ORLEN Unipetrol a.s. Výroční zpráva 2021

Obsah

1 Profil skupiny ORLEN Unipetrol 3

2 Analýza a zhodnocení výsledků Skupiny 3

3 Finanční situace 3

4 Významné následné události 4

5 Očekávaný vývoj v roce 2022 5

6 Výzkum a vývoj 7

7 Hlavní environmentální aktivity 9

8 Zaměstnanci 9

9 Informace o zahraničních pobočkách 9

10 Pořízení vlastních akcií 9

11 Risk management 10

12 Zpráva vedení 10

13 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2021 11

14 Audit 11

15 Individuální účetní závěrka 12

16 Konsolidovaná účetní závěrka 12

17 Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2021 12

Glosář a zkratky 13

Glosář 13

Zkratky 16

Identifikační a kontaktní údaje 19

1 Profil skupiny ORLEN Unipetrol

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

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

Skupina ORLEN Unipetrol provozuje:

- 2 rafinerie s roční konverzní kapacitou 8,7 milionu tun ropy
- 3 polyolefinové jednotky – v roce 2021 byla celková roční kapacita jednotek 790 000 tun
- ethylenovou jednotku s roční kapacitou 544 000 tun
- 424 čerpacích stanic v České republice a 22 čerpacích stanic na Slovensku (počty k 31. prosinci 2021)
- 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 2021 měřená ziskem z provozních operací na úrovni EBIT výrazně vzrostla ve srovnání s předchozím obdobím zejména v důsledku oživení ekonomiky po částečném rozvolnění opatření proti šířením koronaviru a z toho plynoucí zvýšené poptávce, vyšším výnosům a vyšší marži v rafinérské i petrochemické části. Během celého roku 2021 si Skupina udržovala silnou pozici svých obchodních segmentů.

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

3 Finanční situace

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztrát a ostatního úplného výsledku

Výnosy Skupiny za rok 2021 činily 133 636 mil. Kč a byly o 61 % vyšší než v roce 2020. Geografická struktura příjmů Skupiny zůstala stabilní, přičemž většina prodejů směřovala v roce 2021 do zemí EU.

Zisk Skupiny z provozní činnosti na úrovni EBIT se zvýšil z (-) 7 074 mil. Kč v roce 2020 o 11 330 mil. Kč na 4 256 mil. Kč v roce 2021, a to především v důsledku oživení ekonomiky po částečném rozvolnění opatření proti šířením koronaviru a z toho plynoucí zvýšené poptávce, vyšším výnosům a vyšší marži v rafinérské i petrochemické části.

Čistý zisk skupiny dosáhl ke konci roku 3 202 mil. Kč.

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

K 31. prosinci 2021 činil dlouhodobý majetek skupiny ORLEN Unipetrol 61 917 mil. Kč. V roce 2021 Skupina pořídila hmotný a nehmotný majetek ve výši 8 619 mil. Kč. Většina investic se uskutečnila v segmentu downstream, další investice následovaly do maloobchodního segmentu.

K 31. 12. 2021 činila celková krátkodobá aktiva 43 740 mil. Kč, což představuje nárůst o 15 480 mil. Kč oproti předchozímu roku, a to především díky nárůstu zásob o 7 185 mil. Kč a pohledávek z obchodních vztahů o 4 729 mil. Kč v důsledku oživení ekonomiky po částečném rozvolnění opatření proti šířením koronaviru na všech trzích.

Vlastní kapitál vrostl v průběhu roku 2021 o 3 357 mil. Kč na 56 599 mil. Kč, a to především o zisk roku 2021.

K 31. prosinci 2021 krátkodobé závazky vzrostly o 11 799 mil. Kč oproti 31. prosinci 2020, což bylo způsobeno především nárůstem obchodních a ostatních závazků o 9 471 mil. Kč.

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Čistý peněžní tok provozní činnosti Skupiny se v roce 2021 vrostl o 15 021 mil. Kč na 14 456 mil. Kč a to především v důsledku nárůstu v hospodářském výsledku Skupiny.

Finanční pozice Skupiny byla nadále stabilní, čisté peněžní prostředky ke konci roku 2021 byly ve výši 2 656 mil. Kč

4 Významné následné události

Své působení v představenstvu skupiny ORLEN Unipetrol ukončil po čtyřech letech k 13. lednu 2022 Maciej Libiszewski. Odpovědnost za účetnictví a reporting, controlling, daně, IT a digitalizaci a řízení regulatorních záležitostí převzal k 14. lednu 2022 Adam Jarosz, člen představenstva skupiny ORLEN Unipetrol.

Maciej Romanów byl jmenován členem představenstva s účinností od 1. února 2022.

Zbigniew Leszczyński byl jmenován členem představenstva s účinností 2. února 2022.

Dopad ruské invaze na Ukrajinu na provoz Skupiny je uveden v bodu 39. Konsolidované účetní závěrky za rok 2021.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty ve Výroční zprávě k 31. prosinci 2021.

5 Očekávaný vývoj v roce 2022

Rafinérské odvětví

Vývoj v oblasti v oblasti rafinérských technologií a výrobků dlouhodobě sleduje dvě hlavní oblasti - výroba motorových paliv s důrazem na obnovitelné zdroje energie a zpracování zbytkových frakcí.

Dostupnost a využívání obnovitelných zdrojů v rafinérských operacích a výroba motorových paliv je klíčovým faktorem pro každou rafinérii. Legislativní regulace emisí skleníkových plynů a podíl obnovitelných zdrojů energie v energetických materiálech zrychlují průmyslové inovace a nové technologie. Předchozí a dlouhodobá výzkumná, technologická a analytická podpora UniCRE vyústila v realizaci hydrogenaci rostlinného a použitého kuchyňského oleje v rafinérii Litvínov v průmyslovém měřítku. Šetření potenciálních zdrojů surovin z alternativních materiálů a odpadů pro výrobu motorových paliv bude pokračovat také v roce 2022.

Rok 2021 byl poznamenán důsledky pokračující pandemie Covid 19, které se projevily nižší poptávkou po palivech Snížení limitu obsahu síry v lodních palivech z roku 2020 významně ovlivňuje ekonomiku výroby paliv, i přesto, že dopad této významné změny byl utlumen pandemií COVID 19. Přeměna zbytkových frakcí zůstává ekonomicky významným aspektem pro každou rafinerii. Strategie v této oblasti je zaměřena na snižování podílu těžkých a zbytkových produktů a jejich komplexního zpracování. Důraz byl kladen na další zvyšování výroby lehkých výrobků a nejúčelnější možností zpracování zbytkových frakcí, výrobu asfaltů. Proto je tradičně poměrně velký podíl aktivit zaměřený na suroviny a kvalitu asfaltových výrobků. Kromě důrazu na výrobní technologii pokračuje vývoj také instrumentálních analytických metod při zkoumání bitumenů.

Legislativní regulace snižování emisí skleníkových plynů na jednotku energie v palivech v roce 2022 zůstává na úrovni 6 %. Implementace směrnice RED II zavádí v roce 2022 nově povinnost použití pokročilých biopaliv, biopaliv nepotravinářského původu. Plnění podílu obnovitelných zdrojů energie v dopravě způsobuje významný nárůst nákladů na výrobu paliv. Další akcelerace použití obnovitelné energie v dopravě a další růst nákladů na produkci paliv je dle směrnice RED II nastaven na rok 2025 a další růst na rok 2030.

Petrochemické odvětví

Petrochemický obchod

Rok 2021 začal na velmi silných základech uprostřed vysoké poptávky a omezené výroby. Základní tržní vazby v únoru posílily na pozadí polární bouře v USA, což spolu se zvýšenou poptávkou po exportu derivátů udrželo petrochemické trhy v první polovině roku na vzestupu. Ve druhé polovině roku 2021 začala zpoždění přepravy, související s koronavirem, způsobovat značná narušení plavebních řádů v Asii. Globální sazby za kontejnerovou přepravu trhaly rekordy. K tomu se přidaly energetické trhy s cenami, které se ocitly na největší horské dráze v historii. Logistické potíže a kolísavé ceny energií budou pravděpodobně přetrvávat minimálně během první poloviny roku 2022. Obě zásadní události budou vyvíjet větší tlak na růst cen a přinesou menší flexibilitu reagovat na změny poptávky.

Olefiny, aromáty

Evropští hráči na trhu s etylenem a propylenem jsou ohledně roku 2022 v podstatě optimističtí, převážně na pozadí prognóz poptávky. Výrobci uvádějí, že odběry ve všech derivátových sektorech vypadají zdravě.

Samozřejmě existují nejistoty ohledně zvýšených nákladů na energii, inflace a vyhlídek na další narušení globálních dodavatelských řetězců souvisejících s COVID-19. Některé výrobní kapacity derivátů budou i nadále omezovány vzhledem k přetrvávajícím problémům dodavatelských řetězců ve světě, jako v případě nedostatku dílčích součástek. Obecně se však očekává, že poptávka v obalovém, stavebním a automobilovém sektoru vykáže ve srovnání s rokem 2021 růst. Automobilový průmysl však pravděpodobně zůstane výzvou kvůli nedostatku polovodičových čipů.

Očekává se, že dovoz etylenu z USA poroste. Přerušení místních dodávek v únoru a výsledné vysoké ceny udržely některé spotové objemy v USA daleko od Evropy, ale aktivita se od té doby obnovila, zejména ve 4. čtvrtletí roku 2021. Toky z Asie by se mohly zvýšit díky dalšímu rozšíření kapacity v roce 2022. Předpokládá se, že tento region přidá téměř 10 milionů tun ročně nové kapacity na etylen a více než 6 milionů tun ročně kapacity propylenu. Pokud budou všechny projektované kapacity uvedeny do provozu, výsledkem by byla nižší dovozní poptávka z tohoto regionu. Pokud by ceny olefinů v Evropě letos zůstaly nejvyšší na celosvětové úrovni, vysoký zájem o prodej do Evropy přetrvá, ačkoli v praxi obvyklá logistická omezení zbrzdí některé dovozní příležitosti.

Přestože je naznačena silná poptávka, nikdo neočekává opakování doby rozmachu zaznamenané v první polovině roku 2021, s výjimkou jakýchkoli dalších extrémních povětrnostních jevů. Někteří kupující změnili taktiku pro rok 2022. Aby se vyhnuli vysokým spotovým cenám, které se objevily v minulém roce, zajistili si více objemů přes smluvní podmínky.

Pokud jde o benzen, i když ceny ropy kolísají, krakování nafty by mělo i nadále podporovat dostupnost benzenu a výkon rafinérií by měl být dostatečný k pokrytí sezónní poptávky v roce 2022.

Polyolefiny

Očekává se, že globální dodávky PE v roce 2022 budou čelit dopadu nových kapacit, které budou spuštěny během roku. Dalších 19 nových jednotek PE by mělo přinést dodatečnou celkovou kapacitu téměř 8 milionů tun za rok. Očekává se, že tento nárůst povede Asie s 12 novými závody na výrobu PE, což představuje 61 % celkové nové kapacity. Pokud jde o PP, plánuje se v roce 2022 celosvětově zprovoznit více než 7 milionů tun nových kapacit, z nichž asi 65 % bude umístěno v Číně. Tato významná nová kapacita může vytvořit atraktivní dovozní příležitosti v Evropě, pokud budou vyřešeny globální logistické problémy.

Evropský přístup k objemům dovozu je momentálně stále omezený. Očekává se, že dostupnost dodávek v roce 2022 se během druhé poloviny roku zlepší. Hodně záleží na logistické situaci v daném regionu. Názory se různí i na to, kdy dorazí čerstvé dovozy. Zásoby polyetylenu a polypropylenu v USA jsou vysoké, ale nedostatek nákladních automobilů a železničních vozů omezuje možnosti exportu. Asijský polyetylen a polypropylen zůstává limitován nedostatkem kontejnerů zvyšující logistické náklady na trase Asie – Evropa. Zásobování na Středním východě je také zasaženo potížemi s kontejnery a smluvní objemy přicházejí do Evropy s menším zpožděním.

Celkový trend cen PE je po celý rok 2022 s klesající tendencí, přičemž mezi třetím a čtvrtým čtvrtletím se očekává lehké oživení rozpětí monomer/polymer, spojené se sezónností poptávky po polyetylenu. Očekává se, že všechny ceny vstupních surovin budou v roce 2022 v průměru meziročně vyšší. Průměrná cena za HDPE vstřikování by však měla být v roce 2022 nižší kvůli předpokladu přebytků na trhu PE v reakci na nové globální kapacity. V období mezi červnem a prosincem 2022 se očekává výrazný klesající trend referenční ceny PP, protože se zlepší regionální dodávky propylenu a zmírní se globální logistické problémy. To umožní evropským nákupčím polypropylenu využít materiál z nových světových kapacit PP, které budou uvedeny do provozu během roku.

I když pokračující oživení evropského hospodářství udrží poptávku během roku 2022, očekává se, že nabídka převýší poptávku, jakmile budou evropským dovozcům zpřístupněny objemy produktů z nových kapacit.

Maloobchod

Vývoj v roce 2022 bude zejména stále ovlivňovat dopad pandemie COVID-19 na Eurozónu a Českou republiku. Pandemie COVID-19 má negativní vliv na růst české ekonomiky a s ním spojený nárůst poptávky po palivech na domácím trhu.

Ceny benzinu a nafty v roce 2022 budou záviset na podmínkách definovaných v právních předpisech týkajících se životního prostředí určujících úroveň závazků pro snížení emisí CO2 u fosilních paliv z hlediska obsahu biosložky s nižší emisí uhlíku. Kromě toho lze očekávat další rozšíření sortimentu fosilních paliv s přísadami, alternativy jako CNG nebo rychlonabíjecí body pro elektromobily na čerpacích stanicích. Zbývající tržní prostor bude obsazen low-costovými samoobslužnými čerpacími stanicemi.

Benzina ORLEN udržuje své priority v programu zaměřeném na zvýšení tržního podílu prodeje pohonných hmot, zvýšení průměrné výkonnosti na čerpací stanici a zvyšování prodeje v nepalivovém segmentu, včetně rozšíření a harmonizace nabídky občerstvení. Společnost Benzina ORLEN rovněž usiluje o posílení důvěry zákazníků.

Podle rozvoje trhu, stavu modernizace vozového parku a nových technologií spalování pohonných hmot ve vozidlech budou čerpací stanice Benzina ORLEN i nadále zlepšovat sortiment pohonných hmot, prémiové palivo, CNG i alternativní vodíkové palivo a AdBlue, provozní tekutinu šetrnou k životnímu prostředí.

6 Výzkum a vývoj

V roce 2021 se výzkumné a vývojové aktivity ve skupině ORLEN Unipetrol zaměřovaly na klíčové pilíře, tedy oblasti zeleného vodíku, chemické a mechanické recyklace plastů, výroby biopaliv, dekarbonizace a digitalizace. Tyto klíčové pilíře jsou významnou součástí úspěšného rozvoje společnosti v rámci strategie 2030 a v situaci zvyšujících se požadavků na nízko-uhlíkové technologie. Předpokládaná kumulativní hodnota synergie výzkumu a vývoje do roku 2030 je 160 mil. EUR. Dlouhodobým cílem společnosti stále zůstává dosažení uhlíkové neutrality pro udržitelnou budoucnost. Hodnota výzkumné infrastruktury v rámci dvou institucí - ORLEN UniCRE a PIB překračuje 45 mil. EUR a zahrnuje 127 výzkumníků.

ORLEN UniCRE rozvíjelo poznání v oblasti technologií pro výrobu pokročilých biopaliv včetně analýzy dostupnosti surovin se zaměřením na biomasu a komunální odpad. V rámci široké spolupráce napříč celou kapitálovou skupinou ORLEN byl rozvíjen výzkum v oblasti chemické

recyklace s cílem získat materiál a následně surovinu vhodnou pro zpracování na Etylénové jednotce. Tato spolupráce bude i nadále intenzivně pokračovat a chemická recyklace bude prioritní oblastí výzkumu se zaměřením na dostupné technologie. Cílem je výstavba pyrolýzní jednotky na odpadní plasty v České republice. Bude ale také pokračovat systematické hodnocení externích surovin. V rámci aktivit v chemické recyklaci byla zprovozněna a testována pilotní jednotka zpracovávající plastový odpad umožňující výrobu vlastního materiálu pro účely výzkumu navazujících procesů.

Důležitým milníkem v roce 2021 byla realizace certifikace ISCC Plus, kterou ORLEN Unipetrol obdržel pro zpracování HVO (Hydrogenovaného rostlinného oleje) na Etylénové jednotce, jejímž výsledkem je možnost vyrábět bio plasty. V rámci certifikace byly provedené dva provozní testy, přičemž druhý z nich již umožnil vyrobit a nabídnout zákazníkům bio plasty.

Skupina ORLEN Unipetrol i nadále pokračuje v rozvoji vodíkových technologií. Zelený vodík považujeme za vhodnou alternativu pro budoucí bezemisní ekonomiku a mobilitu. V roce 2021 byla započata výstavba dvou vodíkových čerpacích stanic na čerpacích stanicích BENZINA ORLEN, jejichž provoz bude zahájen v roce 2022 v Praze a v Litvínově. V rámci vlastní výroby byla dokončena studie proveditelnosti výstavby fotovoltaické elektrárny o výkonu 60 MW spolu s elektrolyzérem pro výrobu zeleného vodíku o výkonu 26 MW s roční kapacitou výroby vodíku 4,75 kta. V roce 2022 bude projekt pokračovat realizací Basic Design and Engineering Package .

Polymer Institute Brno (PIB) se nadále zaměřuje na rozvoj produktového portfolia pokročilých polymerů, polyetylenu a polypropylenu. Řeší legislativní požadavky na eliminaci některých látek při výrobě plastů, např. ftalátových a fluorenových katalyzátorů. Tyto aktivity zabezpečují stabilní odbyt produktů. Dalším důležitou oblastí je mechanická recyklace plastů a její možnosti uplatnění v ORLEN Unipetrolu. Chemická a mechanická recyklace jsou důležitými prostředky pro plnění cílů v oblasti cirkulární ekonomiky.

V roce 2021 pokračovala výstavba nové jednotky DCPD (dicyklopentadienu) s kapacitou 22,4 kta. Zároveň pokračoval výzkum možné výroby derivátů DCPD s cílem rozšířit produktový řetězec o velmi žádané produkty.

ORLEN Unipetrol v rámci svého rozvoje klade velký důraz na energetickou efektivitu a v této oblasti se zaměřuje technologie využívající odpadní teplo. Zde vidí velký potenciál pro plnění cílů a postupné snižování emisí CO2.

K plnění cílů bude přispívat také oblast digitalizace. To je další z velkých cílů ORLEN Unipetrol pro všechny činnosti. ORLEN Unipetrol se zaměřuje na oblasti rozšířené a virtuální reality, digitálních dvojčat a chytré údržby. Tyto aplikace přispějí ke snižování nákladů a vysoké flexibilitě, která je nezbytná pro úspěch.

Skupina ORLEN Unipetrol se i nadále zaměřuje na podporu vzdělávání včetně vysokoškolského, rozvíjí se intenzivně spolupráce s univerzitami a vědeckými institucemi, včetně zahraničních. V roce 2021 byla uzavřena spolupráce s Technickou universitou Košice. V roce 2021 proběhl velmi úspěšný 2. ročník konference 4EDU zaměřené na rozvoj vzdělávání v České republice.

7 Hlavní environmentální aktivity

Program “Zodpovědný podnik v oblasti chemie - Responsible Care”

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

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

Právo používat logo programu Responsible Care bylo znovu uděleno společnostem ORLEN Unipetrol a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., ORLEN Unipetrol DOPRAVA s.r.o a společnosti SPOLANA s.r.o. Vzhledem k tomu, že společnost PARAMO, a.s. již není členem České asociace chemického průmyslu, nevyužívá právo používat logo, ale nadále dodržuje zásady programu.

8 Zaměstnanci

Skupina ORLEN Unipetrol považuje lidské zdroje za jednu z klíčových hnacích sil každé společnosti. V roce 2021 Skupina zaměstnávala 4 817 zaměstnanců.

Výcvik zaměstnanců skupiny ORLEN Unipetrol byl v roce 2021 nadále ovlivněn pandemií spojenou s COVID-19, která nastartovala velký rozvoj digitalizace v oblasti vzdělávání zaměstnanců i ostatních personálních činnostech. Společnost organizovala pro své zaměstnance firemní školení, která se uskutečnila především v on-line prostředí. Společnost využila i e-learningové formy vzdělávání. Zaměstnanci absolvovali povinná školení, odborné semináře a kurzy cizích jazyků. Kurzy organizované na místě probíhaly pod přísnými bezpečnostními opatřeními a pravidly, která pečlivě dodržovali zaměstnanci i lektoři. Pro zaměstnance byly organizovány jednodenní i vícedenní semináře. Veškerá školení, výcviky a kurzy proběhly v naprosté kvalitě.

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

9 Informace o zahraničních pobočkách

ORLEN Unipetrol a.s. nemá žádnou zahraniční pobočku. Struktura Skupiny je uvedena v Konsolidovaných finančních výkazech za rok 2021.

10 Pořízení vlastních akcií

ORLEN Unipetrol a.s. v roce 2021 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

Na začátku roku 2021 navzdory pokračující globální recesi rafinérského a petrochemického průmyslu umocněné koronavirovou pandemií globální ekonomika začíná vykazovat náznaky mírného oživení. Navzdory složité situaci ORLEN Unipetrol zahájil rozsáhlý investiční program na rok 2021. Byla zahájena výstavba jednotky na výrobu nového produktu - dicyklopentadienu. Pokračovalo rozšiřování konceptu rychlého občerstvení Stop Cafe i z čerpacích stanic Benzina ORLEN do tradičních kamenných prodejen v centrech měst, když jsme svůj první obchod otevřeli v únoru 2021 v pražském Karlíně. Díky rozsáhlým hygienickým a bezpečnostním opatřením se dařilo zajišťovat dodávky pohonných hmot a dalších komodit na český trh.

Ve druhém čtvrtletí pokračuje mírné oživení globální ekonomiky zasažené koronavirovou pandemií. Byla zprovozněna testovací pyrolýzní jednotka na zpracování odpadních plastů, ve které zkoumáme chemickou recyklaci plastů a způsob její implementace do standardní výroby. Zaváděním principů cirkulární ekonomiky chceme pomoci dekarbonizaci České republiky a vyhovět legislativním požadavkům Evropské unie. Do ostrého provozu byla spuštěna také nová teplárna pro etylénovou jednotku v Litvínově.

Na začátku třetího čtvrtletí byl zveřejněn strategický rozvojový plán skupiny ORLEN Unipetrol do roku 2030, který představil ambiciózní cíle v oblasti dekarbonizace, snížení energetické náročnosti, využití obnovitelných zdrojů, recyklace plastů a využití pokročilých biopaliv. V litvínovském výrobním závodě byl zprovozněn požárně bezpečnostní polygon pro praktický výcvik našich zaměstnanců a úspěšně jsme dokončili revitalizaci chladicího systému jednotky parciální oxidace. Pokračujeme rovněž ve výstavbě nové jednotky na výrobu dicyklopentadienu (DCPD). V maloobchodu dále investujeme do rozšiřování konceptu Stop Cafe na našich čerpacích stanicích Benzina ORLEN a budování sítě na Slovensku.

Navzdory mnoha globálním a regionálním výzvám vykázala skupina ORLEN Unipetrol vynikající finanční výsledky za rok 2021. Tržby skupiny se meziročně zvýšily o 61 procent na rekordních 133 miliard Kč. Zisk před zdaněním, odpisy a amortizací (EBITDA LIFO) vzrostl na 6,3 miliardy Kč. Čistý zisk skupiny vyskočil na 3,2 miliardy Kč. ORLEN Unipetrol pokračoval v realizaci svého intenzivního investičního plánu s loňskými investicemi 8,5 miliardy Kč. V maloobchodním segmentu ORLEN Unipetrol úspěšně pokračoval v rozvoji sítě Benzina ORLEN v České republice, rozvoji elektromobility a rychlém růstu na Slovensku.

Objem zpracované ropy dosáhl 7,1 mil. tun. Prodej rafinérských produktů činil 5,7 mil. tun a prodej petrochemických výrobků 1,9 mil. tun. Celkové investice ve výši 8,5 mld. Kč směřovaly především do pokračující modernizace výrobních technologií v obou rafinériích a do rozvoje maloobchodní sítě čerpacích stanic v ČR a SR.

V maloobchodním segmentu skupina ORLEN Unipetrol pokračovala v investicích do modernizace a rozvoje sítě čerpacích stanic Benzina ORLEN v České republice a na Slovensku. Skupina provozuje 424 poboček v České republice. Koncept Stop Cafe je k dispozici na 336 provozovnách.

Benzina ORLEN je s 25-ti procentním podílem na trhu prodeje pohonných hmot (k 31. 10. 2021) největším řetězcem v České republice. Skupina také pracuje na rozšiřování infrastruktury elektromobility. Ke konci roku 2021 provozovala 183 elektrických dobíjecích míst na 41 stanicích, čímž se stala největším poskytovatelem mezi řetězci působícími na českém trhu. Na Slovensku je skupina ORLEN Unipetrol jedním z nejrychleji rostoucích řetězců. Ve své síti na konci roku 2021 provozovala 22 stanic.

13 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2021

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: 8. března 2022

Tomasz Wiatrak

Generální ředitel a
Předseda představenstva

Datum: 8. března 2022

Adam Jarosz

Finanční ředitel a
Člen představenstva

14 Audit

(v tisících Kč)	2021
Auditní a jiné ověřovací služby (hlavní auditor)[1]	7 304
Poplatky za jiné služby a překlady (hlavní auditor)[1]	-
Auditní a jiné ověřovací služby (další auditoři)[1]	415

[1] bez DPH

Auditor pro rok 2021

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

15 Individuální účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují individuální účetní závěrku za rok 2021 v následujícím rozsahu:

- Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2021
- Individuální výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2021
- Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2021
- Individuální přehled o peněžních tocích za rok 2021
- Příloha k individální účetní závěrce za rok 2021

16 Konsolidovaná účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují konsolidovanou účetní závěrku za rok 2021 v následujícím rozsahu:

- Konsolidovaný výkaz ziskůnebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2021
- Konsolidovaný výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2021
- Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2021
- Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok 2021
- Příloha ke konsolidované účetní závěrce za rok 2021

17 Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2021

Zpráva o vztazích je nedílnou součástí této Výroční zprávy.

Přílohy:

1. Zpráva auditora k individuální účetní závěrce
2. Individuální účetní závěrka za rok 2021
3. Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce
4. Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2021
5. Zpráva o vztazích za rok 2021

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 pyrolýzní 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 vysokovroucích, vysokomolekulárních uhlovodíkových frakcí pocházejících ze surové ropy (atmosférický zbytek, vakuový destilát) na hodnotnější a žádanější produkty – benzín, nenasycené LPG, střední destiláty a další produkty. Fluidní krakování probíhá při vysoké teplotě a mírném tlaku ve fluidní vrstvě katalyzátoru.

Hydrokrakování

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

Hydroskimming

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

Ingolstadt–Kralupy–Litvínov ropovod (IKL)

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

Jednotka POX (POX unit)

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

Konverzní kapacita (Conversion capacity)

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

Modelová petrochemická marže Unipetrolu z olefinů

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

Modelová petrochemická marže Unipetrolu z polyolefinů

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

Modelová rafinérská marže Unipetrolu

Výnosy z prodaných produktů (96 % produktů = automobilové benzíny 17 %, primární benzín 20 %, letecké palivo JET 2 %, motorová nafta 40 %, sirné 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). Snížením tlaku se snižuje bod varu přítomných sloučenin, takže lze za teplot do 360–400 °C vydestilovat z ropy (mazutu) další frakce bez jejich termického rozkladu.

Vysokohustotní polyetylen (HDPE)

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

Zkapalněný ropný plyn (LPG)

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

Zkratky

a.s.

Akciová společnost (Česká republika)

AG

Akciová společnost (Německo)

Bbl

Barel

BCPP

Burza cenných papírů Praha

BU (Business Unit)

Obchodní jednotka

CSR (Corporate Social Responsibility)

Společenská odpovědnost společnosti

ČAPPO

Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu

ČNB

Česká národní banka

ČOI

Česká obchodní inspekce

EIA (Environmental Impact Assessment)

Proces hodnocení vlivů na životní prostředí

EMS (Environmental Management System)

Environmentální systém řízení

EU

Evropská unie

EU ETS (Emissions Trading Scheme)

Celoevropský systém obchodování s emisemi

GmbH

Společnost s ručením omezeným (Německo)

HR (Human Resources)

Lidské zdroje

IČ

Identifikační číslo

IFRS (International Financial Reporting Standards)

Mezinárodní standardy finančního výkaznictví

Ltd.

Společnost s ručením omezeným (Velká Británie)

MBO (Management by Objectives)

Řízení podle cílů

NGO (Non-governmental organisation)

Nevládní organizace

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

OPEC (Organization of the Petroleum Exporting Countries)

Organizace zemí vyvážejících ropu

R&D (Research and Development)

Výzkum a vývoj

REACH (Registration, evaluation, authorisation and restriction of chemicals)

Registrace, evaluace, autorizace a omezování chemických látek – nařízení Evropské unie týkající se chemikálií

REBCO/REB (Russian Export Blend Crude Oil)

Ruská exportní ropa

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 Enviroment Programme)

Program Organizace spojených národů na ochranu životního prostředí

UniCRE (Unipetrol Centre for Research and Education)

Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum

ÚOHS (Antimonopoly Office)

Úřad pro ochranu hospodářské soutěže

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:	ir@unipetrol.cz
Auditor:	Deloitte 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 2021 v anglickém jazyce představuje pracovní překlad. Definitivní je pouze výroční zpráva v českém jazyce.

Výroční zpráva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., za rok 2021 byla schválena k publikování představenstvem společnosti ORLEN Unipetrol a.s., na jeho zasedání dne 8. března 2022.

Deloitte Audit s.r.o.
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Prague 8 - Karlín
Czech Republic

Tel: +420 246 042 500
Fax: +420 246 042 555
DeloitteCZ@deloitteCE.com
www.deloitte.cz

Registered by the Municipal Court
in Prague, Section C, File 24349
ID. No.: 49620592
Tax ID. No.: CZ49620592

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro akcionáře společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

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

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. (dále také „společnost") sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2021, výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2021 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

Základ pro výrok

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

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na bod 31 přílohy účetní závěrky, který popisuje posouzení stávajících a možných dopadů na společnost z titulu probíhajícího vojenského konfliktu mezi Ukrajinou a Ruskou federací. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/cz/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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

V Praze dne 10. března 2022

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079

Statutární auditor:

Martin Tesař
evidenční číslo 2030

ORLEN Unipetrol a.s.

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

ZA ROK 2021

Obsah

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

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

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

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

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

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

21.4. Cíle řízení rizik 19
22. Závazky z historických ekologických zátěží 21
23. Informace o spřízněných osobách 22
23.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek 22
23.2. Transakce se členy vedení 22
23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti 22
23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami 22
24. Odměny vyplacené, splatné a potenciálně splatné členům přestavenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení 22
24.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti 23
24.2. Nároky při ukončení pracovního poměru 23
25. Účetní postupy 23
25.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti 23
25.2. Funkční měna a prezentační měna 23
25.3. Používané účetní postupy 24
26. Použití odborných odhadů a předpokladů 37
27. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy 37
28. Jiná zveřejnění 37
29. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku 38
29.1. Struktura Skupiny 38
30. Dopad pandemie koronaviru na provoz Společnosti 39
31. Následné události po datu účetní závěrky 40
32. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení finančních výkazů 40

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

Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2021	2020
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3.	154	147
Náklady na prodej	4.	(50)	(51)
Hrubý zisk		**104**	**96**
Administrativní náklady		(118)	(121)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	-	-
Ostatní provozní náklady	5.2.	(96)	(85)
Provozní hospodářský výsledek		**(110)**	**(110)**
Finanční výnosy	6.1.	402	173
Finanční náklady	6.2.	(171)	(698)
Čisté finanční výnosy/(náklady)		**231**	**(525)**
Zisk/(ztráta) před zdaněním		**121**	**(635)**
Daň z příjmů	7.	(5)	(2)
Čistý zisk/(ztráta)		**116**	**(637)**
Úplný výsledek celkem		**116**	**(637)**
Základní a zředěný zisk/(ztráta) na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)	14.5.	0,64	(3,51)

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-40.

Individuální výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2021	31/12/2020
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	8.	28	28
Investice do nemovitostí	9.	1 130	1 225
Práva k užívání	20.	18	21
Podíly ve spřízněných společnostech	10.	17 724	17 865
		18 900	**19 139**
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	11.	139	148
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	12.	9 319	11 937
Pohledávka z titulu daně z příjmů		-	5
Peníze a peněžní ekvivalenty	13.	2 184	165
		11 642	**12 255**
Aktiva celkem		**30 542**	**31 394**
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	14.1.	18 133	18 133
Fond změny reálné hodnoty	14.2.	503	503
Nerozdělený zisk	14.3.	8 777	8 640
Vlastní kapitál celkem		**27 413**	**27 276**
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	15.	1 989	-
Rezervy	17.	50	50
Odložený daňový závazek	7.2.	99	117
Ostatní dlouhodobé závazky	16.	12	16
		2 150	**183**
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	18.	55	248
Úvěry a jiné zdroje financování	15.	-	2 848
Ostatní finanční závazky	19.	924	839
		979	**3 935**
Závazky celkem		**3 129**	**4 118**
Vlastní kapitál a závazky celkem		**30 542**	**31 394**

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-40.

Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Základní kapitál	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
Bod	14.1.	14.2.	14.3.	
01/01/2021	18 133	503	8 640	27 276
Čistý zisk	-	-	116	116
Úplný výsledek za období celkem	**-**	**-**	**116**	**116**
Odúčtování dividend	-	-	21	21
31/12/2021	**18 133**	**503**	**8 777**	**27 413**
01/01/2020	18 133	503	9 277	27 913
Čistá ztráta	-	-	(637)	(637)
Úplný výsledek za období celkem	**-**	**-**	**(637)**	**(637)**
31/12/2020	**18 133**	**503**	**8 640**	**27 276**

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-40.

Individuální přehled o peněžních tocích

	Bod	2021	2020
Provozní činnost			
Zisk/(ztráta) před zdaněním		**121**	**(635)**
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	6	6
Kurzové (zisky)/ztráty		(10)	9
Úroky a dividendy netto		(367)	(156)
Tvorba opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.	10.	141	686
Zisk z investiční činnosti		(34)	(41)
Ostatní úpravy		7	-
Změna stavu pracovního kapitálu		(160)	109
pohledávky		*10*	*(13)*
závazky		*(170)*	*122*
Zaplacená daň z příjmů	7.3.	(18)	(27)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		**(314)**	**(49)**
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		1	(3)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		-	2
Přijaté dividendy	10.	261	45
Přijaté úroky		120	120
Změny stavu v poskytnutých úvěrech		961	(3 000)
Změny stavu v pohledávkách z cash poolu		1 615	(3 503)
Ostatní		125	134
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		**3 083**	**(6 205)**
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		(809)	2 848
Změny stavu v závazcích z cash poolu		85	(316)
Zaplacené úroky		(23)	(6)
Splátky leasingů		(6)	(6)
Zaplacené dividendy		(1)	(1)
Ostatní		(6)	(5)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		**(760)**	**2 514**
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		**2 009**	**(3 740)**
Efekt změn kurzových sazeb		10	(9)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		165	3 914
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	13.	**2 184**	**165**

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-40.

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.

Identifikační číslo Společnosti
616 72 190

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

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

Hlavní aktivity
Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba komoditních chemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, 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 softwaru a ostatní služby.

Statutární a dozorčí orgány Společnosti
Členové představenstva a dozorčí rady ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2021 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Tomasz Wiatrak
	Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski
	Místopředseda	Katarzyna Woś
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Ryszard Pilch
	Člen	Adam Jarosz
Dozorčí rada	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Místopředseda	Barbara Hajdas
	Člen	Aneta Agnieszka Kowalczyk
	Člen	Przemysław Humięcki
	Člen	Fryderyk Maria Radvan-Bieda
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak
	Člen	Edyta Wątor

Změny v představenstvu v průběhu roku 2021 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Tomasz Wiatrak	Uplynulo funkční období	s účinností od 1. března 2021
Člen	Tomasz Wiatrak	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 2. března 2021
Člen	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce předseda	s účinností od 2. března 2021
Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski	Uplynulo funkční období	s účinností od 14. března 2021
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 15. března 2021
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Zvolen do funkce místopředseda	s účinností od 16. března 2021
Člen	Katarzyna Woś	Uplynulo funkční období	s účinností od 14. března 2021
Člen	Katarzyna Woś	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 15. března 2021
Člen	Katarzyna Woś	Zvolena do funkce místopředseda	s účinností od 16. března 2021

1. Charakteristika Společnosti (pokračování)

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2021 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Barbara Hajdas	Zvolena do funkce místopředseda	s účinností od 5. února 2021
Předseda	Robert Harasimiuk	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Robert Harasimiuk	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 29. června 2021
Člen	Robert Harasimiuk	Zvolen do funkce předseda	s účinností od 6. srpna 2021
Místopředseda	Janusz Jakub Szurski	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Janusz Jakub Szurski	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 29. června 2021
Člen	Janusz Jakub Szurski	Zvolen do funkce místopředseda	s účinností od 6. srpna 2021
Člen	Wioletta Kandziak	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Wioletta Kandziak	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 29. června 2021
Člen	Edyta Wątor	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Edyta Wątor	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 29. června 2021
Místopředseda	Barbara Hajdas	Uplynulo funkční období	s účinností od 27. listopadu 2021
Člen	Barbara Hajdas	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 28. listopadu 2021
Člen	Barbara Hajdas	Zvolena do funkce místopředseda	s účinností od 22. prosince 2021

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. nesestavuje individuální výroční zprávu, protože příslušné informace jsou zahrnuty v konsolidované výroční zprávě.

2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU), které byly platné k 31. prosinci 2021. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních nástrojů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.
Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2021, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2021.
Tato individuální účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení neexistuje žádná nejistota, že Společnost nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti.
Individuální finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví.
Použité účetní postupy jsou uvedené v bodu 25.3.

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. VÝNOSY

	2021	2020
Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15		
Poplatky za využití pozemků	129	124
Výnosy ze smluv se zákazníky		
Ostatní služby	25	23
	154	**147**

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

3.1. Geografické informace

Veškeré výnosy jsou realizovány na území České republiky.

3.2. Hlavní zákazníci

Společnost má 2 odběratele, vůči kterým realizovala výnosy přesahující 10 % z celkových tržeb.

4. PROVOZNÍ NÁKLADY

4.1. Náklady na prodej

	2021	2020
Náklady na prodané služby	(50)	(51)
	(50)	**(51)**

4.2. Náklady podle druhu

	2021	2020
Externí služby	(54)	(55)
Zaměstnanecké benefity	(83)	(88)
Odpisy a amortizace	(6)	(6)
Daně a poplatky	(19)	(19)
Pojištění	(2)	(1)
Ostatní	(5)	(88)
Náklady celkem	**(169)**	**(257)**
Administrativní náklady	118	121
Ostatní provozní náklady	1	85
Náklady na prodej	**(50)**	**(51)**

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2021	2020
Mzdové náklady	(66)	(68)
Náklady na sociální zabezpečení	(10)	(12)
Ostatní náklady	(7)	(8)
	(83)	**(88)**

4.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

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

2020	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(13)	(7)	(41)	(7)	(68)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(2)	(2)	(7)	(1)	(12)
Sociální náklady	(1)	(1)	(6)	-	(8)
	(16)	**(10)**	**(54)**	**(8)**	**(88)**
Průměrný počet zaměstnanců za rok					10,08
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni					11

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2021	2020
Přecenění investic do nemovitostí	-	-
	-	**-**

5.2. Ostatní provozní náklady

	2021	2020
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(1)	-
Přecenění investic do nemovitostí	(95)	(84)
Dary	-	(1)
	(96)	**(85)**

6. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

6.1. Finanční výnosy

	2021	2020
Úrokové výnosy	128	122
Dividendy	261	45
Čisté kurzové zisky	6	-
Výnos z poskytnutých garancí	7	6
	402	**173**

6.2. Finanční náklady

	2021	2020
Úrokové náklady	(23)	(6)
Tvorba opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.*	(141)	(686)
Bankovní poplatky	(6)	(6)
Ostatní	(1)	-
	(171)	**(698)**

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

7. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2021	2020
Daň z příjmů vykázaná do zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(23)	(15)
Odložená daň	18	13
	(5)	**(2)**

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

7.1. Efektivní daňová sazba

	2021	2020
Zisk/(ztráta) za rok	116	(637)
Daň z příjmů	(5)	(2)
Zisk/(ztráta) před zdaněním	121	(635)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(23)	120
Daňově neuznatelné náklady	(35)	(132)
Výnosy osvobozené od daně	54	9
Dopad předchozích období	(1)	1
Daň z příjmů	**(5)**	**(2)**
Efektivní daňová sazba	**4,13 %**	**0,37 %**

Efektivní daňová sazba je v roce 2021 ovlivněna tvorbou impairmentu k finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. s dopadem ve výši 27 mil. Kč (2020: 130 mil. Kč), který je daňově neuznatelným nákladem.

7.2. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou aktiv a závazku a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19 % v roce 2022 a dále).

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

	31/12/2019	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2020
Odložené daňové pohledávky			
Rezervy	10	-	10
Zaměstnanecké benefity	6	-	6
	16	**-**	**16**
Odložené daňové závazky			
Investice do nemovitostí	(146)	13	(133)
	(146)	**13**	**(133)**
	(130)	**13**	**(117)**

7.3. Daň z příjmů (zaplacená)

	2021	2020
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	**(5)**	**(2)**
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	(18)	(13)
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	5	(12)
	(18)	**(27)**

8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2021			
Zůstatková hodnota			
Pořizovací cena	25	3	28
Oprávky a opravné položky	-	-	-
	25	**3**	**28**
Čisté zvýšení/(snížení)			
Reklasifikace	3	(3)	-
31/12/2021			
Zůstatková hodnota	**28**	**-**	**28**
Pořizovací cena	28	-	28
Oprávky a opravné položky	-	-	-
	28	**-**	**28**
01/01/2020			
Zůstatková hodnota			
Pořizovací cena	27	-	27
Oprávky a opravné položky	-	-	-
	27	**-**	**27**
Čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	3	3
Prodej	(2)	-	(2)
31/12/2020			
Zůstatková hodnota	**25**	**3**	**28**

9. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2021	2020
Stav na začátku roku	1 225	1 309
Změny v reálné hodnotě	(95)	(84)
přírůstek	-	-
úbytek	(95)	(84)
	1 130	**1 225**

Příjem z pronájmu činil 129 mil. Kč v roce 2021 (2020: 124 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí ve vykazovaném období byly ve výši 22 mil. Kč (2020: 22 mil. Kč).

9.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2021 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 nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 7. Pro stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita diskontní sazba ve výši 7,18 %.
V roce končícím 31. prosince 2021 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

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

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

	Úroveň 3			
	Zvýšení	Celkový vliv	Snížení	Celkový vliv
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(75)	-1 pb	75

10. PODÍLY VE SPŘÍZNĚNÝCH SPOLEČNOSTECH

Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených společností, které nejsou klasifikovány jako určené k prodeji (a které nejsou zahrnuty do skupiny aktiv klasifikovaných jako určené k prodeji) v souladu s IFRS 5, jsou účtovány v pořizovací ceně snížené o opravné položky. Ostatní investice ve vlastním kapitálu jsou oceněny dle IFRS 9 v reálné hodnotě. V případě, že reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, pořizovací cenou sníženou o ztráty ze snížení hodnoty.
Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2021 následující:

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

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2020 následující:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v procentech	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za rok
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou						
ORLEN Unipetrol s.r.o.	Litvínov	17 184	100,00	-	17 184	-
ORLEN UniCREa.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	825	427	-
Společné operace konsolidované dle podílu na aktivech a závazcích						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy	162	51,00	-	162	45
Ostatní						
ORLEN MALTA HOLDING	La Valeta	1	-	-	1	-
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0,0002	-	-	0,0002	-
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Litvínov	2	0,12	-	2	0,1
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Bratislava	37,9	13,04	-	37,9	-
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 4	1	0,63	-	1	-
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	Langen/Hessen	0,1	0,10	-	0,1	-
Celkem		**18 697**	**-**	**832**	**17 865**	**45**

Společnost měla kapitálové investice ve výši 17 724 mil. Kč k 31. prosinci 2021 a 17 865 mil. Kč k 31. prosinci 2020, které představují majetkové podíly ve společnostech, které nemají kótovanou tržní cenu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, a proto jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty.

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

Společnost provedla test na snížení hodnoty investic ve spřízněných společnostech k 31. prosinci 2021. Ocenění bylo provedeno na základě čistých peněžních toků zahrnutých ve finančních projekcích pro roky 2022-2030 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 141 mil. Kč k 31. prosinci 2021 (31. prosince 2020: 686 mil. Kč).

11. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2021	31/12/2020
Pohledávky z obchodních vztahů	37	43
Pronájem investic do nemovitostí	92	89
Ostatní	-	3
Finanční aktiva	**129**	**135**
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	-	3
Zálohy a náklady příštích období	10	10
Nefinanční aktiva	**10**	**13**
Netto pohledávky	**139**	**148**
Očekávaná úvěrová ztráta	2	2
Brutto pohledávky	**141**	**150**

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

12. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2021	31/12/2020
Poskytnuté úvěry ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1 989	3 000
Cash pool	7 330	8 937
	9 319	**11 937**

Poskytnuté úvěry a cash pool
Společnost poskytla financování ovládaným společnostem: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., PETROTRANS, s.r.o., PARAMO, a.s., ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., SPOLANA s.r.o., HC VERVA Litvínov, a.s. a ORLEN Unipetrol Hungary Kft.
Úrokové sazby byly stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě. Krátkodobé půjčky ovládaným společnostem nejsou zajištěny.
Informace o měnové struktuře úvěrů jsou uvedeny v bodu 21.
Společnost poskytuje ovládaným společnostem krátkodobé úvěry v rámci skupinového cash poolu. Tyto úvěry nejsou zajištěny a jejich reálná hodnota odpovídá účetní hodnotě. Další informace jsou uvedeny v bodu 15.

13. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2021	31/12/2020
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	2 184	165
	2 184	**165**

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

14. VLASTNÍ KAPITÁL

14.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2021 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2020: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2020: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

14.2. Fond změny reálné hodnoty

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

14.3. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník ORLEN Unipetrol a.s. rozhodl na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti ORLEN Unipetrol a.s., o převedení nekonsolidované ztráty Společnosti za rok 2020 ve výši 637 mil. Kč do neuhrazené ztráty minulých let.
Rozhodnutí o vypořádání zisku za rok 2021 bude učiněno jediným vlastníkem Společnosti v roce 2022.

14.4. Politika řízení kapitálu

Řízení kapitálu se provádí na úrovni Skupiny za účelem ochrany schopnosti Skupiny pokračovat v její činnosti po časově neomezenou dobu při maximalizaci výnosů akcionářů.
Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net finance leverage). K 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 dosáhl tento poměr -0,71 % respektive 9,8 %.

Net financial leverage = čistý dluh/vlastní kapitál (kalkulováno ke konci období) x 100 %
Čistý dluh = dlouhodobé úvěry a půjčky + krátkodobé úvěry a půjčky– peníze a peněžní ekvivalenty

14.4.1. Čistý dluh

	31/12/2021	31/12/2020
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	2 184	165
Bankovní úvěry a půjčky	1 989	2 848
Bankovní úvěry a půjčky dlouhodobé	*1 989*	-
Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé	-	*2 848*
	195	**(2 683)**

14.4.2. Čistý pracovní kapitál

	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2020	148	248	(100)
31/12/2021	139	55	84
Změna stavu ve výkazu o finanční pozici	**9**	**(193)**	**(184)**
Úpravy:			
Změna stavu záloh na pořízení majetku	(3)	-	(3)
Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí	4	-	4
Změna investičních závazků	-	2	2
Změna stavu závazků z dividend	-	21	21
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	**10**	**(170)**	**(160)**

14.5. Zisk na akcii

	2021	2020
Zisk/(ztráta) za rok	116	(637)
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Zisk/(ztráta) na akcii (v Kč na akcii)	**0,64**	**(3,51)**

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

15. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Bankovní úvěry	1 989	-	-	2 848	1 989	2 848
	1 989	**-**	**-**	**2 848**	**1 989**	**2 848**

dle měny/úrokové míry

	31/12/2021	31/12/2020
CZK/PRIBOR	-	2 848
EUR/EURIBOR	1 989	-
	1 989	**2 848**

Bankovní úvěry a dohody o cash poolu
Během roku 2021 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., ORLEN Unipetrol Hungary Kft., PETROTRANS, s.r.o., ORLEN Service Česká Republika s.r.o. a Orlen Asfalt Česká republika s.r.o.
Peníze na bankovních účtech zmíněných bank jsou čerpány Společností a výše uvedenými dceřinými společnostmi. Smlouvy umožňují přístup k bankovním úvěrům do výše 13 489 mil. Kč od všech bank dohromady. Úrokové výnosy/náklady jsou počítány z čerpané částky a následně rozděleny mezi zúčastněné strany.
Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 21 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

16. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z leasingu ve výši 12 mil. Kč (31. prosince 2020: 16 mil. Kč).

17. REZERVY

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

18. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2021	31/12/2020
Závazky z obchodních vztahů	7	17
Investiční závazky	-	3
Záloha na dividendy	-	161
Závazky z dividend	-	22
Závazky z leasingu	4	4
Ostatní	10	9
Finanční závazky	**21**	**216**
Závazky z titulu osobních nákladů	7	6
Závazky z daně z přidané hodnoty	5	5
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	3	1
Výdaje příštích období	19	20
na nevyčerpanou dovolenou	2	2
mzdové náklady	17	18
Nefinanční závazky	**34**	**32**
	55	**248**

V roce 2020 valná hromada společnosti Butadien Kralupy a.s. rozhodla o výplatě vratné zálohy na dividendy ve výši 161 mil. Kč. Konečné rozhodnutí ohledně výplaty dividend za rok 2020 bylo přijato valnou hromadou v roce 2021.
Vedení je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů a jiných závazků a výdajů příštích období odpovídá jejich reálné hodnotě. Měnová struktura finančních závazků je uvedena v bodu 21.4.1.

19. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z cash poolu vůči společnostem pod podstatným vlivem a spřízněným osobám ve výši 924 mil. Kč k 31. prosinci 2021 (31. prosince 2020: 839 mil. Kč). Popis smluv o cash poolu je uveden v bodu 15.

20. LEASING

20.1. Společnost jako nájemce

Změny v právech k užívání

	Budovy a stavby	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2021			
Zůstatková hodnota			
Pořizovací cena	26	7	33
Oprávky a opravné položky	(8)	(4)	(12)
	18	**3**	**21**
čisté zvýšení/(snížení)			
Nové smlouvy, změny smluv	-	2	2
Odpisy	(3)	(2)	(5)
31/12/2021			
Zůstatková hodnota	**15**	**3**	**18**
Pořizovací cena	26	9	35
Oprávky a opravné položky	(11)	(6)	(17)
	15	**3**	**18**
01/01/2020			
Zůstatková hodnota			
Pořizovací cena	25	7	32
Oprávky a opravné položky	(4)	(2)	(6)
	21	**5**	**26**
čisté zvýšení/(snížení)			
Nové smlouvy, změny smluv	1	-	1
Odpisy	(4)	(2)	(6)
31/12/2020			
Zůstatková hodnota	**18**	**3**	**21**

Analýza splatnosti závazků z leasingu

	2021	2020
Do 1 roku	4	4
Od 1 roku do 2 let	5	5
Od 2 do 3 let	4	4
Od 3 do 4 let	4	4
Od 4 do 5 let	-	4
Nad 5 let	-	-
	17	**21**
Diskont	(1)	(1)
	16	**20**

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

		2021	2020
Náklady:		**(1)**	**(1)**
úrok z leasingu	Finanční náklady	-	-
krátkodobý leasing	Náklady podle druhu: Externí služby	(1)	(1)

20.2. Společnost jako pronajímatel

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

Analýza splatnosti nediskontovaných pohledávek z leasingu

	2021	2020
Do 1 roku	125	120
Od 1 roku do 2 let	125	120
Od 2 do 3 let	125	120
Od 3 do 4 let	125	120
Od 4 do 5 let	125	120
Nad 5 let	1 197	1 283
	1 822	**1 884**

21. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

21.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

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

31/12/2020		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	*11.*	43	43
Poskytnuté půjčky	*12.*	3 000	3000
Cash pool	*12.*	8 937	8 937
Peníze a peněžní ekvivalenty	*13.*	165	165
Pronájem investic do nemovitostí	*11.*	89	89
Ostatní finanční aktiva	*11.*	3	3
		12 237	**12 237**

Finanční závazky

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

31/12/2020		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Závazky z obchodních vztahů	*18.*	17	-	17
Úvěry	*15.*	2 848	-	2 848
Cash pool	*19.*	839	-	839
Závazky z leasingu	*16., 18.*	-	20	20
Ostatní finanční závazky	*19.*	195	-	195
		3 899	**20**	**3 919**

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

2021	Finanční nástroje dle kategorie		
	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	128	-	128
Úrokové náklady	-	(23)	(23)
Kurzové zisky/(ztráty)	(24)	30	6
Ostatní	7	(7)	-
	111	**-**	**111**
ostatní, vyloučené z IFRS 7			
Dividendy			261
Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách			(141)
			120

2020	Finanční nástroje dle kategorie		
	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	122	-	122
Úrokové náklady	-	(6)	(6)
Kurzové zisky/(ztráty)	(14)	14	-
Ostatní	6	(6)	-
	114	**2**	**116**
ostatní, vyloučené z IFRS 7			
Dividendy			45
Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách			(686)
			(641)

21.3. Stanovení reálné hodnoty

	Bod	31/12/2021 Reálná hodnota	31/12/2021 Účetní hodnota	31/12/2020 Reálná hodnota	31/12/2020 Účetní hodnota
Finanční aktiva					
Pohledávky z obchodních vztahů	*11.*	37	37	43	43
Poskytnuté půjčky	*12.*	1 989	1 989	3 000	3 000
Cash pool	*12.*	7 330	7 330	8 937	8 937
Peníze a peněžní ekvivalenty	*13.*	2 184	2 184	165	165
Pronájem investic do nemovitostí	*11.*	92	92	89	89
Ostatní	*11.*	-	-	3	3
		11 632	**11 632**	**12 237**	**12 237**
Finanční závazky					
Závazky z obchodních vztahů	*18.*	7	7	17	17
Úvěry	*15.*	1 989	1 989	2 848	2 848
Cash pool	*19.*	924	924	839	839
Závazky z leasingu	*16., 18.*	16	16	20	20
Ostatní	*18.*	10	10	195	195
		2 946	**2 946**	**3 919**	**3 919**

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

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (tzv. úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat než jsou tržní kotace, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (tzv. úroveň 2), a data ocenění, která nejsou založena na zjistitelných tržních údajích (úroveň 3).
Finanční aktiva a závazky oceněné reálnou hodnotou patří do úrovně 2, jak je definováno v IFRS.
V roce končícím 31. prosince 2021 a ve srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.
K 31. prosinci 2021 Společnost držela nekótované obchodní podíly ve výši 17 724 mil. Kč (31. prosince 2020: 17 865 mil. Kč), pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě stanovit, vzhledem k neexistenci aktivního trhu a srovnatelných transakcí se stejným typem nástrojů. Výše uvedené podíly byly vykázány jako podíly ve spřízněných společnostech a jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty - opravné položky. K 31. prosinci 2021 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

21.4. Cíle řízení rizik

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

21.4.1. Měnové riziko

Společnost je vystavena měnovému riziku zejména z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách a z titulu úvěrů a půjček denominovaných v cizích měnách. Měnové riziko z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů je do značné míry kryto přirozeným zajišťovacím vztahem mezi závazky a pohledávkami v téže měně. Zajišťovací nástroje (forwardy, měnové swapy) jsou také používány na pokrytí významných měnových rizik z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů, které nejsou pokryty přirozeným zajišťovacím vztahem.

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v cizí měně

Finanční nástroje dle druhu	EUR 31/12/2021	EUR 31/12/2020	USD 31/12/2021	USD 31/12/2020	Celkem přepočteno na Kč 31/12/2021	Celkem přepočteno na Kč 31/12/2020
Finanční aktiva						
Poskytnuté půjčky	80	-	-	-	1 989	-
Cash pool	5	4	-	-	126	105
Peníze a peněžní ekvivalenty	-	1	4	-	100	35
	85	**5**	**4**	**-**	**2 215**	**140**
Finanční závazky						
Úvěry	80	-	-	-	1 989	-
Cash pool	5	5	4	-	225	139
	85	**5**	**4**	**-**	**2 214**	**139**

Analýza citlivosti na změny měnového kurzu
Společnost je vystavena především riziku změn kurzů EUR/CZK.
Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů vznikající z hypotetických změn kurzů relevantních zahraničních měn (+/-15 %) ve vztahu k prezentační měně (Kč) na zisk před zdaněním je nemateriální, nižší než 1 mil. Kč.

21.4.2. Úrokové riziko

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

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů

	PRIBOR		EURIBOR		LIBOR		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Finanční aktiva								
Poskytnuté půjčky	-	3 000	1 989	-	-	-	1 989	3 000
Cash pool	7 204	8 832	126	105	-	-	7 330	8 937
	7 204	**11 832**	**2 115**	**105**	**-**	**-**	**9 319**	**11 937**
Finanční závazky								
Úvěry	-	2 848	1 989	-	-	-	1 989	2 848
Cash pool	491	574	130	139	95	-	716	713
	491	**3 422**	**2 119**	**139**	**95**	**-**	**2 705**	**3 561**

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	
	31/12/2021	31/12/2020	2021	2020
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	34	42
			34	**42**
PRIBOR	-0,5 pb	-0,5 pb	(34)	(42)
			(34)	**(42)**

V důsledku nevýznamného vlivu změn úrokových sazeb EURIBOR a LIBOR Společnost neprovádí jejich analýzu citlivosti. Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz.
Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

21.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko

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

Očekávaná splatnost finančních závazků

		31/12/2021					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry - nediskontované	*15.*	-	1 989	-	-	1 989	1 989
Cash pool - nediskontovaný	*19.*	924	-	-	-	924	924
Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky	*18.*	17	-	-	-	17	17
Závazky z leasingu	*16., 18.*	4	9	4	-	17	16
		945	**1 998**	**4**	**-**	**2 947**	**2 946**

		31/12/2020					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry - nediskontované	*15.*	2 848	-	-	-	2 848	2 848
Cash pool - nediskontovaný	*19.*	839	-	-	-	839	839
Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky	*18.*	212	-	-	-	212	212
Závazky z leasingu	*16., 18.*	4	9	8	-	21	20
		3 903	**9**	**8**	**-**	**3 920**	**3 919**

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 má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry, k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 13 489 mil. Kč a 9 800 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců činila k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 11 379 mil. Kč a 6 822 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 15 a 28.

21.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Kreditní riziko

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Poskytnuté půjčky (bod 12) a pohledávky (bod 11) převážně obsahují částky splatné od dceřiných společností a od společných operací. Společnost nepožaduje záruky na tato finanční aktiva. Vedení Společnosti monitoruje nejvýznamnější dlužníky a posuzuje jejich bonitu. Maximální míru vystavení kreditnímu riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve výkazu o finanční pozici.
Na základě analýzy pohledávek byly protistrany rozděleny do dvou skupin:
Skupina I – protistrany s dobrou nebo velmi dobrou historií spolupráce v běžném roce,
Skupina II – ostatní protistrany.

Rozdělení pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek před splatností

	31/12/2021	31/12/2020
Skupina I	129	135
Skupina II	-	-
	129	**135**

Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů

	31/12/2021	31/12/2020
Stav na začátku roku	2	3
Využití	-	(1)
	2	**2**

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

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

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2020

	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	43	-	-	43
více než 90 dní po splatnosti	2	2	1	-
	45	**2**		**43**

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávek z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.
Přírůstky a úbytky opravných položek k nominálním hodnotám pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek jsou zahrnuty v ostatní provozní činnosti a úroky z prodlení jsou zahrnuty ve finanční činnosti.
Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko.
Maximální míra úvěrového rizika, s ohledem na každý druh finančních aktiv, je rovna účetní hodnotě.

22. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

Společnost je příjemcem finančních prostředků od Fondu národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží. Finanční prostředky až do výše 10 256 mil. Kč mají být poskytnuty na krytí nákladů skutečně vynaložených na odstranění historických ekologických zátěží.
Přehled finančních prostředků, které mají být poskytnuty Fondem národního majetku (v současné době spravovaných Ministerstvem financí) pro ekologické účely je uveden níže:

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2021	Nevyužité prostředky k 31/12/2021
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	6 012	4 393	1 619
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	65	4 179
	10 256	**4 458**	**5 798**

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2020	Nevyužité prostředky k 31/12/2020
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	6 012	4 365	1 647
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	64	4 180
	10 256	**4 429**	**5 827**

23. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

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

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

23.2. Transakce se členy vedení

V průběhu roku 2021 a 2020 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 2021 a 31. prosince 2020 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

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

23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládající osoba
K 31. prosinci 2021 bylo 100 % (2020: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

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

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

2020	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	123	-
Nákupy	8	21	-
Finanční výnosy, zahrnující	-	171	-
dividendy	-	*45*	-
Finanční náklady	-	687	1

31/12/2020	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Ostatní finanční aktiva	-	11 935	2
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	89	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	-	167	-
Ostatní finanční závazky	-	729	110

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

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

	31/12/2021	31/12/2020
Krátkodobé benefity	70	72
Odchodné	-	-
	70	**72**

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

24.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti

V roce 2021 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.

24.2. Nároky při ukončení pracovního poměru

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

25. ÚČETNÍ POSTUPY

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

25.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU	Dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 4 Pojistné smlouvy - Prodloužení dočasné výjimky z přijetí IFRS 9	žádný dopad
Novely IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: Vykázání a ocenění, IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění, IFRS 4 Pojistné smlouvy a IFRS 16 Leasing - Reforma úrokové sazby - Fáze 2	žádný dopad
Novely IFRS 16 Leasing - Covid-19 - Související úlevy na nájemném	žádný dopad

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

Standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení - Příjmy před zamýšleným použitím	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva - Nevhodné smlouvy - Náklady na plnění smlouvy	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 3 Podnikové kombinace - Odkaz na koncepční rámec se změnami IFRS 3	žádný očekávaný dopad
IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17	žádný očekávaný dopad
Každoroční zdokonalování IFRS standardů 2018-2020	žádný očekávaný dopad

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky - Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a pokyny IASB o zveřejňování účetních pravidel v praxi – Požadavek na zveřejnění významných informací o účetních pravidlech	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů	žádný očekávaný dopad
Změny IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce	žádný očekávaný dopad

25.2. Funkční měna a prezentační měna

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

25.3. Používané účetní postupy

25.3.1. Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně 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 významných rizik a odměn z vlastnictví aktiv (IAS 18) nebo v případě finančních nástrojů den, kdy se Společnost zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.
Na konci účetního období:
- peněžní prostředky vedené v cizích měnách držené Společností jakož i pohledávky a závazky splatné v cizích měnách jsou přepočítané závěrkovým kurzem tj. spotovým kurzem ke konci účetního období,
- nepeněžní položky, které jsou oceněny na bázi historických cen v cizích měnách, jsou přepočteny kurzem k datu transakce a
- nepeněžní položky, které jsou oceněny reálnou hodnotou, jsou přepočteny kurzem platným v den, kdy byla stanovena jejich reálná hodnota.

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

25.3.2. Výnosy

Společnost uplatňuje principy standardu IFRS 15 v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinnosti plnit) s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka odůvodněně očekává, že dopad následujících principů na účetní závěrku se nebude významně lišit od uplatnění následujících principů na jednotlivé smlouvy (nebo povinnosti plnit).
Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem
Smlouva se zákazníkem splňuje svou definici, pokud jsou splněna všechna následující kritéria: smluvní strany schválily smlouvu a zavázaly se k plnění svých závazků; Společnost může identifikovat práva každé smluvní strany týkající se zboží nebo služeb, které mají být převedeny; Společnost může identifikovat platební podmínky pro zboží nebo služby, které mají být převedeny; smlouva má obchodní povahu a je pravděpodobné, že Společnost získá protihodnotu, na kterou bude mít nárok, výměnou za zboží nebo služby, které budou převedeny na zákazníka.
Identifikace povinnosti plnit
Při uzavírání smlouvy Společnost posoudí zboží nebo služby zmíněné ve smlouvě se zákazníkem a identifikuje povinnost plnit ke každému příslibu převodu zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejné a pro které je převod na zákazníka stejného charakteru.
Stanovení transakční ceny
Společnost zvažuje podmínky smlouvy a své obvyklé obchodní postupy k určení transakční ceny. Transakční cena je částka protihodnoty, kterou Společnost očekává výměnou za převod zmíněného zboží nebo služeb na zákazníka, s výjimkou částek vybraných jménem třetích stran (například některé daně z prodeje, poplatky za pohonné hmoty, spotřební daně). Smluvní úhrada může zahrnovat pevné částky, variabilní částky nebo obojí.
Za účelem posouzení variabilní protihodnoty se Společnost rozhodla použít metodu nejpravděpodobnější hodnoty u smluv s jednou prahovou hodnotou a metodu očekávané hodnoty u smluv s více prahovými hodnotami, z nichž je zákazníkovi poskytnuta sleva.
Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit
Společnost alokuje transakční cenu na jednotlivé povinnosti plnit (nebo na jednotlivé zboží nebo službu) ve výši, která odráží částku protihodnoty, kterou Společnost očekává výměnou za převedení zmíněného zboží nebo služeb na zákazníka.
Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit
Společnost vykazuje výnosy v případě, že splňuje závazky plnění převodem zmíněného zboží nebo služby (tj. aktiva) na zákazníka (zákazník získává kontrolu nad tímto aktivem). Výnos je vykázán ve výši částky rovnající se transakční ceně, která byla přidělena dané povinnosti plnit.
Společnost převádí kontrolu nad zbožím nebo službou v průběhu času, a proto plní povinnost plnit a vykazuje výnosy v čase, pokud je splněno jedno z následujících kritérií:
- zákazník zároveň přijímá a spotřebovává výhody z plnění provedeného Společností,
- aktivum je vytvořeno nebo vylepšeno následkem plnění a zákazník ovládá aktivum při jeho vytváření nebo vylepšování,
- výsledkem plnění služby není vytvoření alternativní složky pro Společnost a Společnost má vymahatelné právo na platbu za plnění k danému datu.

25.3.3. Náklady

Náklady (z provozní činnosti) zahrnují náklady, které se vztahují k hlavní činnosti, tedy k činnosti, pro kterou byla Společnost založena, náklady jsou opakující se a nejsou náhodného charakteru.
Náklady jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty v případě, že může být spolehlivě vyčíslen pokles budoucích ekonomických přínosů vyplývajících z úbytku majetku nebo nárůstu závazků.
Společnost vykazuje náklady v souladu s principem proporcionality výnosů a nákladů. V souladu s principem přiřazování nákladů výnosům jsou takovými náklady:
- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
- náklady, které nelze přímo přiřadit k výnosům, pro které ale existují důkazy, že vedly k ekonomickým přínosům ve sledovaném období.

Náklady na prodej zahrnují náklady na prodané hotové výrobky, služby, zboží a suroviny a úpravy spojené s odpisem zásob na čistou realizovatelnou hodnotu.
Dodatečné náklady na vznik smlouvy a náklady na plnění smlouvy
Společnost vykazuje náklady v souladu s principem přiřazování. Podle principu přiřazování nákladů uskutečněným výnosům jde o: dodatečné náklady na vznik smlouvy vykázané jako náklady, pokud doba odepisování aktiva, která by jinak byla Společností uznána, činí jeden rok nebo méně.
Distribuční náklady zahrnují obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci, stejně tak i odbytové náklady.
Všeobecné a administrativní náklady zahrnují náklady související s řízením a správou Společnosti jako celku.

25.3.4. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy a náklady nepřímo odkazují na provozní činnost a jsou vedlejší.
Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, přijaté dotace převyšující hodnotu nákladů, majetek získaný bezplatně, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, zrušení opravných položek k pohledávkám, dlouhodobým hmotným a nehmotným aktivům, právům k užívání a některých rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, přecenění a zisk z prodeje investic do nemovitostí.
Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na likvidaci a prodej nefinančních aktiv, manka na majetku, soudní poplatky, smluvní a jiné pokuty, penále za porušení předpisů na ochranu životního prostředí, peněžní prostředky a majetek získaný bezplatně, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z jejich přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí.

25.3.5. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady se vztahují k finančním činnostem, zahrnující získání finančních zdrojů a jejich spravování.
Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a čisté kurzové zisky. Výnosy z dividend z investic jsou zaúčtovány, jakmile jsou práva akcionářů na přijetí dividendy odsouhlasena.
Finanční náklady zahrnují zejména ztrátu z prodaných cenných papírů a podílů a náklady spojené s tímto prodejem, ztráty ze snížení hodnoty týkající se finančních aktiv, jako jsou akcie, cenné papíry a úrokové pohledávky, čisté kurzové ztráty, úroky z vlastních dluhopisů a jiných cenných papírů vydaných, úroky z leasingu, poplatky za bankovní úvěry, půjčky, záruky, úroky a jiné náklady obdobného charakteru časově rozlišené na vytvořené rezervy (včetně pojistně-matematických rezerv).

25.3.6. Opravné položky k finančním nástrojům

Opravné položky k finančním nástrojům zahrnují zejména:
- ztráty ze snížení hodnoty pohledávek;
- ztráty ze snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů;
- ztráty ze snížení hodnoty ostatních finančních nástrojů;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty ostatních finančních nástrojů.

25.3.7. Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.
Splatná daň je stanovena v souladu s příslušnými daňovými předpisy na základě zdanitelného zisku za dané období a je vykázána jako závazek ve výši, ve které nebyla 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.

25.3.8. Zisk/(ztráta) na akcii

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

25.3.9. Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou aktiva 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 prvotně zaúčtují v pořizovací ceně (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.
Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv také zahrnují odhadované náklady na demontáž a vyřazení položky a obnovení původního stavu místa, kde je aktivum umístěno, pokud je taková povinnost spojena s pořízením nebo výstavbou dlouhodobého hmotného aktiva a kapitalizované úroky z půjček.
Pozemky, budovy a zařízení obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržených bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva bezplatně, zachází se s takovou transakcí stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zaúčtuje se tak, jak je popsáno v bodě 25.3.21 – Státní dotace.
Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě včetně souvisejících dotací. Účetní hodnota je částka, v níž je aktivum vykázáno po odečtení kumulovaných oprávek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty.
Úrokové náklady přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou složky pozemků, budov a zařízení jsou součástí pořizovacích nákladů.
Pozemky, drahé kovy a umělecká díla se neodepisují. Jejich hodnota se snižuje o případné opravné položky.
Odpisování dlouhodobého hmotného aktiva začíná, jakmile je aktivum připraveno k používání, tedy od měsíce, kdy je umístěno a je ve stavu potřebném k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky, po dobu odhadované použitelnosti aktiva, s přihlédnutím ke zbytkové hodnotě.
Každá složka dlouhodobého hmotného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům daného aktiva, musí být odepisována samostatně po dobu odpovídající její době použitelnosti.
Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro pozemky, budovy a zařízení:

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

Používá se lineární metoda odepisování. Zbytková hodnota, doba použitelnosti a způsob odepisování aktiva jsou přezkoumávány jednou ročně, v případě nutnosti úprav odpisů jsou provedeny v následujících obdobích (prospektivně).
Náklady na významné opravy a pravidelnou údržbu jsou účtovány jako pozemky, budovy a zařízení a jsou odepisovány v souladu s jejich ekonomickou životností. Náklady na běžnou údržbu pozemků, budov a zařízení jsou vykázány jako náklad v období, kdy byly vynaloženy.
Pozemky, budovy a zařízení jsou testovány, zda nevykazují známky snížení hodnoty nebo zda neexistují jiné události, které svědčí o skutečnosti, že účetní hodnota aktiv nemusí být zpětně získatelná.

25.3.10. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost 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 nemovitostí lze spolehlivě zjistit.

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje. Přímo přiřaditelné výdaje zahrnují například platby za odborné právní služby, daně z převodu nemovitosti a ostatní transakční náklady. Náklady na investici do nemovitosti pořízenou vlastní činností jsou její pořizovací náklady k datu, ke kterému byla stavba dokončena a připravena k užívání, podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.
Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě za použití srovnávacích a výnosových metod v závislosti na druhu investic. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného způsobu vyřazení.
Pokud Společnost zjistí, že reálnou hodnotu investice do nemovitostí nelze spolehlivě určit na kontinuálním základě, ocení Společnost investici do nemovitostí pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.
Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitostí trvale vyňata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

25.3.11. Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Aktivum je identifikovatelné, jestliže je oddělitelné, tj. může být odděleno od skupiny aktiv Společnosti a prodáno, převedeno, licencováno, pronajmuto nebo vyměněno, a to buď samostatně, nebo společně se souvisejícím kontraktem, identifikovatelným aktivem nebo závazkem bez ohledu na to, zda Společnost má tak v úmyslu učinit, nebo vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od Společnost nebo od jiných práv a povinností.
Nehmotný majetek se účtuje v případě, že je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické užitky, které jsou způsobeny aktivy, poplynou do účetní jednotky a náklady na pořízení aktiv lze spolehlivě měřit.
Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Společnost může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užitky, mimo jiné je Společnost povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.
Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku. Pořizovací náklady aktiva získaného v podnikové kombinaci jsou rovny jeho reálné hodnotě k datu akvizice.
Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Nehmotná aktiva pořízená v podnikové kombinaci se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu podnikové kombinace.
Po prvotním zaúčtování by nehmotné aktivum mělo být vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, bez dotace vztahující se k aktivům.
Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o 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 vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Odepisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou.
Výpůjční náklady přímo účelově vztaženy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.
Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

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

Používá se lineární metoda odepisování. 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.

25.3.12. Práva k užívání

Ke dni pořízení Společnost ocení aktivum z práva k užívání v pořizovacích nákladech.
Pořizovací náklady zahrnují:
- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré splátky leasingu provedené k datu nebo před datem pořízení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci;
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním podkladového aktiva a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu, nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Jiné variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě a nemají stanovenou minimální úroveň, by se do výpočtu leasingového závazku neměly brát v úvahu. Tyto platby jsou zaúčtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém jsou splatné.
Po prvotním zaúčtování nájemce oceňuje práva k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady
- při použití modelu oceňování pořizovacími náklady ocení nájemce práva k užívání aktiva pořizovacími náklady sníženými o kumulované odpisy a kumulované ztráty ze znehodnocení,
- upravenými o jakékoliv aktualizované přecenění závazku z leasingu, které nevede k nutnosti uznání samostatného aktiva.

Práva k užívání se odepisují lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy Společnost si může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby nájmu, bude právo k užívání odepisováno ode dne zahájení nájmu až do konce doby použitelnosti aktiva.
Pokud leasing převádí vlastnictví podkladového aktiva na nájemce do konce doby leasingu nebo pokud náklady na aktivum s právem k užívání odrážejí skutečnost, že Společnost uplatní opční právo, nájemce odepisuje práva k užívání od data zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. Jinak Společnost odepisuje práva k užívání od data zahájení leasingu do konce doby použitelnosti aktiva nebo doby leasingu podle toho, co nastane dříve.

25.3.12. Práva k užívání (pokračování)

Při určování doby leasingu Společnost vezme v úvahu všechny důležité skutečnosti a případy, které stojí za ekonomickými pobídkami, aby využila možnost prodloužení nájmu nebo nevyužila možnost jeho ukončení. Doba použitelnosti práv k užívání se stanoví stejným způsobem jako u dlouhodobého hmotného majetku.
Nájemce použije IAS 36 Snížení hodnoty aktiv k určení, zda je hodnota práva k užívání snížena a jsou zaúčtované případné ztráty ze snížení hodnoty.

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

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo penězotvorné jednotky (CGU), nebo indikátorů, kdy minulé ztráty by měly být zrušeny. Pokud takový indikátor existuje, Společnost odhaduje zpětně získatelnou hodnotu aktiva (CGU).
Zpětně získatelná hodnota je vyšší z reálné hodnoty snížené o náklady na prodej a hodnoty z užívání.
Reálná hodnota snížená o náklady na prodej je částka, kterou lze získat z prodeje nebo 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.
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u aktiva s výjimkou goodwillu je okamžitě promítnuto do zisků nebo ztráty, pokud není aktivum přeceněno v souladu s jiným standardem.

25.3.14. Podíly ve spřízněných společnostech

Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených společností, které nejsou klasifikovány jako určené k prodeji (a které nejsou zahrnuty do skupiny aktiv klasifikovaných jako určené k prodeji) v souladu s IFRS 5, jsou účtovány v pořizovací ceně snížené o opravné položky. Ostatní investice ve vlastním kapitálu jsou oceněny dle IAS 39 v reálné hodnotě, v případě, že reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, pořizovací cenou sníženou o ztráty ze snížení hodnoty.

25.3.15. Pohledávky z ostatních vztahů a ostatní pohledávky

Pohledávky, mimo pohledávek z obchodních vztahů, jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů a následně prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou zahrnující očekávanou úvěrovou ztrátu. Při prvotním zaúčtování se obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, oceňují jejich transakční cenou. Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Skupině, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů.
Společnost používá zjednodušený model oceňování pohledávek, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.
Pohledávky účtované v zůstatkové hodnotě, kde Společnost používá zjednodušení, se účtují při prvotním zaúčtování v splatné částce a později, i na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky.
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 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. Od 1. ledna 2018 Společnost odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu do splatnosti nástroje. Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když jsou pohledávky vykázány ve výkazu o finanční pozici, a aktualizuje se každý následující den konce vykazovaného období.

25.3.16. Peníze a peněžní ekvivalenty

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

25.3.17. Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

Dlouhodobý majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji), u kterého se zpětně získatelná hodnota očekává z prodeje, nikoliv z trvalého užívání, je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji.
Dlouhodobý majetek je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji, jsou-li současně splněna následující kritéria:
- jejich prodej byl oznámen na příslušné úrovni vedení;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být vypořádána do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji;
- prodejní cena je přiměřená ve vztahu k současné reálné hodnotě aktiva;
- není pravděpodobné, že by se v plánu prodeje daných aktiv prováděly významné změny.

Zařazení do této kategorie je provedeno v účetním období, kdy jsou splněna kritéria pro klasifikaci. Pokud jsou kritéria pro zařazení dlouhodobého majetku jako dlouhodobá aktiva určená k prodeji splněna po skončení účetního období, nemusí účetní jednotka klasifikovat dlouhodobé aktivum jako dlouhodobé aktivum určené k prodeji v těch účetních výkazech, kdy vzniklo.
Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (s vyloučením finančních aktiv) oceněn buď v účetní hodnotě, nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou nejprve přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím aktivům a závazkům poměrným dílem, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Společnosti. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držená k prodeji, nesmí být odepisována. Následné zisky z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření v tržní hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.
Ukončované činnosti jsou součásti účetní jednotky, které buď byly prodány, nebo jsou klasifikovány jako určené k prodeji a:
- představují samostatný hlavní předmět podnikání nebo územní oblast činnosti,
- je součástí jednoho koordinovaného plánu zbavit se samostatného hlavního předmětu podnikání nebo územní oblasti činnosti nebo
- je dceřinou společností pořízenou výhradně za účelem dalšího prodeje.

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

25.3.18. Vlastní kapitál

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

25.3.18.1. Základní kapitál

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

25.3.18.2. Fond změny reálné hodnoty

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

25.3.18.3. Nerozdělený zisk

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

25.3.19. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázány v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.
Společnost používá zjednodušený model oceňování závazků, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.
Časově rozlišené závazky jsou závazky za zboží nebo přijaté/poskytnuté služby, které dosud nebyly uhrazeny nebo jinak formálně odsouhlaseny s prodávajícím, a také závazky vůči zaměstnancům.
Ačkoliv je někdy nezbytné odhadnout výši časového rozlišení závazků, nejistota je obvykle mnohem menší, než je tomu v případě rezerv.

25.3.20. Rezervy

Rezerva je závazek s nejistou časovou dobou splatnosti nebo nejistou výší. Rezervy se zaúčtují, pokud má Společnost současný závazek (zákonný nebo smluvní), který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání závazku povede k odlivu ekonomických prostředků, a navíc je možno spolehlivě kvantifikovat hodnotu závazku. Pokud je dopad diskontování významný, rezervy se stanovují diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží současné tržní ohodnocení časové hodnoty peněz a případně také rizika související s daným závazkem.
Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku na konci účetního období. Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad.
Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

25.3.20.1. Rezerva na ekologické škody

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

25.3.20.2. Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

Dle zásad odměňování Společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance.
Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru.
Rezervy na jubilejní bonusy a benefity při odchodu do důchodu jsou tvořeny za účelem alokace nákladů do příslušných období.
Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý pojistný matematik, a pokud existují podstatné známky vlivu na hodnotu závazků, tato hodnota se upravuje. Vytvořené rezervy se rovnají diskontovaným budoucím platbám zahrnující mj. obměnu zaměstnanců a plánované zvýšení mezd a vztahují se k období, které končí v poslední den účetního roku.
Pojistně-matematické zisky a ztráty z:
- odměn při odchodu do důchodu se účtují do ostatního úplného výsledku,
- ostatních zaměstnaneckých benefitů, včetně jubilejních odměn, se účtují do výsledku hospodaření.

25.3.20.3. Ochranné programy

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

25.3.20.4. Ostatní rezervy

Ostatní rezervy zahrnují zejména rezervy na soudní spory a jsou tvořené po zvážení všech dostupných informací včetně názorů nezávislých expertů. Pokud na základě těchto informací je více pravděpodobné, že současný závazek existuje na konci účetního období, Společnost vytvoří rezervu (v případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu).
Pokud je více pravděpodobné, že žádný současný závazek na konci účetního období neexistuje, Společnost zveřejní informace o podmíněném závazku, pokud není pravděpodobnost odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch velmi nízká.

25.3.21. Státní dotace

Státní dotace představují podporu ze strany státu, státních agentur a podobných místních, národních nebo mezinárodních institucí ve formě převodu prostředků ve prospěch účetní jednotky výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek týkajících se provozních činností účetní jednotky.
Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží.
Dotace vztahující se k nákladům jsou vykázány jako kompenzace daných nákladů v období jejich vzniku. Přebytek obdržené dotace nad danými náklady je prezentován v ostatních provozních výnosech.
Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, s výjimkou investic do nemovitostí, vykazuje se jako výnosy příštích období ve výkazu o finanční pozici v závazcích. Dotace se vykazuje systematicky v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva.

25.3.22. Individuální přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.
Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené v individuálním přehledu o peněžních tocích a v individuálním výkazu o finanční pozici jsou totožné.
Přijaté dividendy se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti.
Vyplacené dividendy se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti.
Úroky přijaté z finančních leasingů, poskytnutých úvěrů, krátkodobých cenných papírů a ze systému cash pool se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti. Ostatní přijaté úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.
Úroky placené z bankovních úvěrů a půjček, cash poolů, vydaných dluhových cenných papírů a úroky placené z leasingů se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.
Příjmy a výdaje způsobené vypořádáním derivátů, které nejsou uznány jako zajišťovací pozice, jsou prezentovány v peněžních tocích z investiční činnosti.
Výdaje na leasingové platby v souvislosti s krátkodobým a nízkonákladovým leasingem a variabilní leasingové platby nezahrnuté v ocenění leasingového závazku jsou součástí peněžních toků z provozní činnosti.

25.3.23. Finanční nástroje

25.3.23.1. Ocenění finančních aktiv a závazků

Při prvotním zaúčtování finančních aktiv nebo závazků, neoceněných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (tzv. držené k obchodování) stanoví Společnost jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisků nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Společnost neklasifikuje nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při prvotním zaúčtování, tj. neuplatňuje možnost reálné hodnoty.
Společnost používá zjednodušený model oceňování finančních aktiv a závazků, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.
Finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, kde Společnost uplatňuje zjednodušení, jsou účtována při prvotním vykázání ve splatné částce a později, i na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky. Finanční závazky, u nichž Společnost uplatňuje zjednodušení, se oceňují při prvotním zaúčtování a k pozdějšímu datu, i na konci účetního období, ve výši splatné částky snížené o opravné položky na snížení úvěrové ztráty.
Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty derivátů, pro které není použitelné zajišťovací účetnictví, jsou vykázány v hospodářském výsledku běžného roku.
Společnost klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:
- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

Společnost klasifikuje dluhová finanční aktiva do příslušné kategorie na základě business modelu pro řízení finančních aktiv a charakteristikách smluvních peněžních toků daného finančního aktiva.
Společnost klasifikuje obchodní pohledávky, poskytnuté úvěry, ostatní finanční pohledávky a peníze a peněžní ekvivalenty jako aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou.
Společnost klasifikuje deriváty, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví, do aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a zajišťované položky jsou oceňovány dle principu zajišťovacího účetnictví.
Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:
- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

25.3.23.1. Ocenění finančních aktiv a závazků (pokračování)

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

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

Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou

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

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

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

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů

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

Snížení hodnoty finančních aktiv

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

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

- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

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

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

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

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

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

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

Zjednodušený model používá Společnost u pohledávek z obchodních vztahů.

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

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

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

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

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

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

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

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

25.3.23.2. Reklasifikace

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

25.3.24. Stanovení reálné hodnoty

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

25.3.25. 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 činí splatnými.
Závazek z leasingu k datu zahájení se počítá na základě aktuálních leasingových splátek, které jsou splatné k tomuto datu a diskontované o přírůstkové úrokové sazby nájemce.
Společnost nediskontuje leasingové závazky leasingovou úrokovou sazbou, protože výpočet těchto sazeb vyžaduje informace známé pouze pronajímateli (nezaručená zbytková hodnota pronajatého aktiva a přímé náklady vynaložené pronajímatelem).
Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem
Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:
- bezrizikové sazby na základě úrokového swapu (IRS) podle splatnosti diskontní sazby a příslušné základní sazby pro danou měnu, jakož i
- prémie za úvěrové riziko Společnosti 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 leasing,
- 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.

25.3.25. Leasing (pokračování)

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

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

Odpisy

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

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

Společnost má leasingové smlouvy týkající se zejména:

a) 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.

b) Budovy a stavby, včetně čerpacích stanic, skladovacích nádrží, kancelářských prostor na dobu určitou až 30 let.

c) Vozidla a ostatní, včetně:
- železniční cisterny na dobu určitou od 3 až 10 let,
- automobily na dobu určitou do 3 let,
- lokomotivy na dobu určitou do 3 let.

Snížení hodnoty aktiv

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

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

Do rozsahu působnosti IFRS 16 nejsou zahrnuty následující smlouvy v rámci Společnosti:
- pronájem na průzkum nebo využívání přírodních zdrojů,
- licence udělené a uznané v souladu s IFRS 15 - „Výnosy ze smluv se zákazníky“ a
- pronájem nehmotného majetku v souladu s IAS 38 - Nehmotný majetek

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

Zjednodušení a praktická řešení

Krátkodobý leasing

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

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:
- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud by 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, nepřesahují částku 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:
- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud lépe odráží rozvržení užitků nájemce v čase.

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

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:
- nájemci (Společnosti) plyne užitek z podkladového aktiva samostatně nebo ve spojení s jemu dostupnými zdroji, a
- podkladové aktivum není vysoce závislé nebo spojené s jinými aktivy.

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

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

Při stanovení doby trvání leasingu u smluv na dobu neurčitou určí Společnost dobu nájmu, ve které nebude ukončení smlouvy odůvodněno odborným úsudkem, a mimo jiné zohlední:
- náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy, nebo
- potenciální náklady spojené s ukončením pronájmu, včetně nákladů spojených se získáním nového pronájmu, jako jsou náklady na vyjednávání; náklady na dopravu, náklady na vyhledání jiného podkladového aktiva vhodného pro potřeby nájemce; náklady na zařazení nového aktiva do užívání Společností; pokuty za ukončení a podobné náklady, spojené s uvedením podkladového aktiva do smluvně specifikovaném stavu nebo na smluvně určené místo, nebo
- existující obchodní plány a další stávající smlouvy odůvodňující použití pronajaté věci v daném období.

25.3.25. Leasing (pokračování)

V případech, kdy jsou náklady spojené s ukončením leasingové smlouvy významné, doba trvání leasingu je stejná jako doba odepisování obdobného dlouhodobého aktiva s obdobnými parametry, jako má předmětu leasingu.
V případech, kdy jsou náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy významné, doba trvání leasingu se rovná očekávané době, po kterou z vynaložených nákladů poplynou nájemci 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.
Odborný odhad
Stanovení doby trvání leasingu
Při určování doby trváni leasingu Společnost zváží všechny důležité skutečnosti a události v souvislosti s ekonomickými pobídkami při posuzování, zda využije opci na prodloužení či na ukončení leasingu.
V případě smluv uzavřených na dobu neurčitou Společnost odborně posoudí dobu vymahatelnosti smlouvy (doba pronájmu, ve které nebude ukončení smlouvy oprávněné).
Posouzení doby leasingu se provádí ke dni zahájení leasingu. Přehodnocení se provádí při výskytu významné události nebo významné změny okolností, které nájemce řídí, které mají dopad na takové posouzení.
Odhady
Doba životnosti aktiva práva z užívání
Odhadovaná doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u budov, strojů a zařízení.
Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce
Vzhledem k tomu, že Společnost nemá informace týkající se úrokové sazby u leasingových smluv, používá k ocenění závazku z leasingu přírůstkovou úrokovou sazbu, kterou by Společnost musela platit, půjčit si za obdobnou dobu a s podobným zajištěním, prostředky v dané měně nezbytné k získání aktiva podobné hodnoty jako právo k užívání v podobném ekonomickém prostředí.

Společnost jako pronajímatel

Je-li Společnost pronajímatel, leasing se klasifikuje jako finanční nebo operativní leasing v den zahájení nájmu.
Za účelem klasifikace leasingu, jak je popsáno výše, Společnost posuzuje, zda všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím podkladových aktiv jsou podstatným způsobem převedena na nájemce. V případě podstatného převodu všech rizik a užitků je leasing klasifikován jako finanční. Pokud nedochází k podstatnému převodu rizik a užitků, je leasing klasifikován jako operativní.
Rozhodnutí, zda mají být převedena rizika a užitky, se provádí na základě posouzení obsahu ekonomické transakce.
Při posuzování klasifikace leasingů Společnost zvažuje některé možnosti, například to, zda má být vlastnictví aktiv převedeno na nájemce před koncem doby pronájmu, jakož i vztah mezi podmínkami leasingu a dobou použitelnosti aktiva, a to i v případech, kdy se nepřevádí právní titul k aktivu.
Obsahuje-li smlouva leasingové i neleasingové komponenty, přidělí Společnost hodnotu ve smlouvě každé leasingové komponentě v souladu s IFRS 15.
V den zahájení leasingu pronajímatel vykáže ve svém výkazu o finanční pozici veškerá pronajatá aktiva jako součást finančního leasingu a zahrne pohledávky rovnající se hodnotě čisté investice do leasingu.
Ke dni zahájení leasingové platby zahrnuté do ocenění čisté investice do leasingu obsahují následující platby za právo k užívání podkladového aktiva, které nejsou ke dni zahájení uhrazeny:

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

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

- leasingové platby a
- jakákoli nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:
  - i) reálná hodnota pronajatého aktiva a
  - ii) veškeré počáteční přímé náklady pronajímatele.

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

25.3.25. Leasing (pokračování)

Subleasing

V případě subleasingu Společnost působí jako nájemce i pronajímatel ve vztahu ke stejným podkladovým aktivům. Takové smlouvy jsou klasifikovány jako operativní nebo finanční leasing s použitím stejných kritérií, která použil pronajímatel, avšak jsou považovány spíše za práva k užívání jako součást hlavního leasingu než jako podkladová aktiva. V případě že hlavní leasing je krátkodobý, Společnost klasifikuje subleasing jako operativní leasing.

25.3.26. Podmíněná aktiva a závazky

Na konci účetního období zveřejňuje Společnost informace o podmíněných aktivech, pokud je pravděpodobný příliv ekonomických prostředků. Pokud je to možné, odhaduje Společnost finanční dopady podmíněných aktiv jejich oceněním v souladu s účetními postupy pro oceňování rezerv.

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

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

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

25.3.27. Následné události po datu účetní závěrky

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

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

26. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

Při přípravě individuální účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Společnosti odhady a určuje předpoklady, které mají vliv na aplikaci účetních postupů a na vykazovanou výši aktiv a závazků, výnosů a nákladů. Tyto odhady a předpoklady jsou založeny na bázi historických zkušeností a různých dalších faktorech, které jsou považovány za přiměřené za podmínek, při nichž se odhady účetních hodnot aktiv a závazků provádí, a to v situacích, kdy nejsou zcela evidentní z jiných zdrojů. Skutečné výsledky se od odhadů mohou lišit.
V případě významných rozhodnutí zakládá vedení Společnosti své odhady na názorech nezávislých odborníků.
Odhady a předpoklady jsou průběžně revidovány. Opravy účetních odhadů jsou zohledněny v období, ve kterém jsou odhady revidovány, pokud se tato revize týká pouze tohoto období, nebo v období revize a budoucích období, pokud tato revize ovlivňuje současné i budoucí období.
Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedena v bodech: 8. Daň z příjmů, 10. Investice do nemovitostí, 11. Podíly ve spřízněných společnostech, 12. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky, 13. Ostatní krátkodobá finanční aktiva, 20. Leasing, 22. Finanční nástroje a finanční rizika.
Popsané účetní postupy byly použity konsistentně ve všech obdobích vykázaných v této individuální účetní závěrce.

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

Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.
V lednu 2009 ORLEN Unipetrol a.s. provedl squeeze out akcií PARAMO, a.s. a stal se jediným vlastníkem společnosti PARAMO, a.s.
Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., jež se konala 6. ledna 2009, bylo rozhodnuto o převodu všech zbývajících akcií společnosti PARAMO, a.s. na Společnost a Společnost poskytla ostatním akcionářům společnosti PARAMO, a.s. peněžité protiplnění ve výši 977 Kč za jednu akcii společnosti PARAMO, a.s.
V souvislosti s tímto vytěsněním podalo několik minoritních akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku.
23. června 2015 soud rozhodl jmenovat dalšího expertního znalce – Expert Group s.r.o. se sídlem Radniční 133/1, České Budějovice – k provedení ocenění akcií PARAMO, a.s.
Zpráva Expert Group s.r.o. pro ocenění týkající se akcií společnosti PARAMO, a.s., kterou obdržel ORLEN Unipetrol a.s. dne 1. prosince 2016, stanovila hodnotu akcií PARAMO, a.s. ke dni:

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

ORLEN Unipetrol a.s. zaslal soudu dva nezávislé expertní posudky – jeden posudek revidoval závěry uvedené v posudku společnosti Expert Group s.r.o. a druhý posudek stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje 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 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.

28. 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 2021.

Vystavené garance
V rámci provozního financování ORLEN Unipetrol a.s. byly poskytnuty bankovní záruky v celkové výši 1 431 mil. Kč (2020: 1 450 mil. Kč) za závazky společností: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v celkové výši 770 mil. Kč (2020: 770 mil. Kč), PARAMO, a.s. v celkové výši 41 mil. Kč (2020: 21 mil. Kč), ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. v celkové výši 499 mil. Kč (2020: 529 mil. Kč) a ORLEN Unipetrol Hungary Kft. v celkové výši 121 mil. Kč (2020: 130 mil. Kč).
Dále, v roce 2021 společnost ORLEN Unipetrol a.s. vystavila záruku za společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. k zajištění spotřební daně ve výši 3 150 mil. Kč (2020: 150 mil. Kč) a ve prospěch 1 zákazníka k zajištění plnění ve výši 40 mil. Kč.

29. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

29.1. Struktura Skupiny

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu ORLEN Unipetrol a.s., a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu drženým buď přímo mateřskou společností, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2021).

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 Záluží 1, 436 01 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelničná 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Rafinérie	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Petrochemie	www.spolana.cz
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B , 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Petrochemie	www.orlenunipetrol.de
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Rafinérie	www.orlenunipetroldoprava.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 Budaörst, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinérie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiakova 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN UniCRE a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unicre.cz
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a pasivech				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Petrochemie	www.butadien.cz

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

30. DOPAD PANDEMIE KORONAVIRU NA PROVOZ SPOLEČNOSTI

Základ pro sestavení účetní závěrky
V rámci hodnocení schopnosti Společnosti pokračovat v nepřetržité činnosti vedení Společnosti analyzovalo stávající rizika, zejména dopad pandemie COVID-19 na činnost jí vlastněných společností v obchodním plánu roku 2022. Navzdory neustálým dynamickým změnám v ekonomickém, právním a regulačním prostředí souvisejícím s pandemií COVID-19, na základě provedené analýzy vedení Společnosti neidentifikovalo riziko nemožnosti trvání podniku v blízké budoucnosti.

Dopad pandemie koronaviru na provoz Společnosti
Vypuknutí koronaviru SARS-Cov-2 způsobující chorobu COVID-19 mělo obrovský dopad na globální ekonomiku a situaci v zemi. Pandemie COVID-19 způsobila narušení ekonomického i správního systému a přispěla k významným změnám v tržním prostředí, které ovlivnily finanční situaci Společnosti v roce 2021.
Od propuknutí pandemie Společnost přijala řadu opatření k přizpůsobení své činnosti k neustále se měnícímu obchodnímu prostředí a k zabránění šíření infekcí COVID-19 mezi svými zaměstnanci.
Níže Společnost představila dopad pandemie koronaviru na vybrané oblasti činnosti Společnosti.

Opatření přijatá Skupinou v souvislosti s pandemií COVID-19
Společnost přijala řadu opatření v souvislosti s pandemií COVID-19, zejména vypracovala akční plány pro mimořádné události k zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a poskytování klíčových služeb poskytovaných společnostmi Skupiny. Skupina vybrala skupinu kritických zaměstnanců, na kterou se vztahují samostatná pravidla týkající se řešení pandemické situace.
V průběhu roku 2021 nedošlo k žádným zásadním přerušením v žádné z oblastí činnosti Skupiny a nehrozily ani výpadky v dodavatelském řetězci, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti vnitřní logistiky. Skupina přijala řadu preventivních opatření s cílem omezit šíření viru v jejích prostorách a na ochranu zaměstnanců. Skupina průběžně přizpůsobuje svůj provoz měnící se epidemiologické situaci.

Prosociální aktivity skupiny ORLEN Unipetrol v boji proti koronaviru
V průběhu roku 2021 Skupina darovala 760 litrů vlastních dezinfekčních prostředků a dárkové balíčky pro záchranáře v Nemocnici Most jako poděkování za vysoké pracovní nasazení. Balíčky byly připravené zaměstnanci Skupiny. Pro zvýšení bezpečnosti zákazníků byly na čerpacích stanicích naistalovány multifunkční čističky vzduchu likvidující COVID-19 a bakterie pomocí UV záření.

Analýza dopadu změn ekonomické situace na ocenění aktiv a pasiv Společnosti
Odhad očekávané úvěrové ztráty ECL
K 31. prosinci 2021 Společnost provedla podrobnou analýzu změn v makroekonomickém prostředí způsobených pandemií koronaviru při výpočtu očekávané úvěrové ztráty z hlediska potenciální potřeby upravit předpoklady pro odhady a zahrnutí další rizikový faktorů souvisejících se současnou ekonomickou situací a prognóz pro budoucnost.
K 31. prosinci 2021 Společnost na základě provedené analýzy nezjistila žádné indikátory pro úpravu předpokladů přijatých pro odhad očekávané úvěrové ztráty.

Likvidita
V roce 2021 Společnost pokračovala ve své současné politice týkající se procesu řízení likvidity. K datu sestavení této roční účetní závěrky je finanční situace Společnosti stabilní a dle názoru Společnosti probíhající pandemie koronaviru nezměnila celkovou úroveň rizika likvidity ve Společnosti. Společnost v současné době a během příštích 12 měsíců neidentifikuje problémy s likviditou. Společnost rovněž nevidí riziko nesplácení půjček nebo jiných dohod o financování.

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

31. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Dne 13. ledna 2022 skončil ve funkci člena představenstva ORLEN Unipetrol a.s. pan Maciej Libiszewski.
Maciej Romanów byl jmenován členem představenstva s účinností od 1. února 2022.
Zbigniew Leszczyński byl jmenován členem představenstva s účinností 2. února 2022.

Dopad ruské invaze na Ukrajinu
Základ pro sestavení účetní závěrky
V rámci hodnocení schopnosti Společnosti pokračovat v nepřetržité činnosti management analyzoval rizika související s ruskou invazí na Ukrajinu na činnost Společnosti. Probíhající vojenská operace na Ukrajině a související sankce namířené proti Ruské federaci mohou mít dopad na evropské i globální ekonomiky. Společnost nemá žádnou významnou přímou expozici vůči Ukrajině, Rusku nebo Bělorusku. Společnost provedla podrobnou analýzu tržeb realizovaných na ukrajinském a ruském trhu. Vzhledem k nulovým prodejům v tomto teritoriu Společnost neidentifikovala žádné indikátory, které by upravily předpoklady pro odhad očekávané úvěrové ztráty.
Dopad na všeobecnou ekonomickou situaci však může vyžadovat revizi určitých předpokladů a odhadů. To může vest k významným úpravám účetní hodnoty některých aktiv a závazků včetně dlouhodobých aktiv v průběhu příštího roku. Protože události se neustále mění, není management schopen v této fázi spolehlivě odhadnout dopad.
Dlouhodobější dopad může také ovlivnit objemy obchodů, peněžní toky, náklady a ceny prodávané produkce s navazujícím dopadem na ziskovost. Společnost nicméně k datu této účetní závěrky plní své závazky dle splatnosti a proto nadále uplatňuje zásadu nepřetržitého trvání účetní jednotky.
Společnost přijala řadu opatření v souvislosti se situací na Ukrajině, zejména vypracovala havarijní akční plány pro zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a klíčových služeb poskytovaných Společností. V průběhu roku 2022 nedošlo k žádným 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.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2021.

32. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

Představenstvo společnosti ORLEN Unipetrol a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující individuální účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 25.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.
Tato individuální účetní závěrka byla schválena na jednání představenstva Společnosti konaného dne 8. března 2022.

Podpis statutárního orgánu

Tomasz Wiatrak	Adam Jarosz
Předseda představenstva	Člen představenstva

Deloitte Audit s.r.o.
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Prague 8 - Karlín
Czech Republic

Tel: +420 246 042 500
Fax: +420 246 042 555
DeloitteCZ@deloitteCE.com
www.deloitte.cz

Registered by the Municipal Court
in Prague, Section C, File 24349
ID. No.: 49620592
Tax ID. No.: CZ49620592

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro akcionáře společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

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

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a jejích dceřiných společností („skupina") sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2021, konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaného přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční pozice skupiny k 31. prosinci 2021 a její konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

Základ pro výrok

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

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na bod 39 přílohy účetní závěrky, který popisuje posouzení stávajících a možných dopadů na společnost z titulu probíhajícího vojenského konfliktu mezi Ukrajinou a Ruskou federací. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/cz/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

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

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

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

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou 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, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

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

V Praze dne 10. března 2022

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079

Statutární auditor:

Martin Tesař
evidenční číslo 2030

ORLEN Unipetrol a.s.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

ZA ROK 2021

Obsah

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

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

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

1 KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ ... 4
1. Charakteristika Společnosti ... 8
2. Principy vykázání účetních výkazů ... 9
3. Výnosy ... 10
3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb ... 10
3.2. Výnosy podle geografického členění ... 11
3.3. Informace o hlavních zákaznících ... 11
3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy ... 11
3.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění ... 11
3.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy ... 11
3.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje ... 11
4. Provozní náklady ... 11
4.1. Náklady na prodej ... 11
4.2. Náklady podle druhu ... 12
4.3. Zaměstnanecké benefity ... 12
5. Ostatní provozní výnosy a náklady ... 12
5.1. Ostatní provozní výnosy ... 12
5.2. Ostatní provozní náklady ... 13
6. (Tvorba)/zúčtování opravných položek k obchodním pohledávkám ... 13
7. Finanční výnosy a náklady ... 13
7.1. Finanční výnosy ... 13
7.2. Finanční náklady ... 13
8. Daň z příjmů ... 14
8.1. Efektivní daňová sazba ... 14
8.2. Odložená daň ... 14
8.3. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená ... 15
9. Dlouhodobý majetek dle geografického umístění ... 16
10. Pozemky, budovy a zařízení ... 16
10.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních ... 16
10.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením ... 17
10.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení ... 17
11. Investice do nemovitostí ... 17
11.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí ... 17
11.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty ... 18
12. Nehmotný majetek ... 18
12.1. Změny v nehmotném majetku ... 18
12.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku ... 18
12.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku ... 19
12.4. CO_2 emisní povolenky ... 19
12.5. Emisní práva (Upstream emission rights – UER) ... 19
13. Deriváty a ostatní dlouhodobá aktiva ... 19
14. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku a právům k užívání ze snížení hodnoty ... 20
15. Zásoby ... 21
15.1. Změny v opravných položkách k zásobám ... 21
16. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky ... 21
17. Deriváty a ostatní krátkodobá finanční aktiva ... 22
18. Peníze a peněžní ekvivalenty ... 22

19. Vlastní kapitál ... 22
19.1. Základní kapitál ... 22
19.2. Fondy tvořené ze zisku ... 22
19.3. Fond zajištění ... 22
19.4. Fond změny reálné hodnoty ... 22
19.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností ... 22
19.6. Nerozdělený zisk ... 22
19.7. Politika řízení kapitálu ... 23
19.8. Zisk na akcii ... 23
20. Úvěry a jiné zdroje financování ... 23
20.1. Bankovní úvěry ... 23
21. Rezervy ... 24
21.1. Rezerva na ekologické škody ... 24
21.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích ... 24
21.3. Rezerva na CO_2 emisní povolenky ... 26
21.4. Ostatní rezervy ... 26
22. Deriváty a ostatní dlouhodobé závazky ... 26
23. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky ... 27
24. Výnosy příštích období ... 27
24.1. Státní dotace ... 27
25. Závazky ze smluv se zákazníky ... 27
26. Deriváty a ostatní krátkodobé finanční závazky ... 27
27. Leasing ... 28
27.1. Skupina jako nájemce ... 28
27.2. Skupina jako pronajímatel ... 29
28. Finanční nástroje a finanční rizika ... 30
28.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu ... 30
28.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku ... 31
28.3. Stanovení reálné hodnoty ... 31
28.4. Zajišťovací účetnictví ... 32
28.5. Řízení finančních rizik ... 35
29. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv ... 40
30. Záruky a ručení ... 40
31. Informace o spřízněných osobách ... 41
31.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami ... 41
31.2. Transakce se členy klíčového vedení ... 41
31.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny ... 41
31.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami ... 41
32. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení mateřské společnosti a Skupiny ... 41
32.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů ... 42
32.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny ... 42
32.3. Nároky při ukončení pracovního poměru ... 42
33. Změny ve vykázání srovnávacího období ... 42
34. Účetní principy ... 44
34.1. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny ... 44
34.2. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace ... 45
34.3. Používané účetní postupy ... 45
35. Použití odborných odhadů a předpokladů ... 62
36. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy ... 64
36.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem ... 64
36.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou ... 65
37. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku ... 67
37.1. Struktura Skupiny ... 67
37.2. Společné operace ... 68
38. Dopad pandemie koronaviru na provoz Skupiny ... 68
39. Události po datu účetní závěrky ... 69
40. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky ... 69

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

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2021	2020 (upraveno)*
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3.	133 636	83 121
Náklady na prodej	4.	(122 348)	(86 504)
Hrubý zisk		**11 288**	**(3 383)**
Distribuční náklady	4.2.	(2 581)	(2 293)
Administrativní náklady	4.2.	(2 167)	(2 019)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	6 952	11 872
Ostatní provozní náklady	5.2.	(9 220)	(11 237)
Tvorba opravných položek k obchodním pohledávkám	6.	(16)	(14)
Provozní hospodářský výsledek		**4 256**	**(7 074)**
Finanční výnosy	7.1.	615	536
Finanční náklady	7.2.	(776)	(647)
Čisté finanční náklady		**(161)**	**(111)**
Zisk/(ztráta) před zdaněním		**4 095**	**(7 185)**
Daň z příjmů	8.	(893)	1 238
Čistý zisk/(ztráta)		**3 202**	**(5 947)**
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek		**15**	**1**
Pojistně-matematické zisky a ztráty		*18*	*1*
Odložená daň		*(3)*	-
položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek		**119**	**(266)**
Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků		*185*	(346)
Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností		*(38)*	17
Odložená daň		*(28)*	62
		134	**(265)**
Úplný výsledek celkem		**3 336**	**(6 212)**
Zisk/(ztráta) připadající na		**3 202**	**(5 947)**
vlastníky mateřské společnosti		*3 202*	*(5 945)*
nekontrolní podíly		-	(2)
Úplný výsledek celkem připadající na		**3 336**	**(6 212)**
vlastníky mateřské společnosti		*3 336*	*(6 210)*
nekontrolní podíly		-	(2)
Základní a zředěný zisk/(ztráta) na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)		17,66	(32,79)

*Detaily jsou uvedeny v bodu 33.

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-69.

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2021	31/12/2020 (upraveno)*
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	10.	52 281	50 319
Investice do nemovitostí	11.	535	517
Nehmotný majetek	12.	4 522	1 677
Práva k užívání	27.1.	3 839	3 373
Finanční majetek držený k prodeji		1	1
Odložená daňová pohledávka	8.2.	154	173
Deriváty	13.	344	577
Pohledávky z leasingu	27.2.	6	13
Ostatní dlouhodobá aktiva	13.	235	114
		61 917	**56 764**
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	15.	22 096	14 911
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	16.	15 480	10 751
Deriváty	17.	1 263	773
Pohledávky z leasingu	27.2.	9	63
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	17.	2 221	1 127
Pohledávka z titulu daně z příjmů	8.	15	40
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	2 656	595
		43 740	**28 260**
Aktiva celkem		**105 657**	**85 024**
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	19.1.	18 133	18 133
Fondy tvořené ze zisku	19.2.	40	37
Fond zajištění	19.3.	764	614
Fond změny reálné hodnoty	19.4.	10	10
Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností	19.5.	(13)	18
Nerozdělený zisk	19.6.	37 662	34 427
Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti		**56 596**	**53 239**
Nekontrolní podíly		**3**	**3**
Vlastní kapitál celkem		**56 599**	**53 242**
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	3 989	-
Rezervy	21.	1 012	942
Odložený daňový závazek	8.2.	1 768	1 270
Výnosy příštích období	24.	404	435
Závazky z leasingu	27.	3 422	2 804
Deriváty	22.	318	4
Ostatní dlouhodobé závazky	22.	274	255
		11 187	**5 710**
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	23.	27 399	17 928
Závazky ze smluv se zákazníky	25.	391	334
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	1	2 848
Daňové závazky	8.2.	220	13
Rezervy	21.	8 577	2 095
Výnosy příštích období	24.	7	5
Deriváty	22.	382	1 382
Závazky z leasingu	27.	544	591
Ostatní finanční závazky	22.	350	876
		37 871	**26 072**
Závazky celkem		**49 058**	**31 782**
Vlastní kapitál a závazky celkem		**105 657**	**85 024**

*Detaily jsou uvedeny v bodu 33.

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-69.

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	19.1.	19.2.	19.3.	19.4.	19.5.	19.6.			
01/01/2021	18 133	37	614	10	18	34 427	53 239	3	53 242
Čistý zisk	-	-	-	-	-	3 202	3 202	-	3 202
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	150	-	(31)	15	134	-	134
Úplný výsledek za období celkem	**-**	**-**	**150**	**-**	**(31)**	**3 217**	**3 336**	**-**	**3 336**
Odúčtování dividend	-	-	-	-	-	21	21	-	21
Rozdělení zisku	-	3	-	-	-	(3)	-	-	-
31/12/2021	**18 133**	**40**	**764**	**10**	**(13)**	**37 662**	**56 596**	**3**	**56 599**
01/01/2020	18 133	33	894	10	4	40 375	59 449	5	59 454
Čistá ztráta	-	-	-	-	-	(5 945)	(5 945)	(2)	(5 947)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(280)	-	14	1	(265)	-	(265)
Úplný výsledek za období celkem	**-**	**-**	**(280)**	**-**	**14**	**(5 944)**	**(6 210)**	**(2)**	**(6 212)**
Rozdělení zisku	-	4				(4)	-	-	-
31/12/2020	**18 133**	**37**	**614**	**10**	**18**	**34 427**	**53 239**	**3**	**53 242**

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-69.

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

	Bod	2021	2020 (upraveno)*
Provozní činnost			
Zisk/(ztráta) před zdaněním		**4 095**	**(7 185)**
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	5 655	5 077
Kurzové (zisky)/ztráty		(60)	13
Úroky a dividendy netto		107	83
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání	14.	174	694
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		2 142	(1 083)
Změna stavu rezerv		8 405	1 903
Ostatní úpravy včetně:		(3 219)	(1 217)
Změna stavu u zúčtovaných derivátů v zajišťovacím účetnictví		*(14)*	*(6)*
Vypořádání dotací včetně CO_2 emisních povolenek		*(3 226)*	*(1 280)*
Pohyby v závazcích ze smluv se zákazníky		*56*	*57*
Změna stavu pracovního kapitálu	19.7.	(2 660)	(8)
zásoby, včetně:		*(7 199)*	*3 559*
změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob		*33*	*(157)*
pohledávky, včetně:		*(5 038)*	*2 605*
změna opravné položky k pohledávkám		*(7)*	*6*
závazky		*9 577*	*(6 172)*
(Zaplacená)/vrácená daň z příjmů		(183)	1 158
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		**14 456**	**(565)**
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		(8 561)	(10 603)
Přijatá pokuta za zpoždění projektu PE3		30	558
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		20	9
Vypořádání finančních derivátů neurčených k zajištění		(3 525)	1 146
Změny stavu v poskytnutých úvěrech		-	-
Změny stavu v cash poolových aktivech		(1 109)	3 727
Ostatní		122	132
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		**(13 023)**	**(5 031)**
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		1 191	2 835
Změny stavu cash poolových závazcích		48	(167)
Zaplacené úroky		(128)	(85)
Splátky leasingů		(671)	(716)
Zaplacené dividendy		(1)	(1)
Přijaté dotace		240	58
Ostatní		(55)	(4)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		**624**	**1 920**
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		**2 057**	**(3 676)**
Efekt změn kurzových sazeb		4	(16)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		595	4 287
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	18.	**2 656**	**595**

*Detaily jsou uvedeny v bodu 33.

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-69.

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

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

Identifikační číslo Společnosti
616 72 190

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

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

Hlavní aktivity
Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba petrochemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.
Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

Statutární a dozorčí orgány
Členové představenstva a dozorčí rady ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2021 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Tomasz Wiatrak
	Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski
	Místopředsedkyně	Katarzyna Woś
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Ryszard Pilch
	Člen	Adam Jarosz
Dozorčí rada	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Místopředsedkyně	Barbara Hajdas
	Člen	Aneta Agnieszka Kowalczyk
	Člen	Przemysław Humięcki
	Člen	Fryderyk Maria Radvan-Bieda
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak
	Člen	Edyta Wątor

Změny v představenstvu v průběhu roku 2021 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Tomasz Wiatrak	Uplynulo funkční období	s účinností od 1. března 2021
Člen	Tomasz Wiatrak	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 2. března 2021
Člen	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce předsedy	s účinností od 2. března 2021
Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski	Uplynulo funkční období	s účinností od 14. března 2021
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 15. března 2021
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 16. března 2021
Člen	Katarzyna Woś	Uplynulo funkční období	s účinností od 14. března 2021
Člen	Katarzyna Woś	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 15. března 2021
Člen	Katarzyna Woś	Zvolena do funkce místopředsedkyně	s účinností od 16. března 2021

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2021 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Barbara Hajdas	Zvolena do funkce místopředsedkyně	s účinností od 5. února 2021
Předseda	Robert Harasimiuk	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Robert Harasimiuk	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 29. června 2021
Člen	Robert Harasimiuk	Zvolen do funkce předsedy	s účinností od 6. srpna 2021
Místopředseda	Janusz Jakub Szurski	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Janusz Jakub Szurski	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 29. června 2021
Člen	Janusz Jakub Szurski	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 6. srpna 2021
Člen	Wioletta Kandziak	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Wioletta Kandziak	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 29. června 2021
Člen	Edyta Wątor	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2021
Člen	Edyta Wątor	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 29. června 2021
Místopředsedkyně	Barbara Hajdas	Uplynulo funkční období	s účinností od 27. listopadu 2021
Člen	Barbara Hajdas	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 28. listopadu 2021
Člen	Barbara Hajdas	Zvolena do funkce místopředsedkyně	s účinností od 22. prosince 2021

2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními zásadami obsaženými v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS), které zahrnují Mezinárodní účetní standardy (IAS) a Interpretace Stálého interpretačního výboru (SIC) a Výboru pro interpretaci mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC) schválenými k použití v rámci Evropské unie (EU). Účetní zásady používané Skupinou vycházejí ze standardů a interpretací přijatých EU a platí pro období začínající 1. ledna 2021 nebo dřívější období.

Konsolidované účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních nástrojů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě účtovaných do ostatního úplného výsledku.

Tato konsolidovaná účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Skupiny k 31. prosinci 2021, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2021.

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 31. prosinci 2021 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.

Používané účetní postupy jsou uvedeny v bodu 34.

VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

3. VÝNOSY

	2021	2020
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	131 164	80 536
výnosy ze smluv se zákazníky	*130 343*	*79 812*
vyloučeno z působnosti IFRS 15	*821*	*724*
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	2 472	2 585
výnosy ze smluv se zákazníky	*2 472*	*2 585*
Výnosy, zahrnující:	**133 636**	**83 121**
výnosy ze smluv se zákazníky	*132 815*	*82 397*

Identifikace povinnosti plnit

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

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

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

V rafinérském, petrochemickém a maloobchodním segmentu dochází v případě dodávek zboží, kde kontrola je převedena na zákazníka, pokud jde o služby dodané v určitém okamžiku, k vypořádání a vykázání výnosů po každé uskutečněné dodávce.

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

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

Výnosy založené na pevné ceně tvoří většinu výnosů Skupiny. Dle IFRS 15 jsou pohyblivou složkou odměny pokuty a právo zákazníků na slevy. Skupina vykazuje výnosy ve výši protiplnění, na které – v souladu s očekáváními – bude mít nárok a nebude v budoucnu zrušeno. Následkem toho upravuje výnosy o vysoce pravděpodobné slevy a pokuty. Variabilita protiplnění u smluv se zákazníky do značné míry souvisí s objemovými rabaty a týká se zejména maloobchodního segmentu.

V rámci rafinérského a petrochemického segmentu v souvislosti s prodeji petrochemických a rafinérských produktů Skupina vykazuje výnosy splněním povinnosti plnit v závislosti na použitých dodacích podmínkách (Incoterms). V případě některých dodávek je Skupina povinna zajistit přepravu a/nebo pojištění. Když kontrola zboží přejde na zákazníka před provedením přepravy, stane se dodání zboží a přeprava (a případně pojištění) samostatnými povinnostmi plnit. Dodání zboží je závazek splněný v určitém okamžiku, zatímco přeprava je nepřetržitý závazek (splněný v průběhu času). V případě přepravy a pojištění zákazník současně získává a spotřebovává výhody služby.

V segmentu maloobchodu je splněním povinnosti plnit okamžik převodu zboží, s výjimkou prodeje pohonných hmot přes fleetové karty.

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

Většina smluv ve Skupině je krátkodobých.

Skupina realizuje výnosy přímo s koncovými zákazníky, v maloobchodním segmentu spravuje síť s 424 čerpacími stanicemi v České republice a 22 na Slovensku.

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

3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2021	2020
Výnosy ze smluv se zákazníky	**132 815**	**82 397**
Lehké destiláty	26 902	15 738
Střední destiláty	55 395	36 018
Těžké frakce	5 125	3 489
Monomery	2 956	1 925
Polymery	20 894	11 118
Aromáty	4 645	2 076
Hnojiva	738	496
Plasty	3 097	1 968
Ostatní	10 044	7 103
Služby	3 019	2 466
Vyloučené z působnosti IFRS 15	**821**	**724**
	133 636	**83 121**

3.2. Výnosy podle geografického členění

	2021	2020
Výnosy ze smluv se zákazníky	**132 815**	**82 397**
Česká republika	82 948	55 314
Německo	18 120	10 059
Polsko	9 671	3 453
Slovensko	7 604	4 956
Maďarsko	4 740	2 469
Rakousko	1 543	938
Ostatní země	8 189	5 208
vyloučené z působnosti IFRS 15	**821**	**724**
Česká republika	819	722
Polsko	2	2
	133 636	**83 121**

V žádné jiné zemi s výjimkou České republiky a Německa nebylo realizováno více než 10 % konsolidovaných výnosů.

3.3. Informace o hlavních zákaznících

Skupina nemá v roce 2021 ani v roce 2020 žádného odběratele, vůči kterému by realizovala výnosy, které přesahují 10% z celkových tržeb.

3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy

	2021	2020
S pevnou cenou	112 729	71 555
S variabilní cenou	20 083	10 839
Spotřeba času a materiálu	3	3
	132 815	**82 397**

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.

3.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění

	2021	2020
Jednorázové	67 602	54 639
Průběžné	65 213	27 758
	132 815	**82 397**

3.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy

	2021	2020
Krátkodobé	132 814	82 396
Dlouhodobé	1	1
	132 815	**82 397**

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 2021 a k 31. prosinci 2020 Skupina analyzovala hodnotu transakční ceny alokované na neuspokojené závazky k plnění ke konci roku.

3.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje

	2021	2020
Přímý	17 600	12 719
Ostatní	115 215	69 678
	132 815	**82 397**

Skupina realizuje výnosy přímo s koncovými zákazníky, v maloobchodním segmentu spravuje síť s 446 čerpacími stanicemi: 430 vlastních a 16 frančízových.
Prodeje Skupiny v rafinérském a petrochemickém segmentu jsou realizovány za podpory další infrastruktury: palivové terminály, překládkové základny, potrubní sítě, železniční doprava a cisternové vozy.

4. PROVOZNÍ NÁKLADY

4.1. Náklady na prodej

	2021	2020 (upraveno)
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(119 946)	(83 851)
Náklady na prodané zboží a materiál	(2 402)	(2 653)
	(122 348)	**(86 504)**

4.2. Náklady podle druhu

	2021	2020 (upraveno)
Materiál a energie	(106 312)	(68 756)
Náklady na prodané zboží a materiál	(2 402)	(2 653)
Externí služby	(6 347)	(5 833)
Zaměstnanecké benefity	(4 646)	(4 504)
Odpisy a amortizace	(5 655)	(5 077)
Daně a poplatky	(5 607)	(900)
Ostatní	(10 198)	(12 189)
	(141 167)	**(99 912)**
Změna stavu zásob	4 851	(4 058)
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	-	1 917
Náklady celkem	**(136 316)**	**(102 053)**
Distribuční náklady	2 581	2 293
Administrativní náklady	2 167	2 019
Ostatní provozní náklady	9 220	11 237
Náklady na prodej	**(122 348)**	**(86 504)**

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2021	2020 (upraveno)
Mzdové náklady	(3 314)	(3 211)
Náklady na budoucí benefity	(8)	(2)
Náklady na sociální zabezpečení	(1 099)	(1 066)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(225)	(225)
	(4 646)	**(4 504)**

2021	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(3 083)	(181)	(43)	(7)	(3 314)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(1 042)	(50)	(6)	(1)	(1 099)
Ostatní sociální náklady	(192)	(27)	(6)	-	(225)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(8)	-	-	-	(8)
	(4 325)	**(258)**	**(55)**	**(8)**	**(4 646)**
Průměrný počet zaměstnanců za rok*					4 817
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*					4 875

2020	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(2 974)	(189)	(41)	(7)	(3 211)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(1 005)	(52)	(8)	(1)	(1 066)
Ostatní sociální náklady	(192)	(28)	(5)	-	(225)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(2)	-	-	-	(2)
	(4 173)	**(269)**	**(54)**	**(8)**	**(4 504)**
Průměrný počet zaměstnanců za rok*					4 843
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*					4 920

* V případě společných operací je použit odpovídající podíl.

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2021	2020 (upraveno)
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	73	116
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku a práv k užívání	129	81
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	24	6
Přecenění investic do nemovitostí	18	23
Rozpuštění rezerv	147	2
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	5 855	11 324
Neefektivní část zajištění	25	9
Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění	413	189
Dotace	169	52
Ostatní	99	70
	6 952	**11 872**

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

Zvýšení dotací v roce 2021 zahrnuje kompenzaci nepřímých nákladů obdrženou od Ministerstva obchodu a průmyslu ve výši 119 mil. Kč.

5.2. Ostatní provozní náklady

	2021	2020
Penále, škody a kompenzace	(33)	(1)
Tvorba rezerv	(452)	(166)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání	(303)	(775)
Přecenění investic do nemovitostí	(8)	(21)
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(32)	(30)
Dary	(9)	(13)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	(8 335)	(10 099)
Neefektivní část zajištění	(24)	(76)
Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění	(1)	(10)
Ostatní	(23)	(46)
	(9 220)	**(11 237)**

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

V roce 2021 a 2020 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů vztahujících se k provoznímu riziku (nástroje neurčené k zajištění) činila (2 480) mil. Kč, respektive 1 225 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 2021 a 2020 byla ovlivněna cenami ropy a rafinérských produktů a také směnnými kurzy.

V roce 2021 a 2020 netto pozice z neefektivní části zajištění vztahující se k provoznímu riziku činila 1 mil. Kč, respektive (67) mil. Kč a většinou se vztahovala ke komoditním swapům zajišťujícím vysoký stav provozních zásob, prodeje výrobků a měnové forwardy zajišťující provozní riziko.

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

Tvorba ve výši 16 mil. Kč se vztahuje k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů a byla kalkulována na základě modelu očekávané úvěrové ztráty (2020: 14 mil. Kč).

7. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

7.1. Finanční výnosy

	2021	2020
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	580	372
Čisté kurzové zisky	-	134
Úrokové výnosy	35	29
Ostatní	-	1
	615	**536**

7.2. Finanční náklady

	2021	2020
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(307)	(543)
Čisté kurzové ztráty	(284)	-
Úrokové náklady	(124)	(85)
Ostatní	(61)	(19)
	(776)	**(647)**

V roce 2021 a 2020 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů (nástroje neurčené k zajištění) činila 273 mil. Kč, respektive (171) mil. Kč a 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 2021 a 2020 byla hlavně ovlivněna změnami ve směnných kurzech (rozdíl mezi směnným kurzem ke dni transakce a kurzem ke dni vypořádání transakce nebo dnem přecenění transakce).

8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2021	2020
Daň z příjmů - výnos/ (náklad) vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(414)	(25)
Odložená daň	(479)	1 263
	(893)	**1 238**
Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku		
Efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů	(35)	62
Pojistně-matematické ztráty	(3)	-
	(38)	**62**
	(931)	**1 301**

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2021 (2020: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2022 a pro další roky, tj. 19 %. U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převažujících v příslušné jurisdikci.

8.1. Efektivní daňová sazba

	2021	2020
Zisk/(ztráta) za rok	3 202	(5 947)
Daň z příjmů	(893)	1 238
Zisk/(ztráta) před zdaněním	4 095	(7 185)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(778)	1 365
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	18	8
Daňově neuznatelné náklady	(117)	(169)
Výnosy osvobozené od daně	4	96
Daňové pobídky	-	21
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(28)	(126)
Využití neuplatněných daňových ztrát	63	-
Dopad předchozích období	-	3
Ostatní	(55)	40
Daň z příjmů	**(893)**	**1 238**
Efektivní daňová sazba	**(21,82 %)**	**(17,23 %)**

8.2. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou aktiv a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19 % v roce 2022 a dále).
Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích Skupiny (před započtením stavů v rámci jedné daňové jurisdikce) byly v průběhu roku následující:

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

8.2. Odložená daň (pokračování)

	31/12/2019	Změna	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	Ostatní	31/12/2020
Odložené daňové pohledávky						
Rezervy	459	2	77	-	-	538
Nevyužité daňové ztráty z minulých let	84	-	1 169	-	-	1 253
Zásoby	83	(1)	(29)	-	-	53
Leasing	456	100	(26)	-	-	530
Ostatní	128	(36)	(6)	-	-	86
	1 210	**65**	**1 185**	**-**	**-**	**2 460**
Odložené daňové závazky						
Pozemky, budovy a zařízení	(3 428)	(60)	92	-	-	(3 396)
Zajišťovací instrumenty	(210)	-	-	62	4	(144)
Ostatní	2	(5)	(14)	-	-	(17)
	(3 636)	**(65)**	**78**	**62**	**4**	**(3 557)**
	(2 426)	**-**	**1 263**	**62**	**4**	**(1 097)**

Výše uvedené pozice odložených daňových pohledávek a závazků se započítávají na úrovni jednotlivých finančních výkazů společností Skupiny pro prezentační účely v konsolidované účetní závěrce společnosti ORLEN Unipetrol a.s. K 31. prosinci 2021 byly vykázány odložené daňové pohledávky a závazky ve výši 154 mil. Kč (31. prosince 2020: 173 mil. Kč) a 1 768 mil. Kč (31. prosince 2020: 1 270 mil. Kč).
Odložené daňové pohledávky a závazky se vzájemně započítávají, pokud existuje právně vymahatelný nárok na započtení splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud odložené daně z příjmů náleží stejnému daňovému úřadu.
Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2022 – 2026.

8.3. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená

	2021	2020
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	**(893)**	**1 238**
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	517	(1 330)
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	232	1 187
Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	(38)	62
	(182)	**1 158**

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

9. DLOUHODOBÝ MAJETEK DLE GEOGRAFICKÉHO UMÍSTĚNÍ

	31/12/2021	31/12/2020 (upraveno)
Česká republika	59 499	54 527
Slovensko	1 672	1 355
Německo	5	3
Maďarsko	1	1
	61 177	**55 886**

Celková dlouhodobá aktiv se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku, investic do nemovitostí a práv z užívání.

Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných aktiv.

10. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

10.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Zůstatková hodnota k 01/01/2021						
Pořizovací cena	1 561	35 330	67 734	4 212	7 104	**115 941**
Oprávky a opravné položky	(143)	(20 130)	(42 646)	(2 607)	(96)	**(65 622)**
	1 418	**15 199**	**25 088**	**1 606**	**7 008**	**50 319**
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	1	-	1	6 874	**6 876**
Odpisy	-	(1 051)	(3 367)	(355)	-	**(4 773)**
Výpůjční náklady	-	-	-	-	22	**22**
Opravné položky	-	16	38	(1)	(14)	**39**
Reklasifikace	5	1 711	2 846	307	(4 916)	**(47)**
Prodej	(1)	(1)	-	(1)	-	**(3)**
Likvidace	-	(26)	(88)	(2)	-	**(116)**
Ostatní snížení	-	(3)	-	-	(26)	**(29)**
Kurzové rozdíly	-	(3)	(1)	-	(3)	**(7)**
Zůstatková hodnota k 31/12/2021	**1 422**	**15 843**	**24 516**	**1 555**	**8 945**	**52 281**
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**
Zůstatková hodnota k 01/01/2020						
Pořizovací cena	1 557	33 479	56 021	3 789	13 973	**108 819**
Oprávky a opravné položky	(143)	(18 598)	(40 533)	(2 490)	(464)	**(62 228)**
	1 414	**14 881**	**15 488**	**1 299**	**13 509**	**46 591**
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	6	1	37	8 631	**8 675**
Odpisy	-	(962)	(3 000)	(315)	-	**(4 277)**
Opravné položky	-	(573)	(399)	(13)	361	**(624)**
Reklasifikace	6	1 854	13 039	602	(15 493)	**8**
Prodej	(2)	-	-	(1)	-	**(3)**
Likvidace	-	(6)	(41)	(3)	-	**(50)**
Ostatní snížení	-	(1)	-	-	-	**(1)**
Zůstatková hodnota k 31/12/2020	**1 418**	**15 199**	**25 088**	**1 606**	**7 008**	**50 319**

Významné přírůstky majetku

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

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2020 patřily kapitalizované zarážky ve výši 2 236 mil. Kč, kapitalizované opravy ve výši 760 mil. Kč, implementace Stop Café ve výši 645 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 613 mil. Kč, výstavba nové jednotky PE3 ve výši 550 mil. Kč, výstavba kotelny ve výši 325 mil. Kč, katalyzátory ve výši 259 mil. Kč a revitalizace jednotky POX ve výši 223 mil. Kč.

Úrokové náklady

Podle standardu IAS 23 Skupina kapitalizuje úrokové náklady, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení, výstavbě nebo výrobě odpovídajícího aktiva jako součást jeho pořizovací ceny. Úrokové náklady kapitalizované v roce končícím 31. prosince 2021 byly 22 mil. Kč (31. prosince 2020: menší než 1 mil. Kč).

10. Pozemky, budovy a zařízení (pokračování)

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

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2021	143	2 425	2 414	43	96	5 121
Tvorba	-	102	66	-	34	202
Rozpuštění	-	(90)	(30)	-	-	(120)
Prodeje, likvidace	-	(12)	(80)	-	-	(92)
Reklasifikace	-	(15)	6	1	(20)	(28)
Ostatní snížení	-	(1)	-	-	-	(1)
	143	**2 409**	**2 376**	**44**	**110**	**5 082**
čisté zvýšení/(snížení)*	-	(16)	(38)	1	14	(39)
01/01/2020	143	1 852	2 015	30	464	4 505
Tvorba	-	517	211	9	1	738
Rozpuštění	-	(71)	(10)	-	-	(81)
Prodeje, likvidace	-	(2)	(27)	-	-	(29)
Reklasifikace	-	129	225	4	(362)	(4)
Ostatní snížení	-	-	-	-	(7)	(7)
	143	**2 425**	**2 414**	**43**	**96**	**5 121**
čisté zvýšení/(snížení)*	-	573	399	13	(361)	624

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

Podrobnější informace vztahující se k opravným položkám vytvořeným v roce 2021 a 2020 jsou uvedeny v bodu 14.

Skupina přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních postupů. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2021 by byly vyšší o 188 mil. Kč.

10.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

	31/12/2021	31/12/2020
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	9 379	9 772

11. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2021	2020
Stav na začátku roku	517	536
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(1)	(30)
Převod z pozemků, budov a zařízení	9	9
Změny v reálné hodnotě	10	2
přírůstek	20	22
úbytek	(10)	(20)
	535	**517**

Příjem z pronájmu činil 56 mil. Kč v roce 2021 (2020: 53 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí činily 5 mil. Kč v roce 2021 (2020: 4 mil. Kč).

11.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2021 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 (tento majetek je zařazen do úrovně 2 definované standardem IFRS 7).

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí, očekávaným ze strany kupujícího, a výdaji potřebnými na nákup investice do 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 podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely (investice do nemovitostí oceněné výnosovým přístupem jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 7). Pro výpočet reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita diskontní sazba ve výši 7,18 %.
V roce končícím 31. prosince 2021 a srovnávacím období nedošlo ke změnám v oceňovacích metodách.

			Hierarchie reálné hodnoty	
	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2021	535	535	118	417
31/12/2020	517	517	116	401

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

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

		Úroveň 3		
	Přírůstek	Celkový vliv	Úbytek	Celkový vliv
Změna diskontní sazby	+1 pb	(21)	-1 pb	21

12. NEHMOTNÝ MAJETEK

12.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO_2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Ostatní interně generovaný majetek	Celkem
Zůstatková hodnota k 01/01/2021							
Pořizovací cena	2 129	2 070	339	120	316	88	**5 062**
Oprávky a opravné položky	(1 458)	(1 591)	(8)	-	(251)	(77)	**(3 385)**
	671	**479**	**331**	**120**	**65**	**11**	**1 677**
čisté zvýšení/(snížení)							
Investiční výdaje	109	1	-	-	85	-	**195**
Odpisy	(123)	(37)	-	-	(12)	(3)	**(175)**
Opravné položky	1	-	7	-	(34)	-	**(26)**
Reklasifikace	-	-	(338)	-	349	-	**11**
Ostatní zvýšení/(snížení)	(1)	-	-	2 840	2	-	**2 841**
Zůstatková hodnota k 31/12/2021	**657**	**443**	**-**	**2 960**	**454**	**8**	**4 522**
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**
Zůstatková hodnota k 01/01/2020							
Pořizovací cena	1 672	2 069	613	24	307	96	**4 781**
Oprávky a opravné položky	(1 345)	(1 544)	(8)	-	(245)	(81)	**(3 223)**
	327	**525**	**605**	**24**	**62**	**15**	**1 558**
čisté zvýšení/(snížení)							
Investiční výdaje	-	-	197	-	-	-	**197**
Odpisy	(114)	(37)	-	-	(11)	(4)	**(166)**
Opravné položky	(4)	(10)	1	-	-	-	**(13)**
Reklasifikace	464	1	(466)	-	14	-	**13**
Likvidace	(2)	-	(5)	-	-	-	**(7)**
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	(1)	96	-	-	**95**
Zůstatková hodnota k 31/12/2020	**671**	**479**	**331**	**120**	**65**	**11**	**1 677**

12.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO_2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Ostatní interně generovaný majetek	Celkem
01/01/2021	23	19	7	-	-	-	49
Tvorba	-	-	-	-	27	-	27
Prodej, likvidace	(1)	-	-	-	-	-	(1)
Reklasifikace	-	-	(7)	-	7	-	-
	22	**19**	**-**	**-**	**34**	**-**	**75**
čisté zvýšení/(snížení)*	(1)	-	(7)	-	34	-	26
01/01/20120	19	9	8	-	-	-	36
Tvorba	2	10	-	-	-	-	12
Prodej, likvidace	(2)	-	(1)	-	-	-	(3)
Reklasifikace	4	-	-	-	-	-	4
	23	**19**	**7**	**-**	**-**	**-**	**49**
čisté zvýšení/(snížení)*	4	10	(1)	-	-	-	13

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

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku ze znehodnocení jsou vykázané v ostatních provozních činnostech. Podrobnější informace vztahující se k opravným položkám vytvořeným v roce 2021 a 2020 jsou uvedeny v bodu 14.

12.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku

	31/12/2021	31/12/2020
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	822	1 026
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	27	26

Mezi nejvýznamnějšími přírůstky nehmotných aktiv v roce 2021 bylo softwarové řešení CODO ve výši 48 mil. Kč, nový bezpečnostní koncept ve výši 17 mil. Kč a CRM ve výši 13 mil. Kč. Hlavním přírůstkem nehmotných aktiv v roce 2020 byly nové licence PE3 ve výši 25 mil. Kč.

Skupina reviduje dobu použitelnosti nehmotného majetku a provádí prospektivní úpravu odpisů dle svých účetních postupů. Kdyby byly použity odpisové sazby z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2021 by byly vyšší o 10 mil. Kč.

12.4. CO_2 emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2021-2030 Skupina dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2021 Skupina obdržela CO_2 emisní povolenky ve výši 1 698 166 tun (2020: 2 061 115 tun).

	Hodnota	Množství (v tunách)
Účetní hodnota k 01/01/2021	29	48 168
Emisní povolenky přidělené v roce 2021	2 955	1 698 166
Vypořádání emisních povolenek za rok 2020	(1 833)	(3 760 096)
Nákup	1 810	3 720 009
	2 960	**1 706 247**
Odhadovaná roční spotřeba	8 302	4 370 340

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

K 31. prosinci 2021 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 80,65 EUR (31. prosince 2020: 32,54 EUR).

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

12.5. Emisní práva (Upstream emission rights – UER)

Skupina využívá nový nástroj UER k dosažení snížení emise skleníkových plynů v dodavatelském řetězci pohonných hmot. Emise jsou definovány jako všechny emise skleníkových plynů, ke kterým dochází před vstupem suroviny pro palivo do rafinérského závodu. Projekty snižující emise v kterékoli zemi v Evropské unii nebo mimo ni mohou generovat UER povolenky. Následné certifikáty UER mohou být poté prodány dodavatelům pohonných hmot, které se započítají do jejich cíle snížení o šest procent.

	Hodnota	Množství (v tunách)
Účetní hodnota k 01/01/2021	91	40 369
Vypořádání za rok 2020	(99)	(59 730)
Nákup	8	19 361
	-	-

13. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2021	31/12/2020
Finanční deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	344	577
měnové forwardy	*344*	*577*
	344	**577**

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ostatní dlouhodobá aktiva		
Ostatní dlouhodobé pohledávky	13	20
Finanční aktiva	**13**	**20**
Zálohy	222	94
Nefinanční aktiva	**222**	**94**
	235	**114**

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu ve výši 187 mil. Kč k 31. prosinci 2021 (31. prosince 2020: 67 mil. Kč).

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

Finanční projekce a předpoklady na roky 2022-2030 pro test na snížení hodnoty k 31. prosinci 2021

K 31. prosinci 2021 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.
Na základě nejnovějších makroekonomických předpokladů byly k 31. prosinci 2021 vypracovány finanční projekce na roky 2022-2030.

Test na snížení hodnoty aktiv Skupiny ORLEN Unipetrol k 31. prosinci 2021 byl založen na následujících datech:

- neauditované finanční výkazy k 31. prosinci 2021,
- finanční projekce na rok 2022 zahrnuté v plánu na rok 2022 a projekce na roky 2023-2030 založené na makroekonomických předpokladech obsažených ve strategii skupiny PKN Orlen upravených o makro předpoklady z konce roku 2021,
- nezbytné úpravy zejména s v souvislosti s kapitálovými výdaji a efektivnostními aktivitami v letech 2023-2030, odpovídající požadavkům standardu IAS 36 vyžadujícím založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (ISA 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k 31. prosinci 2021.

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 2022-2030, upravené o vyloučení dopadu plánovaných rozvojových investičních výdajů.

Aktiva použitá v analýze: dlouhodobý majetek (s výjimkou pozemků a CO_2 emisních povolenek) a čistý pracovní kapitál byly převzaté z neauditovaných finančních výkazů k 31. prosinci 2021.

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.

Diskontní sazba je vypočtena váženým průměrem nákladů kapitálu. Publikace prof. Aswath Damodorana byly zdrojem pro makroekonomické indikátory nutné k určení diskontní sazby (odkaz: http://pages.stern.nyu.edu), jde o veřejně vydané vládní dluhopisy k 31. prosinci 2021.

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

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

Náklady vlastního kapitálu jsou určeny výnosností vládních dluhopisů, které jsou považovány za bezrizikové s úrovní trhu a obchodní segmentovou rizikovou prémií (beta).
Náklady dluhu obsahují průměrnou výši úvěrových marží a očekávanou tržní hodnotu peněz pro Českou republiku. Doba analýzy byla stanovena na základě zbývající životnosti majetku pro konkrétní CGU.

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2021

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

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

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

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

Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2021

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.

		Rafinérské CGU EBITDA			Petrochemické CGU EBITDA		
	Změna	-5%	0%	5%	-5%	0%	5%
Diskontní sazba	-0,5 p.b.	-	-	-	-	-	-
	0,0 p.b.	(1 747)	-	-	-	-	-
	+0,5 p.b.	(3 094)	(1 379)	-	-	-	-

Snížení EBITDA v rafinérském CGU o 5% v případě konstanty diskontní sazby nebo zvýšení o 0,5 p.b. by vedlo k uznání snížení hodnoty ve vztahu k aktivům rafinérského CGU v částkách uvedených v tabulce výše.

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2020

Na základě výsledků testů nebyly účtované žádné opravné položky ze snížení hodnoty v rafinérské a petrochemické CGU, nicméně Skupina provedla test na snížení hodnoty aktiv ve společnosti PARAMO, a.s. v rafinérské CGU. Na základě výsledku testu Skupina zaúčtovala opravnou položku ze snížení hodnoty ve výši 588 mil. Kč.

Opravná položka ze snížení hodnoty ve výši 175 mil. Kč byla zaúčtována a ve výši 84 mil. Kč rozpuštěna v maloobchodním CGU, kde test je založen na úrovni jednotlivé čerpací stanice.

15. ZÁSOBY

	31/12/2021	31/12/2020
Suroviny	9 716	7 463
Nedokončená výroba	2 778	1 801
Hotové výrobky	7 584	3 768
Zboží k prodeji	117	96
Náhradní díly	1 901	1 783
Netto zásoby	**22 096**	**14 911**
Opravné položky k zásobám	423	390
Brutto zásoby	**22 519**	**15 301**

15.1. Změny v opravných položkách k zásobám

	2021	2020
Stav na začátku roku	390	548
Přírůstky	246	3 757
Využití	(209)	(3 900)
Zúčtování	(4)	(15)
	423	**390**

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 242 mil. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2020: 3 742 mil. Kč) uvedené v bodu 4.

16. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2021	31/12/2020
Pohledávky z obchodních vztahů	14 359	9 448
Pronájem investic do nemovitostí	27	30
Ostatní	234	279
Finanční aktiva	**14 620**	**9 757**
Pohledávky ze spotřební daně	13	13
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	15	19
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	45	248
Zálohy a náklady příštích období	787	714
Nefinanční aktiva	**860**	**994**
Netto pohledávky	**15 480**	**10 751**
Očekávaná úvěrová ztráta	453	460
Brutto pohledávky	**15 933**	**11 211**

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 32 dní. Pohledávky po splatnosti jsou úročeny dle podmínek stanovených ve smlouvách o prodeji.

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

17. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2021	31/12/2020
Deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	848	314
měnové forwardy	*848*	*291*
komoditní swapy	-	*23*
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	415	459
komoditní swapy	*415*	*459*
	1 263	**773**

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ostatní finanční aktiva		
Cash pool	1 549	445
Pohledávky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	672	682
	2 221	**1 127**

Skupina vykazovala pohledávky v PKN skupinovém cash poolovém systému ve výši 1 549 mil. Kč k 31. prosinci 2021 (31. prosince 2020: 445 mil. Kč). Úrokové sazby odpovídají příslušným mezibankovním sazbám a reálná hodnota pohledávek odpovídá jejich účetní hodnotě.

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

18. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2021	31/12/2020
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	2 656	595
	2 656	**595**

19. VLASTNÍ KAPITÁL

19.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2021 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2020: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (31. prosince 2020: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

Vlastníci Společnosti

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

19.2. Fondy tvořené ze zisku

Společnost vytvořila rezervní fond pro možné budoucí ztráty. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2020 činil 40 mil. Kč (31. prosince 2020: 37 mil. Kč).

19.3. Fond zajištění

Výše fondu činila 764 mil. Kč k 31. prosinci 2021 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2020: 614 mil. Kč).

19.4. Fond změny reálné hodnoty

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

19.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností

Fond souvisí s kurzovými rozdíly, vyplývajícími z převodu účetních závěrek zahraničních dceřiných společností patřících do Skupiny z cizích měn do Kč. Zůstatek tohoto fondu byl k 31. prosinci 2021 ve výši (13) mil. Kč (31. prosince 2020: 18 mil. Kč).

19.6. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník, společnost ORLEN Unipetrol a.s., rozhodl dne 20. května 2021, na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti ORLEN Unipetrol a.s., převést nekonsolidovanou ztrátu Společnosti za rok 2020 ve výši 637 mil. Kč do neuhrazené ztráty minulých let.

Rozhodnutí o vypořádání zisku za rok 2021 bude učiněno jediným vlastníkem v roce 2022.

19.7. Politika řízení kapitálu

Řízení kapitálu se provádí na úrovni Skupiny za účelem ochrany schopnosti Skupiny pokračovat v její činnosti po časově neomezenou dobu při maximalizaci výnosů akcionářů.
Skupina monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 dosáhl tento poměr 2,36 % respektive 4,23 %.

Net financial leverage = čistý dluh / vlastní kapitál (kalkulováno na konci účetního období) x 100 %
Čistý dluh = dlouhodobé půjčky a úvěry + krátkodobé půjčky a úvěry – peníze a peněžní ekvivalenty

19.7.1. Čistý dluh

	31/12/2021	31/12/2020
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	**2 656**	**595**
Úvěry a jiné zdroje financování	**(3 990)**	**(2 848)**
Úvěry a jiné zdroje financování dlouhodobé	(3 989)	-
Úvěry a jiné zdroje financování krátkodobé	(1)	(2 848)
	(1 334)	**(2 253)**

19.7.2. Změny v čistém dluhu

	Bod	31/12/2021	31/12/2020
Stav na začátku roku		**(2 253)**	4 274
Peněžní změny čistého dluhu			
Peníze a peněžní ekvivalenty	*18.*	2 061	(3 692)
Úvěry a jiné zdroje financování	*20.*	(1 142)	(2 835)
		(1 334)	**(2 253)**

19.7.3. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2020	14 911	10 751	17 928	7 734
31/12/2021	22 096	15 480	27 399	10 177
Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici	**(7 185)**	**(4 729)**	**9 471**	**(2 443)**
Úpravy				
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	(204)	-	(204)
Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí	-	(2)	-	(2)
Změna stavu investičních závazků	-	-	(119)	(119)
Reklasifikace mezi rezervami a závazky	-	-	99	99
Změna stavu závazků z dividend	-	-	22	22
Kurzové rozdíly	(14)	(103)	104	(13)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	**(7 199)**	**(5 038)**	**9 577**	**(2 660)**

19.8. Zisk na akcii

	2021	2020
Zisk/(ztráta) za účetní období náležející akcionářům	3 202	(5 947)
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Zisk/(ztráta) na akcii (v Kč na akcii)	**17,66**	**(32,79)**

20. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Bankovní úvěry	3 989	-	1	2 848	3 990	2 848
	3 989	**-**	**1**	**2 848**	**3 990**	**2 848**

20.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2021	31/12/2020
CZK/PRIBOR	2 001	2 848
EUR/EURIBOR	1 989	-
	3 990	**2 848**

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 28 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

21. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Rezerva na ekologické škody	777	778	138	82	915	860
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	111	120	16	15	127	135
Rezerva na restrukturalizaci	-	-	38	-	38	-
Rezerva na CO_2 povolenky	-	-	8 302	1 964	8 302	1 964
Ostatní rezervy	124	44	83	34	207	78
	1 012	**942**	**8 577**	**2 095**	**9 589**	**3 037**

Změny v rezervách v roce 2021

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO_2 povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2021	860	135	-	1 964	78	3 037
Zvýšení	171	6	65	8 302	217	8 761
Reklasifikace	29	-	-	-	(30)	(1)
Diskont	6	-	-	-	-	6
Použití	(41)	(8)	(9)	(1 964)	(38)	(2 060)
Rozpuštění	(110)	(7)	(18)	-	(20)	(155)
Úrok	-	1	-	-	-	1
	915	**127**	**38**	**8 302**	**207**	**9 589**

Změny v rezervách v roce 2020

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO_2 povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2020	793	134	-	1 926	19	2 872
Zvýšení	105	10	-	1 876	61	2 052
Reklasifikace	6	-	-	-	-	6
Diskont	7	-	-	-	-	7
Použití	(51)	(9)	-	(1 838)	-	(1 898)
Rozpuštění	-	-	-	-	(2)	(2)
	860	**135**	**-**	**1 964**	**78**	**3 037**

21.1. Rezerva na ekologické škody

K 31. prosinci 2021 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 2043. Rezerva činila 306 mil. Kč (31. prosince 2020: 309 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci výrobního závodu v Kolíně ve výši 200 mil. Kč (31. prosince 2020: 30 mil. Kč),
- rezerva ve výši 167 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy, vytvořená v návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí (31. prosince 2020: 167 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci haly elektrolýzy, která se očekává po ukončení výroby současné amalgámové elektrolýzy v roce 2021, ve výši 45 mil. Kč (31. prosince 2020: 78 mil. Kč),
- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky polétavého popílku a toxického odpadu v Neratovicích po ukončení jejího užívání, které je očekávané po roce 2021, v případě polétavého popílku, a po roce 2024 v případě toxického odpadu. Rezerva činila 113 mil. Kč (31. prosince 2020: 113 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci teplárny v Neratovicích, která byla uzavřena v roce 2020, byla v roce 2021 rozpuštěna (31. prosince 2020: 110 mil. Kč),
- rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky, s.p. ve výši 33 mil. Kč (31. prosince 2020: 33 mil. Kč).

21.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

Dle zásad odměňování Skupiny mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Skupina povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.
Současná hodnota těchto závazků se odhaduje na konci každého účetního období a upravuje se, existují-li významné náznaky dopadů na hodnotu těchto závazků. Celkové závazky se rovnají diskontovaným budoucím platbám s přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců.
Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 2,7 % p.a. v roce 2020 (2020: 1,1 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.
V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu vyšší o 20 mil. Kč.

21.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Stav na začátku roku	32	33	103	101	135	134
Současné servisní náklady	3	2	4	5	7	7
Nákladové úroky	-	-	1	1	1	1
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	(2)	2	(18)	-	(20)	2
demografické předpoklady	-	-	*(3)*	-	*(3)*	-
finanční předpoklady	*(4)*	*1*	*(13)*	*3*	*(17)*	*4*
ostatní	*2*	*1*	*(2)*	*(3)*	-	*(2)*
Minulé náklady na zaměstnance	9	-	3	-	12	-
Platby v rámci programu	(4)	(5)	(4)	(4)	(8)	(9)
	38	**32**	**89**	**103**	**127**	**135**

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

21.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Česká republika	127	135	-	-	127	135
					127	**135**

21.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Česká republika	38	32	89	103	127	135
					127	**135**

21.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Skupina analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů na výsledné změny: u odměn o +/- 0,5 p.b., u diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a u fluktuace o +/- 0,5 p.b. nejsou vyšší než 4 mil. Kč. Skupina proto nepředkládá žádné detailní informace.

21.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Do 1 roku	5	4	11	11	16	15
Od 1 roku do 3 let	7	6	10	11	17	17
Od 3 do 5 let	7	5	10	10	17	15
Nad 5 let	19	18	58	70	77	88
	38	**33**	**89**	**102**	**127**	**135**
Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)			10	10	10	10

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

	31/12/2021	31/12/2020
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(7)	(7)
Nákladové úroky	(1)	(1)
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	2	*(2)*
demografické předpoklady	-	-
finanční předpoklady	*4*	*(1)*
ostatní	*(2)*	*(1)*
Minulé náklady na zaměstnance	(12)	-
Platby v rámci programu	8	9
	(10)	**(1)**
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	18	-
demografické předpoklady	*3*	-
finanční předpoklady	*13*	*(3)*
ostatní	*2*	*3*
	18	**-**
	8	**(1)**

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

	31/12/2021	31/12/2020
Náklady na prodej	(20)	(1)
Distribuční náklady	(1)	-
Administrativní náklady	12	-
Úrok	(1)	
	(10)	**(1)**

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. Dodatečné informace o odměnách při odchodech do důchodu jsou v bodu 34.3.21.

21.3. Rezerva na CO_2 emisní povolenky

Rezerva na CO_2 emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO_2 ve vykazovaném období. Další informace o CO_2 emisních povolenkách je uvedena v bodu 12.4.

21.4. Ostatní rezervy

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

22. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2021	31/12/2020
Deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	318	4
měnové forwardy	*318*	*4*
	318	**4**

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ostatní dlouhodobé závazky		
Závazky z titulu pořízení majetku	-	10
Přijaté záruky	272	241
Ostatní	-	1
Finanční závazky	**272**	**252**
Ostatní	2	3
Nefinanční závazky	**2**	**3**
	274	**255**

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

23. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2021	31/12/2020
Závazky z obchodních vztahů	16 187	8 059
Závazky z titulu pořízení majetku	2 004	1 786
Závazky z titulu dividend	-	22
Ostatní	217	197
Finanční závazky	**18 408**	**10 064**
Závazky z titulu osobních nákladů	422	460
Závazky ze spotřební daně	6 212	5 722
Závazky z daně z přidané hodnoty	1 980	1 178
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	172	159
Výdaje příštích období	205	345
na nevyčerpanou dovolenou	*18*	*23*
mzdové náklady	*176*	*174*
ostatní	*11*	*148*
Nefinanční závazky	**8 991**	**7 864**
	27 399	**17 928**

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

24. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2021	31/12/2020
Dlouhodobé	**404**	**435**
Dotace	404	435
Krátkodobé	**7**	**5**
Dotace	6	5
Ostatní	1	-
	411	**440**

24.1. Státní dotace

	31/12/2021	31/12/2020
Dotace na pořízení majetku	404	435
Ostatní	6	5
	410	**440**

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 2021 činila 229 mil. Kč (k 31. prosinci 2020: 264 mil. Kč, k 1.lednu 2020: 315 mil. Kč).

25. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2021	31/12/2020
Zálohy na dodávky	391	334
	391	**334**

26. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2021	31/12/2020
Deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	-	156
komoditní swapy	-	*156*
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	382	1 226
měnové forwardy	*81*	*22*
komoditní swapy	*301*	*1 204*
	382	**1 382**

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

	31/12/2021	31/12/2020
Ostatní finanční nástroje		
Cash pool	152	110
Závazky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	198	766
	350	**876**

27. LEASING

27.1. Skupina jako nájemce

Změna v právech k užívání

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
Zůstatková hodnota k 01/01/2021					
Pořizovací cena	779	1 951	536	1 312	**4 578**
Oprávky a opravné položky	(138)	(203)	(121)	(743)	**(1 205)**
	641	**1 748**	**415**	**569**	**3 373**
čisté zvýšení/(snížení)					
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové splátky	288	550	5	540	**1 383**
Odpisy	(65)	(133)	(63)	(446)	**(707)**
Opravné položky	(7)	(52)	-	(7)	**(67)**
Tvorba	*(15)*	*(52)*	-	*(7)*	***(74)***
Rozpuštění	*8*	-	-	-	***7***
Ostatní	(59)	(72)	-	(13)	**(143)**
	798	**2 041**	**357**	**643**	**3 839**
Zůstatková hodnota k 31/12/2021					
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**
Zůstatková hodnota k 01/01/2020					
Pořizovací cena	647	1 408	535	928	**3 518**
Oprávky a opravné položky	(62)	(82)	(60)	(344)	**(548)**
	585	**1 326**	**475**	**584**	**2 970**
čisté zvýšení/(snížení)					
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové splátky	138	619	1	406	**1 164**
Odpisy	(59)	(121)	(61)	(391)	**(632)**
Opravné položky	(17)	-	-	(8)	**(25)**
Tvorba	*(17)*	-	-	*(8)*	***(25)***
Ostatní	(6)	(76)	-	(22)	**(104)**
Zůstatková hodnota k 31/12/2020	**641**	**1 748**	**415**	**569**	**3 373**

Závazky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Závazky z leasingu	3 422	2 804	544	591	3 966	3 395
Finanční závazky	**3 422**	**2 804**	**544**	**591**	**3 966**	**3 395**

Analýza splatnosti leasingových závazků

	2021	2020
do 1 roku	545	592
od 1 do 2 let	526	444
od 2 do 3 let	433	343
od 3 do 4 let	351	300
od 4 do 5 let	280	273
nad 5 let	2 986	2 397
	5 121	**4 349**
Diskont	(1 155)	(954)
	3 966	**3 395**

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

		2021	2020
Náklady:		**(331)**	**(263)**
Úrok z leasingu	Finanční náklady	(97)	(81)
Krátkodobý leasing	Náklady podle druhu: Externí služby	(227)	(173)
Pronájem aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem	Náklady podle druhu: Externí služby	(7)	(9)

27.2. Skupina jako pronajímatel

Pohledávky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Pohledávky z leasingu	6	13	9	63	15	76
Finanční aktiva	**6**	**13**	**9**	**63**	**15**	**76**

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

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

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb

	2021	2020
do 1 roku	53	102
od 1 do 2 let	53	48
od 2 do 3 let	53	48
od 3 do 4 let	53	42
od 4 do 5 let	53	42
nad 5 let	569	429
	834	**710**

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

28. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

28.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2021

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

31/12/2020

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					
		Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	Pohledávky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Nekótované akcie	-	-	-	1			1
Pohledávky z obchodních vztahů	*16.*	-	9 448	-	-	-	9 448
Cash pool	*17.*	-	445	-	-	-	445
Deriváty	*13.,17.*	459	-	-	891	-	1 350
Peníze a peněžní ekvivalenty	*18.*	-	595	-	-	-	595
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	*17.*	-	682	-	-		682
Pohledávky z leasingu	*27.*	-	-	-	-	76	76
Ostatní	*13.,16.*	-	329	-	-	-	329
		459	**11 499**	**1**	**891**	**76**	**12 926**

Finanční závazky

31/12/2021

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
Bankovní úvěry	*20.*	-	3 990	-	-	3 990
Závazky z obchodních vztahů	*23.*	-	16 187	-	-	16 187
Závazky z titulu pořízení majetku	*23.*	-	2 004	-	-	2 004
Cash pool	*26.*	-	152	-	-	152
Deriváty	*26.*	382	-	318	-	700
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	*26.*	-	198	-	-	198
Závazky z leasingu	*27.*	-	-	-	3 966	3 966
Ostatní	*23.,26.*	-	489	-	-	489
		382	**23 020**	**318**	**3 966**	**27 686**

31/12/2020

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
Bankovní úvěry	*20.*	-	2 848	-	-	2 848
Závazky z obchodních vztahů	*23.*	-	8 059	-	-	8 059
Závazky z titulu pořízení majetku	*23.*	-	1 796	-	-	1 796
Cash pool	*26.*	-	110	-	-	110
Deriváty	*26.*	1 226	-	160	-	1 386
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	*26.*	-	766	-	-	766
Závazky z leasingu	*27.*	-	-	-	3 395	3 395
Ostatní	*23.,26.*	-	461	-	-	461
		1 226	**14 040**	**160**	**3 395**	**18 821**

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

2021

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

2020

	Finanční nástroje dle kategorie				
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Úrokové výnosy	-	29	-	-	29
Úrokové náklady	-	-	(5)	(80)	(85)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	362	(228)	-	134
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(171)	-	-	-	(171)
Tvorba opravných položek k pohledávkám z obchodních vztahů	-	(14)	-	-	(14)
Ostatní	-	1	(12)	-	(11)
	(171)	**378**	**(245)**	**(80)**	**(118)**
ostatní, vyloučené z IFRS 7					
Diskontování rezerv					(7)
					(7)

28.3. Stanovení reálné hodnoty

31/12/2021

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Deriváty	*13.,17.*	1 607	1 607	-	1 607
Pohledávky z leasingu	*27.*	15	15	-	15
		1 622	**1 622**	**-**	**1 622**
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	*20.*	3 990	3 990	-	3 990
Deriváty	*22., 26.*	700	700	-	700
Závazky z leasingu	*27.*	3 966	3 966	-	3 966
		8 656	**8 656**	**-**	**8 656**

31/12/2020

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Deriváty	*13.,17.*	1 350	1 350	-	1 350
Pohledávky z leasingu	*27.*	76	76	-	76
		1 426	**1 426**	**-**	**1 426**
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	*20.*	2 848	2 848	-	2 848
Deriváty	*22., 26.*	1 386	1 386	-	1 386
Závazky z leasingu	*27.*	3 395	3 395	-	3 395
		7 629	**7 629**	**-**	**7 629**

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

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

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (tzv. úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat, než jsou tržní kotace, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (tzv. úroveň 2), a údaje pro ocenění, která nejsou založena na 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 2021 a srovnávacím období nebyly ve Skupině provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

28.4. Zajišťovací účetnictví

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	31/12/2021	31/12/2020	Strategie zajištění
měnové forwardy	874	864	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	-	(133)	
	874	**731**	

Plánované období vlivu zajištění peněžních toků na výsledek:

Plánované datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2021	31/12/2020
Měna provozní expozice		
2021	-	291
2022	848	339
2023	317	177
2024	(71)	57
2025	(220)	-
Komoditní expozice		
2021	-	(133)
2022	-	-
	874	**731**

Splatnostní analýza
31/12/2021

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		480 000 000	930 000 000	455 000 000
Průměrný směnný kurz EUR/CZK	EUR	27,27	27,29	27,26

28.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

31/12/2020

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		430 000 000	945 000 000	353 000 000
Průměrný směnný kurz EUR/CZK	EUR	27,02	27,26	27,39
Komoditní riziko				
Komoditní swapy – zajištění budoucích výnosů (prodej)				
Motorová nafta				
Objem	MT	6 250	-	-
Průměrná cena		349,66	-	-
Ropa				
Objem	BBL	553 000	-	-
Průměrná cena		38,06	-	-
Komoditní swapy – zajištění budoucích výrobních nákladů (nákup)				
Ropa				
Objem	BBL	144 000	-	-
Průměrná cena		43,86	-	-

Efekt zajišťovacího účetnictví na finanční situaci a výsledky

31/12/2021

Druh rizika/druh nástroje	Nákup (B)/ prodej (S)	Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků	Měrná jednotka	Nominální hodnota/objem 31/12/2021	Pohledávky 31/12/2021	Závazky 31/12/2021	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)
Zajištění peněžních toků							
Kurzové riziko							
FX_EUR.CZK	S	prodej zboží v cizí měně/ indexované do cizí měny	EUR	1 865 000 000	1 192	318	10
					1 192	**318**	**10**
Komoditní riziko							
Motorová nafta	S	zajištění nadměrných zásob	MT	-	-	-	1
Ropa	S	zajištění nadměrných zásob	BBL	-	-	-	155
Ropa	B	zajištění nadměrných zásob	BBL	-	-	-	(23)
					-	**-**	**133**
					1 192	**318**	**143**

31/12/2020

Druh rizika/druh nástroje	Nákup (B)/ prodej (S)	Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků	Měrná jednotka	Nominální hodnota/objem 31/12/2020	Pohledávky 31/12/2020	Závazky 31/12/2020	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	1 728 000 000	868	4	(205)
					868	**4**	**(205)**
Komoditní riziko							
Motorová nafta	S	zajištění nadměrných zásob	MT	6 250	-	1	22
Ropa	S	zajištění nadměrných zásob	BBL	553 000	-	155	(155)
Ropa	B	zajištění nadměrných zásob	BBL	144 000	23	-	23
					23	**156**	**(110)**
					891	**160**	**(315)**

Zajištění peněžních toků

31/12/2021

Druh rizika/druh nástroje	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)	Zajišťovací rezerva (brutto) pro vztahy zůstávající v zajišťovacím účetnictví
Zajištění peněžních toků		
Kurzové riziko (EUR)		
Budoucí výnosy	2 237	1 889
Komoditní riziko		
Budoucí výnosy	(154)	-
Budoucí výrobní náklady	24	-

31/12/2020

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	(1 086)	156
Komoditní riziko		
Budoucí výnosy	130	(149)
Budoucí výrobní náklady	(24)	23

28.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

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

31/12/2021

Druh rizika/druh nástroje	Zisky a ztráty ze zajištění v období vykázané v ostatním úplném výsledku	Neefektivita zajištění vykázané ve výkazu zisků nebo ztráty v období	Položka výkazu, kde je neefektivita vykázaná	Hodnota 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	1 734	-		117	Výnosy
měnové forwardy	-	-		8	Výrobní náklady (provoz)
měnové forwardy	(1 725)	1	Ostatní provozní výnosy/náklady	413	Ostatní provozní výnosy/náklady
	9	**1**		**538**	
Komoditní riziko					
komoditní swapy	(23)	-		124	Zásoby
komoditní swapy	149	-		(339)	Výnosy
komoditní swapy	-	7	Ostatní provozní výnosy/náklady	-	Ostatní provozní výnosy/náklady
	126	**7**		**(215)**	
	135	**8**		**323**	

31/12/2020

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	(205)	-		17	Výnosy
měnové forwardy	-	-		(15)	Výrobní náklady (provoz)
měnové forwardy	-	-		179	Ostatní provozní výnosy/náklady
	(205)	**-**		**180**	
Komoditní riziko					
komoditní swapy	23	-	Ostatní provozní výnosy/náklady	(268)	Zásoby
komoditní swapy	(164)	(7)	Ostatní provozní výnosy/náklady	931	Výnosy
	(141)	**(7)**		**663**	
	(346)	**(7)**		**843**	

Zajišťovací účetnictví ve vlastním kapitálu

	Fond zajištění			
	Efektivní část změny reálné hodnoty	Efektivní část vypořádání nástrojů	Náklady na zajištění související s výskytem transakce	Celkem
Kurzové riziko				
01/01/2021	156	6	723	885
Zajištění peněžních toků	**1 734**	**14**	**(1 690)**	**58**
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	1 853	-	(1 328)	525
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky, vč.:	(119)	(6)	(413)	(538)
reklasifikace nástrojů z minulého roku – nezajištěná položka	-	(6)	(15)	(21)
Nástroje k vypořádání	-	20	51	71
31/12/2021	**1 890**	**20**	**(967)**	**943**
Komoditní riziko				
01/01/2021	(126)	-	-	(126)
Zajištění peněžních toků	**126**	**-**	**-**	**126**
Dopad ocenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	(96)	-	-	(96)
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky	215	-	-	215
Vypořádání neefektivní části	7			7
31/12/2021	**-**	**-**	**-**	**-**
Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2021	**30**	**6**	**723**	**758**
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(6)	(1)	(137)	(144)
Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2021	**24**	**5**	**585**	**614**
Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2021	**1 890**	**20**	**(967)**	**943**
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(359)	(4)	184	(179)
Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2021	**1 531**	**16**	**(783)**	**764**

28.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

	Fond zajištění			
	Efektivní část změny reálné hodnoty	Efektivní část vypořádání nástrojů	Náklady na zajištění související s výskytem transakce	Celkem
Kurzové riziko				
01/01/2020	902	23	202	1 126
Zajištění peněžních toků	**(746)**	**(17)**	**521**	**(241)**
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	(454)	-	693	240
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky, vč.:	(292)	(23)	(172)	(487)
reklasifikace nástrojů z minulého roku – nezajištěná položka	-	(23)	-	(23)
Nástroje k vypořádání	-	6	-	6
31/12/2020	**156**	**6**	**723**	**884**
Komoditní riziko				
01/01/2020	(22)	-	-	(22)
Zajištění peněžních toků	**(104)**	**-**	**-**	**(104)**
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	(126)	-	-	(126)
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky	22	-	-	22
31/12/2020	**(126)**	**-**	**-**	**(126)**
Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2020	**879**	**23**	**202**	**1 103**
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(167)	(4)	(38)	(210)
Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2020	712	18	163	894
Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2020	**30**	**6**	**723**	**758**
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(6)	(1)	(137)	(144)
Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2020	**24**	**5**	**585**	**614**

28.5. Řízení finančních rizik

Činnosti Skupiny jsou vystaveny mnoha různým druhům rizik. Řízení rizik je hlavně zaměřeno na nepředvídatelnost finančních trhů a na snahu minimalizovat veškeré potenciální dopady na finanční výsledky Skupiny.
Treasury oddělení Skupiny poskytuje služby 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 kontrolováno interními auditory. Skupina neuzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

28.5.1. Rizika cen komodit

V souvislosti se svou provozní činností je Skupina vystavena především následujícím komoditním rizikům:
- riziko změn rafinérských a petrochemických marží z prodeje výrobků a nepravidelné Ural/Brent diferenciální výkyvy – zajištěno jako součást zajišťovacích strategií;
- riziko změn cen surové ropy a výrobků v souvislosti s časovým nesouladem mezi datem zpracování surové ropy a/nebo výrobků z ní, a obchodními transakcemi – identifikované a zajištěné systematickým a řádným způsobem;
- riziko změn cen CO_2 emisních povolenek – zajištěno prostřednictvím pravidelného ověřování počtu vlastněných a potřebných CO_2 emisních povolenek s určením způsobu vyrovnání budoucích nedostatků nebo přebytků. V roce 2021 a v roce 2020 Skupina uzavřela zajišťovací transakce na nákup povolenek, které bude odepisovat při vypořádání CO_2 emisních povolenek. Přecenění těchto transakcí není vykázáno ve finančních výkazech, protože nakoupené povolenky budou použité pro vlastní potřebu.

Analýza citlivosti komoditního rizika
Analýza vlivu potenciálních změn účetní hodnoty finančních nástrojů na fond zajištění ve vztahu k hypotetické změně cen ropy:
31/12/2021

	Vliv na fond zajištění			
	Růst cen o	Celkový vliv, EUR	Pokles cen o	Celkový vliv, EUR
Motorová nafta USD/MT	+31%	-	-31%	-
		-		**-**

	Vliv na zisk před zdaněním			
	Růst cen o	Celkový vliv, USD	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/barel	+31%	(84 213 360)	-31%	84 213 360
		(84 213 360)		**84 213 360**

28.5.1. Rizika cen komodit (pokračování)

31/12/2020

	Vliv na fond zajištění			
	Růst cen o	Celkový vliv, EUR	Pokles cen o	Celkový vliv, EUR
Motorová nafta USD/MT	+6%	(133 398)	-6%	133 398
		(133 398)		**133 398**

	Vliv na zisk před zdaněním			
	Růst cen o	Celkový vliv, USD	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/barel	+6%	(12 779 687)	-6%	12 779 687
		(12 779 687)		**12 779 687**

28.5.2. Riziko změny měnových sazeb

Měnové riziko vzniká zejména z titulu pohledávek a závazků z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách a z titulu úvěrů a jiných zdrojů financování denominovaných v cizích měnách. Měnové riziko z titulu pohledávek a závazků z obchodních vztahů je do značné míry kryto přirozeným zajišťovacím vztahem mezi pohledávkami a závazky v téže měně. Zajišťovací nástroje (forwardy, měnové swapy) jsou také používány na pokrytí významných měnových rizik z titulu obchodních pohledávek a závazků, které nejsou pokryty přirozeným zajišťovacím vztahem.

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2021

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	273	37	7 580
Cash pool	2	68	1 548
Deriváty	48	19	1 607
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	31	672
Peníze a peněžní ekvivalenty	6	7	310
Ostatní	2	-	47
	331	**162**	**11 764**
Finanční závazky			
Bankovní úvěry	80	-	1 989
Závazky z leasingu	59	-	1 463
Závazky z obchodních vztahů	110	364	10 732
Závazky z titulu pořízení majetku	9	1	240
Deriváty	16	14	700
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	9	198
Ostatní	1	-	41
	275	**388**	**15 363**

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2020

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	155	19	4 485
Cash pool	17	-	443
Deriváty	33	22	1 350
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	32	682
Peníze a peněžní ekvivalenty	6	3	225
Ostatní	-	-	6
	211	**76**	**7 191**
Finanční závazky			
Závazky z leasingu	41	-	1 093
Závazky z obchodních vztahů	62	127	4 347
Závazky z titulu pořízení majetku	8	2	254
Deriváty	-	64	1 386
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	36	766
Ostatní	1	-	16
	112	**229**	**7 862**

28.5.2. Rizika změny měnových sazeb (pokračování)

Analýza citlivosti na změny kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	změna kurzů zahraničních měn +15 %					
Vliv na výsledek před zdaněním	(7 330)	(6 541)	(744)	(489)	(8 074)	(7 030)
Vliv na fond zajištění	7 534	6 929	-	-	7 534	6 929
Celkový vliv	**204**	**388**	**(744)**	**(489)**	**(540)**	**(101)**

Vlivy v případě snížení směnných kurzů o 15 % jsou stejné jako v tabulce uvedené výše pouze s opačným znaménkem.

Změny směnných kurzů popsaných výše byly vypočteny na základě historické volatility jednotlivých kurzů a prognóz analytiků.

Citlivost finančních nástrojů k měnovému riziku se vypočítá jako rozdíl mezi počáteční účetní hodnotou finančních nástrojů (kromě derivátů) a jejich potenciální účetní hodnotou vypočtenou s použitím předpokládaného zvýšení/(snížení) směnných kurzů. V případě derivátových nástrojů byl vliv kolísání směnných kurzů na reálnou hodnotu zkoumán za konstantní úrovně úrokových sazeb. Reálná hodnota měnových forwardů je stanovena na základě diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílu mezi forwardovou sazbou a cenou transakce.

28.5.3. Riziko změny úrokových sazeb

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

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

	PRIBOR		EURIBOR		LIBOR		Celkem	
Finanční nástroje dle druhu	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Finanční aktiva								
Cash pool	1	2	58	443	1 490	-	1 549	445
	1	**2**	**58**	**443**	**1 490**	**-**	**1 549**	**445**
Finanční závazky								
Bankovní úvěry	2 001	2 848	1 989	-	-	-	3 990	2 848
Cash pool	152	110	-	-	-	-	152	110
	2 153	**2 958**	**1 989**	**-**	**-**	**-**	**4 142**	**2 958**

Analýza citlivosti na změny úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2021	31/12/2020	2021	2020
PRIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(11)	(15)
EURIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(10)	2
LIBOR	+0,5pb	+0,5pb	7	-
			(14)	**(13)**
PRIBOR	-0,5pb	-0,5pb	11	15
EURIBOR	-0,5pb	-0,5pb	10	(2)
LIBOR	-0,5pb	-0,5pb	(7)	-
			14	**13**

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 2021 a k 31. prosinci 2020. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

28.5.4. 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

				31/12/2021			
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Bankovní úvěry - nediskontované	*20.*	1	3 989	-	-	3 990	3 990
Cash pool - nediskontovaný	*26.*	152	-	-	-	152	152
Závazky z obchodních vztahů	*23.*	16 187	-	-	-	16 187	16 187
Závazky z titulu pořízení majetku	*23.*	2 004	-	-	-	2 004	2 004
Deriváty	*22.,26.*	382	318	-	-	700	700
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	*26.*	198	-	-	-	198	198
Závazky z leasingu	*27.*	544	959	631	2 987	5 121	3 966
Ostatní	*23.,26.*	217	-		272	489	489
		19 685	**5 266**	**631**	**3 259**	**28 841**	**27 686**

				31/12/2020			
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Bankovní úvěry - nediskontované	*20.*	2 848	-	-	-	2 848	2 848
Cash pool - nediskontovaný	*26.*	110	-	-	-	110	110
Závazky z obchodních vztahů	*23.*	8 059	-	-	-	8 059	8 059
Závazky z titulu pořízení majetku	*23.*	1 786	10	-	-	1 796	1 796
Deriváty	*22.,26.*	1 382	4	-	-	1 386	1 386
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	*26.*	766	-	-	-	766	766
Závazky z leasingu	*27.*	591	788	573	2 397	4 349	3 395
Ostatní	*23.,26.*	219	1	-	241	461	461
		15 761	**803**	**573**	**2 638**	**19 775**	**18 821**

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 2021 a 31. prosinci 2020 1,15, resp. 1,1.

Konečnou odpovědnost za řízení likvidity nese představenstvo, které vypracovalo vhodný rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých požadavků na financování a řízení likvidity. Skupina řídí riziko likvidity udržováním přiměřených finančních prostředků, úvěrových prostředků, za průběžného sledování očekávaných a skutečných peněžních toků a párováním profilů splatnosti finančních aktiv a závazků.

Skupina má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry. K 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 15 938 mil. Kč, resp. 10 265 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry činila k 31. prosinci 2021 a 31. prosinci 2020 11 744 mil. Kč, resp. 7 198 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 20 a 30.

Kreditní riziko

Skupina má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Skupina je primárně vystavena kreditnímu riziku zejména z titulu pohledávek z obchodních vztahů. Částky vykázané ve výkazu o finanční pozici jsou sníženy o ztráty ze snížení hodnoty stanovené vedením Skupiny na základě předchozích zkušeností a hodnocení úvěrové bonity klienta.

Skupina nemá významnou koncentraci kreditního rizika, její angažovanost je rozprostřena na velký počet protistran a odběratelů.

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou Skupinou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Skupina má jednoho odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 10 % z celkových konsolidovaných obchodních pohledávek k 31. prosinci 2021.

Pohledávky z obchodních vztahů zahrnují velký počet zákazníků z různých oborů a lokalit. Průběžně se provádí hodnocení úvěrové bonity dlužníků. Pokud je třeba, je uzavřeno pojištění úvěrového rizika nebo je získáno odpovídající zajištění dluhu.

Skupina 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.

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

28.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Na základě analýzy pohledávek byly protistrany rozděleny do dvou skupin:
- Skupina I – protistrany s dobrou nebo velmi dobrou historií spolupráce v běžném roce,
- Skupina II – ostatní protistrany.

Rozdělení pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek před splatností

	31/12/2021	31/12/2020
Skupina I	14 207	9 501
Skupina II	-	-
	14 207	**9 501**

Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů

	31/12/2021	31/12/2020
Stav na začátku roku	460	455
Přírůstky	21	22
Zúčtování	(5)	(8)
Využití	(22)	(8)
Kurzové rozdíly	(1)	(1)
	453	**460**

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

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	13 939	6	0,0004	13 933
od 1 do 30 dní	379	-	0,0009	379
od 31 do 60 dní	17	-	0,0123	17
od 61 do 90 dní	2	-	0,2581	2
více než 90 dní po splatnosti	475	447	0,9394	28
	14 812	**453**		**14 359**

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2020

	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	9 175	4	0,0004	9 171
od 1 do 30 dní	250	-	0,0049	250
od 31 do 60 dní	13	1	0,0083	12
od 61 do 90 dní	3	-	0,0782	3
více než 90 dní po splatnosti	467	455	0,9727	12
	9 908	**460**		**9 448**

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 7.

Skupina určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Skupina zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Koncentrace kreditního rizika je omezena v důsledku velkého počtu odběratelů, mezi kterými neexistují vzájemné vazby. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek ke kreditnímu riziku přesahujících stávající opravné položky.

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

28.5.5. Rizika z emisních povolenek

Skupina analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto CO_2 povolenek. Skupina může uzavírat transakce na trhu s povolenkami za účelem potřeby pokrýt nedostatek nebo zužitkovat přebytek obdržených emisních povolenek nad požadované množství.

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

29. INVESTIČNÍ VÝDAJE VZNIKLÉ A BUDOUCÍ ZÁVAZKY PLYNOUCÍ Z UZAVŘENÝCH INVESTIČNÍCH SMLUV

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 8 474 mil. Kč k 31. prosinci 2021 a 10 000 mil. Kč k 31. prosinci 2020, včetně 320 mil. Kč a 481 mil. Kč investic do ochrany životního prostředí a přírůstky práv k užívání ve výši 1 383 mil. Kč (31. prosince 2020: 1 164 mil. Kč).

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývající ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2021 činila 3 319 mil. Kč (31. prosince 2020: 2 896 mil. Kč). Největším budoucím závazkem k 31. prosinci 2021 je rozšíření skladů pro PP – implementace ve výši 326 mil. Kč (31. prosince 2020: výstavba výrobny DCPD v Litvínově ve výši 653 mil. Kč).

30. ZÁRUKY A RUČENÍ

Záruky

Pro zajištění celního dluhu, spotřební daně u Celního úřadu a jiné účely byly na žádost Skupiny vydány bankovní garance. K 31. prosinci 2021 činil celkový zůstatek garancí na spotřební daň 1 477 mil. Kč (31. prosince 2020: 1 513 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 57 mil. Kč (31. prosince 2020: 47 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 489 mil. Kč k 31. prosinci 2021 (31. prosince 2020: 517 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:

2021	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2021	Nevyužité prostředky k 31/12/2021
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 393	1 619
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	65	4 179
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 323	786*	537
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	993	248
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 903	4
SPOLANA s.r.o.	8 159	5 660	2 499
	22 886	**13 800**	**9 086**

2020	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2020	Nevyužité prostředky k 31/12/2020
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 365	1 647
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	699*	624
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	957	284
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 901	6
SPOLANA a.s.	8 159	5 642	2 517
	22 886	**13 628**	**9 258**

*Údaj nezahrnuje náklady na již provedenou sanaci sítě čerpacích stanic bývalé společnosti K-Petrol v letech 1995-1999 ve výši 40 mil. Kč a náklady na vyčištění vynaložené před rokem 1997 ve výši zhruba 500 mil. Kč.

31. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

31.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

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

31.2. Transakce se členy klíčového vedení

V průběhu roku 2021 a 2020 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 2021 a 2020 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

31.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny

V průběhu roku 2021 a 2020 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společností Skupiny, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

31.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami

Mateřská společnost a konečná ovládající osoba
K 31. prosinci 2021 bylo 100 % (2020: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

2021	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	6 119	962	12 593
Nákupy	83 101	561	3 542
Finanční výnosy	580	128	-
Finanční náklady	309	-	-
Ostatní provozní výnosy	5 882	-	-
Ostatní provozní náklady	8 360	-	-

31/12/2021	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Nehmotný majetek	1 810	-	-
Dlouhodobé pohledávky	344	-	13
Ostatní finanční aktiva	3 483	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	499	63	1 019
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	7 924	106	1 156
Ostatní finanční závazky	581	-	152

2020	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	2 631	554	7 404
Nákupy	49 012	345	1 559
Finanční výnosy	375	22	-
Finanční náklady	543	-	1
Ostatní provozní výnosy	11 340	-	-
Ostatní provozní náklady	10 185	-	-

31/12/2020	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	577	-	-
Ostatní finanční aktiva	1 729	-	2
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	197	63	624
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	1 964	119	840
Ostatní finanční závazky	2 147	-	110

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

32. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ NEBO POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM PŘEDSTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY A OSTATNÍM ČLENŮM KLÍČOVÉHO VEDENÍ MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SKUPINY

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

32.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů

	2021	2020
Mateřská společnost		
Krátkodobé benefity	70	72
Odchodné	-	-
Společnosti pod rozhodujícím vlivem		
Krátkodobé benefity	273	267
Odchodné	3	1
	346	**340**

Další podrobné informace týkající se odměňování řídících pracovníků jsou uvedeny v bodu 4.3.

32.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny

V roce 2021 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.

32.3. 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.

33. ZMĚNY VE VYKÁZÁNÍ SROVNÁVACÍHO OBDOBÍ

Dne 1. ledna 2021 Skupina změnila metodu vykazování dotací vztahujících se k majetku.
Skupina vykazovala dotace vztahující se k majetku jako snížení zůstatkové hodnoty aktiva a ve výsledku jako snížení odpisů po dobu životnosti majetku. Od 1. ledna 2021 se Skupina rozhodla změnit metodu vykazování dotací vztahujících se k majetku, v současnosti jsou vykazované jako výnosy příštích období a v ostatních provozních výnosech systematicky po dobu životnosti majetku. Retrospektivní přijetí této změny v souvislosti s publikovanými daty za rok 2020 vyústilo ve zvýšení celkových aktiv a závazků ve výkazu o finanční pozici (zvýšení položky pozemků, budov a zařízení a výnosů příštích období vykázaných v dlouhodobých a krátkodobých závazcích o hodnotu nevypořádaných dotací k 31. prosinci 2020) a ve zvýšení odpisů a ostatních provozních výnosů ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, které představují hodnotu vypořádaných dotací během roku.
Zavedením výše uvedené změny účetních politik se dle názoru Skupině poskytnou relevantnější údaje a informace, které jsou rovněž podkladem pro rozhodnutí managementu PKN ORLEN v rámci realizovaného plánu na vytvoření integrovaného multienergetického koncernu, zejména průběžné analýzy efektivnosti prováděných činností Skupiny, jako je ukazatel EBITDA. Harmonizace účetních principů v rámci integračních procesů ve skupině ORLEN navíc umožňuje Skupině efektivněji provádět činnosti vnitřní kontroly a řízení rizik v procesu sestavování finančních výkazů ve skupině, jak je uvedeno v platném corporate governance.
Skupina v souvislosti s těmito změnami zveřejňuje přehled vybraných údajů za srovnávací období ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, ve výkazu o finanční pozici a v přehledu o peněžních tocích. Změny jsou prezentovány v následujících tabulkách:

Změny ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2020

	Dříve reportováno	Změny	Po změně
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	83 121	-	83 121
Náklady na prodej	(86 498)	(6)	(86 504)
Hrubý zisk	**(3 377)**	**(6)**	**(3 383)**
Distribuční náklady	(2 293)	-	(2 293)
Administrativní náklady	(1 973)	(46)	(2 019)
Ostatní provozní výnosy	11 820	52	11 872
Ostatní provozní náklady	(11 237)	-	(11 237)
Tvorba opravných položek k obchodním pohledávkám	(14)	-	(14)
Provozní hospodářský výsledek	**(7 074)**	**-**	**(7 074)**

33. ZMĚNY VE VYKÁZÁNÍ SROVNÁVACÍHO OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Změny ve výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2020

	Dříve reportováno	Změny	Po změně
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	49 893	426	50 319
Investice do nemovitostí	517	-	517
Nehmotný majetek	1 668	9	1 677
Práva k užívání	3 373	-	3 373
Finanční majetek držený k prodeji	1	-	1
Odložená daňová pohledávka	173	-	173
Deriváty	577	-	577
Pohledávky z leasingu	13	-	13
Ostatní dlouhodobá aktiva	114	-	114
	56 329	**435**	**56 764**
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	14 911	-	14 911
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10 751	-	10 751
Deriváty	773	-	773
Pohledávky z leasingu	63	-	63
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	1 127	-	1 127
Pohledávka z titulu daně z příjmů	40	-	40
Peníze a peněžní ekvivalenty	595	-	595
	28 260	**-**	**28 260**
Aktiva celkem	**84 589**	**435**	**85 024**
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	18 133	-	18 133
Fondy tvořené ze zisku	37	-	37
Fond zajištění	614	-	614
Fond změny reálné hodnoty	10	-	10
Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností	18	-	18
Nerozdělený zisk	34 427	-	34 427
Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti	**53 239**	**-**	**53 239**
Nekontrolní podíly	**3**	**-**	**3**
Vlastní kapitál celkem	**53 242**	**-**	**53 242**
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	942	-	942
Odložený daňový závazek	1 270	-	1 270
Výnosy příštích období	-	435	435
Závazky z leasingu	2 804	-	2 804
Deriváty	4	-	4
Ostatní dlouhodobé závazky	255	-	255
	5 275	**435**	**5 710**
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	17 928	-	17 928
Závazky ze smluv se zákazníky	334	-	334
Úvěry a jiné zdroje financování	2 848	-	2 848
Daňové závazky	13	-	13
Rezervy	2 095	-	2 095
Výnosy příštích období	5	-	5
Deriváty	1 382	-	1 382
Závazky z leasingu	591	-	591
Ostatní finanční závazky	876	-	876
	26 072	**-**	**26 072**
Závazky celkem	**31 347**	**435**	**31 782**
Vlastní kapitál a závazky celkem	**84 589**	**435**	**85 024**

33. ZMĚNY VE VYKÁZÁNÍ SROVNÁVACÍHO OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v přehledu o peněžních tocích za rok 2020

	Dříve reportováno	Změny	Po změně
Provozní činnost			
Ztráta před zdaněním	**(7 185)**	**-**	**(7 185)**
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	5 025	52	5 077
Kurzové ztráty	13	-	13
Úroky a dividendy netto	83	-	83
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání	694	-	694
Zisk z investiční činnosti	(1 083)	-	(1 083)
Změna stavu rezerv	1 903	-	1 903
Ostatní úpravy včetně:	(1 165)	(52)	(1 217)
CO_2 emisní povolenky získané zdarma	*(1 228)*	*(52)*	*(1 280)*
Změna stavu zúčtovaných derivátů v zajišťovacím účetnictví	*(6)*	-	*(6)*
Změna stavu závazků ze smluv se zákazníky	*57*	-	*57*
Změna stavu pracovního kapitálu	(8)	-	(8)
zásoby, včetně:	*3 559*	-	*3 559*
změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob	*(157)*	-	*(157)*
pohledávky, včetně:	*2 605*	-	*2 605*
změna opravné položky k pohledávkám	*6*	-	*6*
závazky	*(6 172)*	-	*(6 172)*
Daň z příjmů	1 158	-	1 158
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	**(565)**	**-**	**(565)**
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(10 545)	(58)	(10 603)
Přijatá pokuta za zpoždění projektu PE3	558	-	558
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	9	-	9
Vypořádání finančních derivátů neurčených k zajištění	1 146	-	1 146
Změny stavu pohledávek z cash poolu	3 727	-	3 727
Ostatní	132	-	132
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	**(4 973)**	**(58)**	**(5 031)**
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů	(2 199)	-	(2 199)
Změny stavu závazků z cash poolu	(167)	-	(167)
Zaplacené úroky	(85)	-	(85)
Splátky leasingů	(716)	-	(716)
Zaplacené dividendy	(1)	-	(1)
Přijaté dotace	-	58	58
Ostatní	(4)	-	(4)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	**1 862**	**58**	**1 920**
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů	**(3 676)**	**-**	**(3 676)**
Efekt změn kurzových sazeb	(16)	-	(16)
Peníze a peněžní prostředky na začátku roku	4 287	-	4 287
Peníze a peněžní prostředky na konci roku	**595**	**-**	**595**

Vzhledem k tomu, že zavedená změna se týkala především vykazování a neměla významný dopad na prezentované údaje za minulé účetní období, Skupina srovnávací údaje nepřepracovávala. Pokud by se upravovaly počáteční zůstatky k 1. lednu 2020, hodnoty by byly následující: pozemky, budovy a zařízení 46 591 mil. Kč, nehmotný majetek 1 558 mil. Kč a výnosy příštích období 420 mil. Kč.

34. ÚČETNÍ PRINCIPY

34.1. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny

34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU	Dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 4 Pojistné smlouvy - Prodloužení dočasné výjimky z přijetí IFRS 9	žádný dopad
Novely IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: Vykázání a ocenění, IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění, IFRS 4 Pojistné smlouvy a IFRS 16 Leasing – Reforma úrokové sazby – Fáze 2	žádný dopad
Novely IFRS 16 Leasing – Covid-19 – Související úlevy na nájemném	žádný dopad

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

Standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení – Příjmy před zamýšleným použitím	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva – Nevýhodné smlouvy – Náklady na plnění smlouvy	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 3 Podnikové kombinace – Odkaz na koncepční rámec se změnami IFRS 3	žádný očekávaný dopad
IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17	žádný očekávaný dopad
Každoroční zdokonalování IFRS standardů 2018-2020	žádný očekávaný dopad

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky – Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a pokyny IASB o zveřejňování účetních pravidel v praxi – Požadavek na zveřejnění významných informací o účetních pravidlech	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů	žádný očekávaný dopad
Změny IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce	žádný očekávaný dopad

34.2. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace

Tato konsolidovaná účetní závěrka je prezentována v českých korunách (Kč), které jsou prezentační měnou Skupiny a funkční měnou Společnosti. Všechny finanční informace prezentované v Kč byly zaokrouhleny na celé miliony.
Finanční výkazy zahraničních společností byly pro účely konsolidace přepočteny na Kč s použitím následujících metod:

- aktiva a pasiva všech prezentovaných výkazů o finanční pozici jsou přepočteny kurzem zveřejněným Českou národní bankou (“ČNB”) na konci účetního období;
- jednotlivé položky výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a výkazu o peněžních tocích jsou přepočteny průměrným kurzem zveřejněným ČNB.

Kurzové rozdíly z výše uvedených přepočtů jsou vykázány ve vlastním kapitálu jako kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností.

	Průměrný kurz za účetní období		Kurz na konci účetního období	
Měna	2021	2020	2021	2020
CZK/EUR	25,645	26,444	24,86	26,245
CZK/USD	21,682	23,196	21,951	21,387
CZK/100 HUF	7,156	7,534	6,734	7,211

34.3. Používané účetní postupy

34.3.1. Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtovaná ve funkční měně s použitím spotového kurzu cizí měny k datu transakce. Datum transakce je první den, kdy je transakce uznatelná podle IFRS. Zejména jde-li o převod významných rizik a odměn z vlastnictví aktiv (IAS 18) nebo v případě finančních nástrojů den, kdy se Skupina zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.
Na konci účetního období:

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

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání a přecenění peněžních položek nebo při převodu peněžních položek v kurzech odlišných od těch, na které byly převedeny při prvotním zaúčtování během období nebo v předchozích účetních závěrkách, jsou účtovány jako finanční výnos nebo náklad v období, ve kterém vznikly v netto hodnotě, s výjimkou peněžních položek zajištění měnového rizika, které jsou účtovány v souladu se zajišťovacím účetnictvím peněžních toků.
Kurzové rozdíly jsou uvedeny ve finančním výsledku (nebo za určitých okolností v ostatním úplném výsledku) v netto hodnotě, pokud se nevztahují k individuálně významným transakcím.
Další informace jsou uvedeny v bodu 34.2.

34.3.2. Způsoby konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny obsahuje účetní výkazy Skupiny s aktivy, závazky, vlastním kapitálem, výnosy a náklady a cash flow mateřské společnosti a jejích dceřiných společností a společných ujednání (spoluovládaných jednotek) prezentované jako samostatná ekonomická jednotka a je sestavená ke konci stejného účetního období jako individuální účetní závěrka mateřské společnosti za použití jednotných účetních postupů ve vztahu k obdobným transakcím a ostatním událostem za podobných okolností. Údaje za dceřiné společnosti a společná ujednání (společné činnosti), které společně nemají významný vliv na účetní závěrku Skupiny, se nemusí konsolidovat. V takovém případě se o podílech účtuje ekvivalenční metodou.
Dceřiné společnosti jsou konsolidovány přímou metodou konsolidace a společné činnosti metodou pro související aktiva, závazky, tržby a náklady. Společné podniky a investice do přidružených podniků jsou účtovány za použití ekvivalenční metody.
Při sestavení konsolidované účetní závěrky přímou metodou konsolidace slučuje Skupina účetní výkazy mateřské společnosti a jejích dceřiných podniků řádek po řádku tak, že se sčítají obdobné položky aktiv, závazků, výnosů a nákladů a následně jsou provedeny zejména tyto konsolidační postupy:
- nekontrolní podíly na zisku nebo ztrátě konsolidovaných dceřiných podniků za účetní období jsou vyčísleny;
- nekontrolní podíly na čistých aktivech konsolidovaných dceřiných podniků jsou identifikovány a vykázány odděleně od podílů mateřské společnosti;
- vnitroskupinové transakce jsou vyloučeny;
- vnitroskupinové výnosy, náklady a peněžní toky stejně jako zisky či ztráty jsou vyloučeny.

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 ekvivalenční metody, jsou investice do přidružených podniků nebo společných podniků oceněny v pořizovací ceně a jejich účetní hodnota je zvýšena nebo snížena o podíl Skupiny na finančním výsledku podniků po datu akvizice. Podíl Skupiny na finančním výsledku účetní jednotky připadající na investici je vykázán ve finančním výsledku Skupiny jako ostatní provozní činnost.

34.3.2.1. Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Dceřiné společnosti jsou subjekty pod kontrolou mateřské společnosti. Investor ovládá investici, pokud je vystaven variabilním výnosům nebo na ně má nárok na základě své angažovanosti v této jednotce a může tyto výnosy prostřednictvím své moci nad touto jednotkou ovlivňovat.
Nekontrolní podíly jsou uvedeny v konsolidovaném výkazu o finanční pozici ve vlastním kapitálu připadajícím na nekontrolní podíly, odděleně od vlastního kapitálu náležícímu akcionářům mateřské společnosti.
Pokud mateřský podnik ztratí kontrolu nad dceřiným podnikem, postupuje následovně:
Odúčtuje:
- aktiva (včetně goodwillu) a závazky dceřiného podniku v jejich účetní hodnotě k datu, kdy dojde ke ztrátě kontroly;
- účetní hodnotu jakéhokoli z nekontrolních podílů v bývalém dceřiném podniku k datu ztráty kontroly (včetně položek ostatního úplného výsledku, které jsou jim přiřazeny);

vykáže:
- reálnou hodnotu přijatého plnění, pokud existuje, z transakce, události nebo okolnosti, které vedly ke ztrátě kontroly; a
- pokud transakce, která vyústila ve ztrátu kontroly, zahrnuje převod akcií dceřiné společnosti vlastníkům v rámci jejich vlastnictví, tento převod;
- investice ponechané v bývalé dceřiné společnosti v její reálné hodnotě k datu, kdy dojde ke ztrátě kontroly;

reklasifikuje do finančního výsledku, případně přímo do nerozděleného zisku, je-li vyžadováno v souladu s jinými IFRS, částky zahrnuté v zisku nebo ztrátě a ostatním úplném výsledku v souvislosti s bývalou dceřinou společností; a zachytí rozdíl z transakce jako zisk nebo ztrátu do finančního výsledku připadající na mateřskou společnost.
Změny ve vlastnických podílech mateřské společnosti v dceřiné společnosti, které nemají vliv na ztrátu kontroly, jsou vykazovány jako kapitálové transakce (tj. transakce s vlastníky jednajícími v rámci své pravomoci jako vlastníci).

34.3.2.2. Investice do společných ujednání (spoluovládaných jednotek)

Společné ujednání (spoluovládaná jednotka) je společný podnik nebo společná činnost (operace), při které je smluvně dohodnuté sdílení ovládání ujednání, které existuje pouze tehdy, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžaduje jednomyslný souhlas stran, které sdílejí ovládání.
Ujednání může být společné ujednání, i když ne všechny strany spoluovládají ujednání, z tohoto důvodu je rozlišováno mezi stranami, které spoluovládají ujednání (společná činnost nebo společný podnik) a strany, které jsou zapojeny, ale které nespoluovládají společné ujednání.
Společné ujednání je dohoda, ve které dva nebo více stran vykonávají společnou kontrolu.
Společné ujednání je ujednání dvou a více stran, které mají společnou kontrolu. Společný podnik vyžaduje založení právnické osoby, partnerství nebo jiného subjektu, na kterém se každý spoluvlastník podílí.
Taková společnost pracuje na shodných principech jako ostatní společnosti mimo to, že smluvní ujednání mezi subjekty ujednání vytvoří spoluovládání hospodářské činnosti účetní jednotky.
Společná činnost je společné ujednání, v němž mají spoluovládající strany práva na aktiva a povinnosti ze závazků, týkajících se ujednání.

34.3.2.3. Investice do přidružených podniků

Investice do přidružených podniků se vztahuje na účetní jednotky, ve kterých má Skupina podstatný vliv a které neovládá sám ani společně.
Podstatný vliv je pravomoc účastnit se na finančních a provozních rozhodnutích jednotky, ale není to ovládání nebo společné ovládání takových rozhodnutí.
Pokud Skupina drží přímo nebo nepřímo (také díky dceřiné společnosti) v jednotce 20 % nebo více hlasovacích práv předpokládá se, že investor má podstatný vliv, pokud nelze jednoznačně prokázat, že to není tento případ.

34.3.3. Podnikové kombinace

Podnikové kombinace pod společnou kontrolou, včetně pořízení organizované části podniku, jsou vykázány v souhrnu jednotlivých aktiv a závazků a výnosů a nákladů spojených s fúzí k datu akvizice. Účinek podnikových kombinací pod společnou kontrolou nemá vliv na konsolidovaná finanční data. V individuální účetní závěrce je rozdíl (kladný/záporný) mezi zaplacenou cenou a účetní hodnotou nabytého spoluovládaného podniku/společnosti uveden v položce Vlastní kapitál společného podniku (nerozdělený zisk). Účetní závěrka společnosti, na kterou jsou převedena aktiva kombinovaných společností nebo aktiva nově vytvořené společnosti, sestavená ke konci účetního období, ve kterém došlo ke kombinaci, obsahuje srovnávací údaje za předchozí období finančního roku sestavené takovým způsobem, jako by ke kombinaci došlo na konci předchozího finančního roku, ale jiné složky vlastního kapitálu na konci předchozího roku by měly být zveřejněny jako součet jiných složek vlastního kapitálu.
Na ostatní podnikové kombinace je použita metoda akvizice.
Účetní jednotka pro každou podnikovou kombinaci použije metody akvizice. Použití metody akvizice vyžaduje:
- určení nabyvatele,
- stanovení data akvizice,
- účtování a oceňování nabytých identifikovatelných aktiv, převzatých závazků a jakýchkoliv jiných nekontrolních podílů v nabývaném podniku a
- účtování a oceňování goodwillu nebo zisku z výhodné koupě.

Náklady spojené s akvizicí jsou náklady, které nabyvatel vynakládá s cílem uskutečnit podnikovou kombinaci. Tyto náklady mohou zahrnovat odměny za poradenství, právní služby, účetní služby, znalecká ocenění a další expertní a odborné služby, obecné administrativní náklady včetně nákladů na provoz interního akvizičního oddělení a náklady na registraci a emisi kapitálových nástrojů a dluhových cenných papírů. Nabyvatel zaúčtuje náklady spojené s akvizicí jako náklady v období, ve kterém tyto náklady byly vynaloženy a služby byly obdrženy.

34.3.4. Provozní segmenty

Provozní segment je složka Skupiny:
- která se zabývá obchodní činností, která může získat příjmy a kde vznikají náklady (včetně výnosů a nákladů spojených s transakcemi s ostatními prvky téhož subjektu),
- jejíž provozní výsledky jsou pravidelně ověřovány Skupinovým vedoucím subjektu s pravomocí rozhodovat o prostředcích, které mají být segmentu přiděleny a pravomocí posuzovat jeho výkon, a
- u nichž jednotlivé finanční údaje jsou k dispozici.

Provozní činnosti Skupiny se dělí na následující segmenty:
- rafinérský segment, který zahrnuje výrobu rafinérské produkce a velkoobchod, výrobu a prodej olejů a podpůrnou výrobu,
- petrochemický segment, který zahrnuje výrobu a prodej petrochemických výrobků a výrobu, prodej chemikálií a podpůrnou výrobu,
- energetický segment, který zahrnuje výrobu, distribuci a prodej elektřiny a tepla a elektřiny,
- maloobchodní segment, který zahrnuje obchod na čerpacích stanicích,

a korporátní funkce, představující srovnávací pozici zahrnující činnosti spojené se správou, administrativou, podpůrnými činnostmi, stejně jako jakékoliv zbývající činnosti nezařazené v žádném jiném segmentu.
Výnosy segmentů jsou výnosy získané z prodeje externím odběratelům a výnosy z mezisegmentových transakcí, které jsou přímo přiřaditelné do určitého segmentu. Skupina přiřazuje výnosy od externích zákazníků podle země sídla účetní jednotky.
Náklady segmentu jsou náklady týkající se prodejů externím zákazníkům a náklady vztahující se k transakcím mezi provozními segmenty, které byly vynaloženy v rámci provozní činnosti, a které lze přímo přiradit určitému segmentu, a relevantní část nákladů Skupiny, které lze odůvodnitelně přiřadit do segmentu.
Náklady segmentu nezahrnují: daň z příjmů, úroky, včetně úroků ze záloh nebo půjček z ostatních segmentů, pokud činnost segmentu není primárně finanční povahy, ztráty z prodeje finančních investic nebo ztráty při zániku závazků, pokud činnost segmentu není primárně finanční povahy, správní a režijní náklady a ostatní náklady vzniklé na úrovni Skupiny jako celku, pokud nejsou přímo přiřaditelné určitému segmentu a nemohou být do daného segmentu opodstatněně alokovány. Celkové výsledky segmentů jsou určeny na úrovni provozního výsledku hospodaření.
Aktiva segmentu jsou ta provozní aktiva, která daný segment používá při provozní činnosti a která lze určitému segmentu buď přímo přiřadit, nebo je lze přiřadit na racionální bázi. Výnosy, hospodářský výsledek, aktiva a závazky daného segmentu se definují před úpravami mezi segmenty po úpravách v rámci daného segmentu.
Prodejní ceny užívané pro transakce mezi segmenty se blíží tržním cenám.
Ostatní výdaje, které nelze jednoznačně přiřadit k segmentům, jsou prezentovány jako nepřiřazené náklady Skupiny a jsou vykázány jako položka upravující rozdíl mezi součtem výsledků segmentů a provozním výsledkem.

34.3.4. Provozní segmenty (pokračování)

Skupina zveřejňuje informace, které uživatelům její účetní závěrky umožňují vyhodnotit povahu a finanční dopady podnikatelských aktivit, kterými se zabývá, a ekonomické prostředí, ve kterém působí. Aby se tento princip uplatnil, Skupina zveřejňuje za každé období, za které je předkládán výkaz zisku nebo ztráty, následující:

- faktory používané k identifikaci povinně vykazovaných segmentů účetní jednotky, včetně základu organizace a typů produktů a služeb, z nichž každý povinně vykazovaný segment získává své výnosy,
- informace o vykázaném zisku nebo ztrátě segmentu, včetně specifikovaných výnosů a nákladů zahrnutých do vykazovaného zisku nebo ztráty segmentu, aktiv segmentu a způsobu ocenění,

sesouhlasení celkových výnosů segmentu, vykázaného zisku nebo ztráty segmentu, aktiv segmentu a dalších významných položek segmentu s odpovídajícími částkami účetní jednotky za každé období, za které je předkládán výkaz o finanční pozici.

Skupina oznámí výši zisku nebo ztráty za každý vykazovaný segment. Skupina oznámí podíl segmentu na celkových pasivech za každý vykazovaný segment, pokud jsou tyto částky pravidelně poskytovány vedoucímu jednotky s rozhodovací pravomocí. Skupina musí rovněž zveřejnit následující informace o každém vykazovaném segmentu v případě, že uvedené částky jsou prezentovány ve výkazu zisku nebo ztráty segmentu přezkoumaným vedoucím jednotky s rozhodovací pravomocí či jsou mu jinak pravidelně poskytovány, i když nejsou uvedeny ve výkazu zisku nebo ztráty segmentu:

- výnosy od externích odběratelů;
- výnosy z transakcí s ostatními provozními segmenty téže účetní jednotky;
- odpisy;
- významné položky výnosů a nákladů;
- podíl účetní jednotky na zisku nebo ztrátě přidružených společností a společných podniků zachycených ekvivalenční metodou;
- daň z příjmů náklad nebo výnos; a
- materiální nepeněžní položky mimo odpisů a amortizace.

Skupina zveřejní následující informace o každém vykazovaném segmentu v případě, že uvedené částky jsou uvedeny v segmentových aktivech předkládaných vedoucímu jednotky s rozhodovací pravomocí či jsou mu jinak pravidelně poskytovány, i když nejsou uvedeny ve výkaze aktiv segmentu:

- výši investic do přidružených a společných podniků zachycených ekvivalenční metodou;
- přírůstky dlouhodobého majetku, s výjimkou finančních nástrojů, odložené daňové pohledávky, zaměstnanecké požitky a práva vyplývající z pojistných smluv.

34.3.5. Výnosy

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

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

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

Identifikace povinnosti plnit

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

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

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

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

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

34.3.6. Náklady

Náklady (z provozní činnosti) zahrnují náklady, které se vztahují k hlavní činnosti, tedy k činnosti, pro kterou byla Skupina založena, náklady jsou opakující se a nejsou náhodného charakteru.
Náklady jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty v případě, že může být spolehlivě vyčíslen pokles budoucích ekonomických přínosů vyplývajících z úbytku majetku nebo nárůstu závazků.
Skupina vykazuje náklady v souladu s principem proporcionality výnosů a nákladů. V souladu s principem přiřazování nákladů výnosům jsou takovými náklady:
- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
- náklady, které nelze přímo přiřadit k výnosům, pro které ale existují důkazy, že vedly k ekonomickým přínosům ve sledovaném období.

Náklady na prodej zahrnují náklady na prodané hotové výrobky, služby, zboží a suroviny a úpravy spojené s odpisem zásob na čistou realizovatelnou hodnotu.
Dodatečné náklady na vznik smlouvy a náklady na plnění smlouvy
Skupina vykazuje náklady v souladu s principem přiřazování. Podle principu přiřazování nákladů uskutečněným výnosům jde o: dodatečné náklady na vznik smlouvy vykázané jako náklady, pokud doba odepisování aktiva, která by jinak byla Skupinou uznána, činí jeden rok nebo méně.
Distribuční náklady zahrnují obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci, stejně tak i odbytové náklady.
Všeobecné a administrativní náklady zahrnují náklady související s řízením a správou Skupiny jako celku.

34.3.7. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy a náklady nepřímo odkazují na provozní činnost a jsou vedlejší.
Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, přijaté dotace převyšující hodnotu nákladů, majetek získaný bezplatně, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, zrušení opravných položek k pohledávkám, dlouhodobým hmotným a nehmotným aktivům, právům k užívání a některých rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, přecenění a zisk z prodeje investic do nemovitostí, vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními činnostmi).
Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na likvidaci a prodej nefinančních aktiv, manka na majetku, soudní poplatky, smluvní a jiné pokuty, penále za porušení předpisů na ochranu životního prostředí, peněžní prostředky a majetek bezúplatně poskytnutý, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z jejich přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí, vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními činnostmi).

34.3.8. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady se vztahují k finančním činnostem, zahrnující získání finančních zdrojů a jejich spravování.
Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a čisté kurzové zisky, vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s finančními činnostmi).
Výnosy z dividend z investic jsou zaúčtovány, jakmile jsou práva akcionářů na přijetí dividendy odsouhlasena.
Finanční náklady zahrnují zejména ztrátu z prodaných cenných papírů a podílů a náklady spojené s tímto prodejem, ztráty ze snížení hodnoty týkající se finančních aktiv, jako jsou akcie, cenné papíry a úrokové pohledávky, čisté kurzové ztráty, úroky z vlastních dluhopisů a jiných cenných papírů vydaných, úroky z leasingu, poplatky za bankovní úvěry, půjčky, záruky, úroky a jiné náklady obdobného charakteru časově rozlišené na vytvořené rezervy (včetně pojistně-matematických rezerv), vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s finančními činnostmi).

34.3.9. Opravné položky k finančním nástrojům

Opravné položky k finančním nástrojům zahrnují zejména:
- ztráty ze snížení hodnoty pohledávek;
- ztráty ze snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů;
- ztráty ze snížení hodnoty ostatních finančních nástrojů;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty ostatních finančních nástrojů.

34.3.10. Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.
Splatná daň je stanovena v souladu s příslušnými daňovými předpisy na základě zdanitelného zisku za dané období a je vykázána jako závazek ve výši, ve které nebyla 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.

34.3.11. Zisk/(ztráta) na akcii

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

34.3.12. 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 prvotně zaúčtují v pořizovací ceně (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.
Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv také zahrnují odhadované náklady na demontáž a vyřazení položky a obnovení původního stavu místa, kde je aktivum umístěno, pokud je taková povinnost spojena s pořízením nebo výstavbou dlouhodobého hmotného aktiva a kapitalizované úroky z půjček.
Pozemky, budovy a zařízení obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržených bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva bezplatně, zachází se s takovou transakcí stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zachycuje se tak, jak je popsáno v bodě 34.3.24 – Státní dotace.
Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě tj. po odečtení kumulovaných oprávek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty.
Úrokové náklady přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou složky pozemků, budov a zařízení jsou součástí pořizovacích nákladů.
Pozemky, drahé kovy a umělecká díla se neodepisují. Jejich hodnota se snižuje o případné opravné položky.
Odpisování dlouhodobého hmotného aktiva začíná, jakmile je aktivum připraveno k používání, tedy od měsíce, kdy je umístěno a je ve stavu potřebném k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky, po dobu odhadované použitelnosti aktiva, s přihlédnutím ke zbytkové hodnotě.
Každá složka dlouhodobého hmotného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům daného aktiva, musí být odepisována samostatně po dobu odpovídající její době použitelnosti.
Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro pozemky, budovy a zařízení:

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

Používá se lineární metoda odepisování. Zbytková hodnota, doba použitelnosti a způsob odepisování aktiva jsou přezkoumávány jednou ročně, v případě nutnosti úprav odpisů jsou provedeny v následujících obdobích (prospektivně).
Náklady na významné opravy a pravidelnou údržbu jsou účtovány jako pozemky, budovy a zařízení a jsou odepisovány v souladu s jejich ekonomickou životností. Náklady na běžnou údržbu pozemků, budov a zařízení jsou vykázány jako náklad v období, kdy byly vynaloženy.
Pozemky, budovy a zařízení jsou testovány, zda nevykazují známky snížení hodnoty nebo zda neexistují jiné události, které svědčí o skutečnosti, že účetní hodnota aktiv nemusí být zpětně získatelná.

34.3.13. 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 nemovitostí lze spolehlivě zjistit.

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje. Přímo přiřaditelné výdaje zahrnují například platby za odborné právní služby, daně z převodu nemovitosti a ostatní transakční náklady. Náklady na investici do nemovitosti pořízenou vlastní činností jsou její pořizovací náklady k datu, ke kterému byla stavba dokončena a připravena k užívání, podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.
Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě za použití srovnávacích a výnosových metod v závislosti na druhu investic. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisků nebo 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 nemovitostí pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.
Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitostí trvale vyňata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

34.3.14. 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, pronajmuto 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 aktivy, poplynou do účetní jednotky a náklady na pořízení aktiv lze spolehlivě měřit.
Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Skupina může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užitky, mimo jiné je Skupina povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.
Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku. Pořizovací náklady aktiva získaného v podnikové kombinaci jsou rovny jeho reálné hodnotě k datu akvizice.
Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Nehmotná aktiva pořízená v podnikové kombinaci se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu podnikové kombinace.
Po prvotním zaúčtování by nehmotné aktivum mělo být vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, bez dotace vztahující se k aktivům.
Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o 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 vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Odepisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou.
Výpůjční náklady přímo účelově vztaženy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.
Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

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

Používá se lineární metoda odepisování. 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.

34.3.14.1. Povolenky na emise oxidu uhličitého

Emisní povolenky CO_2 jsou evidovány jako nehmotný majetek, který se neodepisuje (za předpokladu vysoké zůstatkové hodnoty), a jsou testovány na snížení hodnoty.
Zdarma přidělené emisní povolenky jsou uvedeny a zahrnuty jako samostatné položky v nehmotném majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu (grant v rámci IAS 20). Nakoupené povolenky jsou prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.
Pokud nebyly povolenky v daném roce evidovány na účtu k datu vyplývajícímu z předpisů, měly by být zaúčtovány jako pohledávka k datu vykázání v souladu s výnosy příštích období (jako samostatné položky) v reálné hodnotě povolenek splatných k datu vykázání. Pohledávka je vypořádána okamžikem registrace povolenek v následujícím období vykázáním nehmotného majetku ve výši stanovené dle bodu Výnosy příštích období, které by měly být také upraveny.
Pro odhad emisí CO_2 v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).
Granty by měly být vypořádávány systematicky, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, které granty kompenzují. V důsledku toho jsou náklady na zaúčtování rezervy ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatním úplném výsledku kompenzovány snížením výnosů příštích období (dotace) a zohledňují poměr odhadovaného množství emisí (akumulovaných) k množství vyhodnocené roční emise.
Přidělené/nakoupené emisní povolenky jsou odepisovány proti účetní hodnotě rezervy při jejím vypořádání. Spotřeba povolenek je zaúčtována metodou váženého průměru.

34.3.15. Práva k užívání

Ke dni pořízení Skupina ocení aktivum z práva k užívání v pořizovacích nákladech.
Pořizovací náklady zahrnují:
- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré splátky leasingu provedené k datu nebo před datem pořízení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci;
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním podkladového aktiva a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu, nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Jiné variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě a nemají stanovenou minimální úroveň, by se do výpočtu leasingového závazku neměly brát v úvahu. Tyto platby jsou zaúčtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém jsou splatné.
Po prvotním zaúčtování nájemce oceňuje práva k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady
- při použití modelu oceňování pořizovacími náklady ocení nájemce práva k užívání aktiva pořizovacími náklady sníženými o kumulované odpisy a kumulované ztráty ze znehodnocení,
- upravenými o jakékoliv aktualizované přecenění závazku z leasingu, které nevede k nutnosti uznání samostatného aktiva.

Práva k užívání se odepisují lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy Skupina si může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby nájmu, bude právo k užívání odepisováno ode dne zahájení nájmu až do konce doby použitelnosti aktiva.
Pokud leasing převádí vlastnictví podkladového aktiva na nájemce do konce doby leasingu nebo pokud náklady na aktivum s právem k užívání odrážejí skutečnost, že Skupina uplatní opční právo, nájemce odepisuje práva k užívání od data zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. Jinak Skupina odepisuje práva k užívání od data zahájení leasingu do konce doby použitelnosti aktiva nebo doby leasingu podle toho, co nastane dříve.
Při určování doby leasingu Skupina vezme v úvahu všechny důležité skutečnosti a případy, které stojí za ekonomickými pobídkami, aby využila možnost prodloužení nájmu nebo nevyužila možnost jeho ukončení. Doba použitelnosti práv k užívání se stanoví stejným způsobem jako u dlouhodobého hmotného majetku.
Nájemce použije IAS 36 Snížení hodnoty aktiv k určení, zda je hodnota práva k užívání snížena a jsou zaúčtované případné ztráty ze snížení hodnoty.

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

Ke každému rozvahovému dni Skupina prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo 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.
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u aktiva s výjimkou goodwillu je okamžitě promítnuto do zisků nebo ztráty, pokud není aktivum přeceněno v souladu s jiným standardem.

34.3.17. Zásoby

Zásoby jsou aktiva držená k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.
Zásoby zahrnují hotové výrobky, polotovary a nedokončenou výrobu, zboží a materiál.
Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se prvotně oceňují výrobními náklady. Výrobní náklady zahrnují náklady na materiál a náklady na přepracování za výrobní období. Náklady na výrobu zahrnují také systematicky přiřazené fixní a variabilní výrobní režie odhadované pro normální úroveň výroby.
Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se ocení na konci účetního období ve výrobních nákladech nebo čisté realizovatelné hodnotě, po odečtení ztráty ze snížení hodnoty.
Úbytky hotových výrobků, polotovarů a nedokončené výroby se stanoví na základě váženého průměru nákladů, náklady na jednotlivé položky jsou stanoveny na základě váženého průměru nákladů na podobné předměty vyrobené v daném období.
Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.
K rozvahovému dni se materiál a zboží oceňují nižší částkou z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty s přihlédnutím k případným opravným položkám k zásobám. Úbytky zboží a materiálu se ocení na základě váženého průměru pořizovacích nákladů nebo ve výrobních nákladech, mimo zásob, které jsou z důvodu technických parametrů a/nebo specifického výrobního procesu vydávány ze skladu v pořadí, v jakém jsou přijímány (např. elektromateriál/zboží, polygrafický materiál) – dle metody FIFO. Testy na snížení hodnoty pro konkrétní položky zásob jsou prováděny v průběhu účetního období. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká zásob, které jsou poškozené nebo zastaralé.
Suroviny určené k použití při výrobě se nepřeceňují pod úroveň pořizovacích nákladů nebo výrobních nákladů, v případě že výrobky, při jejichž výrobě jsou suroviny použity, by měly být prodávány na nebo nad 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.

34.3.18. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

Pohledávky, mimo pohledávek z obchodních vztahů, jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů a následně prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou zahrnující očekávanou úvěrovou ztrátu. Při prvotním zaúčtování se obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, oceňují jejich transakční cenou. Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Skupině, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů.
Skupina používá zjednodušený model oceňování pohledávek, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.
Pohledávky účtované v zůstatkové hodnotě, kde Skupina používá zjednodušení, se účtují při prvotním zaúčtování v splatné částce a později, i na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky.
Tvorba a rušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek jsou 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. Od 1. ledna 2018 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.

34.3.19. Peníze a peněžní ekvivalenty

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

34.3.20. Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

Dlouhodobý majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji), u kterého se zpětně získatelná hodnota očekává z prodeje, nikoliv z trvalého užívání, je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji.
Dlouhodobý majetek je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji, jsou-li současně splněna následující kritéria:
- jejich prodej byl oznámen na příslušné úrovni vedení;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být vypořádána do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji;
- prodejní cena je přiměřená ve vztahu k současné reálné hodnotě aktiva;
- není pravděpodobné, že by se v plánu prodeje daných aktiv prováděly významné změny.

Zařazení do této kategorie je provedeno v účetním období, kdy jsou splněna kritéria pro klasifikaci. Pokud jsou kritéria pro zařazení dlouhodobého majetku jako dlouhodobá aktiva určená k prodeji splněna po skončení účetního období, nemusí účetní jednotka klasifikovat dlouhodobé aktivum jako dlouhodobé aktivum určené k prodeji v těch účetních výkazech, kdy vzniklo.
Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Skupiny bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (s vyloučením finančních aktiv) oceněn buď v účetní hodnotě, nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou nejprve přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím aktivům a závazkům poměrným dílem, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Skupiny. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držená k prodeji, nesmí být odepisována. Následné zisky z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření v tržní hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.
Ukončované činnosti jsou součásti účetní jednotky, které buď byly prodány, nebo jsou klasifikovány jako určené k prodeji a:
- představují samostatný hlavní předmět podnikání nebo územní oblast činnosti,
- je součástí jednoho koordinovaného plánu zbavit se samostatného hlavního předmětu podnikání nebo územní oblasti činnosti nebo
- je dceřinou společností pořízenou výhradně za účelem dalšího prodeje.

Skupina změní prezentaci údajů vykázaných za ukončované činnosti za předchozí období uvedené v účetní závěrce tak, aby zahrnovala údaje týkající se všech ukončovaných operací, které byly ukončeny do konce posledního vykazovaného účetního období.
Pokud Skupina přestane klasifikovat ukončované činnosti, jsou výsledky dříve zahrnuté v ukončovaných činnostech reklasifikovány a zahrnuty do výnosů z běžných operací, a to za všechna prezentovaná období. V takových případech Skupina zveřejní, že údaje za předchozí období jsou prezentovány jako reklasifikované.

34.3.21. Vlastní kapitál

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

34.3.21.1. Základní kapitál

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

34.3.21.2. Fond zajištění

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

34.3.21.3. Fond změny reálné hodnoty

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Skupiny zejména:
- změnu reálné hodnoty finančních aktiv určených k prodeji,
- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitostí k okamžiku převodu tohoto majetku Skupiny do investice do nemovitostí.

34.3.21.4. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností

Kurzové rozdíly z konsolidace dceřiných zahraničních společností vyplývají převážně z převodu účetních závěrek dceřiných zahraničních společností do vykazovací měny Skupiny.

34.3.21.5. Nerozdělený zisk

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

34.3.22. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázány v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.
Skupina používá zjednodušený model oceňování závazků, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.
Časově rozlišené závazky jsou závazky za zboží nebo přijaté/poskytnuté služby, které dosud nebyly uhrazeny nebo jinak formálně odsouhlaseny s prodávajícím, a také závazky vůči zaměstnancům.
Ačkoliv je někdy nezbytné odhadnout výši časového rozlišení závazků, nejistota je obvykle mnohem menší, než je tomu v případě rezerv.

34.3.23. Rezervy

Rezerva je závazek s nejistou časovou dobou splatnosti nebo nejistou výší. Rezervy se zaúčtují, pokud má Skupina současný závazek (zákonný nebo smluvní), který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání závazku povede k odlivu ekonomických prostředků, a navíc je možno spolehlivě kvantifikovat hodnotu závazku. Pokud je dopad diskontování významný, rezervy se stanovují diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží současné tržní ohodnocení časové hodnoty peněz a případně také rizika související s daným závazkem.
Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku na konci účetního období. Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad.
Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

34.3.23.1. Rezerva na ekologické škody

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

34.3.23.2. Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

Dle zásad odměňování Skupiny mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance.
Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru.
Rezervy na jubilejní bonusy a benefity při odchodu do důchodu jsou tvořeny za účelem alokace nákladů do příslušných období.
Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý pojistný matematik, a pokud existují podstatné známky vlivu na hodnotu závazků, tato hodnota se upravuje. Vytvořené rezervy se rovnají diskontovaným budoucím platbám zahrnující mj. obměnu zaměstnanců a plánované zvýšení mezd a vztahují se k období, které končí v poslední den účetního roku.
Pojistně-matematické zisky a ztráty z:
- odměn při odchodu do důchodu se účtují do ostatního úplného výsledku,
- ostatních zaměstnaneckých benefitů, včetně jubilejních odměn, se účtují do výsledku hospodaření.

34.3.23.3. Ochranné programy

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

34.3.23.4. CO_2 emise

Skupina tvoří rezervu na odhad emisí CO_2 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.

34.3.23.5. Ostatní rezervy

Ostatní rezervy zahrnují zejména rezervy na soudní spory a jsou tvořené po zvážení všech dostupných informací včetně názorů nezávislých expertů. Pokud na základě těchto informací je více pravděpodobné, že současný závazek existuje na konci účetního období, Skupina vytvoří rezervu (v případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu).
Pokud je více pravděpodobné, že žádný současný závazek na konci účetního období neexistuje, Skupina zveřejní informace o podmíněném závazku, pokud není pravděpodobnost odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch velmi nízká.

34.3.24. Státní dotace

Státní dotace představují podporu ze strany státu, státních agentur a podobných místních, národních nebo mezinárodních institucí ve formě převodu prostředků ve prospěch účetní jednotky výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek týkajících se provozních činností účetní jednotky.
Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Skupina splní požadované podmínky a dotaci obdrží.
Dotace vztahující se k nákladům jsou vykázány jako kompenzace daných nákladů v období jejich vzniku. Přebytek obdržené dotace nad danými náklady je prezentován v ostatních provozních výnosech.
Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, s výjimkou investic do nemovitostí, vykazuje se jako výnosy příštích období a ve výkazu o finanční pozici v závazcích. Dotace se vykazuje systematicky v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva. Postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 34.3.23.4.

34.3.25. Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.
Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené v konsolidovaném přehledu o peněžních tocích a v konsolidovaném výkazu o finanční pozici jsou totožné.
Přijaté dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z investiční činnosti.
Vyplacené dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z finanční činnosti.
Úroky přijaté z finančních leasingů, poskytnutých úvěrů, krátkodobých cenných papírů a ze systému cash pool jsou zahrnuty v peněžních tocích z investiční činnosti. Ostatní přijaté úroky jsou zahrnuty v peněžních tocích z provozní činnosti.
Úroky placené z bankovních úvěrů a půjček, cash poolů, vydaných dluhových cenných papírů a úroky placené z leasingů jsou zahrnuty v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky jsou zahrnuty v peněžních tocích z provozní činnosti.
Příjmy a výdaje způsobené vypořádáním derivátů, které nejsou uznány jako zajišťovací pozice, jsou zahrnuty v investiční činnosti.
Výdaje na leasingové platby v souvislosti s krátkodobým a nízkonákladovým leasingem a variabilní leasingové platby nezahrnuté v ocenění leasingového závazku jsou součástí peněžních toků z provozní činnosti.

34.3.26. Finanční nástroje

34.3.26.1. Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Při prvotním zaúčtování finančních aktiv nebo závazků, neoceněných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (tzv. držené k obchodování) stanoví Skupina jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisků nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Skupina neklasifikuje nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při prvotním zaúčtování, tj. neuplatňuje možnost reálné hodnoty.
Skupina používá zjednodušený model oceňování finančních aktiv a závazků, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.
Finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, kde Skupina uplatňuje zjednodušení, jsou účtována při prvotním vykázání ve splatné částce a později, i na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky. Finanční závazky, u nichž Skupina uplatňuje zjednodušení, se oceňují při prvotním zaúčtování a k pozdějšímu datu, i na konci účetního období, ve výši splatné částky snížené o opravné položky na snížení úvěrové ztráty.
Pokud jde o kapitálový nástroj, zejména kótované / nekótované akcie držené k obchodování, Skupina klasifikuje nástroje jako oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.
Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty derivátů, pro které není použitelné zajišťovací účetnictví, jsou vykázány v hospodářském výsledku běžného roku.
Skupina klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:
- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

Skupina klasifikuje dluhová finanční aktiva do příslušné kategorie na základě business modelu pro řízení finančních aktiv a charakteristikách smluvních peněžních toků daného finančního aktiva.
Skupina klasifikuje obchodní pohledávky, poskytnuté úvěry, ostatní finanční pohledávky a peníze a peněžní ekvivalenty jako aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou.
Skupina klasifikuje deriváty, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví, do aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a zajišťované položky jsou oceňovány dle principu zajišťovacího účetnictví.
Skupina klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:
- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

Skupina klasifikuje obchodní závazky, úvěry, půjčky a dluhopisy jako závazky oceněné zůstatkovou hodnotou. Skupina oceňuje závazky z derivátů, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví, reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.
Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Skupina klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří deriváty k zajištění peněžních toků a reálné hodnoty.

34.3.26 Finanční nástroje (pokračování)

Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou
Skupina používá metodu efektivní úrokové sazby k ocenění finančních aktiv zůstatkovou hodnotou.
V okamžiku prvotního zaúčtování jsou obchodní pohledávky oceněny reálnou hodnotou při použití metody efektivní úrokové sazby včetně ztráty ze snížené hodnoty, zatímco obchodní pohledávky se splatností menší než 12 měsíců od jejich vzniku (a neobsahující finanční složku) nejsou diskontované a jsou oceněné nominální hodnotou.

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

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

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů
Zajišťovací finanční nástroje jsou oceňovány v souladu s principy zajišťovacího účetnictví.

Snížení hodnoty finančních aktiv
Skupina vykazuje opravné položky na snížení hodnoty z důvodu očekávaných úvěrových ztrát u finančních aktiv oceňovaných v zůstatkové hodnotě nebo oceňovaných v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku (s výjimkou investic do kapitálových aktiv a smluvních aktiv).
Skupina používá pro stanovení opravných položek ke snížení hodnoty následující modely:
- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

Obecný model používá Skupina pro finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, jiné než pohledávky z obchodních vztahů, a pro dluhové nástroje oceňované v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku.
V obecném modelu Skupina sleduje změny úrovně úvěrového rizika související s daným finančním aktivem a klasifikuje finanční aktiva do jedné ze tří fází tvorby opravných položek na základě pozorování změny úrovně úvěrového rizika ve vztahu k počátečnímu uznání nástroje.
V závislosti na zařazení do konkrétních fází se opravná položka odhaduje v horizontu 12 měsíců (fáze 1) nebo v životním horizontu nástroje (fáze 2 a fáze 3).
Ke každému dni, ke kterému končí vykazované období, Skupina zohledňuje indikátory vedoucí ke klasifikaci finančních aktiv do konkrétních fází stanovení opravných položek. Indikátory mohou zahrnovat změny v ratingu dlužníka, závažné finanční problémy dlužníka, významnou nepříznivou změnu v jeho ekonomickém, právním nebo tržním prostředí.
Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Skupina používá úrovně pravděpodobnosti platební neschopnosti na základě tržních úvěrových kotací derivátů pro subjekty s daným ratingem a z daného sektoru.
Skupina zahrnuje informace o budoucnosti do modelu odhadu očekávané ztráty výpočtem pravděpodobnostních parametrů platební neschopnosti na základě aktuálních tržních kotací.
Zjednodušený model používá Skupina u pohledávek z obchodních vztahů.
Ve zjednodušeném modelu Skupina nemonitoruje změny úrovně úvěrového rizika během životnosti a odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu v horizontu až do splatnosti nástroje.
Zejména v případě platební neschopnosti („selhání“) Skupina připouští, že odběratel selhal po uplynutí 90 dnů po splatnosti pohledávek.
Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Skupina používá matici na základě historických úrovní splácení a zpětně získaných pohledávek od odběratelů.
Skupina zahrnuje informace o budoucnosti v modelu očekávaného odhadu úvěrové ztráty prostřednictvím odhadu managementu v oblasti základních parametrů pravděpodobnosti platební neschopnosti.
Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když je pohledávka vykázána ve výkazu o finanční pozici a je aktualizována každý následující den konce vykazovaného období v závislosti na počtu dnů po splatnosti pohledávky.
U dluhových finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku jsou ztráty nebo zisky (zrušení ztráty) způsobené snížením hodnoty bez ohledu na fázi, ve které je odpis vypočten, zaúčtovány do zisku nebo ztráty v souladu s ostatními úplnými výnosy (snížení hodnoty nesnižuje účetní hodnotu finančního aktiva).
Očekávaná úvěrová ztráta, vypočítaná v okamžiku prvotního zaúčtování finančního aktiva, a případné následné zvýšení očekávané úvěrové ztráty, bez ohledu na to, v jakém okamžiku se vypočítává snížení hodnoty, jsou vykázány v zisku nebo ztrátě.
Skupina zveřejňuje v příloze finanční aktiva, u nichž byly tyto podmínky opětovně vyjednány a které by jinak byly po splatnosti nebo snížení hodnoty. U aktiv oceněných zůstatkovou pořizovací cenou s použitím efektivní úrokové sazby se účetní hodnota aktiva přepočítá diskontováním budoucích peněžních toků (přehodnocených) s použitím počáteční úrokové sazby finančního aktiva. Úprava je zaúčtována jako výnos nebo náklad v daném období.

34.3.26.2. Reklasifikace

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

34.3.26.3. Zajišťovací účetnictví

O derivátech označených jako zajišťovací nástroje, u nichž reálná hodnota nebo peněžní toky z nich plynoucí budou kompenzovat změny v reálné hodnotě nebo cash flow zajišťované položky, se účtuje v souladu se zásadami účtování o reálné hodnotě nebo účtování peněžních toků, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- na počátku zajištění je formální určení a zdokumentování zajišťovacího vztahu, cílů Skupiny v oblasti řízení rizik a strategie při realizaci zajištění,
- očekává se, že zajištění bude při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo změn peněžních toků souvisejících se zajišťovaným rizikem vysoce účinné, v souladu s původní dokumentací týkající se strategie podniku při řízení rizik pro daný zajišťovací vztah,
- u zajištění peněžních toků musí být očekávaná transakce, která je předmětem zajištění, vysoce pravděpodobná a musí představovat riziko, že v peněžních tocích dojde ke změnám, které v konečném důsledku budou mít vliv na výsledek hospodaření,
- zajišťovaný vztah plní všechny následující požadavky na účinnosti zajištění:
  - existence ekonomického vztahu mezi zajišťovacím nástrojem a zajišťovanou položkou;
  - vliv kreditního rizika není dominantní ve změně zajišťovacího nástroje a zajišťovanou položkou;
  - zajišťovací vztah představuje vlastní hodnotu zajišťovacího nástroje a zajišťované položky, které Skupina jistí (podmínění zajišťovacího vztahu není pokusem o vytvoření zápisu, který není v souladu se zajišťovacím účetnictví),
- účinnost zajištění je možné spolehlivě změřit na základě spolehlivě stanovené reálné hodnoty zajištěné položky nebo příslušných peněžních toků a reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěného nástroje,
- zajištění je posuzované průběžně a hodnocené jako vysoce účinné v průběhu účetních období, na které je zajištění uzavřeno.

Skupina má dva typy zajišťovaného vztahu: zajištění peněžních toků a zajištění reálné hodnoty.
Skupina hodnotí účinnost zajištění peněžních toků při vzniku zajištění a v následně alespoň ke každému rozvahovému dni.
V případě účtování o zajištění peněžních toků Skupina vykazuje v ostatním úplném výsledku část zisků a ztrát souvisejících s efektivní částí zajištění, zatímco zisky nebo ztráty související s neefektivní částí v zisku nebo ztrátě.
Kromě toho (v případě zajištění měnového rizika-rizika spotové míry) jako součást vlastního kapitálu v samostatné položce Skupina vykazuje změnu reálné hodnoty v důsledku nákladů na zajištění.
K hodnocení účinnosti zajištění Skupina používá statistické metody, zejména pak metodu přímé kompenzace. Ověření plnění podmínek v rámci závazné účinnosti je prováděno prospektivně na základě kvalitativní analýzy. Je-li to nutné, Skupina pomocí kvantitativní analýzy (metoda lineární regrese) potvrdí existenci ekonomické vazby mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou.
V případě účtování o zajištění reálné hodnoty Skupina vykazuje zisky nebo ztráty vyplývající z přecenění reálné hodnoty derivátového finančního nástroje do finančního výsledku a upravuje účetní hodnotu zajištěné položky o zisk nebo ztrátu související se zajištěnou položkou v důsledku rizika, jež je zajištěno, a zaúčtuje jej do zisku nebo ztráty (ve stejné položce, ve které jsou vykázány zajišťovací deriváty).
Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku, související zisky nebo ztráty zaúčtované přímo do ostatního úplného výsledku jsou přeúčtovány do zisku nebo ztáty ve stejném období nebo obdobích, ve kterých pořízené aktivum nebo přijatý závazek výsledek hospodaření ovlivnily. Avšak jestliže Skupina očekává, že celá ztráta nebo její část zaúčtovaná přímo do ostatního úplného výsledku nebude v jednom nebo více budoucích obdobích nahrazena, musí částku, u které nepředpokládá navrácení, převést do zisku nebo ztráty.
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.

34.3.27. Stanovení reálné hodnoty

Zajišťovací finanční nástroje jsou oceněny v souladu se zásadami zajišťovacího účetnictví.
Skupina maximalizuje použití vhodných zjistitelných vstupů a minimalizuje použití nezjistitelných vstupů pro odhad reálné hodnoty, tj. ceny, za kterou by došlo k řádné transakci převodu závazku nebo kapitálového nástroje mezi účastníky trhu k datu ocenění za aktuálních tržních podmínek.
Skupina oceňuje deriváty v reálné hodnotě pomocí oceňovacích modelů pro finanční nástroje na základě obecně dostupných směnných kurzů, úrokových sazeb, forwardových křivek a křivek volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích.
Reálná hodnota derivátů je založena na diskontovaných budoucích tocích souvisejících se smluvními transakcemi jako rozdíl mezi termínovanou cenou a cenou transakce.
Forwardové směnné kurzy nejsou modelovány jako samostatný rizikový faktor, ale jsou odvozeny od spotového kurzu a příslušné forwardové úrokové sazby pro cizí měnu ve vztahu k Kč.

34.3.28. Leasing

Skupina jako nájemce

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

Prvotní 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 z užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

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

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

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

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

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

Následné ocenění

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

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

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

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

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

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

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

Odpisy

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

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

34.3.28 Leasing (pokračování)

Skupina má leasingové smlouvy týkající se zejména:
Pozemky, včetně:
- trvalé užívání pozemků na dobu určitou až 99 let,
- pozemky pro čerpací stanice a oblasti dálničních služeb uzavřené na stanovené období až 30 let a na dobu neurčitou.

Budovy a stavby, včetně čerpacích stanic, skladovacích nádrží, kancelářských prostor na dobu určitou až 30 let.
Vozidla a ostatní, včetně:
- železniční cisterny na dobu určitou od 3 až 10 let,
- automobily na dobu určitou do 3 let,
- lokomotivy na dobu určitou do 3 let.

Snížení hodnoty aktiv
Skupina používá IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, aby určila, zda došlo ke snížení hodnoty aktiva práva k užívání, a zohlednila zjištěnou ztrátu ze snížení hodnoty.
Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16
Výjimky
Do rozsahu působnosti IFRS 16 nejsou zahrnuty následující smlouvy v rámci Skupiny:
- pronájem na průzkum nebo využívání přírodních zdrojů,
- licence udělené a uznané v souladu s IFRS 15 - „Výnosy ze smluv se zákazníky“ a
- pronájem nehmotného majetku v souladu s IAS 38 - Nehmotný majetek

Skupina neaplikuje IFRS 16 na leasingové smlouvy nebo podobné smlouvy na nehmotná aktiva.
Zjednodušení a praktická řešení
Krátkodobý leasing
Skupina aplikuje praktické řešení na krátkodobé leasingy, které jsou charakteristické maximální dobou trvání smlouvy do 12 měsíců, včetně případných možností prodloužení.
Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:
- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud by 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, nepřesahují částku 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.
Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:
- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud lépe odráží rozvržení užitků nájemce v čase.

Aktivum z leasingové smlouvy není aktivem s nízkou hodnotou, pokud toto aktivum obvykle nemá nízkou hodnotu, když je nové. Mezi aktiva s nízkou hodnotou Skupina zařazuje například: plynové lahve, kávovary a drobný nábytek.
Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:
- nájemci (Skupině) plyne užitek z podkladového aktiva samostatně nebo ve spojení s jemu dostupnými zdroji, a
- podkladové aktivum není vysoce závislé nebo spojené s jinými aktivy.

Pokud (Skupina) nájemce aktivum dále pronajme nebo to předpokládá, nemůže být hlavní leasing klasifikován jako leasing aktiva s nízkou hodnotou.
Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou
Při stanovení doby trvání leasingu u 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 odepisování obdobného dlouhodobého aktiva s obdobnými parametry, jako má předmětu leasingu.
V případech, kdy jsou náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy významné, doba trvání leasingu se rovná očekávané době, po kterou z vynaložených nákladů poplynou nájemci 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.

34.3.28 Leasing (pokračování)

Odborný odhad
Stanovení doby trvání leasingu
Při určování doby trváni 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 oprávněné).
Posouzení doby leasingu se provádí ke dni zahájení leasingu. Přehodnocení se provádí při výskytu významné události nebo významné změny okolností, které nájemce řídí, které mají dopad na takové posouzení.
Odhady
Doba životnosti aktiva práva z užívání
Odhadovaná doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u budov, strojů a zařízení.
Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce
Vzhledem k tomu, že Skupina nemá informace týkající se úrokové sazby u leasingových smluv, používá k ocenění závazku z leasingu přírůstkovou úrokovou sazbu, kterou by Skupina musela platit, půjčit si za obdobnou dobu a s podobným zajištěním, prostředky v dané měně nezbytné k získání aktiva podobné hodnoty jako právo k užívání v podobném ekonomickém prostředí.

Skupina jako pronajímatel
Je-li Skupina pronajímatel, leasing se klasifikuje jako finanční nebo operativní leasing v den zahájení nájmu.
Za účelem klasifikace leasingu, jak je popsáno výše, Skupina posuzuje, zda všechna rizika a 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 i neleasingové komponenty, přidělí Skupina hodnotu ve smlouvě každé leasingové komponentě v souladu s IFRS 15.
V den zahájení leasingu pronajímatel vykáže ve svém výkazu o finanční pozici veškerá pronajatá aktiva jako součást finančního leasingu a zahrne pohledávky rovnající se hodnotě čisté investice do leasingu.
Ke dni zahájení leasingové platby zahrnuté do ocenění čisté investice do leasingu obsahují následující platby za právo k užívání podkladového aktiva, které nejsou ke dni zahájení uhrazeny:
- fixní leasingové platby, včetně v podstatě fixních plateb, snížených o veškeré leasingové pobídky;
- variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- všechny zaručené zbytkové hodnoty udělené pronajímateli nájemcem, subjektem propojeným s nájemcem nebo nezávislou třetí stranou;
- realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Skupina tuto opci využije;
- platby penále za ukončení leasingu, pokud podmínky pronájmu umožňují upatnění 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.

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

Subleasing
V případě subleasingu Skupina působí jako nájemce i pronajímatel ve vztahu ke stejným podkladovým aktivům. Takové smlouvy jsou klasifikovány jako operativní nebo finanční leasing s použitím stejných kritérií, která použil pronajímatel, avšak jsou považovány spíše za práva k užívání jako součást hlavního leasingu než jako podkladová aktiva. V případě že hlavní leasing je krátkodobý, Skupina klasifikuje subleasing jako operativní leasing.

34.3.29. Podmíněná aktiva a závazky

Na konci účetního období zveřejňuje Skupina informace o podmíněných aktivech, pokud je pravděpodobný příliv ekonomických prostředků. Pokud je to možné, odhaduje Skupina finanční dopady podmíněných aktiv jejich oceněním v souladu s účetními postupy pro oceňování rezerv.
Na konci účetního období zveřejňuje Skupina informace o podmíněných závazcích, pokud:

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

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

34.3.30. Následné události po datu účetní závěrky

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

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

35. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

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

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedeny v bodech:

8. Daň z příjmů – vykázání odložené daňové pohledávky: možnost budoucího daňového zisku, na který by daňová ztráta z minulých let mohla být využita,

10. Pozemky, budovy a zařízení – vyhodnocení zbývající doby životnosti pozemků, budov a zařízení,

11. Investice do nemovitostí – odhad období, po které aktivum bude pronajímáno,

12. Nehmotný majetek – vyhodnocení zbývající doby životnosti nehmotného majetku,

14. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku – vedení vyhodnocuje, zda existuje nějaký indikátor znehodnocení aktiv nebo penězotvorné jednotky. V rámci analýzy indikátorů jsou posuzovány jak vnější faktory - především makroekonomické prostředí, tak vnitřní faktory - včetně strategických rozhodnutí, finančních projekcí a provozních plánů. Pokud existuje nějaký indikátor znehodnocení, odhaduje se zpětně získatelná částka aktiva,

15.1. Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu – odhad čisté realizovatelné hodnoty na základě nejaktuálnějších prodejních cen a době odhadu,

16. Snížení hodnoty obchodních a ostatních pohledávek – Skupina nesleduje změny v úvěrovém riziku během životnosti nástroje a odhaduje očekávané úvěrové ztráty do splatnosti nástroje. Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Skupina používá rezervní matici, která byla odhadnuta na základě historických úrovní splátek a zpětně získaných pohledávek od zákazníků. Skupina do modelu odhadovaných očekávaných ztrát zahrnuje informace o budoucnosti prostřednictvím manažerských úprav základní míry pravděpodobnosti nesplacení.

Očekávaná úvěrová ztráta je vypočítána v okamžiku vykázání pohledávek ve výkazu o finanční pozici a je aktualizována v každý další konečný den vykazovaného období v závislosti na počtu dnů po splatnosti dané pohledávky.

Zaúčtování a zrušení očekávaných opravných položek ze snížení hodnoty pro hlavní pohledávky se vykazuje v ostatních provozních výnosech / nákladech v položce (ztráta) / zúčtování ztráty z opravných položek k finančním nástrojům a úroky z prodlení z finančních výnosů / nákladů v řádku (ztráta) / zúčtování ztráty ze znehodnocení finančních nástrojů.

35. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ (POKRAČOVÁNÍ)

21. Rezervy – tvorba rezerv vyžaduje odhady 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 %,

27. Leasing – v oblasti smluv, ve kterých je Skupina nájemcem, není-li jasné zda ujednání nebo smlouva obsahuje leasing, provede Skupina profesionální posouzení, zda je splněna definice leasingu podle IFRS 16.

V oblasti smluv, ve kterých je Skupina pronajímatelem, Skupina na základě analýzy ekonomického obsahu transakce klasifikuje leasingové smlouvy jako finanční nebo operativní leasing.

28. Finanční nástroje – rozdělení finančních nástrojů, charakter a míra rizika spojeného s finančními nástroji a aplikace zajišťovacího účetnictví. Finanční nástroje jsou rozdělené do různých kategorií v závislosti na účelu nákupu a charakteru pořízených aktiv,

37. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku – Skupina, bez ohledu na povahu jejího podílu v účetní jednotce (účetní jednotka, do které investovala) definuje svoje postavení posouzením, zda účetní jednotku, ve které byla investice provedena, ovládá a zda má společnou kontrolu ve společném podniku, a to po zvážení všech skutečností a okolností.

Popsané účetní postupy byly použity konzistentně ve všech obdobích vykazovaných v této konsolidované účetní závěrce.

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

K 31. prosinci 2021 společnosti Skupiny byly stranami v následujících významných sporech řešených soudy, rozhodčím řízením nebo subjekty veřejné správy:

36.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem

Daňové řízení

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., jednající jako právní nástupce společnosti CHEMOPETROL a.s., je stranou v daňovém řízení týkajícího se platnosti osvobození od daně z příjmů za rok 2005. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. si nárokuje vrácení daně z příjmů zaplacené v roce 2006 za fiskální rok 2005 společností CHEMOPETROL a.s. Nárok se vztahuje k 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 právnický 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.

Žaloba na vydání bezdůvodného obohacení vůči ČEZ Distribuce, a.s.

Dne 31. srpna 2015 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., jako navrhovatel, předložil žalobu Okresnímu soudu v Děčíně požadující vydání platebního příkazu, nařizující ČEZ Distribuce, a.s., jako odpůrci, zaplacení bezdůvodného obohacení na 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 vyrobila a distribuovala sama společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Skupina je toho názoru, že ČEZ Distribuce, a.s., jako poskytovatel distribuční soustavy, není oprávněn účtovat poplatek svým zákazníkům s ohledem na to, že elektřina byla vyrobena a spotřebována zákazníky samotnými, tj. za elektřinu, pro kterou nebyla poskytnuta žádná distribuční služba.

Dne 25. listopadu 2016 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podal žalobu, shodnou s podanou proti společnosti ČEZ Distribuce, a.s., proti OTE, a.s. (český operátor trhu s energií odpovědný mimo jiné za výběr (POZE) poplatků od distributorů energie včetně ČEZ Distribuce, a.s.). Žaloba byla podána jako preventivní opatření.

Okresní soud v Děčíně dne 18. července 2017 rozhodl o zamítnutí návrhu ORLEN Unipetrol a.s. proti ČEZ Distribuce, a.s. Dne 2. listopadu 2017 podal ORLEN Unipetrol a.s. odvolání proti rozhodnutí okresního soudu. Sdělením ze dne 13. února 2019 Krajský soud v Ústí nad Labem informoval ORLEN Unipetrol a.s. že případ byl pozastaven a Nejvyšší soud byl požádán, aby určil, zda je v tomto případě příslušnost soudů nebo Energetický regulační úřad.

Nejvyšší soud ČR rozhodl, že v tomto případě je příslušný Energetický regulační úřad (a proto v tomto případě neexistuje pravomoc ani Okresního soudu v Děčíně, ani Krajského soudu v Ústí nad Labem).

Na základě tohoto usnesení Nejvyššího soudu ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. požádal o vrácení soudních poplatků. Oba soudy rozhodly, že ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. má nárok na plné vrácení soudních poplatků.

Případ byl nyní převeden na Energetický regulační úřad a čeká na jeho projednání.

Dne 26. srpna 2019 Nejvyšší soud České republiky vydal rozhodnutí v obdobné věci jiného zákazníka ČEZ Distribuce – E.ON a.s. Nejvyšší soud formuloval svůj názor, že jednoduše řečeno, i když znění zákona č. 165/2012 Sb., O podporovaných zdrojích energie, ve znění pozdějších předpisů, výslovně nestanovil právo ČEZ Distribuce vybírat (POZE) poplatky také z elektřiny, kterou vyrobil a spotřeboval sám výrobce (v našem případě ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.) – tzv. "vlastní spotřeba" – záměrem zákonodárce bylo vybírat (POZE) poplatky také z této vlastní spotřeby. V kontextu našeho případu může rozhodnutí Nejvyššího soudu vyloučit a určit rozhodnutí Energetického regulačního úřadu.

Dne 6. listopadu 2020 Energetický regulační úřad zamítl nárok ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v plném rozsahu. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. se proti rozhodnutí odvolal – Rada Energetického regulační úřadu rozhodne o odvolání.

36.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou

Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

Dne 1. ledna 2009 ORLEN Unipetrol a.s. provedl squeeze out akcií PARAMO, a.s. (tj. zákonné vytěsnění minoritních akcionářů) a tím se stala jediným vlastníkem společnosti PARAMO, a.s.

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

V souvislosti s tímto vytěsněním minoritních akcionářů společnosti PARAMO, a.s. podalo několik akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku. Spor probíhá u Krajského soudu v Hradci Králové.

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

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

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

ORLEN Unipetrol a.s. předložil soudu dva nezávislé znalecké posudky – první obsahuje přezkum zprávy expertního znalce Expert Group s.r.o. a druhý stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje metodiku, kterou uplatnila společnost Expert Group s.r.o., a spolehlivost jejích závěrů. Znalecký posudek stanovuje ocenění akcií společnosti PARAMO, a.s. ve výši 909 Kč na akcii k 9. lednu 2009 a 905 Kč na akcii k 4. březnu 2009.

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

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

Dne 12. ledna 2022 Okresní soud v Hradci Králové opět rozhodl o zamítnutí návrhu menšinových akcionářů.

Žaloba o náhradu škody podaná společností "I. P.-95, s.r.o." vůči společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Dne 23. května 2012 byla společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. (tj. dceřiné společnosti ORLEN Unipetrol a.s.), doručena Okresním soudem v Ostravě žaloba, kterou se žalobce - společnost "I.P.-95, s.r.o.", domáhá nároku na náhradu škody v celkové výši 1 789 mil. Kč. Škoda měla být žalobci "I.P.-95, s.r.o." způsobena podáním neodůvodněného návrhu na zahájení insolvenčního řízení proti společnosti "I.P.-95, s.r.o.", který byl podán společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. dne 24. listopadu 2009. Společnost "I.P.-95, s.r.o." postoupila část předmětné pohledávky ve výši 1 742 mil. Kč na společnost NESTARMO TRADING LIMITED, Kypr, následně společnost "I.P.-95, s.r.o." navrhla, aby společnost NESTARMO TRADING LIMITED vstoupila do řízení na straně žalobce. Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. byl jedním z celkem osmi žalovaných, proti kterým podaná žaloba směřovala.

Dne 9. února 2018 Okresní soud v Ostravě zamítl nárok "I.P.-95, s.r.o." v plné výši a krajský soud toto rozhodnutí potvrdil svým rozsudkem ze dne 11. prosince 2018.

Dne 3. dubna 2018 podala společnost "I.P.-95, s.r.o." odvolání proti rozhodnutí Okresního soudu v Ostravě (dne 22. května 2018 Okresní soud v Ostravě rozhodl zbavit společnost "I.P.-95, s.r.o." povinnosti zaplatit za odvolání soudní poplatek). Dne 11. prosince 2018 Krajský soud v Ostravě rozhodl o zamítnutí odvolání společnosti "I.P.-95, s.r.o." proti rozhodnutí Okresního soudu v Ostravě.

Dne 20. března 2019 podala společnost "I.P.-95, s.r.o." kasační odvolání proti rozhodnutí Krajského soudu v Ostravě.

Dne 30. června 2021 rozhodl Nejvyšší soud ČR o neprojednání kasační stížnosti společnsti "I.P.-95, s.r.o.".

Spor s KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group

Dne 21. listopadu 2018 obdržela společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. z Okresního soudu v Mostu žalobu (návrh na vydání platebního příkazu) podaný společností KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group na částku 134 mil. Kč plus příslušenství.

Žaloba je založena na pojistných událostech pojistitele a týká se pojistného plnění vyplaceného společností KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group 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.

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. tento nárok neuznává a považuje jej za neoprávněný a neopodstatněný. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podnikne veškeré právní kroky k tomu, aby se této žalobě bránil.

Tento případ je projednáván u soudu prvního stupně a na žádost stran byl zastaven.

Spor s Česká pojišťovna, a.s.

Dne 14. ledna 2019 obdržela společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. z Okresního soudu v Mostu žalobu podanou společností Česká pojišťovna, a.s. na částku 88 mil. Kč plus příslušenství a návrh na vydání platebního příkazu soudem na stejnou částku.

Žaloba je založena na pojistných událostech pojistitele a týká se pojistného plnění vyplaceného společností Česká pojišťovna, a.s. DEZA a.s. Česká pojišťovna, a.s. poskytla pojistné plnění společnosti DEZA a.s. za přerušení provozu spojené se zastavením dodávek surovin od společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. kvůli nehodě Etylénové jednotky v roce 2015.

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

Dne 18. dubna 2019 se Okresní soud v Mostu rozhodl přerušit řízení, které odráží námitku arbitrážní doložky vznesenou společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Dne 22. května 2019 podala společnost Česká pojišťovna, a.s. u Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky stížnost ve výši 47 mil. Kč plus příslušenství.

Dne 2. března 2021 rozhodčí senát vydal usnesení a předložil své předběžné stanovisko k podstatě případu:

a) nárok na náhradu škody společnosti Česká pojišťovna, a.s. je oprávněný: Rozhodčí senát odkazuje na rozhodnutí příslušných orgánů inspektorátu bezpečnosti práce, které dospěly k názoru, že společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. se dopustila řady správních deliktů v úseku bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, které víceméně souvisely s událostí na Etylénové jednotce v roce 2015. V důsledku toho rozhodčí soud konstatuje, že ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. porušil svou povinnost a způsobil druhé straně (DEZA, a.s.) škody.
b) Rozhodčí senát se předběžně domnívá, že existují okolnosti, které vedou ke vzniku škody, které odůvodňují snížení výše náhrady přiznané společnosti Česká pojišťovna, a.s.

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. reagovala návrhem na přerušení rozhodčího řízení do pravomocného rozhodnutí o 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. 28 391 400 Kč a úrok z prodlení ve výši 8,05 % ročně z této jistiny;
b) zrušil část pohledávky společnosti Česká pojišťovna a.s. ve výši 18 927 600 Kč.

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. uhradila částky přiznané společnosti Česká pojišťovna a.s.

Dne 23. července 2021 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala návrh na zrušení nálezu rozhodčího soudu a požádala soud o zastavení soudního řízení do doby, než Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodne správní stížnost proti rozhodnutí Okresního úřadu inspekce práce a Státního úřadu inspekce práce.

Dne 23. září 2021 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení rozhodnutí Státního úřadu inspekce práce. Krajský soud v Ústí nad Labem vrátil věc zpět Státnímu úřadu inspekce práce.

Žádost o arbitráž

Společnost Technip Italy S.p.A. (“Technip”) byla na základě EPC smlouvy se společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. (“Společnost”) dodavatelem pro výstavbu významného závodu na výrobu polyetylénu v Litvínově.

Technip byl povinen dosáhnout vydání dočasného přejímacího protokolu pro závod na výrobu polyetylénu nejpozději do 26. února 2019. Společnost Technip do tohoto data závod se statusem dočasného převzetí nedodala. Dosažení dočasného převzetí mělo zpoždění téměř 13 měsíců. Technip zůstává odpovědný za závazek maximální pokuty za prodlení vztahující se ke zpoženému dosažení prozatímního převzetí závodu ve výši 23 257 tis. EUR.

Technip nezaplatil smluvní pokutu za zpoždění, proto společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. čerpala poskytnutou záruku (bankovní záruku zajišťující finanční závazky Technipu vůči Společnosti) a inkasovala částku 21 302 tis. EUR. Částka 1 955 tis. EUR představuje rozdíl mezi smluvními pokutami z prodlení a částkou Performance Security, tzn. dluh Technipu vůči Společnosti. V listopadu 2020 Společnost započetla zbývající částku smluvní pokuty s fakturou Technipu za zbývající část závěrečné platby smluvní ceny; tedy zbývající částka smluvní pokuty za prodlení je 1 771 tis. EUR.

V žádosti o rozhodčí řízení, s výhradou pozdější změny, se Technip snaží získat:

a) platbu 21 302 tis. EUR představující částku bezdůvodného obohacení, kterého bylo dosaženo neoprávněným čerpáním poskytnuté záruky Společností;
b) platbu 10 535 tis. EUR představující další nároky Technipu na základě různých okolností a právních důvodů, které se týkají zejména dalších činností, prací a služeb prováděných Technipem v rámci projektu výstavby závodu na výrobu polyetylénu;
c) platbu 184 tis. EUR představující fakturu Technipu za zbývající část smluvní ceny kontraktu (která byla Společností vyrovnána v listopadu 2020);
d) platbu smluvního úroku ze všech splatných a vymahatelných částek;
e) zamítnutí protinávrhů společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Dne 30. listopadu 2020 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. předložila odpověď na žádost o arbitráž a protinávrh na neuhrazenou částku smluvní pokuty z prodlení ve výši 1 771 tis. EUR.

Na konci ledna 2021 strany a rozhodčí senát projednaly, odsouhlasily a podepsaly klíčové procesní dokumenty, zejména Zadávací a Procesní podmínky.

V souladu s harmonogramem řízení dne 31. března 2021 Technip předložil své úplné prohlášení o nároku. Dle harmonogramu společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala úplné vyjádření k obhajobě dne 20. srpna 2021. Další prohlášení podal jak Technip, tak ORLEN Unipetrol RPA. Slyšení se konalo 22. a 23. února 2022.

Vedení skupiny ORLEN Unipetrol pohledávku neuznává a považuje ji za neoprávněnou a neopodstatněnou. Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podnikne veškeré právní kroky, aby se tomuto nároku bránila.

37. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

37.1. Struktura Skupiny

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu ORLEN Unipetrol a.s., a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2021).

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 Záluží 1, 436 01 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelničná 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Rafinérie	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Petrochemie	www.spolana.cz
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B , 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Petrochemie	www.orlenunipetrol.de
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Rafinérie	www.orlenunipetroldoprava.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
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Petrochemie	www.butadien.cz

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

37.2. Společné operace

	Místo podnikání	Vlastnický podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Hlavní činnost	Metody konsolidace
Butadien Kralupy a.s.	Česká republika	51,00%	Výrobce butadienu	Podíl na aktivech a závazcích

Skupina v souladu s IFRS 11 klasifikovala společnost Butadien Kralupy a.s. jako společnou operaci. Dle stanov společnosti Butadien Kralupy a.s. má Skupina právo na poměrný podíl z příjmů a nese poměrný podíl nákladů společné operace.

38. DOPAD PANDEMIE KORONAVIRU NA PROVOZ SKUPINY

Základ pro sestavení účetní závěrky
V rámci hodnocení schopnosti Skupiny pokračovat v nepřetržité činnosti management analyzoval stávající rizika, zejména dopad pandemie COVID-19 na činnost jí vlastněných společností v Obchodním plánu roku 2022 a vstupy do testu na snížení hodnoty aktiv, který je detailněji popsán v bodu 14. Navzdory neustálým dynamickým změnám v ekonomickém, právním a regulačním prostředí souvisejícím s pandemií COVID-19, na základě provedené analýzy vedení Skupiny neidentifikovalo riziko nemožnosti trvání podniku v blízké budoucnosti.

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

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

Níže Skupiny představila dopad pandemie koronaviru na vybrané oblasti činnosti Skupiny.

Opatření přijatá Skupinou v souvislosti s pandemií COVID-19
Skupina přijala řadu opatření v souvislosti s pandemií COVID-19, zejména vypracovala akční plány pro mimořádné události k zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a poskytování klíčových služeb poskytovaných Skupinou. Skupina vybrala skupinu kritických zaměstnanců, na kterou se vztahují samostatná pravidla týkající se řešení pandemické situace.
V průběhu roku 2021 nedošlo k žádným zásadním přerušením v žádné z oblastí činnosti Skupiny a nehrozily ani výpadky v dodavatelském řetězci, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti vnitřní logistiky. Díky úspěšným preventivním činnostem Skupina realizovala téměř všechny plánované investiční akce během odstávky v Litvínově. Skupina přijala řadu preventivních opatření s cílem omezit šíření viru v jejich prostorách a na ochranu zaměstnanců. Skupina průběžně přizpůsobuje svůj provoz měnící se epidemiologické situaci.

Prosociální aktivity Skupiny v boji proti koronaviru
V průběhu roku 2021 Skupina darovala 760 litrů vlastních dezinfekčních prostředků a dárkové balíčky pro záchranáře v Nemocnici Most jako poděkování za vysoké pracovní nasazení. Balíčky byly připravené zaměstnanci Skupiny. Pro zvýšení bezpečnosti zákazníků byly na čerpacích stanicích naistalovány multifunkční čističky vzduchu likvidující COVID-19 a bakterie pomocí UV záření.

Analýza dopadu změn ekonomické situace na ocenění aktiv a pasiv společnosti

Odhad očekávané úvěrové ztráty ECL
K 31. prosinci 2021 Skupina provedla podrobnou analýzu změn v makroekonomickém prostředí způsobených pandemií koronaviru při výpočtu očekávané úvěrové ztráty z hlediska potenciální potřeby upravit předpoklady pro odhady a zahrnutí další rizikový faktorů souvisejících se současnou ekonomickou situací a prognóz pro budoucnost.
K 31. prosinci 2021 Skupina na základě provedené analýzy nezjistila žádné indikátory pro úpravu předpokladů přijatých pro odhad očekávané úvěrové ztráty.

Snížení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku, nehmotného majetku a práv z užívání
Situace související s pandemií COVID-19, zejména změny podmínek pro podnikání a destabilizace trhů s palivy a ropnými produkty má za následek vysokou volatilitu cen a fluktuaci poptávky, která ve střednědobém a dlouhodobém horizontu ovlivní domácí a globální ekonomickou situaci, což bylo jedním z indikátorů k provedení testů na snížení hodnoty aktiv.
Další informace jsou uvedeny v bodu 14.

Likvidita
V roce 2021 Skupina pokračovala ve své současné politice týkající se procesu řízení likvidity. K datu sestavení této roční účetní závěrky je finanční situace Skupiny stabilní a dle názoru Skupiny probíhající pandemie koronaviru nezměnila celkovou úroveň rizika likvidity ve Skupině. Skupina v současné době a během příštích 12 měsíců neidentifikuje problémy s likviditou. Skupina rovněž nevidí riziko nesplácení půjček nebo jiných dohod o financování.

Ostatní účetní odhady
K datu sestavení této roční účetní závěrky Skupina neidentifikuje žádná významná rizika spojená s možným porušením podmínek obchodních a dodavatelských smluv (včetně dodávek ropy).

39. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Dne 13. ledna 2022 skončil ve funkci člena představenstva ORLEN Unipetrol a.s. pan Maciej Libiszewski.
Maciej Romanów byl jmenován členem představenstva s účinností od 1. února 2022.
Zbigniew Leszczyński byl jmenován členem představenstva s účinností 2. února 2022.

Dopad ruské invaze na Ukrajinu
Základ pro sestavení účetní závěrky
V rámci posouzení schopnosti Skupiny pokračovat ve své činnosti vedení analyzovalo rizika spojená s ruskou invazí na Ukrajinu pro aktivity jejích společností. Probíhající vojenská operace na Ukrajině a související sankce namířené proti Ruské federaci mohou mít dopad na evropské i globální ekonomiky. Skupina nemá žádnou významnou přímou expozici vůči Ukrajině, Rusku nebo Bělorusku. Skupina provedla podrobnou analýzu tržeb realizovaných na ukrajinském a ruském trhu. Vzhledem k nízkým objemům 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 2022 nedošlo k žádným zásadním přerušením v žádné z oblastí činnosti Skupiny a nehrozily ani výpadky v dodavatelském řetězci, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti vnitřní logistiky.

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 2021.

40. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Představenstvo společnosti ORLEN Unipetrol a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru konsolidovaná účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Skupině (popsané v bodu 34.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Skupiny, zahrnující základní rizika a expozice.

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 8. března 2022.

Podpis statutárního orgánu

Tomasz Wiatrak	Adam Jarosz
Předseda představenstva	Člen představenstva

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU A OSOBOU OVLÁDANOU

A

MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU

za rok 2021

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

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost ORLEN Unipetrol a.s., se sídlem Milevská 2095/5, Praha 4, PSČ 140 00, IČ: 616 72 190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen „ORLEN Unipetrol a.s.“).

Ovládající osoby

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

Ostatní ovládané osoby

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

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

Úloha ovládané osoby

- strategické řízení rozvoje skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- koordinace a obstarávání záležitostí společného zájmu skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- zajišťování financování a rozvoj systémů financování ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- rozvoj lidských zdrojů a systémů řízení lidských zdrojů ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- správa, nabývání a nakládání s majetkovými účastmi a ostatním majetkem 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 Polski Koncern Naftowy Spólka Akcyjna je jediným akcionářem (společníkem) společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a ve společnosti ORLEN Unipetrol a.s. uplatňuje rozhodující vliv.

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

V rozhodném období nebyla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) zákona o obchodních korporacích.

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

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

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

Závěr

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

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

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

V Praze dne 8. března 2022

Za statutární orgán společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

Tomasz Wiatrak

předseda představenstva

Adam Jarosz

člen představenstva

Příloha č. 1
PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna – 31. prosince 2021

Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % základního kapitálu		Poznámka
		01.01.2021	31.12.2021	
Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s.				Od 1.1.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL, a.s. na ORLEN Unipetrol a.s.
Společnosti ovládané v rámci Skupiny ORLEN Unipetrol				
1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL RPA, s.r.o.
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	
1.2 ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4, Česká republika	99,88	99,88	0,12 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.
1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL Deutschland GmbH
1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava, Kalinčiakova 14083/33A, Slovensko	86,96	86,96	13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.
1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL RPA Hungary Kft.
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna jména z Nadace Unipetrol
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelničná 2221/50, Česká republika	99,37	99,37	0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s.
2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.1.2021 změna obchodního jména z Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s.
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 náměstí1588/4, Česká republika	16,45	16,45	12,24 % akcií vlastní ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50 % podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2
PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna - 31. prosince 2021

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v %		Poznámka
		01.01.2021	31.12.2021	
1. ORLEN Unipetrol a.s.	**Praha**	**100,00%**	**100,00%**	**Od 01.01.2021 změna obchodního jména společnosti na ORLEN Unipetrol a.s.**
2. AB ORLEN Lietuva	**Juodeikiai**	**100,00%**	**100,00%**	
2.1 SIA ORLEN Latvija	Riga, Lotyšsko	100,00%	100,00%	
2.2 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonsko	100,00%	100,00%	
2.3 UAB Mockavos terminalas	Lazdijų r. sav	-	100,00%	Dne 15.06.2021 nakoupila 100% podíl společnost AB ORLEN Lietuva.
3. AB ORLEN Baltics Retail (dříve AB Ventus Nafta)	**Vilnius**	**100,00%**	**100,00%**	
4. ANWIL S.A.	**Włocławek**	**100,00%**	**100,00%**	
5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	**Inowrocław**	**100,00%**	**100,00%**	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
8. ORLEN Asfalt sp. z o.o.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
8.1 ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Serwis S.A.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
9.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Litvínov	100,00%	100,00%	
9.2 UAB ORLEN Service Lietuva (dříve UAB EMAS)	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
10. ORLEN Budonaft Sp. z o.o.	**Limanowa**	**100,00%**	**100,00%**	
11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	**Opole**	**100,00%**	**100,00%**	
12. ORLEN Deutschland GmbH	**Elmshorn**	**100,00%**	**100,00%**	
12.1 ORLEN Detuschland Betriebsgesellschaft mbH	Hamburg	100,00%	100,00%	
13. ORLEN EKO Sp. z o.o.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
13.1 ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o.	Płock	-	100,00%	Dne 04.10.2021 založení nové společnosti se 100% podílem ORLEN Eko Sp. z o.o. Od 28.12.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o. w organizacji).
14. Orlen Holding Malta Limited	**St. Julians, Malta**	**100,00%**	**100,00%**	**99,5 % vlastněno PKN ORLEN S.A., zbývající část vlastněna ORLEN Unipetrol a.s.**
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	100,00%	100,00%	99,99 % vlastněno Orlen Holding Malta, zbývající část vlastněna PKN ORLEN S.A.
15. ORLEN KolTrans S.A.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
16.1 Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 22.12.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.
17. Orlen Laboratorium S.A.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
18.2 Energa Ochrona Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 31.07.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Ochrona sp. z o.o.
19. ORLEN OIL Sp. z o.o.	**Kraków**	**100,00%**	**100,00%**	
20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	**Widełka**	**100,00%**	**100,00%**	
21. ORLEN Projekt S.A.	**Płock**	**100,00%**	**100,00%**	
22. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	
22.1. Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	
22.2 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
23. ORLEN Aviation Sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	
24. ORLEN Południe S.A.	**Trzebinia**	**100,00%**	**100,00%**	
24.1 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Jedlicze	89,00%	89,00%	
25. Ship - Service S.A. w likwidacji	**Warszawa**	**60,86%**	**60,86%**	**Od 29.10.2021 změna obchodního jména společnosti (z Ship-Service S.A.)**
26. ORLEN Capital AB	**Stockholm**	**100,00%**	**100,00%**	

27. Baltic Power Sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**51,41%**	**Dne 20.05.2021 vstoupil do společnosti druhý vlastník NP Baltic Wind B.V., který koupil 48,56% podíl v Baltic Power Sp. z o.o. Dne 25.11.2021 společnost NP Baltic Wind B.V. nakoupila 0,02% podíl ve společnosti Baltic Power Sp. z o.o.**
28. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	**Płock**	**50,00%**	**50,00%**	
28.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
29. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	**Płock**	**50,00%**	**50,00%**	
29.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	
30. ORLEN Usługi Finansowe	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	
31. Sigma BIS S.A.	**Warszawa**	**66,00%**	**66,00%**	
32. ORLEN Neptun I Sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	**Od 15.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z Wind 1 Sp. z o.o. w organizacji). Od 30.04.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Wind 1 Sp. z o.o.)**
33. ORLEN Neptun II Sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	**Od 18.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z Wind 2 Sp. z o.o. w organizacji). Od 28.04.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Wind 2 Sp. z o.o.)**
34. ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	**Od 10.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z Wind 3 Sp. z o.o. w organizacji)**
34.1 Livingstone Sp. z o.o.	Warszawa	-	100,00%	Dne 11.02.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.
34.2 Nowotna Farma Wiatrowa sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 14.04.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.
35. ORLEN INTERNATIONAL TRADING (SUZHOU) Co., Ltd.	**Suzhou**	**100,00%**	**100,00%**	
36. ORLEN VC sp. z o.o.	**Warszawa**	**100,00%**	**100,00%**	**Od 02.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN VC sp. z o.o. w organizacji)**
37. ENERGA S.A.	**Gdańsk**	**90,92%**	**90,92%**	
37.1 Energa Informatyka i Technologie Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.2 Energa Invest Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.3 Energa Logistyka Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
37.4 Centrum Badawczo-Rozwojowe im. M. Faradaya Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.5 Energa Finance AB	Stockholm	100,00%	100,00%	
37.6 ECARB Sp. z o.o.	Gdańsk	64,60%	64,60%	
37.7 ENERGA-OBRÓT S.A.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.7.1 ENERGA SLOVAKIA s.r.o.	Bratislava	100,00%	100,00%	
37.8 Enspirion Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.9 ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.	Sopot	100,00%	100,00%	
37.10 ENERGA-OPERATOR SA	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.10.1 ENERGA-OPERATOR Wykonawstwo Elektroenergetyczne Sp. z o.o.	Słupsk	100,00%	100,00%	
37.11 Energa OZE S.A.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.12.1 Energa Elektrownie Ostrołęka S.A.	Ostrołęka	89,64%	89,64%	
37.12.1.1 Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o.	Ostrołęka	100,00%	100,00%	
37.12.1.2 Energa Serwis Sp. z o.o.	Ostrołęka	64,18%	64,18%	
37.12.2 ENERGA MFW 1 Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 26.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem Energa OZE S.A. Od 01.07.2021 změna obchodního jména společnosti (z ENERGA MFW 1 Sp. z o.o. w organizacji).
37.12.3 ENERGA MFW 2 Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 26.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem Energa OZE S.A. Od 17.06.2021 změna obchodního jména společnosti (z ENERGA MFW 2 Sp. z o.o. w organizacji).
37.13 Energa Kogeneracja Sp. z o.o.	Elbląg	64,59%	64,59%	
37.13.1 Energa Ciepło Kaliskie Sp. z o.o.	Kalisz	91,24%	91,24%	
37.14 CCGT Gdańsk Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.16 CCGT Grudziądz Sp. z o.o.	Grudziądz	100,00%	100,00%	
37.17 CCGT Ostrołęka Sp. z o.o.	Ostrołęka	-	100,00%	Dne 11.01.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem ENERGA S.A.

37.18 Energa Green Development Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 20.01.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem ENERGA S.A.
37.19 Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	Ostrołęka	50,00%	50,00%	
38. RUCH S.A.	**Warszawa**	**64,94%**	**64,94%**	
38.1 Ruch Marketing Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
38.2 Ruch Nieruchomosci V Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
38.3 Fincores Business Solutions Sp. z o. o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
39. ORLEN Neptun III sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 13.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun III Sp. z o.o. w organizacji).**
40. ORLEN Neptun IV sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 14.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun IV Sp. z o.o. w organizacji).**
41. ORLEN Neptun V sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 17.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun V Sp. z o.o. w organizacji).**
42. ORLEN Neptun VI sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 12.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun VI Sp. z o.o. w organizacji).**
43. ORLEN Neptun VII sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 21.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun VII Sp. z o.o. w organizacji).**
44. ORLEN Neptun VIII sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 21.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun VIII Sp. z o.o. w organizacji).**
45. ORLEN Neptun IX sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 25.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun IX Sp. z o.o. w organizacji).**
46. ORLEN Neptun X sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 27.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun X Sp. z o.o. w organizacji).**
47. ORLEN Neptun XI sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 14.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun XI Sp. z o.o. w organizacji).**
48. ORLEN Energia sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 28.04.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Energia Sp. z o.o. w organizacji).**
49. ORLEN Olefiny sp. z o.o.	**Płock**	**-**	**100,00%**	**Dne 14.05.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 18.06.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Olefiny Sp. z o.o. w organizacji).**
50. Polska Press Sp. z o.o.	**Warszawa**	**-**	**100,00%**	**Dne 01.03.2021 nakoupila 100% podíl společnost PKN ORLEN S.A.**
50.1 Pro Media Sp. z o.o.	Opole	-	53,00%	
51. ORLEN Transport Sp. z o.o. (dříve OTP Sp. z o.o.)	**Płock**	**-**	**100,00%**	**Dne 31.03.2021 nakoupila 100% podíl společnost PKN ORLEN S.A. Od 22.06.2021 změna obchodního jména společnosti (z OTP Sp. z o.o.)**

Appendix no. 3

Contract/amendment number	Subject of the document	Company	Valid from	Valid til	Contract conclusion date
42-2010	Conctract on securing of development und usage of joint IT environmnet for monitoring of Unipetrol Group surroundings, as amended	**Butadien Kralupy a.s.**	01.05.2010	indefinite	21.04.2010
179-2008	Credit contract, as amended	**Butadien Kralupy a.s.**	15.05.2008	indefinite	15.05.2008
0045 - 2021	Contract no. 0045-2021 on insurance and its governance - insurance of damages - 1. layer	**Butadien Kralupy a.s.**	01.05.2021	30.04.2022	
0033 - 2019	Framework agreement on securing of certain information and access to IT systems	**Butadien Kralupy a.s.**	01.01.2019	indefinite	
0057-2020	On transmission of trade secrets	**Butadien Kralupy a.s.**	01.11.2020	31.10.2023	10.11.2020
0060-2020	On transmission of trade secrets	**ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.**	01.11.2020	10/31/2023	
0036 - 2019	Framework agreement on securing of certain information and access to IT systems	**ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.**			
2-2011	Contract on usage of trademarks, logos and other brand names	**ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.**	01.01.2010	indefinite	08.03.2011
0115 - 2015	Credit contract no 160-2009	**ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.**	09.12.2009	indefinite	09.12.2009
0054 - 2015	Conctract on securing of development und usage of joint IT environmnet for monitoring of Unipetrol Group surroundings, as amended	**ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.**	01.07.2014	indefinite	
406-2008	Contract on provision of complex services	**ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.**	01.01.2008	indefinite	
0053-2020	On transmission of trade secrets	**PARAMO, a.s.**	01.10.2020	9/30/2023	
0047-2020	Contract no. 0047-2020 on insurance and its governance - insurance of damages - 1. layer	**PARAMO, a.s.**	01.05.2021	4/30/2022	
0032 - 2019	Framework agreement on securing of certain information and access to IT systems	**PARAMO, a.s.**	01.01.2019	indefinite	
30-2008	Conctract on securing of development und usage of joint IT environmnet for monitoring of Unipetrol Group surroundings, as amended	**PARAMO, a.s.**	01.01.2008	indefinite	28.04.2008
404-2008	CLA Agreement, as amended	**PARAMO, a.s.**	01.01.2008	indefinite	01.01.2008
196-2007	Framework agreement on reassining invoiced charges	**PARAMO, a.s.**	06.12.2007	indefinite	06.12.2007
139-2007	Credit agreement	**PARAMO, a.s.**	23.07.2007	indefinite	23.07.2007
243-2008	Credit agreement	**PARAMO, a.s.**	16.06.2008	indefinite	16.06.2008
137-2015	CLA Agreement, internal audit	**PARAMO, a.s.**	01.01.2016	indefinite	01.03.2016
0052-2020	On transmission of trade secrets	**PETROTRANS, s.r.o.**	01.10.2020	9/30/2023	
0097 - 2016	Cash pool B	**PETROTRANS, s.r.o.**	25.11.2016	indefinite	03.01.2017
	Insurance for statutory bodies	**PETROTRANS, s.r.o.**			29.01.2020
	Cooperation in the group	**PETROTRANS, s.r.o.**			05.10.2009
	on the assignment of the contract	**PETROTRANS, s.r.o.**			01.05.2019
0096 - 2016	Cash pool A	**PETROTRANS, s.r.o.**	25.11.2016	indefinite	03.01.2017
0136-2015	Provision of services (CLA), internal audit	**PETROTRANS, s.r.o.**	01.01.2016	indefinite	29.02.2016
133-2007	Credit agreement	**PETROTRANS, s.r.o.**	13.08.2007	indefinite	13.08.2007
0058-2020	On transmission of trade secrets	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	01.11.2020	10/31/2023	
204-2007	Credit agreement - usage of cashpool	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	16.04.2007	indefinite	16.04.2007
143-2007	Credit agreement no. S200/127/07	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	10.08.2007	indefinite	10.08.2007
203-2007	Credit agreement no. S200/087/07	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	16.07.2007	indefinite	16.07.2007
0133-2015	CLA	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	01.01.2016	indefinite	14.03.2016
15-2010	Agreement on usage of goodwill of Unipetrol, as amended	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	01.01.2009	indefinite	11.02.2010
0031-2019	Framework agreement on securing of certain information and access to IT systems	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	01.01.2019	indefinite	
	Agreement on cooperation in HSEQ	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	05.10.2009	indefinite	05.10.2009
	Agreement on cooperation in HSE	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	23.10.2009	indefinite	23.10.2009
	Agreement on cooperation aimed at improvement of commercial results	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	02.11.2009	indefinite	02.11.2009
	Agreement on usage of Framework agreement with DELL no. S400/082/00	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	30.03.2000	indefinite	30.03.2000
	Insurance agreement - insurance of non technology assets No. 0016-2021	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	01.01.2021	12/31/2021	29.04.2021
	Insurance agreement - liability insurance of statutory organs no 0011-2021	**ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.**	01.11.2021	10/30/2021	29.04.2021
0659 - 2021 rev. 0 dod. 0	Agreement No. 0050-2021 on Insurance and Administration Thereof - insurance of liability for damage – 1st layer	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	02.04.2021	30.04.2022	27.07.2021
0247 - 2021 rev. 0 dod. 0	Contract No. 0015-2021 - insurance and its support - insurance of nontechnology assets	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2021	31.12.2021	26.03.2021
0224 - 2021 rev. 0 dod. 0	Contract for insurance and its administration No. 0008-2021 - directors and officers liability insurance.	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.11.2020	31.10.2021	26.03.2021
1068 - 2020 rev. 0 dod. 0	Agreement on assignment of lease agreement_Mrs Ziobroń	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	15.07.2020	09.06.2022	15.07.2020
0695 - 2020 rev. 0 dod. 0	Agreement No. 0042-2020 on Insurance and Administration Thereof - insurance of liability for damage – 1st layer	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.05.2020	30.04.2021	12.11.2020
0827 - 2019 rev. 0 dod. 0	Contract to establish an easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.03.2020	indefinite	07.04.2020
0645 - 2019 rev. 0 dod. 0	Personal data protection agreement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.08.2019	indefinite	23.09.2019
0079 - 2019 rev. 0 dod. 0	Contract on easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	31.10.2019	indefinite	06.09.2019
0078 - 2019 rev. 0 dod. 0	Contract on easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	31.10.2019	indefinite	06.09.2019
0032 - 2019 rev. 0 dod. 0	Contract for termination and estabilish of the easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	31.10.2019	indefinite	06.09.2019
0841 - 2018 rev. 0 dod. 0	The Framework Contract on ensuring provision of certain information and access to information systems	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2018	indefinite	03.12.2018
0841 - 2018 rev. 0 dod. 4	Supplement no. 4 to the Framework Contract on ensuring provision of certain information and access to information systems	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2021	31.12.2021	26.10.2021
0668 - 2018 rev. 0 dod. 0	Contract on easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	08.10.2012	indefinite	08.10.2012
0487 - 2018 rev. 0 dod. 0	Easement contract - Chvatěruby	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	31.12.2008	indefinite	
0458 - 2018 rev. 0 dod. 0	Contract for termination and estabilish of the easement - Chvatěruby, Veltrusy	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2008	indefinite	
0457 - 2018 rev. 0 dod. 0	Easement contract - Dolní Jiřetín, Záluží u Litvínova	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	11.04.2000	indefinite	
0456 - 2018 rev. 0 dod. 0	Easement contract - Easement contract	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	11.04.2000	indefinite	
0117 - 2018 rev. 0 dod. 0	Assignment of contract to UNIPETROL RPA	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.05.2016	until fully provided	21.06.2016
0497 - 2017 rev. 0 dod. 0	agreement on the assignment of a service contract	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	30.05.2017	indefinite	19.06.2017
0388 - 2017 rev. 0 dod. 0	Contract on easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	10.04.2017	indefinite	18.07.2017

Contract/amendment number	Subject of the document	Company	Valid from	Valid til	Contract conclusion date
0724 - 2016 rev. 0 dod. 0	Provision of internal audit services	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2016	indefinite	15.07.2016
0679 - 2016 rev. 0 dod. 0	Contract on facilitation of construction	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	10.08.2016	indefinite	05.09.2016
0578 - 2016 rev. 0 dod. 0	Premises lease agreement (provision of premises for firefighters for the purposes of on-call time, compliance with the requirements of Act No. 262/2006 Coll., Labor Code, related to the on-call time of HZSP Unipetrol RPA employees)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.08.2016	indefinite	01.08.2016
0133 - 2016 rev. 0 dod. 0	Contract for the provision of comprehensive services	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2016	indefinite	15.03.2016
0016 - 2016 rev. 0 dod. 1	Service level agreement - Amendment no. 1	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2017	indefinite	23.08.2017
0016 - 2016 rev. 0 dod. 2	Service level agreement - Amendment no. 2 (SLA)_UNI AS	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2018	indefinite	15.05.2018
0016 - 2016 rev. 0 dod. 3	Service level agreement - Amendment no. 3 (SLA)_UNI AS	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.06.2018	indefinite	17.07.2018
0016 - 2016 rev. 0 dod. 4	Service level agreement - Amendment no. 4 (SLA)_UNI AS	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2019	indefinite	29.01.2019
0016 - 2016 rev. 0 dod. 5	Service level agreement - Amendment no. 5 (SLA)_UNI AS	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2020	indefinite	25.05.2020
0016 - 2016 rev. 0 dod. 6	Service level agreement - Amendment no. 6 (SLA)_UNI AS	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2021	indefinite	19.04.2021
0016 - 2016 rev. 0 dod. 0	Contract on supply of services	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2016	indefinite	23.02.2016
0558 - 2015 rev. 0 dod. 6	Price Supplement for 2021	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2021	indefinite	27.01.2021
0558 - 2015 rev. 0 dod. 0	Contract on supply of energy services	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.08.2015	indefinite	23.10.2016
165-2011 rev. 0 dod. 0	Contract on use of goodwill UNIPETROL, a.s.	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2009	indefinite	11.02.2010
165-2011 rev. 0 dod. 1	Amendment No. 1 to the Agreement on Use of Goodwill UNIPETROL, a.s.	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	16.03.2011	indefinite	13.04.2011
516-2010 rev. 0 dod. 0	Contract on easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	27.08.2010	indefinite	11.11.2010
154-2010 rev. 0 dod. 0	Contract on termination and creation of easements	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	10.01.2001	indefinite	10.01.2001
153-2010 rev. 0 dod. 0	Contract on the establishment of easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	27.12.1999	indefinite	27.12.1999
627-2009 rev. 0 dod. 0	SAP licensing	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.05.2009	indefinite	30.06.2009
627-2009 rev. 0 dod. 1	Appendix No. 1 - price increase	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.10.2009	indefinite	05.11.2009
627-2009 rev. 0 dod. 2	Appendix 2 - SAP Licensing	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2010	indefinite	20.05.2010
424-2009 rev. 0 dod. 0	Contract on property management no. S400/250/99	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2000	indefinite	01.01.2000
424-2009 rev. 0 dod. 1	Amendment 1 - Contract on property management no. S400/250/99	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	18.08.2003	indefinite	18.08.2003
424-2009 rev. 0 dod. 2	Amendment 2 - Contract on property management no. S400/250/99	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	11.10.2004	indefinite	11.10.2004
424-2009 rev. 0 dod. 3	Amendment 3 - Contract on property management no. S400/250/99	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2009	indefinite	04.03.2009
1032-2008 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	18.12.2008	indefinite	19.12.2008
1032 - 2008 rev. 0 dod. 2	Amendment 1 - Corporate Level Agreement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	10.12.2015	indefinite	10.11.2015
1017-2008 rev. 0 dod. 0	Contract on termination and establishment of an easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	12.05.2008	indefinite	26.08.2008
763-2008 rev. 0 dod. 0	Credit agreement - CZK 9.75 billion	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	25.06.2008	indefinite	25.06.2008
763-2008 rev. 0 dod. 1	Amendment 1 - Credit agreement - increasing the limit to CZK 12 billion	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.12.2008	indefinite	18.12.2008
763-2008 rev. 0 dod. 2	Amendment 2 - Credit agreement - increasing the limit to CZK 14 billion	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	11.01.2012	indefinite	11.01.2012
763-2008 rev. 0 dod. 3	Amendment 3 - Credit agreement - increasing the limit to CZK 17 billion	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	17.12.2013	indefinite	17.12.2013
548-2008 rev. 0 dod. 0	Contract on lease and provision of services (lease of premises in building no. 2838)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.03.2008	indefinite	06.03.2008
548-2008 rev. 0 dod. 1	Contract on lease and provision of services (change in the subject of the lease - the tenant was moved from building no. 2838 to building no. 2846)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.06.2010	indefinite	15.10.2010
471-2008 rev. 0 dod. 0	Contract on termination and establishment of an easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2008	indefinite	11.07.2008
895-2006 rev. 0 dod. 0	Contract on termination of an easement and on establishment of an easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.12.2006	indefinite	20.12.2006
402-2006 rev. 0 dod. 0	Contract on termination and establishment of an easement (exchange with Dopravní podnik)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.04.2006	indefinite	30.03.2006
Č. 01656 / 2004	Contract on termination and establishment of an easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	08.12.2004	indefinite	08.12.2004
S 400/020/03	Establishment of an easement and termination of an easement	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	11.03.2003	indefinite	11.03.2003
5303-2003 rev. 0 dod. 1	Agreement on easement contracts (Unification of land use for individual UNIPETROL, a.s. companies - ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. - CHEMOPETROL, a.s. -KAUČUK, a.s.)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.02.2007	indefinite	15.05.2007
0119 - 2015 rev. 0 dod. 0	Agreement on Ensuring the Development and Use of the Common Information Environment for Monitoring the Unipetrol Group Environment + Appendices 1-6	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2008	indefinite	21.04.2008
0293 - 2014 rev. 0 dod. 0	Unipetrol - FA for use of PKB	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	20.11.2014	1.4.2015	02.12.2014
0293 - 2014 rev. 0 dod. 1	Open Drive Card - UNIPETROL	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	20.11.2014	indefinite	12.12.2014
0221 - 2014 rev. 0 dod. 0	Cooperation Level Agreement (CLA)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	25.11.2008	indefinite	25.11.2008
0221 - 2014 rev. 0 dod. 1	Amendment 1 -Cooperation Level Agreement (CLA)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	06.09.2012	indefinite	06.09.2012
0221 - 2014 rev. 0 dod. 2	Amendment 2 - Agreement (CLA)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	25.11.2008	indefinite	02.10.2014
0004 - 2019 rev. 0 dod. 0	CONTRACT on provision of licences (sublicences) for use of SAP Software and provision of SAP support, as amended	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.03.2019	indefinite	
81-2009	Agreement on licensing (sublicence) on usage of SAP software and support provision	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	15.05.2009	indefinite	
76-2008	Framework agreement on devolopment and usage of common information environment for monitoring of Unipetrol Group	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.01.2008	indefinite	
98-2011	Agreement on provision of loans (contocorent)	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.10.2021	indefinite	
97-2011	Agreement on provision of loans	**ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.**	01.10.2021	indefinite	
0067-2020	On transmission of trade secrets	**ORLEN Unipetrol RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.**	01.11.2020	31.10.2023	
0035 - 2019 rev. 0 dod. 0	Framework agreement on securing of certain information and access to IT systems	**ORLEN Unipetrol RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.**	01.01.2019	indefinite	
0062 - 2017	Conctract on securing of development und usage of joint IT environmnet for monitoring of Unipetrol Group surroundings, as amended	**ORLEN Unipetrol RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.**	01.01.2017	indefinite	
0068-2020	On transmission of trade secrets	**ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH**	01.11.2020	31.10.2023	
0034 - 2019 rev. 0 dod. 0	Framework agreement on securing of certain information and access to IT systems	**ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH**	01.01.2019	indefinite	
0022-2018	Conctract on securing of development und usage of joint IT environmnet for monitoring of Unipetrol Group surroundings, as amended	**ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH**	01.01.2018	indefinite	
0048-2021	Contract no. 0048-2021 on insurance and its governance - insurance of damages - 1. layer	**ORLEN UniCRE a.s.**	01.05.2021	4/30/2022	

Contract/amendment number	Subject of the document	Company	Valid from	Valid til	Contract conclusion date
0046-2021	Contract no. 0046-2021 on insurance and its governance - insurance of damages - 1. layer	**ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.**	01.05.2021	4/30/2022	
0006-2016	Credit agreement A	**ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.**	01.02.2016	indefinite	12.04.2016
0007-2016	Credit agreement B	**ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.**	01.02.2016	indefinite	12.04.2016
57-2012	ACCESSION AGREEMENT, as amended	**ORLEN FINANCE AB**	30.06.2012	indefinite	30.06.2012
0129 - 2015	ACCESSION AGREEMENT regarding the Internal Agreement on Group Accounts System dated 12 April 2010 as amended, supplemented or restated from time to time	**ORLEN FINANCE AB**	31.12.2015	indefinite	20.11.2015
100-2010	Contract on provision of health care services	**ORLEN Medica, Sp. z o.o.**	01.02.2010	indefinite	01.02.2010
0024-2020	Information provision on important transactions	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	31.03.2020	indefinite	
0058 - 2018 rev. 0 dod. 0	Auditing services provision PKN Orlen to UNIPETROL a.s.	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	25.10.2018	indefinite	
0053-2021	Agreement to issue guarantees	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	31.08.2014	indefinite	
0003 - 2015 rev. 0 dod. 0	Agreement on cooperation and expences sharing	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	01.06.2014	indefinite	01.01.2009
0002 - 2015 rev. 0 dod. 0	Agreement on mutual cooperation	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	01.06.2014	indefinite	
112-2011	Agreement on mutual provision of personell	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	01.01.2011	indefinite	01.01.2011
61-2013	Internal audit cooperation agreement	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	01.07.2013	indefinite	01.07.2013
13-2010	Cooperation agreement	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	01.02.2010	indefinite	01.02.2010
0171-2014	AGREEMENT on cooperation in the area of centralized purchases and joint access to business and market information within the ORLEN Group	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., ANWIL S.A.**	24.10.2014	indefinite	24.10.2014
40-2016	Contracts on cooperation and trade secret preservation	**Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.**	31.08.2014	indefinite	31.08.2014
0060-2018	Framework agreement on securing of certain information and access to IT systems	**SPOLANA s.r.o.**	01.01.2018	indefinite	19.11.2018
0061-2017	Conctract on securing of development und usage of joint IT environmnet for monitoring of Unipetrol Group surroundings	**SPOLANA s.r.o.**	01.01.2017	indefinite	08.08.2017
0077 - 2016	Credit agreement B	**SPOLANA s.r.o.**	11.07.2016	indefinite	
0076 - 2016	Credit agreement A	**SPOLANA s.r.o.**	11.07.2016	indefinite	
0056-2020	On transmission of trade secrets	**SPOLANA s.r.o.**	01.10.2020	9/30/2023	
0090 - 2016 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement - IA services	**SPOLANA s.r.o.**	01.11.2016	indefinite	
0089 - 2016 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement - IA services	**SPOLANA s.r.o.**	01.11.2016	indefinite	
0049-2020	Contract no. 0049-2021 on insurance and its governance - insurance of damages - 1. layer	**SPOLANA s.r.o.**	01.05.2021	30.04.2022	
0160 - 2020 rev. 0 dod. 0	Contract no. 0043-2020 on insurance and its governance - insurance of damages - 1. layer	**SPOLANA s.r.o.**	5/1/2020	4/30/2023	11/10/2020
047 - 2021 rev. 0 dod. 0	Contract no. 0007-2021 on insurance and its governance - insurance for members of statutory bodies	**SPOLANA s.r.o.**	11/1/2020	10/31/2021	4/29/2021
0059-2020	Trade secrets contract	**HC VERVA Litvínov, a.s.**	03.12.2020	02.12.2023	03.12.2020
0091-2020	PoA for lead pool in connection to agreement on provision of cash pool with Česká spořitelna, a.s.	**HC VERVA Litvínov, a.s.**	24.10.2014	indefinite	
	Insurance agreement	**HC VERVA Litvínov, a.s.**	01.09.2020	31.12.2021	
0080-2020	Credit agreement B	**HC VERVA Litvínov, a.s.**	01.01.2021	indefinite	
0079-2020	Credit agreement A	**HC VERVA Litvínov, a.s.**	01.01.2021	indefinite	