



Výroční zpráva 2023

PARAMO, a.s.

Obsah:

- 1. PROFIL**
- 2. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI ROKU**
- 3. STRATEGIE A ZÁMĚRY**
- 4. STATUTÁRNÍ ORGÁNY A VEDENÍ SPOLEČNOSTI**
 - 4.1 Představenstvo
 - 4.2 Dozorčí rada
 - 4.3 Vedení
- 5. ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU**
 - 5.1 Vývoj společnosti
 - 5.2 Výroba
 - 5.3 Obchodní politika a marketing
 - 5.4 Služby
 - 5.5 Výzkum a vývoj a obchodně-technický servis
 - 5.6 Investice
 - 5.7 Zaměstnanecká politika a sociální program
 - 5.8 Environmentální politika
 - 5.9 Finanční situace
- 6. STRUKTURA SPOLEČNOSTI A KONCERNU**
 - 6.1 Struktura koncernu
 - 6.2 Organizační struktura společnosti
- 7. MAJETKOVÉ ÚČASTI**
 - 7.1 Dceřiné společnosti
 - 7.2 Další majetkové účasti
- 8. ZPRÁVA O AUDITU**
- 9. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PARAMO, A.S.**
- 10. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI**
- 11. VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI**
- 12. IDENTIFIKAČNÍ A KONTAKTNÍ ÚDAJE**
- 13. ÚDAJE O OSOBÁCH ODPOVĚDNÝCH ZA VÝROČNÍ ZPRÁVU**

1. Profil

Akciová společnost PARAMO (dále jen „Společnost“ nebo „PARAMO“) vznikla transformací ze státního podniku PARAMO Pardubice k datu 1.1.1994 a navázala na tradici zpracování ropy, která se začala psát již v roce 1889.

Akciová společnost PARAMO Pardubice byla založena na dobu neurčitou bez výzvy k upsání akcií Fondem národního majetku České republiky, jako jediným zakladatelem na základě zakladatelské listiny (obsahující rozhodnutí zakladatele ve smyslu ustanovení § 172, odst. 2, 3 a § 171, odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník) ze dne 18.11.1993 ve formě notářského zápisu. Společnost je oprávněna zakládat jiné právnické osoby nebo se na již existujících právnických osobách podílet.

PARAMO bylo privatizováno v druhé vlně kupónové privatizace v roce 1993 - 1994, přičemž více než 70 % akcií přešlo do správy Fondu národního majetku ČR. Tento balík akcií odkoupila v roce 2000 společnost UNIPETROL, která následně po akvizici KORAMO zkoncentrovala tuzemskou výrobu a prodej mazacích olejů. V roce 2003 bylo do PARAMO včleněno KORAMO. Společnost UNIPETROL svůj 73,53% podíl na základním kapitálu společnosti PARAMO v listopadu roku 2007 zvýšila na 88,04%, když odkoupila od společností skupiny MEI 14,51 % akcií pardubické rafinérie. V srpnu roku 2008 pak společnost UNIPETROL nakoupila od PKN Orlen 3,73 % akcií společnosti PARAMO, čímž dosáhla 91,77% podílu na základním kapitálu rafinérie. Následně pak v lednu 2009 rozhodla o výkupu všech ostatních akcií PARAMO. Jediným akcionářem společnosti PARAMO se tak stala společnost Unipetrol, která se v roce 2021 přejmenovala na ORLEN Unipetrol. V roce 2023 došlo k odštěpení závodu HS Kolín a k jeho následnému sloučení s nástupnickou společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Akciová společnost PARAMO, která je držitelem certifikátů, potvrzujících správné zaměření systému managementu kvality podle normy ISO 9001: 2015, systému environmentálního managementu podle ISO 14001:2015 a systému managementu bezpečnosti a ochrany zdraví při práci podle ČSN ISO 45001:2018. Při svých výrobních aktivitách společnost preferuje odstranění nebo významné omezení zdrojů potenciálních rizik pro životní prostředí.

Společnost PARAMO je výrobcem procesních olejů, gačů, asfaltových izolačních výrobků a silničních asfaltů. Tyto produkty jsou umístovány na domácím i zahraničním trhu.

Akciová společnost, kterou řídí vedení s odbornými řediteli a generálním ředitelem, k 31. prosinci 2023 zaměstnávala 206 zaměstnanců.

2. Významné události roku

- V roce 2023 pokračovala transformace společnosti PARAMO, a.s. konsolidací obchodních oddělení s cílem optimalizace a zefektivnění obchodních procesů v rámci nově ustáleného výrobního portfolia.
- V rámci projektu Spin-off došlo v roce 2023 k oddělení HS Kolín od PARAMO, a.s. a přímému začlenění této lokality do struktury skupiny ORLEN Unipetrol.

3. Strategie a záměry

Strategie budoucího rozvoje společnosti je založena na čtyřech pilířích.

- Optimalizace a rozvoj výroby procesních olejů.
- Asfalty a asfaltové výrobky
- Služby – provozování skladu a expedice paliv
- Optimalizace energetických nákladů ve výrobní i nevýrobní části

4. Statutární orgány a vedení společnosti

4.1 Představenstvo – stav k 31.12.2023

Jacek Świtała	předseda představenstva od 30. srpna 2022
Adam Sadłowski	místopředseda představenstva od 30. srpna 2022
Konrad Szykuła	člen představenstva od 8. prosince 2022

Změny v představenstvu v roce 2023

V průběhu roku 2023 nebyly provedeny změny ve složení představenstva.

4.2 Dozorčí rada – stav k 31.12.2023

Robert Zlezarczyk	člen od 6. června 2023, předseda od 6. září 2023
Michał Chmiel	člen od 21. června 2023, místopředseda od 6. září 2023
Szymon Gajda	člen od 1. června 2018

Změny v dozorčí radě v roce 2023

V průběhu roku 2023 byly provedeny následující změny v dozorčí radě:

- Dne 20. června 2023 byl do funkce člena dozorčí rady s účinností od 21. června 2023 zvolen Michał Chmiel
- Dne 6. června 2023 byl do funkce člena dozorčí rady s okamžitou účinností zvolen pan Robert Zlezarczyk
- Dne 20. června 2023 s účinností od 20. června 2023 rezignoval na funkci člena dozorčí rady pan Tomáš Herink
- Dne 28. května 2023 zanikla funkce člena dozorčí rady pana Adama Jarosze uplynutím volebního období

4.3 Vedení – stav k 31.12.2023

Jacek Świtała	Generální ředitel, Finanční ředitel
Adam Sadłowski	Bezpečnostní ředitel
Konrad Szykuła	Výrobně – technický ředitel
Ing. Jan Jehlička	Ředitel výrobního úseku

5. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2023

5.1 Vývoj společnosti

Hospodářské výsledky společnosti byly ovlivněny v roce 2023 restrukturalizací firmy a změnou obchodního modelu, jež byla započata v roce 2021 projektem Synergie se společností Orlen Oil, Sp. z o.o. (dceřiná společnost PKN Orlen). Projekt byl v roce 2022 dokončen a v roce 2023 na něj navázal projekt Spin off, který představoval odštěpení areálu HS Kolín od Paramo, a.s. a jeho začlenění do společnosti ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.

Společnost je zařazena do modelu řízení surovinových toků uvnitř skupiny ORLEN Unipetrol. Společné plánování zajišťuje plynulost dodávek surovin pro výrobu procesních olejů, asfaltů i všech složek pro výrobu a distribuci paliv. Trh se silničními a průmyslovými asfalty se z kraje roku udržoval na plánovaných hodnotách.

5.2 Výroba

Oleje

Výroba ve společnosti PARAMO se v roce 2023 koncentrovala do hospodářského střediska v Pardubicích a zaměřila se na výrobu a vývoj procesních olejů pro gumárenský průmysl.

Výzvou celého roku 2023 bylo také zvládnutí energetické krize a nastavení energetické optimalizace, která je významným krokem ke stabilizaci firmy v dalších letech.

PARAMO se v rámci skupiny podílí na inovaci výrobků a jejich zavádění do provozní praxe hlavně v segmentu procesních olejů a hledá i nové směry v segmentu bio lubrikantů.

Asfalty a asfaltové výrobky

PARAMO ve výrobním středisku v Pardubicích vyrábí široký sortiment průmyslových asfaltů určených převážně pro průmyslové a stavební účely a speciální tvrdé silniční asfalty určené pro aplikace při výstavbě silnic a pro vysoce zatěžované asfaltové povrchy. PARAMO v roce 2023 úspěšně pokračovalo v obnovené výrobě modifikovaných asfaltů dodávaných na trh pod značkou MOFALT.

Distributorem s výhradními právy je ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. Základní vstupní surovina je nakupována z ORLEN Unipetrol. Fluxovadla a další přídavné materiály jsou nakupovány na trhu EU.

Sortiment asfaltových výrobků doplňuje nabídku pro využití ve stavebnictví a výstavbě silnic. PARAMO významně inovuje tento obor a nabízí nové výrobky především v oboru asfaltových laků a tmelů. Vstupní suroviny jsou z vlastní výroby. Rozpouštědla pro výrobu laků jsou nakupována na trhu střední EU.

Velkým úspěchem v oblasti výroby asfaltových emulzí byla účast ve výběrových řízeních na dodávky asfaltových emulzí pro Správu a údržbu cest Plzeňského kraje, Královohradeckého kraje a Pardubického kraje – soutěže byly vyhrány.

Služby - provozování skladu a expedice paliv

Společnost poskytovala služby skladování a expedice motorové nafty a automobilového benzínu pro ORLEN Unipetrol RPA a SSHR. V roce 2023 byla významně využívána investice do zvýšení flexibility ve výrobě paliv. Jednalo se o projekt automatického přimíchávání HVO v množství 2-20% do motorové nafty. Realizace tohoto projektu výrazně přispěla ke splnění legislativního požadavku na přídavek biokomponent

do finálních motorových paliv v rámci skupiny ORLEN Unipetrol. V roce 2023 byla do paliv přidávána i pokročilá biopaliva a i ta splnila zprísňené legislativní požadavky.

Rozšířené skladové kapacity pro skladování motorové nafty, automobilového benzínu a složek biopaliv (FAME, HVO) byly plně využity. Sklad paliv v DS Pardubice je propojen produktovodem se sítí ČEPRO, a.s..

5.3 Obchodní politika a marketing

V souvislosti s plánovaným rozvojem výroby procesních olejů v HS Pardubice proběhlo v roce 2023 dočasné pokrytí části dodávek do významného gumařského výrobce v rámci synergie se skupinou ORLEN a v návaznosti započalo testování procesního oleje vlastní výroby PARAMO.

5.4 Služby

Společnost si v roce 2023 udržela stabilní úroveň svých výrobků a služeb. Reklamace a připomínky zákazníků jsou řešeny obchodem společně s výrobou operativně, včetně opatření k nápravě. Takovýto postup systematicky eliminuje vznik nebo opakování reklamací a připomínek zákazníků ke kvalitě všech produktů.

5.5 Výzkum a vývoj a obchodně-technický servis

V oblasti motorových paliv, které PARAMO uvolňuje na trh, dochází k průběžnému monitoringu a sumarizaci dat, která slouží k výpočtu úspor emisí skleníkových plynů z dodávaného motorového benzínu a motorové nafty. V průběhu roku 2023 bylo nutné reagovat na změny v legislativě, která se této oblasti týká. Nově bylo monitorováno množství pokročilých biopaliv. Průběžný monitoring ukázal, že i v roce 2023 se přídatkem biolihu do benzínu, FAME a HVO do nafty splnil zákonný emisní limit obsahu biosložek v palivech. Množství pokročilých biopaliv bylo rovněž splněno. Nastaveného cíle úspory emisí je dosahováno zejména úzkou spoluprací s ORLEN Unipetrol, jež je nezbytná i pro další období.

Změny legislativy v ČR se předpokládají.

V oblasti připravenosti na zpracování asfaltů z neruské ropy v PARAMO, a.s. bylo podniknuto několik kroků. Byla otestována kompatibilita současného modifikačního a emulgačního systému s asfalty z rop jiného než ruského původu, které jsou dostupné nejen na evropském trhu. Byly podniknuty kroky ke zvýšení připravenosti na tento případný stav.

V roce 2023 byl v rámci cíle IMS dokončen monitoring výkonosti vybraných parametrů vyráběných modifikovaných asfaltů a také byl proveden monitoring a testování nových druhů polymerů a modifikačních postupů. Nejvhodnější kandidáti byli prověřeni i v provozních podmínkách v podobě ověřovacích výrob.

V oblasti asfaltových výrobků byl vyvinut ředěný asfalt vhodný pro výrobu Cold Mix Asphalt směsí (CMA směs). Tento produkt je založen na udržitelném konceptu, kdy organické rozpouštědlo bylo nahrazeno biokomponentou a používá se k dočasným zimním opravám silničních defektů. Tato CMA směs je šetrná k lidskému zdraví a životnímu prostředí, má nulovou hodnotu těkavých organických látek (VOC látek).

Dále probíhal obchodně technický servis k asfaltovým pojivům a asfaltovým výrobkům včetně jejich kompletní certifikace a plnění požadavků plynoucích z legislativy týkající se chemických látek a nakládání s nimi (REACH, CLP).

Odbor vývoje mimo jiné dohlížel na vysokou technickou úroveň stávajících procesních olejů tak, aby svými aplikačními vlastnostmi odpovídaly stále se vyvíjejícím potřebám trhu, moderním technologiím a výrobním principům. V této oblasti byla navázána širší spolupráce v rámci skupiny ORLEN.

V rámci řešení vývojového projektu Biolubrikanty došlo k prohloubení spolupráce s ORLEN UniCRE, a.s. a Univerzitou Pardubice. V rámci tohoto projektu došlo k identifikaci aplikačního potenciálu syntetizovaných epoxidů v oblasti maziv a procesních olejů a byly vyvinuty speciální heterogenní katalyzátory pro jejich syntézu. Tento projekt je spolufinancován z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost.

5.6 Investice

V roce 2023 byly realizovány investiční akce, které řešily úspory provozních nákladů, obnovu stávajícího zařízení a legislativní požadavky v oblasti bezpečnosti a zlepšení v oblasti životního prostředí. Nově byla zahájena příprava projektů, jež budou realizovány v roce 2024 až 2032.

Investice v roce 2023	Pořizovací cena v MCZK	Umístění	Způsob financování
Stavby rozvojové	55,6	PARAMO	vlastní
Stavby udržovací celkem	32,1	PARAMO	vlastní
- obnovovací	22,3	PARAMO	vlastní
- bezpečnostní	9,8	PARAMO	vlastní
IFRS 16	7,9	PARAMO	vlastní
Pozemky	10,4	Kolín	vlastní
Celkem	105,9		

5.7 Zaměstnanecká politika a sociální program

Stejně jako v minulých letech byla oblast lidských zdrojů spravována personálním úsekem skupiny ORLEN Unipetrol. Mezi hlavní úkoly patřila stabilizace personálních procesů a organizační struktury.

Na základě kolektivního vyjednávání došlo ke schválení jednorázové odměny, k navýšení základních mezd a úpravě dalších benefitů.

V maximální možné míře byl podporován profesní a odborný rozvoj zaměstnanců. Vedle zákonných školení, která jsou předepsána legislativou, dostaly zelenou též individuální odborné kurzy nezbytné pro rozvoj zaměstnanců ze specifických oblastí, dále odborné konference a výuka cizích jazyků.

Plán personálních činností byl v roce 2023 uzpůsoben ukončení výroby v rámci lokality Kolín a soustředění se na výrobu procesních olejů v lokalitě Pardubice. Nadále docházelo k naplňování politiky a strategie skupiny ORLEN Unipetrol.

Prioritou i nadále zůstává péče o zaměstnance a rozvoj jejich kompetencí.

5.8 Environmentální politika

V oblasti životního prostředí PARAMO v roce 2023 navázalo na pozitivní trendy minulých let. V průběhu roku 2023 nedošlo k žádné závažné havárii, jež by byla klasifikována podle zákona č. 224/2015 Sb. S ohledem na dopady veškerých vnějších vlivů se společnosti podařilo udržet úroveň ochrany životního prostředí na velmi vysoké úrovni.

V souladu se zákonem o integrované prevenci má společnost integrovaná povolení zvlášť pro středisko HS Pardubice (IP Rafinerie) a zvlášť pro středisko HS Kolín. Změny integrovaných povolení jsou průběžně vydávány v reakci na změny v platné legislativě, či z důvodu realizace investičních a restrukturalizačních akcí.

Výrobní a distribuční střediska mají zpracovány vodohospodářské havarijní plány, které jsou schváleny orgány státní správy a začleněny do dokumentace IMS.

Společnost PARAMO se nadále plně hlásí ke všem principům odpovědného podnikání v chemii a řídí se jimi. Společnost PARAMO je dále držitelem prestižní Ceny udržitelného rozvoje.

Ve společnosti probíhala jak dílčí šetření, tak integrované kontroly České inspekce životního prostředí, Krajské hygienické stanice a Krajských úřadů. V rámci všech kontrol bylo konstatováno, že kontrolovaný subjekt byl provozován v souladu s veškerou environmentální legislativou.

V oblasti ekologických investic byly v PARAMO realizovány v roce 2023 tyto investiční projekty v oblasti ochrany životního prostředí:

- Náhrada kotle K2 (kotel K5, energetika)
- Analyzátor kyslíku (rozpustidlové odparafinování)
- Obnova nízkoteplotního kontaktování (olejová rafinace)
- Obnova snímačů ropných látek v odpadních vodách (energetika)

Úhradu nákladů souvisejících se sanací starých ekologických zátěží řeší dvě ekologické smlouvy uzavřené s FNM, resp. s MF ČR.

Na lokalitě Časy v roce 2023 pokračovaly práce na dokončení sanace, probíhalo sanační a stavební čerpání, monitoring a odstraněno bylo 27 757,7 t kontaminovaných zemin. Pokračovala zpětná rekultivace, pokládka geotextilie a ochranné folie, návoz a hutnění 13 930,8 m³ rekultivačních zemin.

Na lokalitě Hlavečnick probíhalo čerpání srážkových vod v režii PARAMO.

Okolí hlavního závodu lokalita U Trojice – probíhalo sanační čerpání vody a 6 650 l ropných uhlovodíků z vrtů soustavy HOPV i sanačních drénů a monitoring v režii PARAMO.

Na deponii Nová Ves probíhaly monitorovací práce a v září byla zakázka ukončena.

V areálu HS Kolín probíhal čtvrtletní monitoring a jednorázové čerpání ropných uhlovodíků z hladiny podzemních vod, celkem bylo odčerpáno 6 310 l ropných uhlovodíků.

Hlavními prioritami v oblasti životního prostředí v roce 2024 jsou: realizace prací na dokončení sanace lokality Časy, sanační čerpání v lokalitě U Trojice, zahájení jednání s MF ČR o navýšení garance ekologické smlouvy pro zajištění realizace sanací lokalit Hlavečnick a hlavní závod PARAMO – etapa 1B, a provozování výrobních zařízení, skladovacích nádrží a terminálů v souladu s platnou legislativou a dle standardů normy ISO 14001:2015.

5.9. Finanční situace

V roce 2023 společnost PARAMO vytvořila negativní hospodářský výsledek ve výši -101 223 tis. Kč.

Významným vlivem na negativní hospodářský výsledek je CAPEX impairment ve výši -90 953 tis. Kč, kdy PARAMO má povinnost tyto výdaje na investice dávat do nákladů běžného roku.

Pozitivně se projevil nárůst jednotkové marže procesních olejů a vyšší objem asfaltových výrobků oproti roku 2022. V roce 2023 společnost pokračovala v projektech na optimalizaci energetických nákladů. Významně se také zlepšilo využití infrastruktury segmentu Terminal, což se projevilo ve zvýšení tržeb oproti roku 2022.

Množství procesních olejů se podařilo udržet v porovnání s rokem 2022 i přes nižší poptávku od hlavních zákazníků v roce 2023 hlavně z důvodu spolupráce v rámci skupiny ORLEN ve výrobě a prodeji speciálních procesních olejů.

Financování společnosti bylo prováděno prostřednictvím krátkodobého úvěru v rámci cash poolingů. Společnost je zahrnuta do mezinárodních cash poolingových struktur v rámci skupiny ORLEN.

V rámci optimalizace fixních nákladů pokračovala neustálá kontrola rozhodujících položek.

Velká pozornost byla i nadále věnována minimalizaci pracovního kapitálu, tj. práci s pohledávkami, zejména minimalizaci rizika vzniku nedobytných pohledávek a optimalizaci stavu zásob surovin, polotovarů a hotových výrobků.

6. Struktura společnosti a koncernu

6.1 Struktura koncernu

Akciová společnost PARAMO je součástí skupiny ORLEN Unipetrol. Společnost ORLEN Unipetrol a.s. vlastnila k 31.12.2023 100% podíl na základním kapitálu PARAMO, a.s. Vlastníkem ORLEN Unipetrol a.s., je polská společnost ORLEN S.A.

Osoby ovládající emitenta

Ovládající osoba	Výše podílu opravňující k hlasování k 31.12.2023	Ovládací smlouva
ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, Praha 4, PSČ 140 00 IČ 61672190	100%	ne

Mezi emitentem a společnostmi shora uvedenou není uzavřena tzv. ovládací smlouva.

Struktura hlavních akcionářů společnosti PARAMO, a.s.

Akcionáři	% podíl na základním kapitálu
ORLEN Unipetrol a.s.	100

Omezení obchodovatelnosti emisí PARAMO

Z důvodu přechodu všech ostatních akcií PARAMO, a.s., na hlavního akcionáře ORLEN Unipetrol a.s., došlo s účinností od 27. února 2009 k pozastavení obchodování a s účinností od 4. března 2009 k vyřazení z obchodování emise akcií PARAMO, a.s., na Burze cenných papírů Praha, a.s.

Nabytí vlastních akcií a zatímních listů

K 31. prosinci 2023 nadržela společnost žádné vlastní akcie ani zatímní listy.

Organizační složky podniku

K 31. prosinci 2023 nemá společnost žádnou organizační složku v zahraničí.

Společnost PARAMO, a.s. je součástí skupiny společností ORLEN Unipetrol od roku 2000. Vlastníkem ORLEN Unipetrol a.s., je polská společnost ORLEN S.A.

7. Majetkové účasti

7.1 Dceřiné společnosti

Společnost PARAMO, a.s. nemá dceřiné společnosti.

7.2 Další majetkové účasti

Informace tohoto druhu je uvedena v příloze účetní závěrky.

8. Zpráva o auditu

Zpráva o auditu je uvedena v příloze č. 1

9. Účetní závěrka PARAMO, a.s.

Účetní závěrka je uvedena v příloze č. 2

10. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami je uvedena v příloze č. 3

11. Významné následné události

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

12. Identifikační a kontaktní údaje

Obchodní firma (název):	PARAMO, a.s.
Sídlo:	Přerovská 560, Svítkov, Pardubice
PSC:	530 06
IČO:	48 17 33 55
DIČ k DPH:	CZ699000139
Rejstříkový soud:	Krajský soud v Hradci Králové
Číslo, pod kterým je společnost zapsána:	oddíl B, vložka č. 992
Telefon:	466 810 111
Fax:	466 335 019
e-mail:	paramo@paramo.cz
http:	www.paramo.cz
Bankovní spojení:	Česká spořitelna, a.s., Praha
Číslo účtu:	1236912/0800
Kontakt na útvar agendy akcionářů:	PARAMO, a.s., Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice
Právní řád a právní předpis, podle kterého byl emitent založen:	
Právní řád:	České republiky
Právní předpis:	Zákon č. 104/1990 Sb., o akciových společnostech
Právní forma:	akciová společnost
Datum založení:	rok 1994 (vznik firmy 1889)
Založena na dobu neurčitou.	

13. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu

Jacek Świtała
předseda představenstva
PARAMO, a.s.
IČ: 48 17 33 55

Adam Sadłowski
místopředseda představenstva
PARAMO, a.s.
IČ: 48 17 33 55

Konrad Szykuła
člen představenstva
PARAMO, a.s.
IČ: 48 17 33 55

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesné a správné posouzení akciové společnosti PARAMO, a.s. nebyly vynechány ani nijak zkresleny.

V Pardubicích dne 5. března 2024

Jacek Świtała
Elektronicznie podpisany
przez Jacek Świtała
Data: 2024.03.11 11:03:18
+01'00'

Jacek Świtała
Předseda představenstva

Adam Sadłowski
Digitálně podepsal
Adam Sadłowski
Datum: 2024.03.05
14:55:30 +01'00'

Adam Sadłowski
Místopředseda představenstva

Mgr. Konrad Szykuła
Digitally signed by
Mgr. Konrad Szykuła
Date: 2024.03.12
18:07:59 +01'00'

Konrad Szykuła
Člen představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena jedinému akcionáři společnosti PARAMO, a.s.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti PARAMO, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31.12.2023, z výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybu ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti PARAMO, a.s. k 31.12.2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 v souladu** s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

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

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

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

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

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 ve znění přijatém Evropskou unií 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, respektive kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- 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 uvedl 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.

22HLAV s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
evidenční číslo 277

5. března 2024

Ing. Filip

Konětopský

Digitálně podepsal Ing. Filip
Konětopský
Datum: 2024.03.15 11:07:45 +01'00'

Ing. Filip Konětopský
evidenční číslo KAČR 2449



Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1.1.2023 – 31.12.2023
2. Výkaz o finanční pozici k 31.12.2023
3. Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2023 – 31.12.2023
4. Přehled o peněžních tocích za období 1.1.2023 – 31.12.2023
5. Příloha za období 1.1.2023 – 31.12.2023



PARAMO, a.s.

INDIVIDUÁLNÍ
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNÍÍ

ZA ROK 2023

Index

INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ	3
Výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.....	3
Výkaz o finanční pozici.....	4
Přehled změn ve vlastním kapitálu.....	5
Přehled o peněžních tocích.....	6
ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE	7
1. Charakteristika Společnosti	7
2. Principy vykazování	7
3. Funkční a prezentační měna	8
3.1 Transakce v cizí měně.....	8
4. Účetní postupy	8
5. Dopad novel a interpretací IFRS na finanční výkazy Společnosti	8
5.1 Závazné novely a interpretace IFRS	8
5.2 IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné	8
5.3 Standardy, novely a interpretace schválené radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení Evropskou unií	9
6. Identifikace Skupiny.....	9
6.1 Struktura Skupiny.....	9
6.2 Změny ve struktuře Skupiny	10
7. Odštěpení sloučením	10
VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁT A OSTATNÍMU ÚPLNÉMU VÝSLEDKU	10
8. Tržby.....	10
8.1 Výnosy z hlavních produktů a služeb	11
8.2 Geografické informace	11
8.3 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle druhu smlouvy	11
8.4 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle zaúčtování výnosů.....	11
8.5 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle trvání smlouvy	12
9. Provozní náklady	12
9.1 Náklady na prodej	12
9.2 Náklady podle druhu	12
9.3 Zaměstnanecské požitky.....	12
10. Ostatní provozní výnosy a náklady	13
10.1 Ostatní provozní výnosy.....	13
10.2 Ostatní provozní náklady	13
10.3 Zúčtování opravných položek k obchodním pohledávkám	13
11. Finanční náklady a výnosy	13
11.1 Finanční výnosy	13
11.2 Finanční náklady	13
12. Daně.....	14
12.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby.....	14
12.2 Odložená daňová pohledávka a závazek	14
VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI	14
13. Pozemky, budovy a zařízení	14
13.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	15
13.2 Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením	16
13.3 Ostatní informace	17
14. Investice do nemovitostí.....	17
14.1 Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí	18
14.2 Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	18
15. Nehmotný majetek	18
15.1 Změny v nehmotném majetku	19
15.2 Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku	19
15.3 Ostatní informace k nehmotnému majetku	20
16. Ostatní dlouhodobá aktiva	20
17. Zásoby.....	20
18. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	22
19. Peníze a peněžní ekvivalenty	22
20. Vlastní kapitál	23
20.1 Základní kapitál	23
20.2 Neuhrazená ztráta	23
20.3 Politika řízení kapitálu.....	23
21. Rezervy.....	24
21.1 Rezerva na životní prostředí.....	25
21.2 Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích.....	25
21.3 Rezervy na CO ₂ povolenky	27
22. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	27
22.1 Závazky ze smluv se zákazníky	27
23. Půjčky a úvěry	27
24. Výnosy příštích období.....	28
25. Ostatní finanční závazky.....	28
26. Leasing.....	28
26.1 Společnost jako nájemce	31
26.2 Společnost jako pronajímatel	31
VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM	32
27. Finanční nástroje	32
27.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu	33
27.2 Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku vztahující se k finančním nástrojům	33
27.3 Reálná hodnota finančních nástrojů	34
27.4 Identifikace rizika.....	34
OSTATNÍ VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY	38
28. Vynaložené investiční výdaje a budoucí závazky vyplývající z podepsaných smluv	38
29. Závazky z historických ekologických zátěží.....	38
30. Spřízněné osoby	38
30.1 Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami	38
30.2 Transakce s klíčovými členy vedení	38
30.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti	38
30.4 Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami.....	39
31. Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů.....	39
31.1 Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů	39
31.2 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance	39
32. Podmíněné pohledávky a závazky	Chyba! Zložka není definována.
33. Prohlášení akcionáře Společnosti	40
34. Dopad ruské invaze na Ukrajinu	40
35. Události po datu účetní závěrky.....	401
36. Prohlášení představenstva Společnosti.....	41

INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ**VÝKAZ ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU**

	Bod	2023	2022
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	8.	1 618 424	2 308 052
Náklady na prodej	9.	(1 465 962)	(2 192 399)
Hrubý zisk		152 462	115 653
Distribuční náklady		(33 201)	(64 505)
Administrativní náklady		(102 495)	(140 250)
Ostatní provozní výnosy	10.1.	22 010	13 109
Ostatní provozní náklady	10.2.	(94 422)	(72 753)
Tvorba/zrušení opravných položek k obchodním pohledávkám	10.3.	(825)	178
Provozní hospodářský výsledek		(56 471)	(148 568)
Finanční výnosy	11.1.	7 741	7 612
Finanční náklady	11.2.	(47 523)	(36 372)
Čisté finanční náklady		(39 782)	(28 760)
Ztráta před zdaněním		(96 253)	(177 328)
Daň z příjmů	12.	(4 970)	(2 811)
Čistá ztráta		(101 223)	(180 139)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek		(745)	984
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>	21.2.	(745)	1 470
		(745)	1 470
Úplný výsledek celkem		(101 968)	(178 669)

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 7 až 41.



VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bod	31/12/2023	31/12/2022
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	13.	484 424	500 003
Investice do nemovitostí	14.	5 178	23 256
Nehmotný majetek	15.	1 240	79 552
Ostatní dlouhodobá aktiva	16.	43 596	59 292
		534 438	662 103
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	17.	298 748	324 113
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	18.	1 183 597	751 660
Daňová pohledávka		4 505	4 505
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	975	1 289
		1 487 825	1 081 567
Aktiva celkem		2 022 263	1 743 670
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	20.	203 608	2 036 078
Nerozdělený zisk	20.2.	17 402	(1 870 270)
Vlastní kapitál celkem		221 010	165 808
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	21.	7 370	77 855
Závazky z leasingu	25.	6 551	3 467
		13 921	81 322
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	22.	1 064 087	687 154
Závazky ze smluv se zákazníky	22.1.	500	117
Úvěry a jiné zdroje financování	23.	12	9
Rezervy	21.	54 560	174 943
Výnosy příštích období	24.	2 950	5 643
Závazky z leasingu	25.	2 127	3 134
Ostatní finanční závazky	25.	663 096	625 540
		1 787 332	1 496 540
Závazky celkem		1 801 253	1 577 862
Vlastní kapitál a závazky celkem		2 022 263	1 743 670

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 7 až 41.



PŘEHLED ZMĚN VE VLASTNÍM KAPITÁLU

Bod	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
	20.1.	20.2.	
31/12/2022	2 036 078	(1 870 270)	165 808
Rozdělení sloučením	-	157 170	157 170
01/01/2023	2 036 078	(1 713 100)	322 978
Snížení základního kapitálu	(1 832 470)	1 832 470	-
Čistá ztráta	-	(101 223)	(101 223)
Položky ostatního úplného výsledku	-	(745)	(745)
Úplný výsledek za období celkem	-	(101 968)	(101 968)
31/12/2023	203 608	17 402	221 010
01/01/2022	2 036 078	(1 691 601)	344 477
Čistá ztráta	-	(180 139)	(180 139)
Položky ostatního úplného výsledku	-	1 470	1 470
Úplný výsledek za období celkem	-	(178 669)	(178 669)
31/12/2022	2 036 078	(1 870 270)	165 808

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 7 až 41.



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

	Bod	2023	2022
Provozní činnost			
Ztráta před zdaněním		(96 253)	(177 328)
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	9.2.	8 995	8 728
Kurzové (zisky)/ztráty		(3)	4
Úroky netto		46 367	32 352
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání	10.2.	90 953	41 569
Zisk z investiční činnosti		(12 602)	(8 453)
Změna stavu rezerv		46 965	2 877
Ostatní úpravy včetně:		(15 460)	(115 066)
<i>Vypořádání grantů z CO₂ povolenek</i>		(32 336)	(72 568)
<i>Pohyby v závazcích ze smluv se zákazníky</i>		383	(1 036)
Změna stavu pracovního kapitálu	20.3.2.	(57 483)	158 774
<i>zásoby, včetně:</i>		25 365	223 908
<i>změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob</i>		(13 569)	(43 785)
<i>pohledávky, včetně:</i>		(436 410)	56 531
<i>změna opravné položky k pohledávkám</i>		(2 844)	(3 367)
<i>závazky</i>		353 562	(121 665)
Daň z příjmů (placená)		(4 970)	(15 497)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		6 509	(72 040)
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(92 986)	(48 413)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		97 789	21
Ostatní		1 010	3 529
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		5 813	(44 863)
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		3	(1)
Změny stavu cash poolových závazků		37 073	151 676
Zaplacené úroky		(45 884)	(30 264)
Splátky leasingů		(3 034)	(4 037)
Ostatní		(796)	(388)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(12 638)	116 986
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů		(316)	83
Efekt změn kurzových sazeb		2	(4)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		1 289	1 210
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	19.	975	1 289

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 7 až 41.



ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik společnosti

PARAMO, a.s. (dále jen "Společnost") je česká právnická osoba, která vznikla dne 1. ledna 1994 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B, vložka 992.

Identifikační číslo Společnosti

481 73 355

Sídlo společnosti

PARAMO, a.s.
Přerovská čp. 560, Svítkov
530 06 Pardubice
Česká republika

Hlavní aktivity

Hlavním předmětem podnikání Společnosti je výroba asfaltérských výrobků a jejich prodej.

Vlastníci Společnosti

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. je jediným akcionářem společnosti PARAMO, a.s.

Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady PARAMO, a.s. k 31. prosinci 2023 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Jacek Šwitála
	Místopředseda	Adam Sadłowski
	Člen	Konrad Szykuła
Dozorčí rada	Člen	Robert Zlezarczyk
	Člen	Michał Chmiel
	Člen	Szymon Gajda

Změny v dozorčí radě k 31. prosinci 2023:

Pozice	Změna	Datum změny	Jméno
Člen	Zvolen do funkce	S platností od 6. června 2023	Robert Zlezarczyk
Člen	Zvolen do funkce	S platností od 21. června 2023	Michał Chmiel
Člen	Odstoupil z funkce	S platností od 20. června 2023	Tomáš Herink
Člen	Uplynutí doby zvolení do funkce	S platností od 28. května 2023	Adam Jarosz

Identifikace skupiny

Společnost je součástí konsolidačního celku ORLEN Unipetrol a.s. V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem v Praze 4, Milevská 2095/5, 14000, IC 616 72 190.

Konsolidovaná účetní závěrka společnosti ORLEN Unipetrol a.s. sestavená v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií bude zveřejněna v souladu s ustanovením § 62 odst. 3c) vyhlášky č. 500/2002 Sb. a podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2. PRINCIPY VYKAZOVÁNÍ

Tato individuální účetní závěrka (dále i nekonsolidovaná účetní závěrka) byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU), které byly platné k 31. prosinci 2023. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

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

Tato nekonsolidovaná 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.

Finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví.

3. FUNKČNÍ A PREZENTAČNÍ MĚNA

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

3.1 Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtována ve funkční měně tak, že se na částku v cizí měně použije spotový kurz cizí měny k datu transakce. Den transakce je první den, kdy je transakce uznatelná podle IFRS. Zejména tehdy, když jde o převod významných rizik a odměn z vlastnictví aktiv (IAS 18) nebo v případě finančních nástrojů, den kdy se Společnost zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.

Na konci účetního období:

- peněžní prostředky vedené v cizích měnách držené Společností jakož i pohledávky a závazky splatné v cizích měnách jsou 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.

4. ÚČETNÍ POSTUPY

Významné účetní postupy a významné hodnoty vykázané na základě odborných odhadů a předpokladů jsou uvedené jako součást vysvětlení daného bodu konsolidovaných finančních výkazů. Společnost důsledně používá účetní postupy ve všech vykazovaných účetních obdobích.

Bod	Vybrané účetní postupy
8.	Výnosy
9.	Provozní náklady
12.	Daň z příjmů
13.	Pozemky, budovy a zařízení
14.	Investice do nemovitostí
15.	Nehmotný majetek
16.	Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotného majetku a právům k užívání ze snížené hodnoty
17.	Zásoby
18.	Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky
19.	Peníze a peněžní ekvivalenty
20.	Vlastní kapitál
21.	Rezervy
22.	Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky
24.	Výnosy příštích období
26.	Leasing
27.	Finanční nástroje

5. DOPAD NOVEL A INTERPRETACÍ IFRS NA NEKONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI

5.1 Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU, účinné od 01/01/2023	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a pokyny IASB o zveřejňování účetních pravidel v praxi – Požadavek na zveřejnění významných informací o účetních pravidlech	žádný dopad
Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů	žádný dopad
Novely IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce	žádný dopad
Novely IAS 12 – Mezinárodní daňová reforma – Pravidla modelu Pilíř 2	žádný dopad
IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17	žádný dopad
Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy: Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace	žádný dopad

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

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



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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	S účinností od	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	rozhodnutí odloženo	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 7 a IFRS 7 Dodavatelská finanční ujednání	01/01/2024	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 21 Nedostatek směnitelnosti	01/01/2025	žádný očekávaný dopad

6. IDENTIFIKACE SKUPINY

6.1 Struktura Skupiny

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

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
Mateřská společnost				
ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.orlenunipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou				
HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
ORLEN HUNGARY Kft. Boldizsár utca 2, 1112 Budapest, Hungary	--	100,00%	Maloobchod	www.orlen.hu
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Poděbradská 538/46, 190 00 Praha 9, Česká republika	0,63%	99,37%	Rafinérie	www.petrotrans.cz
REMAQ, s.r.o. tř. Tomáše Bati 1729, 765 02, Otrokovice, Česká republika	--	100,00%	Petrochemie	www.remaq.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Petrochemie	www.spolana.cz
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Petrochemie	www.orlenunipetrol.de
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Rafinérie	www.orlenunipetroldoprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie Petrochemie Energ Korporátní funkce Maloobchod	www.orlenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinérie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiaková 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN Unicre a.s. Revoluční 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unicre.cz
Investice do společných operací a přidružených společností				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Petrochemie	www.butadien.cz
ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. O. Wichterleho 809, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	--	40,00%	Korporátní funkce	

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

6.2 Změny ve struktuře Skupiny

Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti REMAQ, s.r.o.
Dne 14. dubna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a společnost ORLEN PROJEKT SPÓŁKA AKCYJNA (drží 40%, respektive 60% podíl v nové společnosti) založily společnost ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.
Dne 16. prosince 2023 společnost Normbenz Magyarország Kft. změnila své obchodní jméno na ORLEN HUNGARY Kft.

7. ROZDĚLENÍ ODŠTĚPENÍM SLOUČENÍM

Vybraná aktiva a pasiva byla vyčleněna ze Společnosti a byla sloučena do společnosti ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o. Rozhodným dnem pro odštěpení byl 1. leden 2023. Dne 1. listopadu 2023 bylo rozdělení odštěpením sloučením zapsáno do obchodního rejstříku.

Aktiva a pasiva, která byla předmětem odštěpení, jsou uvedeny v tabulce níže:

	Bod	Odštěpení
AKTIVA		
Dlouhodobá aktiva		
Pozemky, budovy a zařízení	13.	(10 636)
Investice do nemovitostí	14.	(18 761)
Aktiva celkem		(29 397)
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY		
VLASTNÍ KAPITÁL		
Nerozdělený zisk	20.	157 171
Vlastní kapitál celkem		157 171
ZÁVAZKY		
Dlouhodobé závazky		
Rezervy	21.	(72 353)
Krátkodobé závazky		
Rezervy	21.	(114 215)
Závazky celkem		(186 568)
Vlastní kapitál a závazky celkem		(29 397)

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁT A OSTATNÍMU ÚPLNÉMU VÝSLEDKU

8. TRŽBY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

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

Identifikace povinností plnit

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

- zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo
- skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejné a pro které je převod na zákazníka stejného charakteru.

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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



8. TRŽBY (pokračování)

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.

	2023	2022
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	1 612 949	2 253 160
výnosy ze smluv se zákazníky	1 609 732	2 244 090
vyloučeno z působnosti IFRS 15	3 217	9 070
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	1 612 949	2 253 160
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	5 475	54 892
výnosy ze smluv se zákazníky	5 475	54 892
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	5 475	54 892
	1 618 424	2 308 052
výnosy ze smluv se zákazníky	1 615 207	2 298 982

Smlouvy vyloučené z působnosti IFRS 15 jsou leasingové smlouvy.

8.1 Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2023	2022
Výnosy ze smluv se zákazníky	1 615 207	2 298 982
Střední destiláty	34 270	87 811
Těžké frakce	1 363 858	1 739 046
Maziva	-	118 659
Ostatní	51 632	119 451
Služby	165 447	234 015
Vyloučeno z působnosti IFRS 15	3 217	9 070
	1 618 424	2 308 052

Tržby od jednoho odběratele představovaly 10 % nebo více z celkových výnosů Společnosti.

8.2 Geografické informace

	2023	2022
Výnosy ze smluv se zákazníky	1 615 207	2 298 982
Česká republika	1 251 534	1 522 172
Německo	43 065	119 566
Polsko	61 563	265 681
Slovensko	93 723	114 673
Ostatní země	165 322	276 890
Vyloučeno z působnosti IFRS 15	3 217	9 070
Česká republika	3 217	9 070
	1 618 424	2 308 052

Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10% na celkových tržbách Společnosti.

8.3 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle druhu smlouvy

	2023	2022
Na základě smluv s pevnou cenou	835 453	1 364 506
Na základě smluv s variabilní cenou	779 754	934 476
	1 615 207	2 298 982

8.4 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle zaúčtování výnosů

	2023	2022
V okamžiku	1 514 374	2 712 274
Průběžně	100 833	41 438
	1 615 207	2 298 982

8.5 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle trvání smlouvy

	2023	2022
Krátkodobé	1 615 207	2 298 982
	1 615 207	2 298 982

9. PROVOZNÍ NÁKLADY**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY**

Náklady (z provozní činnosti) zahrnují náklady, které se vztahují k hlavní činnosti, tedy k činnosti, pro kterou byla Společnost založena, náklady jsou opakující se a nejsou náhodného charakteru.

Náklady jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty v případě, že může být spolehlivě vyčíslen pokles budoucích ekonomických přínosů vyplývajících z úbytku majetku nebo nárůstu závazků.

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

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

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

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 obytné náklady.

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

9.1 Náklady na prodej

	2023	2022
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(1 463 714)	(2 132 087)
Náklady na prodané zboží a materiál	(2 248)	(60 312)
	(1 465 962)	(2 192 399)

9.2 Náklady podle druhu

	2023	2022
Materiál a energie	(1 178 714)	(1 773 179)
Náklady na prodané zboží a materiál	(2 248)	(60 312)
Externí služby	(138 849)	(188 567)
Zaměstnanecké požitky	(221 909)	(267 551)
Odpisy	(8 995)	(8 728)
Daně a poplatky	(17 341)	9 267
Ostatní	(101 767)	(88 342)
	(1 669 823)	(2 377 412)
Změna stavu zásob	(26 258)	(92 495)
Provozní náklady celkem	(1 696 081)	(2 469 907)
Distribuční náklady	33 201	64 505
Administrativní náklady	102 495	140 250
Ostatní provozní náklady	94 422	72 753
Náklady na prodej	(1 465 962)	(2 192 399)

9.3 Zaměstnanecké požitky

	2023	2022
Mzdové náklady	(156 466)	(191 406)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(760)	5 163
Náklady na sociální zabezpečení	(53 650)	(65 904)
Ostatní náklady	(11 033)	(15 404)
	(221 909)	(267 551)

2023	Zaměstnanci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(152 310)	(2 967)	(1 189)	(156 466)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(52 508)	(857)	(285)	(53 650)
Sociální náklady	(10 143)	(890)	-	(11 033)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(760)	-	-	(760)
	(215 721)	(4 714)	(1 474)	(221 909)
Průměrný počet zaměstnanců za rok				239
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni				209

9.3. Zaměstnanecké požitky (pokračování)

2022	Zaměstnanci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(186 928)	(4 298)	(180)	(191 406)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(64 522)	(1 361)	(21)	(65 904)
Sociální náklady	(14 480)	(924)	-	(15 404)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	5 163	-	-	5 163
	(260 767)	(6 583)	(201)	(267 551)
Průměrný počet zaměstnanců za rok				294
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni				248

10. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY**10.1 Ostatní provozní výnosy**

	2023	2022
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	11 558	3 265
Zúčtování snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání	-	135
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	61	1 027
Přecenění investic do nemovitostí	684	-
Dotace	8 099	8 431
Ostatní	1 608	251
	22 010	13 109

10.2 Ostatní provozní náklady

	2023	2022
Ztráta z prodeje nefinančních aktiv	(420)	-
Tvorba rezerv	(2 969)	(29 053)
Tvorba opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotným aktivům a právům k užívání	(90 953)	(41 569)
Tvorba grantu k CO ₂ povolenkám	-	(230)
Dary	(35)	(222)
Ostatní	(45)	(1 679)
	(94 422)	(72 753)

10.3 Opravné položky k obchodním pohledávkám

Tvorba ve výši 825 tis. Kč (2022: 178 tis. Kč) se vztahovala k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů.

11. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY**11.1 Finanční výnosy**

	2023	2022
Čisté kurzové zisky	7 741	-
Ostatní – diskontování rezerv	-	7 612
	7 741	7 612

11.2 Finanční náklady

	2023	2022
Úroky	(46 705)	(32 716)
Čisté kurzové ztráty	-	(3 250)
Ostatní	(818)	(297)
	(47 523)	(36 372)

12. DANĚ**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY**

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou účtovány jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky a nejsou diskontovány, vzájemně se započítávají ve výkazu o finanční pozici, pokud je zde zákonné právo k započtení vykazovaných částek.

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

PŘEDPOKLADY

Společnost účtuje o odložené daňové pohledávce z daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů v rozsahu, v jakém je pravděpodobně uplatnění příslušného daňového zvýhodnění v budoucím zdanitelném zisku. Pravděpodobnost této takových odpočtů je posuzována na základě projekcí předpokládaného zdanitelného zisku v následujících letech.

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

12.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby

	2023	2022
Ztráta za rok	(101 223)	(180 139)
Celková daň z příjmů výnosy (náklady)	(4 970)	(2 811)
Ztráta bez daně z příjmů	(96 253)	(177 328)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	18 288	33 692
Daňově neuznatelné náklady	(2 905)	(2 054)
Daňově neuznatelné výnosy	28	12
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(20 381)	(34 461)
Celková daň z příjmů - náklad	(4 970)	(2 811)
Efektivní daňová sazba	5,2%	1,6%

12.2 Odložená daňová pohledávka a závazek

K 31. prosinci 2023 Společnost nezohlednila odloženou daňovou pohledávku z neuplatněné daňové ztráty ve výši 50 999 tis. Kč (2022: 46 921 tis. Kč) vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů. Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2027.

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI**13. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ****VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Pozemky, budovy a zařízení**

Pozemky, budovy a zařízení jsou aktiva držena z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami, za účelem pronájmu jiným subjektům nebo administrativním účelům a u nichž se očekává, že budou užívány během více než jednoho období (roku nebo běžného provozního cyklu, pokud je doba delší než jeden rok).

Dlouhodobá hmotná aktiva zahrnují dlouhodobá aktiva (aktiva, která jsou ve stavu vhodném pro provoz způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky) a nedokončená hmotná aktiva (aktiva ve fázi výstavby nebo vývoje, která je nutná k tomu, aby byla aktiva vhodná k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky).

Pozemky, budovy a zařízení se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

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

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 Společnost 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 24. – Dotace.

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

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

13. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (pokračování)

Pozemky, drahé kovy a umělecká díla se neodpisují. 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.

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

Společnost přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení jedenkrát ročně. Přehodnocení doby životnosti pozemků, budov a zařízení je založeno zejména na posouzení technického stavu aktiv pracovníky odpovědnými za jejich provoz. Tyto odhady jsou spojené s nejistotou ohledně budoucích obchodních podmínek, technologických změn a konkurence na trhu, což může vést k odlišnému posouzení ekonomické užitečnosti komponent a jejich zbývající životnosti a to může významně ovlivnit hodnotu pozemků, budov a zařízení a budoucích nákladů na odpisy. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2023 je zvýšení odpisů o 1 948 tis. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným na základě doby životnosti v roce 2022.

13.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
31/12/2022						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	343 076	1 765 138	3 396 177	72 887	42 362	5 619 640
Oprávký, opravné položky	-	(1 697 202)	(3 310 403)	(72 150)	(39 882)	(5 119 637)
	343 076	67 936	85 774	737	2 480	500 003
Odštěpení sloučením (netto)	(9 935)	-	-	-	(701)	(10 636)
01/01/2023						
Zůstatková hodnota	333 141	67 936	85 774	737	1 779	489 367
Zvýšení/(snížení) netto						
Investiční výdaje	-	-	-	-	98 047	98 047
Odpisy	-	(3 618)	(5 110)	(133)	-	(8 861)
Opravné položky	-	276	(13 308)	349	(65 676)	(78 359)
Reklasifikace	10 432	1 986	17 322	66	(29 806)	-
Prodej	(10 737)	-	-	-	-	(10 737)
Likvidace	-	(1 557)	(2 742)	(414)	-	(4 713)
Ostatní snížení	(320)	-	-	-	-	(320)
31/12/2023						
Zůstatková hodnota	332 516	65 023	81 936	605	4 344	484 424
Pořizovací cena	332 516	1 103 037	2 708 225	60 977	95 977	4 300 732
Oprávký, opravné položky	-	(1 038 014)	(2 626 289)	(60 372)	(91 633)	(3 816 308)
	332 516	65 023	81 936	605	4 344	484 424
01/01/2022						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	343 076	1 762 263	3 441 053	71 440	23 711	5 641 543
Oprávký, opravné položky	-	(1 692 869)	(3 355 556)	(70 591)	(20 783)	(5 139 799)
	343 076	69 394	85 497	849	2 928	501 744
Zvýšení/(snížení) netto						
Investiční výdaje	-	-	-	-	40 927	40 927
Odpisy	-	(3 555)	(4 938)	(130)	-	(8 623)
Opravné položky	-	(1 423)	(4 305)	(2 487)	(19 099)	(27 314)
Reklasifikace	-	3 590	16 202	2 875	(22 277)	390
Prodej	-	-	-	(12)	-	(12)
Likvidace	-	(69)	(6 625)	(358)	-	(7 052)
Ostatní snížení	-	-	(57)	-	-	(57)
31/12/2022						
Zůstatková hodnota	343 076	67 936	85 774	737	2 480	500 003

13.2 Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením

Opravné položky ze snížení hodnoty uvedené v pozemcích, budovách a zařízeních se rovnají částce, o kterou účetní hodnota aktiv převyšuje jejich zpětně získatelnou částku. Tvorba a rozpuštění opravné položky ze znehodnocení pozemků, budov a zařízení jsou vykázány v ostatních provozních činnostech.

K 31. prosinci 2023 byla evidována opravná položka související s pozemky, budovami a zařízením společnosti ve výši 782 492 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 906 124 tis. Kč).

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
31/12/2022	-	518 173	335 162	12 907	39 882	906 124
Odštěpení sloučením	-	(134 785)	(50 651)	(2 629)	(13 925)	(201 990)
01/01/2023	-	383 388	284 511	10 278	25 957	704 134
Zvýšení	-	-	-	-	83 073	83 073
Reklasifikace	-	1 281	16 051	65	(17 397)	-
Ostatní snížení	-	(1 558)	(2 743)	(414)	-	(4 715)
	-	383 111	297 819	9 929	91 633	782 492
zvýšení/(snížení) netto*	-	(135 061)	(37 343)	(2 978)	51 751	(123 631)
01/01/2022	-	516 750	330 857	10 420	20 783	878 810
Zvýšení	-	-	-	-	32 909	32 909
Reklasifikace	-	1 492	11 334	2 510	(13 810)	1 526
Ostatní snížení	-	(69)	(7 029)	(23)	-	(7 121)
	-	518 173	335 162	12 907	39 882	906 124
zvýšení/(snížení) netto*	-	1 423	4 305	2 487	19 099	27 314

*Společnost samostatně eviduje hodnoty opravných položek ze znehodnocení majetku a naběhlé odpisy. V položce reklasifikace je uveden transfer mezi opravnými položkami a opravkami po zrušení snížení hodnoty související s účetní hodnotou aktiv k rozvahovému dni.

Finanční prognózy a předpoklady pro roky 2024-2033 pro účely analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2023

K 31. prosinci 2023 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Společnost ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k peněžotvorným jednotkám (CGU), tj. nejmenší identifikovatelné skupině aktiv, která generuje peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech. Ve Společnosti byly CGU stanoveny na úrovni obchodních aktivit: produkce olejů a asfaltů a logistické služby.

K 31. prosinci 2023 byly provedeny testy pro obě CGU na základě nejnovějších dostupných finančních prognóz pro roky 2024-2033.

Analýza snížení hodnoty majetku Parama k 31. prosinci 2023 byla založena na následujících finančních údajích:

- neauditovaná účetní závěrka k 31. prosinci 2023,
- finanční plány pro roky 2024-2033,
- nezbytné úpravy týkající se zejména investiční výdajů a rozvojových aktivit pro roky 2024-2033, což odpovídá požadavku IAS 36 na provedení analýzy na projekcích bez vlivu vývoje a restrukturalizace (IAS 36.33 b).

Klíčové finanční předpoklady použité v analýze

Při stanovení předpokladů k testům na snížení hodnoty byla zvažena možnost odhadu reálné hodnoty a hodnoty z užívání jednotlivých aktiv. Nedostatek tržních transakcí pro podobná aktiva s těmi, které drží Společnost, které by umožnily spolehlivě odhadnout jejich reálnou hodnotu, neumožňuje realizovat metodu oceňování reálnou hodnotou. V důsledku toho se dospělo k závěru, že nejlepším odhadem skutečných hodnot jednotlivých aktiv Společnosti bude hodnota z užívání ("VIU").

Aktiva použitá při analýzách, tj. dlouhodobá aktiva (vyjma pozemků a povolenek na CO₂), právo k užívání a čistý provozní kapitál, byla převzata z neauditované účetní závěrky k 31. prosinci 2023.

Pro stanovení hodnoty z užívání k danému rozvahovému dni jsou plánované peněžní toky diskontované diskontními sazbami po zdanění, které odrážejí úroveň rizika specifické pro jednotlivé sektory, do kterých CGU patří.

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 2023.

Struktura diskontních sazeb a dlouhodobé inflace používané při testování snížení hodnoty majetku podle samostatné CGU k 31. prosinci 2023

	Rafinérská CGU
Náklady vlastního kapitálu	4,82%
Náklady dluhu po zdanění	2,41%-4,71%
Struktura kapitálu	58,75%
Nominální diskontní sazba	5,92%-8,04%
Dlouhodobá míra inflace	2,00%

13.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením (pokračování)

Náklady na vlastní kapitál jsou určeny ziskovostí státních dluhopisů, které jsou považovány za bezrizikové, s úrovní rizikové prémie trhu a provozního segmentu (beta). Náklady na dluh zahrnují průměrnou výši úvěrových marží a očekávanou tržní hodnotu peněz pro Českou republiku.

Doba analýzy byla stanovena na základě zbývajících doby použitelnosti základních aktiv pro CGU.

Výsledek analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2023

Na základě výsledků testu byla zaúčtovaná opravná položka ze snížení hodnoty v CGU Produkce olejů a asfaltů ve výši 90 953 tis. Kč. Žádná opravná položka nebyla zaúčtovaná v CGU Logistické služby.

Budoucí finanční výsledky Společnosti 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 Společnosti, včetně výsledků testování snížení hodnoty dlouhodobých aktiv, a následně může vést ke změnám ve finanční pozici a výsledcích Společnosti.

Výsledek analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2022

Na základě výsledků testu byla zaúčtovaná opravná položka ze snížení hodnoty v CGU Produkce olejů a asfaltů ve výši 41 568 tis. Kč. Žádná opravná položka nebyla zaúčtovaná v CGU Logistické služby.

Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2023

Mezi rozhodující faktory ovlivňující hodnotu z užívání majetku v rámci jednotlivých jednotek odpovědných za generování peněžních toků patří provozní výsledek hospodaření před odpisy (známé jako EBITDA) a diskontní sazba. Společnost připravila citlivostní analýzu změny hodnoty z užívání při snížení nebo zvýšení diskontní sazby o 0,50 % a zvýšení nebo snížení EBITDA o 5%. Žádná taková změna by neměla vliv na hodnotu zaúčtovaného impairmentu.

13.3 Ostatní informace

	31/12/2023	31/12/2022
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	1 346 932	2 025 699

14. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Investice do nemovitostí**

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

- je pravděpodobné, že budoucí ekonomické přínosy spojené s investicí do nemovitosti poplynou do Společnosti a
- náklady na pořízení investice do 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. Přímou 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 vyřata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2023 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Společností a pronajímané třetím stranám. Změny zaznamenané během roku 2023 jsou uvedeny v následující tabulce:

	2023	2022
Na začátku roku	23 256	23 486
Odštěpení sloučením	(18 762)	-
Změny v reálné hodnotě	684	(230)
zvýšení	684	-
snížení	-	(230)
	5 178	23 256

Příjem z pronájmu činil 780 tis. Kč v roce 2023 (2022: 3 534 tis. Kč). Provozní náklady, související s investicemi do nemovitostí, činily 65 tis. Kč v roce 2023 (2022: 137 tis. Kč).

14.1 Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

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

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 7.47 %.

V období končící 31. prosince 2023 a ve srovnávacím období nebyly změny metody výpočtu.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2023	5 178	5 178	-	5 178
31/12/2022	23 256	23 256	-	23 256

14.2 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:

	Zvýšení	Úroveň 3		Dopad
		Dopad	Snížení	
Změna v diskontní sazbě	+1 pp	(213)	-1 pp	213

15. NEHMOTNÝ MAJETEK

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Aktivum je identifikovatelné, jestliže je oddělitelné, tj. může být odděleno od skupiny aktiv Společnosti a prodáno, převedeno, licencováno, pronajato nebo vyměněno, a to buď samostatně, nebo společně se souvisejícím kontraktem, identifikovatelným aktivem nebo závazkem bez ohledu na to, zda Společnost má tak v úmyslu učinit, nebo vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od Společnosti nebo od jiných práv a povinností.

Nehmotný majetek se účtuje v případě, že je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické užítky, které jsou způsobeny aktivy, poplynou do účetní jednotky a náklady na pořízení aktiv lze spolehlivě měřit.

Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Společnost může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet pravděpodobně budoucí ekonomické užítky, mimo jiné je Společnost povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku. Pořizovací náklady aktiva získaného v podnikové kombinaci jsou rovny jeho reálné hodnotě k datu akvizice.

Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům).

Po prvotním zaúčtování by nehmotné aktivum mělo být vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, bez dotace vztahující se k aktivům.

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o opravy a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Odpisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou.

Výpůjční náklady přímo účelově vztaheny k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobitelného aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva

2-15 let

Nakoupený software

2-10 let

Používá se lineární metoda odepisování. Přiměřenost použitých odepisovacích metod a sazeb se pravidelně přezkoumává, přinejmenším ke konci účetního období a případné změny v odepisování se projeví v následujícím období. Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti nejsou odpisována. Jejich hodnota se 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.

Ocenitelná práva

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

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

15. NEHMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Pro odhad emisí CO₂ v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky). Ocenitelná práva, včetně emisních povolenek CO₂, jsou zúčtovány proti účetní hodnotě rezervy při jejím vypořádání. Spotřeba emisních povolenek CO₂ je zúčtována metodou váženého průměru.

PŘEDPOKLADY**Doba životnosti nehmotného majetku**

Společnost přehodnocuje dobu životnosti nehmotného majetku na konci roku. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2023 je zvýšení odpisů o 13 tis. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným na základě doby životnosti v roce 2022.

15.1 Změny v nehmotném majetku

Společnost k 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 nedisponovala nehmotnými aktivy vytvořenými vlastní činností.

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Ostatní	Celkem
31/12/2022						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	54 387	19 954	-	78 178	9 812	162 331
Oprávký, opravné položky	(53 013)	(19 954)	-	-	(9 812)	(82 779)
	1 374	-	-	78 178	-	79 552
Odštěpení sloučením (netto)	-	-	-	-	-	-
01/01/2023						
Zůstatková hodnota						
	1 374	-	-	78 178	-	79 552
Zvýšení/(snížení) netto						
Investiční výdaje	-	-	-	19 675	-	19 675
Odpisy	(135)	-	-	-	-	(135)
Opravné položky	4	-	-	-	-	4
Prodej	-	-	-	(78 178)	-	(78 178)
Likvidace	(3)	-	-	-	-	(3)
Ostatní zvýšení	-	-	-	(19 675)	-	(19 675)
31/12/2023						
Zůstatková hodnota						
	1 240	-	-	-	-	1 240
Pořizovací cena	31 094	19 954	-	-	9 697	60 745
Oprávký, opravné položky	(29 854)	(19 954)	-	-	(9 697)	(59 505)
	1 240	-	-	-	-	1 240
01/01/2022						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	52 040	19 585	2 582	65 534	9 479	149 220
Oprávký, opravné položky	(52 027)	(19 585)	(2 252)	-	(9 479)	(83 343)
	13	-	330	65 534	-	65 877
Zvýšení/(snížení) netto						
Investiční výdaje	-	-	1 749	-	-	1 749
Odpisy	(105)	-	-	-	-	(105)
Opravné položky	(1 773)	(369)	2 252	-	(333)	(223)
Reklasifikace	3 239	369	(4 331)	-	333	(390)
Ostatní zvýšení	-	-	-	12 644	-	12 644
31/12/2022						
Zůstatková hodnota						
	1 374	-	-	78 178	-	79 552

15.2 Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Ostatní	Celkem
31/12/2022	3 735	10 220	-	-	433	14 388
Odštěpení sloučením	(322)	-	-	-	(50)	(372)
01/01/2023	3 413	10 220	-	-	383	14 016
Reklasifikace	(4)	-	-	-	-	(4)
	3 409	10 220	-	-	383	14 012
Ostatní zvýšení/(snížení)	(4)	-	-	-	-	(4)
01/01/2022						
Zvýšení	1 962	9 851	2 252	-	100	14 165
Reklasifikace	-	-	1 749	-	-	1 749
	1 773	369	(4 001)	-	333	(1 526)
	3 735	10 220	-	-	433	14 388
Ostatní zvýšení/(snížení)	1 773	369	(2 252)	-	333	223

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku ze znehodnocení je vykázána v ostatních provozních výnosech a nákladech.

15.3 Ostatní informace k nehmotnému majetku

	31/12/2023	31/12/2022
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	16 707	38 393

Částka představuje nehmotná aktiva, která byla zcela odepsána v době prvotního zaúčtování snížení hodnoty, proto není zaúčtováno snížení hodnoty na tyto položky.

CO₂ emisní povolenky

Dne 17. března 2023 Společnost obdržela CO₂ emisní povolenky pro Pardubice ve výši 15 951 tun / 84,52 EUR.

	2023	
	Hodnota	Množství (v tunách)
Stav na začátku roku	78 178	37 919
Emisní povolenky přidělené na rok	32 336	15 951
Vypořádání emisních povolenek za předchozí období	(52 011)	(26 983)
	58 503	26 887
Odhadovaná roční spotřeba	48 089	24 200

K 31. prosinci 2023 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 80.37 EUR (31. prosince 2022: 83.97 EUR).

16. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2023	31/12/2022
Ostatní dlouhodobé pohledávky	43 596	59 170
Finanční aktiva	43 596	59 170
Zálohy	-	122
Nefinanční aktiva	-	122
	43 596	59 292

17. ZÁSoby**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Zásoby**

Zásoby jsou aktiva držena k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb. Zásoby zahrnují hotové výrobky, polotovary a nedokončenou výrobu, zboží a materiál.

Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se prvotně oceňují výrobními náklady. Výrobní náklady zahrnují náklady na materiál a náklady na přepracování za výrobní období. Náklady na výrobu zahrnují také systematicky přiřazené fixní a variabilní výrobní režie odhadované pro normální úroveň výroby.

Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se ocení na konci účetního období ve výrobních nákladech nebo čisté realizovatelné hodnotě, po odečtení ztráty ze snížení hodnoty.

Úbytky hotových výrobků, polotovarů a nedokončené výroby se stanoví na základě váženého průměru nákladů, náklady na jednotlivé položky jsou stanoveny na základě váženého průměru nákladů na podobné předměty vyrobené v daném období.

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

K rozvahovému dni se materiál a zboží oceňují nižší částkou z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty s přihlédnutím k případným opravným položkám k zásobám. Úbytky zboží a materiálu se ocení na základě váženého průměru pořizovacích nákladů nebo ve výrobních nákladech, 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, zastaralé nebo při poklesu jejich prodejních cen.

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

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

PŘEDPOKLADY**Čistá realizovatelná hodnota z prodeje zásob**

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

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

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

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

17. ZÁSoby (pokračování)

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

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

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

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

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

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

- Zaučtování opravné položky (zvýšení hodnoty opravné položky ve srovnání s hodnotou opravné položky na konci předchozího účetního období);
- zrušení opravné položky (snížení hodnoty opravné položky ve srovnání s hodnotou opravné položky na konci předchozího účetního období);
- využití opravné položky (snížení opravné položky z důvodu použití, prodeje nebo likvidace zásoby, na kterou byl odpis vytvořen).

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

	31/12/2023	31/12/2022
Suroviny	146 929	146 537
Nedokončená výroba	73 510	108 388
Hotové výrobky	75 183	67 278
Zboží k prodeji	-	-
Náhradní díly	3 126	1 910
Netto zásoby	298 748	324 113
Opravné položky k zásobám	32 536	46 104
Brutto zásoby	331 284	370 217

Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu

	2023	2022
Stav na začátku roku	46 104	89 889
Přírůstky	720	43 087
Zúčtování	(14 288)	(86 872)
	32 536	46 104

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 13 568 tis. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2022: 43 785 tis. Kč) uvedených v bodu 9.1.

18. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Pohledávky

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

Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Společností, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů.

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

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

PŘEDPOKLADY

Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek

Tvorba a rušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek jsou 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 nástroje. Společnost odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu do splatnosti nástroje. Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když jsou pohledávky vykázané ve výkazu o finanční pozici, a aktualizuje se každý následující den konce vykazovaného období.

	31/12/2023	31/12/2022
Pohledávky z obchodních vztahů	304 642	230 778
Ostatní	821 545	507 469
Finanční aktiva	1 126 187	738 247
Pohledávky z dotací	2 950	5 643
Ostatní daně, clo, pohledávky ze sociálního zabezpečení	53 355	3 733
Zálohy na pořízení majetku	-	1 550
Zálohy a náklady příštích období	1 105	2 487
Nefinanční aktiva	57 410	13 413
Netto pohledávky	1 183 597	751 660
Opravné položky k pohledávkám	192 258	195 102
Brutto pohledávky	1 375 855	946 762

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vznikají z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení Společnosti je toho názoru, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 59,54 dní.

Ostatní pohledávky ve výši 821 545 tis. Kč k 31. prosinci 2023 (507 469 tis. Kč k 31. prosinci 2022) představují pohledávky za ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., která zajišťuje centrální vypořádání závazku ze spotřební daně.

Míra kreditního a měnového rizika pro Společnost, související s pohledávkami z obchodních vztahů a jinými pohledávkami jsou uvedeny v bodě 27 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 30.

19. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKUIVALENTY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Peníze

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

	31/12/2023	31/12/2022
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	975	1 289
	975	1 289

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

20. VLASTNÍ KAPITÁL**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Základní kapitál**

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

Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

Zisk na akcii

Základní zisk/(ztráta) 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.

20.1 Základní kapitál

Dne 24. října 2023 rozhodl jediný akcionář Společnosti o snížení základního kapitálu společnosti ve výši 1 832 470 tis. Kč.

K 31. prosinci 2023 činil základní kapitál 203 607 tis. Kč (2022: 2 036 078 tis. Kč). To představuje 2 036 078 ks kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč (2022: 2 036 078 ks kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 1 000 Kč). Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

20.2 Neuhrazená ztráta

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. jako jediný akcionář Společnosti rozhodla o vypořádání ztráty za rok 2022 převedením do neuhrazené ztráty.

20.3 Politika řízení kapitálu

Řízení kapitálu se provádí na úrovni Společnosti za účelem ochrany schopnosti Společnosti pokračovat v její činnosti po časově neomezenou dobu při maximalizaci výnosů akcionářů. Prohlášení akcionáře Společnosti je uvedeno v bodě 34.

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 dosáhl tento poměr (0,44 %) respektive (0,77 %).

Net financial leverage = čistý dluh / vlastní kapitál x 100.

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

20.3.1 Čistý dluh

	31/12/2023	31/12/2022
Peníze a peněžní ekvivalenty	975	1 289
Bankovní úvěry a půjčky	(12)	(9)
<i>Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé</i>	<i>(12)</i>	<i>(9)</i>
	963	1 280

20.3.2 Změna v pracovním kapitálu

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2022	324 113	751 660	687 154	388 619
31/12/2023	298 748	1 183 597	1 064 087	418 258
Změna stavu ve výkazu o finanční pozici	25 365	(431 937)	376 933	(29 639)
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	(1 550)	-	(1 550)
Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí	-	(230)	-	(230)
Změna stavu pohledávek z dotací	-	(2 693)	-	(2 693)
Změna stavu investičních závazků	-	-	(23 371)	(23 371)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	25 365	(436 410)	353 562	(57 483)

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

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

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

Rezerva na ekologické škody

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

Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

Dle zásad odměňování 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 pojišťovní 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.

Rezerva na restrukturalizaci

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.

Rezerva na CO₂ povolenky

Společnost tvoří rezervu na odhad emisí CO₂ v průběhu účetního období do provozních nákladů (daně a poplatky). Rezerva je tvořena na základě hodnoty povolenek pomocí metody váženého průměru. V případě nedostatku povolenek se rezerva tvoří na základě kupní ceny povolenek v termínových smlouvách uzavřených Společností pro vlastní potřebu za účelem splnění závazku zpětného odkupu mateřskou společností a subjekty Společnosti (nebo kupních cen z jiných závazných kupních smluv) nebo tržních kotací k datu vykazání.

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.

PŘEDPOKLADY

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

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Rezerva na životní prostředí	-	71 419	811	114 913	811	186 332
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	7 370	6 436	638	775	8 008	7 211
Rezerva na právní spory	-	-	2 969	-	2 969	-
Rezerva na restrukturalizaci	-	-	2 053	2 331	2 053	2 331
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	48 089	56 924	48 089	56 924
	7 370	77 855	54 560	174 943	61 930	252 798

21. REZERVY (pokračování)

Změna v rezervách v roce 2023

	Rezerva na životní prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2023	186 331	7 211	-	2 331	56 924	252 797
Odštěpení sloučením	(185 520)	(1 047)	-	-	-	(186 567)
01/01/2023	811	6 164	-	2 331	56 924	66 230
Reklasifikace	-	2 447	2 969	-	43 176	48 592
Použití	-	(603)	-	(278)	(52 011)	(52 892)
	811	8 008	2 969	2 053	48 089	61 930

Změna v rezervách v roce 2022

	Rezerva na životní prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2022	200 176	13 480	37 738	59 920	-	311 314
Zvýšení	29 053	364	-	56 928	-	86 345
Reklasifikace	(7 611)	-	-	-	-	(7 611)
Použití	(35 286)	(979)	(35 407)	(59 924)	-	(131 596)
Rozpuštění	-	(5 654)	-	-	-	(5 654)
	186 332	7 211	2 331	56 924	-	252 798

21.1 Rezerva na životní prostředí

Společnost přijala restrukturalizační program pro aktiva v lokalitě Kolín. Společnost zaúčtovala rezervu v souvislosti s náklady na dekontaminaci těchto aktiv ve výši 811 tis. Kč (2022: 186 332 tis. Kč).

21.2 Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

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. Základem pro výpočet rezervy je očekávaný závazek, který je Společnost 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 zaměstnanecské benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba činí 3,7 % p. a. v roce 2023 (2022: 4,7 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

21.2.1 Změna závazků za zaměstnanecské benefity

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
01/01/2023	2 207	5 004	7 211
Současné servisní náklady	132	226	358
Nákladové úroky	104	235	339
Pojistné zisky nebo ztráty (netto)	(41)	745	704
<i>demografické předpoklady</i>	85	206	291
<i>finanční předpoklady</i>	127	462	589
<i>ostatní</i>	(253)	77	(176)
Platby v rámci programu	-	(604)	(604)
	2 402	5 606	8 008

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
01/01/2022	3 843	9 638	13 481
Současné servisní náklady	128	222	350
Nákladové úroky	104	260	364
Pojistné zisky nebo ztráty (netto)	(382)	(1 470)	(1 852)
<i>demografické předpoklady</i>	(105)	(363)	(468)
<i>finanční předpoklady</i>	(263)	(880)	(1 143)
<i>ostatní</i>	(14)	(227)	(241)
Minulé náklady na zaměstnance	(1 026)	(3 126)	(4 152)
Platby v rámci programu	(460)	(520)	(980)
	2 207	5 004	7 211

21.2.2 Rozdělení závazků zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Česká republika	8 008	7 211	-	-	8 008	7 211
	8 008	7 211			8 008	7 211

21.2.3 Zeměpisné členění závazků zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Česká republika	2 402	2 207	5 606	5 004	8 008	7 211
	2 402	2 207	5 606	5 004	8 008	7 211

21.2.4 Analýza citlivosti na změny v pojistně-matematických předpokladech

Společnost analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů a vypočetila, že změny nebo poměry: poměr odměn o +/- 0,5 p.b., diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a poměr fluktuační o +/- 0,5 p.b. nejsou vyšší než 463 tis. Kč. Společnost proto nepředkládá žádné detailní informace.

Společnost provádí výplatu zaměstnaneckých benefitů z běžných zdrojů. K 31. prosinci 2023 neexistovaly žádné zaměstnanecké plány a Společnost nehradila žádné příspěvky do fondů.

21.2.5 Doba trvání zaměstnaneckých benefitů a analýza splatnosti**21.2.5.1. Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle doby trvání**

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Do 1 roku	340	253	298	522	638	775
Od 1 roku do 3 let	494	561	658	494	1 152	1 054
Od 3 do 5 let	465	426	901	685	1 366	1 111
Nad 5 let	1 103	965	3 749	3 304	4 852	4 269
	2 402	2 205	5 606	5 005	8 008	7 211

V případě použití předpokladů z minulého roku by rezerva byla nižší (-)/vyšší(+)

(880) 1 611

21.2.5.2 Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle splatnosti

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Do 1 roku	354	264	315	549	669	813
Od 1 roku do 3 let	581	668	776	591	1 357	1 259
Od 3 do 5 let	659	646	1 209	950	1 868	1 596
Nad 5 let	3 037	2 816	10 311	9 773	13 348	12 589
	4 631	4 394	12 611	11 863	17 242	16 257

21.2.5.3 Změna závazků ze zaměstnaneckých benefitů vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatním úplném výsledku

	31/12/2023	31/12/2022
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(1 405)	(350)
Nákladové úroky	(339)	(364)
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	41	382
<i>demografické předpoklady</i>	(85)	105
<i>finanční předpoklady</i>	(127)	263
<i>ostatní</i>	253	14
Minulé náklady na zaměstnance	-	4 152
Výplata	604	980
	(1 099)	4 800
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	(746)	1 470
<i>demografické předpoklady</i>	(207)	206
<i>finanční předpoklady</i>	(462)	880
<i>ostatní</i>	(76)	227
	(745)	1 470
	(1 844)	6 270

21. REZERVY (pokračování)

Rezervy na zaměstnanecké požitky zaúčtované do zisku nebo ztráty byly rozděleny následovně:

	31/12/2023	31/12/2022
Administrativní náklady	(760)	5 164
Úrokové náklady	(339)	(364)
	(1 099)	4 800

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

21.3 Rezervy na CO₂ povolenky

Rezervy na CO₂ emisní povolenky jsou tvořeny na základě odhadované emise CO₂ v účetním období.

22. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Závazky

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

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

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

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

	31/12/2023	31/12/2022
Závazky z obchodních vztahů	178 962	146 495
Závazky z titulu pořízení majetku	53 398	24 415
Ostatní	-	7
Finanční závazky	232 360	170 917
Závazky z titulu osobních nákladů	20 448	23 257
Závazky ze spotřební daně	798 580	478 481
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatní benefity	6 391	6 982
Výdaje příštích období	6 308	7 517
na nevyčerpanou dovolenou	396	751
mzdové náklady	5 912	6 766
Nefinanční závazky	831 727	516 237
	1 064 087	687 154

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

22.1 Závazky ze smluv se zákazníky

	31/12/2023	31/12/2022
Zálohy na dodávky	500	117

23. PŮJČKY A ÚVĚRY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Úvěry	-	-	12	9	12	9
	-	-	12	9	12	9

Podle měny (přepočteno do Kč)/ podle úrokové sazby

	31/12/2023	31/12/2022
CZK/PRIBOR	12	9
	12	9

24. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Dotace

Dotace jsou vykázány, pokud existuje přiměřená jistota, že Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží. Pokud se dotace vztahuje k majetku, vykazuje se jako výnosy příštích období a systematicky v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Krátkodobé		
Ostatní dotace	2 950	5 643
	2 950	5 643

25. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2023	31/12/2022
Cash pool	663 096	625 540
	663 096	625 540

Na základě úvěrové smlouvy s mateřskou společností ORLEN Unipetrol a.s. má Společnost možnost čerpat krátkodobé nezajištěné úvěry prostřednictvím cash poolu a krátkodobých úvěrů. Úrokové sazby jsou stanoveny na základě sazeb odpovídajících mezibankovních trhů a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě.

26. LEASING

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Leasing**Společnost jako nájemce**

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

Prvotní vykazání a ocenění

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

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

Pořizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

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

Variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě, by neměly být brány v úvahu při výpočtu závazku z leasingu. Tyto platby jsou 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 skupiny ORLEN na základě úvěrové marže vypočtené včetně segmentace úvěrového rizika všech společností, které uzavřely nájemní smlouvy.

Následné ocenění

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

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

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

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

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

26. 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 leasingu do konce doby životnosti aktiva.

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

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

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

Společnost má leasingové smlouvy týkající se zejména:

Dopravní prostředků

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 užiteků 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 specifikovaného stavu nebo na smluvně určené místo, nebo
- existující obchodní plány a další stávající smlouvy odůvodňující použití pronajaté věci v daném období.

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

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

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z práva k užívání.

Oddělování neleasingových komponent

Ze smluv, které obsahují leasingové a neleasingové komponenty, 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.

26. LEASING (pokračování)

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

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

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

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

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

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

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

Pokud Společnost převedla na jiný subjekt právo používat aktivum v rámci finančního leasingu, je 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.

ODBORNÉ ODHADY

Stanovení doby trvání leasingu

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

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

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

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti aktiva práva z užívání

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce

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

26.1 Společnost jako nájemce

Změna v právech k užívání

	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2023		
Zůstatková hodnota		
Účetní hodnota	13 286	13 286
Odpisy, opravné položky	(13 286)	(13 286)
	-	-
přírůstky/(úbytky) netto		
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové odměny	7 879	7 879
Opravné položky	(7 879)	(7 879)
	-	-
31/12/2023		
Zůstatková hodnota		
Účetní hodnota	12 700	12 700
Odpisy, opravné položky	(12 700)	(12 700)
	-	-
01/01/2022		
Zůstatková hodnota		
Účetní hodnota	15 479	15 479
Odpisy, opravné položky	(15 479)	(15 479)
	-	-
přírůstky/(úbytky) netto		
Odpisy		
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové odměny	7 284	7 284
Opravné položky	(7 284)	(7 284)
	-	-
31/12/2022		
Zůstatková hodnota		
	-	-

Závazky z leasingu

	31/12/2023	31/12/2022
Krátkodobé	2 127	3 134
Dlouhodobé	6 551	3 467
	8 678	6 601

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových závazků

	31/12/2023	31/12/2022
do 1 roku	2 127	3 134
od 1 do 2 let	2 389	2 566
od 2 do 3 let	2 106	839
od 3 do 4 let	1 806	172
od 4 do 5 let	1 497	-
	9 925	6 711
Diskont	(1 247)	(110)
	8 678	6 601

Částka leasingových smluv vykázaných ve výkazu zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku

	2023	2022
Náklady způsobené:		
úrok z pronájmu	(4 581)	(9 264)
Finanční náklad	(221)	(273)
krátkodobý pronájem	(4 360)	(8 991)
Náklady podle druhu: Externí služby		

26.2 Společnost jako pronajímatel

Pronájem se vztahuje k investicím do nemovitostí ve vlastnictví Společnosti s dobou trvání 3 roky nebo k pronájmu na dobu neurčitou.

Výnosy z příjmu získané Společností z investičního majetku a přímé provozní náklady plynoucí z investic do nemovitostí za rok jsou uvedeny v bodě 14.

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb

	31/12/2023	31/12/2022
do 1 roku	1 730	4 201
od 1 do 2 let	1 721	4 268
od 2 do 3 let	1 726	4 336
od 3 do 4 let	1 731	4 405
od 4 do 5 let	1 728	4 476
nad 5 let	12 007	27 196
	20 643	48 882

VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM**27. FINANČNÍ NÁSTROJE****VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Finanční nástroje**

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

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

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

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

Ocenění finančních aktiv a závazků

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

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

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

Snížení hodnoty finančních aktiv

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

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

- Obecný model

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

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

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

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

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

- Zjednodušený model

Zjednodušený model používá Společnost u pohledávek z obchodních vztahů.

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

Stanovení reálné hodnoty

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

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

Reálná hodnota derivátů je založena na diskontovaných budoucích tocích souvisejících se smluvními transakcemi jako rozdíl mezi termínovanou cenou a cenou transakce. Forwardové směnné kurzy nejsou modelovány jako samostatný rizikový faktor, ale jsou odvozeny od spotového kurzu a příslušné forwardové úrokové sazby pro cizí měnu ve vztahu k Kč.

ODBORNÉ ODHADY**Finanční nástroje**

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

27.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2023

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	18.	1 126 187		1 126 187
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	975		975
Ostatní finanční aktiva	16.	43 596		43 596
		1 170 758		1 170 758

31/12/2022

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	18.	738 247		738 247
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	1 289		1 289
Ostatní finanční aktiva	16.	59 170		59 170
		798 706		798 706

Finanční závazky

31/12/2023

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Půjčky a úvěry	23.	12	-	12
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	22.	232 360	-	232 360
Cash pool	23.	663 096	-	663 096
Závazky z leasingu	26.	-	8 678	8 678
		895 468	8 678	904 146

31/12/2022

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Půjčky a úvěry	23.	9	-	9
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	22.	170 917	-	170 917
Cash pool	23.	625 540	-	625 540
Závazky z leasingu	26.	-	6 601	6 601
		796 466	6 601	803 067

27.2 Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku vztahující se k finančním nástrojům

2023

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva oceněné zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Úrokové náklady	-	(46 484)	(221)	(46 705)
Kurzové zisky/ (ztráty)	8 670	(929)	-	7 741
Ostatní	-	(818)	-	(818)
	8 670	(48 231)	(221)	(39 782)

2022

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva oceněné zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Úrokové náklady	-	(32 443)	(273)	(32 716)
Kurzové zisky/ (ztráty)	(5 937)	2 687	-	(3 250)
Ostatní	-	(406)	-	(406)
	(5 937)	(30 162)	(273)	(36 372)

Ostatní, vyloučeno z IFRS 7

Diskontování rezerv	7 612
	7 612

27.3 Reálná hodnota finančních nástrojů

	Bod	31/12/2023		31/12/2022	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
Finanční aktiva					
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	18.	1 126 187	1 126 187	738 247	738 247
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	975	975	1 289	1 289
Ostatní finanční aktiva	16.	43 596	43 596	59 170	59 170
		1 170 758	1 170 758	798 706	798 706
Finanční závazky					
Půjčky a úvěry	23.	12	12	9	9
Cash pool	23.	663 096	663 096	625 540	625 540
Závazky z leasingu	26.	8 678	8 678	6 601	6 601
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	22.	232 360	232 360	170 917	170 917
		904 146	904 146	803 067	803 067

Finanční aktiva a závazky oceňované v reálné hodnotě náleží do úrovně 2, jak je definováno IFRS.

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

27.4 Identifikace rizika

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.

Treasury oddělení Společnosti poskytuje služby společností ve Společnosti, koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se k činnostem Společnosti 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.

27.4.1 Měnové riziko

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

Měnová struktura finančních nástrojů k 31. prosinci 2023

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	PLN	Celkem po přepočtu na Kč
Finanční aktiva				
Obchodní a jiné pohledávky	3 632	-	383	89 810
Peníze a peněžní ekvivalenty	5	-	-	132
	3 637	-	383	89 942
Finanční závazky				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	623	-	2	15 421
	623	-	2	15 421

Měnová struktura finančních nástrojů k 31. prosinci 2022

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	PLN	Celkem po přepočtu na Kč
Finanční aktiva				
Obchodní a jiné pohledávky	3 723	-	629	89 769
Peníze a peněžní ekvivalenty	5	-	-	129
	3 728	-	629	89 898
Finanční závazky				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	1 935	-	1	46 661
	1 935	-	1	46 661

27.4.1. Měnové riziko (pokračování)**Analýza citlivosti zahraničních měn**

Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 vznikající z hypotetických změn kurzů relevantních zahraničních měn ve vztahu k prezentační měně (Kč) na zisk před zdaněním.

	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Vliv na výsledek před zdaněním	11 179	6 487	-	-	11 179	6 487
Celkem	11 179	6 487	-	-	11 179	6 487

V případě snížení směnných kurzů o 15% je analýza stejná jako ve výše uvedené tabulce jen s opačným znaménkem. Změny směnných kurzů popsanych výše byly vypočteny na základě historické volatility jednotlivých kurzů a prognóz analytiků.

Citlivost finančních nástrojů k měnovému riziku se vypočítává jako rozdíl mezi počáteční účetní hodnotou finančních nástrojů (kromě derivátů) a jejich potenciální účetní hodnotou vypočtenou s použitím předpokládaného zvýšení (snížení) směnných kurzů.

27.4.2 Řízení úrokového rizika

Společnost je vystavena riziku volatility peněžních toků plynoucích z úrokových sazeb úvěrů a dohod o cash poolu přijatých a poskytnutých.

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

	PRIBOR		Účetní hodnota	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Finanční závazky				
Úvěry a půjčky	12	9	12	9
Cash pool	663 096	625 540	663 096	625 540
	663 108	625 549	663 108	625 549

Analýza citlivosti úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
PRIBOR	+0,5 pp	+0,5 pp	(3 316)	(3 128)	(3 316)	(3 128)
			(3 316)	(3 128)	(3 316)	(3 128)

Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz. Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

V případě poklesu úrokových sazeb o 0,5 pp předpokládá analýza citlivosti stejnou hodnotu jako v tabulce výše, pouze s opačným znaménkem.

27.4.3 Riziko likvidity a kreditní riziko**Riziko likvidity**

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

Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2023				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	Od 1 do 3 let	Od 3 do 5 let	Nad 5 let		
Úvěry a půjčky	23.	12	-	-	-	12	12
Cash pool – nediskontovaná hodnota	23.	663 096	-	-	-	663 096	663 096
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	22.	232 360	-	-	-	232 360	232 360
Závazky z leasingu	26.	2 127	4 494	3 303	-	9 924	8 678
		897 595	4 494	3 303	-	905 392	904 146

	Bod	31/12/2022				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	Od 1 do 3 let	Od 3 do 5 let	Nad 5 let		
Úvěry a půjčky	18.	9	-	-	-	9	9
Cash pool – nediskontovaná hodnota	19.	625 540	-	-	-	625 540	625 540
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	17.	170 917	-	-	-	170 917	170 917
Závazky z leasingu	26.	3 133	3 406	171	-	6 710	6 601
		799 599	3 406	171	-	803 176	803 067

21.4.3. Riziko likvidity (pokračování)

Konečnou odpovědnost za řízení rizika 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 a úvěrových prostředků za průběžného sledování očekávaných a současných peněžních toků a párováním profilů splatnosti finančních aktiv a závazků. Společnost má k dispozici úvěrový limit od společnosti ORLEN Unipetrol a.s., v jehož rámci je možné čerpat krátkodobé úvěry až do výše 1 300 000 tis. Kč.

Kreditní riziko

Společnost je vystavena kreditnímu riziku zejména z titulu pohledávek z obchodních vztahů. Částky vykázané ve výkazu o finanční pozici jsou sníženy o ztráty ze snížení hodnoty stanovené vedením Společnosti na základě předchozích zkušeností a hodnocení úvěrové bonity klienta.

Společnost 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 Společnosti. Společnost uplatňuje strategii obchodování pouze s úvěruschopnými stranami a tam, kde je to vhodné, si zajišťuje dostatečnou záruku za účelem snížení rizika finanční ztráty z porušení smlouvy. Informaci o úvěruschopnosti dodávají nezávislé ratingové agentury, a pokud není informace dostupná, použije Společnost k hodnocení svých hlavních klientů jiné veřejně dostupné informace a své vlastní obchodní záznamy.

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka.

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.

Společnost není vystavena významnému riziku od protistran či skupin protistran s podobnou charakteristikou. Společnost definuje protistrany jako protistrany s podobnou charakteristikou, pokud se jedná o spřízněné osoby. Úvěrové riziko týkající se likvidních aktiv je omezeno, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur.

Splatnostní analýza obchodních pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty

	31/12/2023	31/12/2022
Do 1 měsíce	6 362	12 875
1-3 měsíce	128	526
3-6 měsíce	-	10
6-12 měsíců	-	16
	6 490	13 427

Vedení Společnosti je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky.

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

Změny v očekávané úvěrové ztrátě u obchodních pohledávek

	31/12/2023	31/12/2022
Stav na začátku roku	195 102	198 469
Přírůstky	1 042	98
Zúčtování	(217)	(276)
Využití	(3 716)	(3 156)
Kurzové rozdíly	47	(33)
	192 258	195 102

Vedení Společnosti je přesvědčeno, že riziko znehodnocení finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky.

Rozdělení splatnosti obchodních pohledávek a očekávaná kreditní úvěrová ztráta k 31. prosinci 2023

2023	Obchodní pohledávky brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky netto
Běžné	298 264	112	0,0004	298 152
od 1 do 30 dní	6 386	24	0,0038	6 362
od 31 do 60 dní	128	-	0,0000	128
více než 90 dní po splatnosti	192 122	192 122	1,0000	-
	496 900			304 642

21.4.3. Kreditní riziko (pokračování)**Rozdělení splatnosti obchodních pohledávek a očekávaná kreditní úvěrová ztráta k 31. prosinci 2022**

2022	Obchodní pohledávky brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky netto
Běžné	217 462	111	0,0005	217 351
od 1 do 30 dní	12 911	36	0,0028	12 875
od 31 do 60 dní	337	60	0,1780	277
od 60 do 90 dní	249	-	0,0000	249
více než 90 dní po splatnosti	194 921	194 895	0,9999	26
	425 880	195 102		230 778

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

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

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální úvěrovou expozici.

Maximální úvěrové riziko pro každou třídu finančních aktiv se rovná účetní hodnotě.

27.4.4 Rizika z emisních povolenek

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



OSTATNÍ VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY**28. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV**

Celková výše investičních výdajů spolu s kapitalizovanými úrokovými náklady, které vznikly v roce 2023 a v roce 2022 činila 106 611 tis. Kč a 49 587 tis. Kč.

K 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 hodnota budoucích závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k tomuto datu činily 154 777 tis. Kč a 15 693 tis. Kč.

29. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

Společnost je příjemcem finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku (v současné době spravovaných Ministerstvem financí) pro ekologické účely:

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využitelné prostředky k 31/12/2023	Nevyužitelné prostředky k 31/12/2023
PARAMO, a.s. / lokalita Pardubice	1 241 502	1 202 614	38 888
	1 241 502	1 202 614	38 888

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využitelné prostředky k 31/12/2022	Nevyužitelné prostředky k 31/12/2022
PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice	1 241 502	1 108 094	133 408
PARAMO, a.s./ lokalita Kolín	1 906 590	1 902 903	3 687
	3 148 092	3 010 997	137 095

Vedení Společnosti neidentifikovalo jiné závazky z ekologických zátěží, které nejsou hrazeny z fondů uvedených výše.

30. SPŘÍZNĚNÉ OSOBY**30.1 Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami**

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

30.2 Transakce s klíčovými členy vedení

V roce 2023 a 2022 Společnost neposkytla klíčovému členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2023 a 31. prosince 2022 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

30.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

V průběhu roku končícího 31. prosince 2023 a 31. prosince 2022 klíčoví zaměstnanci společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.



30.4 Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami**Mateřská společnost a konečná ovládající osoba**

Konečnou ovládající osobou je společnost ORLEN S. A., která v roce 2023 a 2022 vlastnila většinu (100%, resp. 100%) akcií společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

2023	ORLEN S.A.	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Výnosy	-	-	855 926
Nákupy	44 260	3 073	930 922
Finanční náklady	-	46 795	-

31/12/2023	ORLEN S.A.	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Dlouhodobé pohledávky	-	-	43 596
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	1 026 392
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	666 264	95 060

2022	ORLEN S.A.	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Výnosy	-	-	1 057 117
Nákupy	-	3 215	1 106 409
Finanční náklady	-	32 318	-

31/12/2022	ORLEN S.A.	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Dlouhodobé pohledávky	-	-	59 170
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	619 658
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	628 789	76 414

31. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ

Náhrady členů představenstva, dozorčí rady a odměny klíčových zaměstnanců zahrnují krátkodobé zaměstnanecké požitky a odstupné placené, splatné a potenciálně splatné v průběhu účetního období.

31.1 Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů

	31/12/2023	31/12/2022
Krátkodobé zaměstnanecké benefity	(9 065)	(10 621)
Odhodné	-	-
	(9 065)	(10 621)

Detailnější informace o odměnách klíčových zaměstnanců a členů statutárních orgánů jsou uvedeny v bodě 9.3.

31.2 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2023 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším klíčovými zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.



32. PODMÍNĚNÉ POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

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. 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 rozhodl v plném rozsahu zamítnout žalobu menšinových akcionářů. Během října 2019 podali všichni žalobci odvolání proti rozhodnutí soudu prvního stupně.

Dne 3. srpna 2021 se Vrchní soud v Praze (v postavení odvolacího soudu) rozhodl zrušit rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové a věc vrátil Krajskému soudu v Hradci Králové.

Dne 12. ledna 2022 se Krajský soud v Hradci Králové opětovně usnesl tak, že návrh menšinových akcionářů v plném rozsahu zamítne. Menšinová akcionářská podala proti rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové rozklad.

Dne 1. září 2023 rozhodl Vrchní soud v Praze o zrušení rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové a vrátil věc soudu prvního stupně.

33. PROHLÁŠENÍ AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI

ORLEN Unipetrol a.s. jako jediný akcionář Společnosti písemně potvrdil svůj trvalý zájem na úspěšném fungování Společnosti, a prohlásil, že v souladu s platnými právními předpisy využije svého vlivu na řízení Společnosti a uplatní svá práva, jako jediný akcionář Společnosti, takovým způsobem, aby společnost splnila své závazky vůči třetím stranám alespoň po období 12 měsíců od data vydání roční účetní závěrky sestavené za rok 2023.

ORLEN Unipetrol a.s. dále potvrdil, že je připraven i nadále poskytovat půjčky na financování společnosti nejméně po dobu 12 měsíců ode dne vydání roční účetní závěrky společnosti za rok 2023.

Na základě výše uvedených skutečností, byla účetní závěrka připravena na základě předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

34. 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 vést k významným úpravám účetní hodnoty některých aktiv a závazků včetně dlouhodobých aktiv v průběhu příštího roku. Protože události se neustále mění, není management schopen v této fázi spolehlivě odhadnout dopad.

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

Společnost přijala řadu opatření v souvislosti se situací na Ukrajině, zejména vypracovala havarijní akční plány pro zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a klíčových služeb poskytovaných Společností. V průběhu roku 2023 nedošlo k žádným 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.

35. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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

36. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI

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

Účetní závěrka byla schválena k vydání statutárními zástupci společnosti dne 5. března 2024.

Podpis statutárního orgánu:

Jacek
Świtala

Elektronicznie
podpisany przez
Jacek Świtala
Data: 2024.03.11
10:59:20 +01'00'

Jacek Świtala

Předseda představenstva

Adam
Sadłowski

Digitálně podepsal
Adam Sadłowski
Datum: 2024.03.05
14:54:20 +01'00'

Adam Sadłowski

Místopředseda představenstva



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

A

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

za rok 2023

dle § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích), v platném znění (dále jen „zákon o obchodních korporacích“)

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost PARAMO, a.s. se sídlem Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, IČO: 48173355, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 992.

Ovládající osoby

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem Praha 4, Milevská 2095/5, PSČ 140 00, IČO: 61672190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020.

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

Ostatní ovládané osoby

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

Součástí podnikatelského seskupení ORLEN S.A. jsou též společnosti ovládané ovládající osobou – společností ORLEN Unipetrol a.s., které tvoří podnikatelské seskupení „ORLEN Unipetrol“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 1.

Úloha ovládané osoby

Úlohou společnosti PARAMO, a.s. v rámci podnikatelského seskupení je prodej výrobků z ropy, výroba a zpracování chemických látek, jejich prodej, výroba olejů a asfaltů a jejich finální zpracování.

Způsob a prostředky ovládnání

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. je jediným akcionářem společnosti PARAMO, a.s. a ve společnosti PARAMO, a.s. má přímo rozhodující vliv.

Společnost ORLEN S.A. je jediným akcionářem společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a ve společnosti PARAMO, a.s. uplatňuje prostřednictvím společnosti UNIPETROL a.s. nepřímo 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 byla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) zákona o obchodních korporacích. Přehled vzájemných smluv s bližší charakteristikou je uveden v Příloze č. 3., přehled transakcí a zůstatků Společnosti se spřízněnými osobami je uveden v bodu 30 Individuální účetní závěrky společnosti PARAMO, a.s. za rok 2023.

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

Vzájemné smluvní vztahy mezi společností PARAMO, a.s. a společností ORLEN Unipetrol a.s. a společností ORLEN S.A. a ostatními ovládanými osobami byly uzavřeny za obvyklých smluvních podmínek, přičemž sjednaná a poskytnutá plnění nebo protiplnění odpovídala podmínkám obvyklého obchodního styku.

Přehled vzájemných smluv s bližší charakteristikou je uveden v Příloze č. 3.

Závěr

Na základě dostupných informací statutárnímu orgánu společnosti PARAMO, a.s. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnost PARAMO, 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 PARAMO, 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 Pardubicích dne 5. března 2024

Za statutární orgán společnosti PARAMO, a.s.

Podpis statutárního orgánu:	
Jacek Świtala Elektronicznie podpisany przez Jacek Świtala Data: 2024.03.11 11:02:07 +01'00'	Adam Sadłowski Digitálně podepsal Adam Sadłowski Datum: 2024.03.05 14:56:32 +01'00'
Jacek Świtala	Adam Sadłowski
Předseda představenstva	Místopředseda představenstva

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna - 31. prosince 2023

Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % základního kapitálu		Poznámka
		01.01.2023	31.12.2023	
Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s.				
Společnosti ovládané v rámci Skupiny ORLEN Unipetrol				
1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. 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.
1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava, Kalinčiakova 14083/33A, Slovensko	86,96	86,96	13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544	Praha, Milevská 2095/5, Krč, Česká republika	100,00	100,00	
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 9, Poděbradská 538/46, Česká republika	99,37	99,37	0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s.
1.9 ORLEN HUNGARY Kft., IČ 13-10-0595244	Boldizsár utca 2, 1112 Budapešť, Maďarsko	0,00	100,00	
1.10 REMAQ, s.r.o., IČ 26920051	Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1729, Česká republika	-	100,00	Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti REMAQ, s.r.o.
2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika	100,00	100,00	
3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00	
4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika	51,00	51,00	49,00 % akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
Ostatní společnosti s podílem ORLEN Unipetrol a.s.				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika	16,45	-	Ke 28.6.2023 byla společnost vymazaná z Obchodního rejstříku
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50 % podílu vlastní ORLEN S.A.

Příloha č. 2

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna – 31. prosince 2023

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

Společnost			Země	Adresa	Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2023	Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2023
31	ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Polsko	Opole		100,00%	100,00%
32	ORLEN Transport Sp. z o.o.	Polsko	Plock		100,00%	100,00%
33	Polska Press Sp. z o.o.	Polsko	Varšava		100,00%	100,00%
33.1	PL24 Sp. z o.o.	Polsko	Varšava		100,00%	100,00%
33.2	Pro Media Sp. z o.o.	Polsko	Opole		53,00%	53,00%
33.3	Kościńska Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.	Polsko	Kościan		50,00%	0,00%
33.4	Południowa Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.	Polsko	Jarocin		40,11%	0,00%
33.5	Wągrowiecka Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.	Polsko	Wągrowiec		39,00%	0,00%
34	ORLEN Trading Switzerland GmbH	Švýcarsko	Baar, Zug		100,00%	100,00%
35	Orlen Holding Malta Limited	Malta	St. Julians		100,00%	100,00%
35.1	Orlen Insurance Ltd	Malta	St. Julians		100,00%	100,00%
36	LOTOS Lab Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
37	LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
38	LOTOS Straż Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
39	LOTOS Gaz S.A. w likwidacji	Polsko	Krakov		100,00%	0,00%
40	LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
41	LOTOS Oil Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	0,00%
42	Rafineria Gdańska Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		70,00%	0,00%
43	LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	0,00%
44	LOTOS Petrobaltic S.A.	Polsko	Gdaňsk		99,99%	99,99%
44.1	Energobaltic Sp. z o.o.	Polsko	Władysławowo		99,99%	99,99%
44.2	B8 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		99,99%	99,99%
44.3	B8 Sp. z o.o. BALTIC S.K.A.	Polsko	Gdaňsk		99,99%	99,99%
44.4	Miliana Shipholding Company Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.1	Miliana Shipmanagement Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.2	Kambir Navigation Company Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.3	Petro Aphrodite Company Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.4	Petro Icarus Company Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.5	St. Barbara Navigation Company Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.6	Granit Navigation Company Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.7	Bazalt Navigation Company Ltd	Kypr	Nikósie		99,99%	99,99%
44.4.8	Technical Ship Management Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		99,99%	99,99%
44.4.8.1	SPV Baltic Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		99,99%	99,99%
44.4.8.2	SPV Petro Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		99,99%	99,99%
45	LOTOS Upstream sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
45.1	LOTOS Exploration and Production Norge AS	Norsko	Stavanger		100,00%	100,00%
45.2	AB LOTOS Geonafta	Litva	Gargždai		100,00%	100,00%
45.2.1	UAB "Manifoldas"	Litva	Gargždai (Gorždy)		100,00%	100,00%
45.2.2	UAB "Genčių nafta"	Litva	Gargždai (Gorždy)		100,00%	100,00%
45.2.3	UAB "MINIJOS NAFTA"	Litva	Gargždai (Gorždy)		50,00%	0,00%
45.3	Baltic Gas Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		50,00%	0,00%
46	LOTOS Green H2 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
47	LOTOS SPV 3 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
48	LOTOS SPV 4 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
49	LOTOS SPV 5 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	0,00%
50	LOTOS SPV 6 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk		100,00%	100,00%
51	LOTOS Terminale S.A.	Polsko	Czechowice-Dziedzice		100,00%	0,00%
51.1	LOTOS Infrastruktura S.A.	Polsko	Jasło		100,00%	0,00%
51.1.1	RCEkoenergia Sp. z o.o.	Polsko	Czechowice-Dziedzice		100,00%	0,00%
51.2	Uni - Bitumen Sp. z o.o. (dříve LOTOS SPV 2 Sp. z o.o.)	Polsko	Gdaňsk		100,00%	0,00%
52	Exalo Drilling S.A.	Polsko	Piła		100,00%	100,00%
52.1	Oil Tech International F.Z.E.	SAE	Ajman		100,00%	0,00%
52.2	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	Polsko	Piła		100,00%	100,00%
52.3	EXALO DRILLING UKRAINE LLC	Ukrajina	Kyjiv		100,00%	100,00%
52.4	Exalo Diament Sp. z o.o.	Polsko	Zielona Góra		100,00%	100,00%
53	Gas Storage Poland Sp. z o.o.	Polsko	Dębogórze		100,00%	100,00%
53.1	Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Górnictwa Surowców Chemicznych CHEMKC	Polsko	Krakov		92,82%	92,82%
54	GEOFIZYKA Kraków S.A. w likwidacji w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Krakov		100,00%	0,00%
55	GEOFIZYKA Toruń S.A.	Polsko	Toruń		100,00%	100,00%
56	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.	Polsko	Varšava		100,00%	100,00%
57	PGNiG Serwis sp. z o.o.	Polsko	Lublin		100,00%	100,00%
57.1	Polskie Centrum Brokerskie sp. z o.o.	Polsko	Varšava		100,00%	100,00%
58	PGNiG SPV 10 Sp. z o.o.	Polsko	Varšava		100,00%	100,00%
59	PGNiG SPV 6 Sp. z o.o.	Polsko	Varšava		100,00%	100,00%
59.1	GAS-TRADING S.A.	Polsko	Varšava		79,58%	79,58%
60	PGNiG BioEvolution sp. z o.o. (dříve PGNiG SPV 7 Sp. z o.o.)	Polsko	Varšava		100,00%	100,00%

Společnost			Země	Adresa	Podíl v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2023	Podíl v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2023
61	PGNiG Upstream Polska Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	100,00%	100,00%
62	ORLEN Nieruchomości sp. z o.o.		Polsko	Krakov	100,00%	100,00%
63	PGNiG Supply & Trading GmbH		Německo	Monachium	100,00%	100,00%
63.1	PST Europe Sales GmbH in liquidation		Německo	Monachium	100,00%	100,00%
63.1.1	XOOL GmbH in liquidation		Německo	Monachium	100,00%	100,00%
63.2	PGNiG Supply & Trading Polska Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	100,00%	100,00%
63.3	PST LNG SHIPPING LIMITED		Velká Británie	Londýn	100,00%	100,00%
63.4	PST LNG TRADING LIMITED		Velká Británie	Londýn	100,00%	100,00%
64	PGNiG Technologie S.A.		Polsko	Krosno	100,00%	100,00%
64.2	Gazbudowa Kraków Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej		Polsko	Krakov	47,17%	0,00%
65	PGNiG TERMIKA SA		Polsko	Varšava	100,00%	100,00%
65.1	PGNiG TERMIKA Energetyka Rozproszona sp. z o.o.		Polsko	Wrocław	100,00%	100,00%
65.2	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.		Polsko	Jastrzębie-Zdrój	100,00%	100,00%
65.2.1	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa - Technika Sp. z o.o.		Polsko	Jastrzębie-Zdrój	100,00%	100,00%
65.3	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysł Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	100,00%	100,00%
65.4.	Zakład Separacji Popiołów Siekierki sp. z o.o.		Polsko	Varšava	70,00%	0,00%
65.5.	Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.		Polsko	Stalowa Wola	50,00%	0,00%
66	PGNiG Upstream North Africa B.V.		Nizozemsko	Amsterdam	100,00%	100,00%
67	PGNiG Upstream Norway AS		Norsko	Stavanger	100,00%	100,00%
68	PGNiG Ventures sp. z o.o.		Polsko	Varšava	100,00%	0,00%
69	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.		Polsko	Tamów	100,00%	100,00%
69.1	Gaz Sp. z o.o.		Polsko	Blonie	100,00%	100,00%
69.2	PSG Inwestycje Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	100,00%	100,00%
70	Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych		Polsko	Varšava	100,00%	100,00%
70.1	Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych na Życie		Polsko	Varšava	100,00%	100,00%
71	PGNiG GAZOPROJEKT S.A.		Polsko	Wrocław	95,17%	95,17%
72	LLC "Karpatsgazvydobuvannya"		Ukraina	Kyjiv	85,00%	85,00%
73	GAS-TRADING S.A.		Polsko	Varšava	79,58%	79,58%
73.1	Gas-Trading Podkarpace Sp. z o.o.		Polsko	Dębica	78,82%	78,82%
74	ENERGA S.A.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.1	Energa Informatyka i Technologie Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.2	Energa Invest Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	0,00%
74.3	Energa Logistyka Sp. z o.o.		Polsko	Plock	90,92%	90,92%
74.4	Centrum Badawczo-Rozwojowe im. M. Faradaya Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.5	Energa Finance AB		Švédsko	Štokholm	90,92%	90,92%
74.6	ENERGA-OBROT S.A.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.6.1	ENERGA SLOVAKIA s.r.o. w likwidacji		Slovensko	Tmava	100,00%	90,92%
74.7	Enspirion Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.8	ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.		Polsko	Sopoty	90,92%	90,92%
74.9	ENERGA-OPERATOR SA		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.9.1	ENERGA-OPERATOR Wykonawstwo Elektroenergetyczne Sp. z o.o.		Polsko	Slupsk	90,92%	90,92%
74.10	Energa Wytwarzanie S.A.(dříve Energa OZE S.A.)		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.10.1	Energa Elektrownie Ostrołęka S.A.		Polsko	Ostrołęka	81,50%	81,50%
74.10.1.1	ECARB Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	81,50%	81,50%
74.10.1.2	Energa Serwis Sp. z o.o.		Polsko	Ostrołęka	81,50%	81,50%
74.10.2	ENERGA MFW 1 Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.10.3	ENERGA MFW 2 Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.10.4	Energa Wind Service Sp. z o.o. (dříve Energa LBW 1 sp. z o.o.)		Polsko	Gdańsk	100,00%	90,92%
74.11	Energa Kogeneracja Sp. z o.o.		Polsko	Elblag	90,92%	90,92%
74.11.1	Energa Ciepło Kaliskie Sp. z o.o.		Polsko	Kalisz	82,96%	82,96%
74.11.2	Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o.		Polsko	Ostrołęka	90,92%	90,92%
74.12	Energa Prowis Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	0,00%	90,92%
74.13	CCGT Gdańsk Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.14	CCGT Grudziądz Sp. z o.o.		Polsko	Grudziądz	90,92%	90,92%
74.15	CCGT Ostrołęka Sp. z o.o.		Polsko	Ostrołęka	95,46%	95,46%
74.16	Energa Green Development Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.17	Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.		Polsko	Ostrołęka	45,46%	0,00%
75	Sigma BIS S.A.		Polsko	Varšava	66,00%	66,00%
76	RUCH S.A.		Polsko	Varšava	65,00%	65,00%
76.1	Ruch Detal S.A. w Likwidacji		Polsko	Varšava	65,00%	0,00%
76.2	Ruch Marketing Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	65,00%	0,00%
76.3	Ruch Nieruchomosci V Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	65,00%	0,00%
76.4	Fincores Business Solutions Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	65,00%	65,00%
77	Ship - Service S.A. w likwidacji		Polsko	Varšava	60,86%	0,00%
78	Baltic Power Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	51,34%	0,00%
79	SOLGEN Sp. z o.o.		Polsko	Krakov	60,00%	80,00%
80	System Gazociągów Tranzytowych EUROPOL GAZ S.A.		Polsko	Varšava	51,18%	51,18%
81	Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.		Polsko	Plock	50,00%	0,00%
81.1	Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.		Polsko	Plock	50,00%	0,00%
82	Plocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.		Polsko	Plock	50,00%	0,00%
82.1	Centrum Edukacji Sp. z o.o.		Polsko	Plock	34,72%	0,00%
83	Orlen Synthos Green Energy sp. z o.o.		Polsko	Varšava	50,00%	0,00%
84	PFK GASKON S.A.		Polsko	Varšava	45,94%	0,00%
84.1	ALFA-CENTER Sp. z o.o.		Polsko	Varšava	45,94%	0,00%
85	"GAZOMONTAŻ" S.A. w upadłości likwidacyjnej		Polsko	Ząbki	45,18%	0,00%
86	Zakład Wytwórczy Urządzeń Gazowniczych "INTERGAZ" Sp. z o.o.		Polsko	Tamowskie Góry	38,30%	0,00%
87	"Dewon" PSA		Ukraina	Kyjiv	36,38%	0,00%
87.1	INTERNAFTA INVEST Ltd.		Ukraina	Kyjiv	36,38%	0,00%

Příloha č. 3

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

DOK ID	Číslo smlouvy/dodatku	Předmět dokumentu	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
162507626		Dodávka elektrické energie	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2022-01-01	neurčitá	2022-02-18
169851248	82-2012-12	Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2022-01-01	neurčitá	2022-05-25
169860706	83-2012-11	Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Kolín.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2022-01-01	neurčitá	2022-01-01
170009157	55-2012-13	Dodatek č. 13 ke Smlouvě o zajišťování úklidových služeb, zvýšení ceny za služby na recepci a ve spisovně	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2022-01-01	neurčitá	2022-05-25
170190760	43-2011-03	Pronájem nebytových prostor v areálu PARAMO, a.s.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2022-01-01	neurčitá	2022-05-30
177193382	177193382	Licenční smlouva - ochranná známka KONKOR	ORLEN OIL Sp. z o.o.	2022-07-01	neurčitá	2022-06-20
179935389	179935389	Smlouva č. 0047-2020 o pojištění a jeho správe - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN Unipetrol a.s.	2021-05-01	2022-04-30	není uvedeno
179935389	179935389	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN Unipetrol a.s.	2022-05-01	2023-04-30	2022-09-27
181012002		Skladování PHM, aditiv a biosložek v Paramo, a.s.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2022-07-01	neurčitá	2022-08-01
186908540	186908540	Dodatek k Licenční smlouvě - ochranná známka KONKOR	ORLEN OIL Sp. z o.o.	2022-07-01	neurčitá	2022-08-01
192146832	55-2012 dodatek č. 14	Dodatek č. 14 ke Smlouvě o zajišťování úklidových služeb, zvýšení ceny za služby na recepci a ve spisovně	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2022-08-01	neurčitá	2022-09-16
197528224	197016635	služby spojené s dovozem zboží, zejména hlášení dovozu na CÚ	ORLEN OIL Sp. z o.o.	2022-07-01	neurčitá	2022-10-20
199882706	22-131	Ochrana důvěrných informací a s tím související nezbytnost upravit práva a povinnosti mezi smluvními stranami při jejich spolupráci a při zpřístupnění takových informací povinnému oprávněným.	ORLEN UniCRE a.s.	2022-10-25	neurčitá	2022-10-25
204544523	204544523	Pronájem železničních cisteren PKN ORLEN - PARAMO, a.s.	PKN Orlen S.A.	2022-11-30	neurčitá	není uvedeno
206646951	206646951	Smlouva o postoupení nájemní smlouvy - byt pan Konrad Szykula.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2022-07-29	neurčitá	2022-07-29
214528530	10-2014 rev. 0 dod. 0	Nákup olejů	ORLEN OIL Sp. z o.o.	2013-12-19	neurčitá	není uvedeno
214539170	0109 - 2019 rev. 0 dod. 0	Vymezení vzájemných práv a povinností stran při zpracování osobních údajů	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-07-30	neurčitá	2019-10-26
214540328	0110 - 2019 rev. 0 dod. 0	Vymezení vzájemných práv a povinností při zpracování osobních údajů	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-07-30	neurčitá	2019-10-24
214542134	0111 - 2019 rev. 0 dod. 0	Vymezení vzájemných práv a povinností při zpracování osobních údajů	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-07-30	neurčitá	2019-10-24
214596155	0121 - 2020 rev. 0 dod. 0	Smlouva o předání obchodního tajemství	ORLEN Unipetrol a.s.	2020-10-01	2023-09-30	není uvedeno
214609666	0131 - 2014 rev. 0 dod. 0	SLA	ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o.	2014-04-01	neurčitá	2014-03-25
214609666	60-2012 rev. 0 dod. 0	Pronájem nebytových prostor	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	není uvedeno
214620514	0137 - 2020 rev. 0 dod. 0	Umowa o zachowaniu poufności / Smlouva o mlčenlivosti	ORLEN OIL Sp. z o.o.	2020-09-01	neurčitá	2020-11-05
214630792	0143 - 2020 rev. 0 dod. 0	Rámcová kupní a prodejní smlouva - pro OACR	ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o.	2020-12-01	neurčitá	2021-11-30
214675677	0171 - 2021 rev. 0 dod. 0	SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB	ORLEN OIL Sp. z o.o.	2021-12-20	2023-12-20	není uvedeno
214678979	173-2012 rev. 0 dod. 0	Servisní činnosti na kamer. systému	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-06-25	neurčitá	není uvedeno
214679050	0173 - 2012 rev. 0 dod. 1	Zajištění servisní činnosti na kamerovém systému	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-06-25	neurčitá	2016-01-19
214737922	0002 - 2020 rev. 0 dod. 0	Smlouva o nájmu železničních nákladních vozů	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-01-28
214782402	28-2013 rev. 0 dod. 0	Pronájem pozemku a ocelového přístřešku	PETROTRANS s.r.o.	2013-01-01	neurčitá	není uvedeno
214843721	55-2012 rev. 0 dod. 0	Zajištění běžného úklidu, údržba zeleně	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	není uvedeno
214843774	55-2012 rev. 0 dod. 1	Zajištění obsluhy recepce a činnost školícího stf.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2014-01-01	neurčitá	není uvedeno
214843826	0055 - 2012 rev. 0 dod. 2	Údržba zeleně a šterkových ploch	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2015-02-01	neurčitá	2015-01-27
214843877	0055 - 2012 rev. 0 dod. 3	Zajištění vedení půjčovny vozidel	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2015-04-01
214843929	0055 - 2012 rev. 0 dod. 4	Zajišťování úklidových služeb v HS Pardubice a Kolín	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-04-23	neurčitá	2016-03-16
214843979	0055 - 2012 rev. 0 dod. 5	Zajišťování úklidových služeb, recepce, archivu, půjčovny vozidel a školení	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2017-02-08
214844030	0055 - 2012 rev. 0 dod. 6	Zajištění úklidových služeb, recepce, spisovny, půjčovny, školícího střediska.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2018-01-01	neurčitá	2018-02-08
214844085	0055 - 2012 rev. 0 dod. 7	Zajišťování úklidových služeb, školení ex. firem, recepce, spisovny	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2018-06-11	neurčitá	2019-03-04
214844139	0055 - 2012 rev. 0 dod. 9	Zajišťování úklidových služeb. školení ex. firem, recepce, spisovna	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-01-01	neurčitá	2019-03-04
214844193	0055 - 2012 rev. 0 dod. 10	Pomínky pro zajišťování úklidových a podpůrných služeb, navýšení cen.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-05-27
214844247	0055 - 2012 rev. 0 dod. 12	Dodatek č. 12 ke Smlouvě o zajišťování úklidových služeb, zvýšení ceny za služby na recepci a ve spisovně	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2021-01-01	neurčitá	není uvedeno

214844300	55-2012 rev. 0 dod. 101	Dodatek č. 1 úklidové služby	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-07-01	neurčitá	není uvedeno
214844546	0055 - 2019 rev. 0 dod. 0	Ochrana informací	ORLEN Asfalt Sp. z o.o.	2019-04-01	2029-04-01	2019-02-19
214844600	0055 - 2019 rev. 0 dod. 2	Příloha 1 ke smlouvě OA/GD/8/2019 o utajení dat	ORLEN Asfalt Sp. z o.o.	2021-04-16	neurčitá	2021-06-07
214849419	60-2012 rev. 0 dod. 1	Pronájem nebytový prostor	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-12-01	neurčitá	není uvedeno
214849468	60-2012 rev. 0 dod. 2	Pronájem nebytových prostor	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2013-04-01	neurčitá	není uvedeno
214849517	60-2012 rev. 0 dod. 101	dodatek č. 1 k nájmu neb. prostor	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-07-01	neurčitá	není uvedeno
214849877	0060 - 2020 rev. 0 dod. 0	Smlouva o prodeji a nákupu pro dodávky asfaltu - OACR	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-05-19
214849931	0060 - 2020 rev. 0 dod. 1	Dodatek č.1 - změna bodu 5.3	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-05-29
214865591	0072 - 2019 rev. 0 dod. 0	Pronájem nebytových prostor a odstavné plochy	PETROTRANS s.r.o.	2019-05-01	neurčitá	2019-05-16
214877371	82-2012 rev. 0 dod. 0	Zajištění ostrahy majetku v HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	není uvedeno
214877422	0082 - 2012 rev. 0 dod. 1	Zajištění služeb fyzické ostrahy	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2012-07-25
214877472	0082 - 2012 rev. 0 dod. 2	Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2015-01-19
214877522	0082 - 2012 rev. 0 dod. 3	Zajištění specializované strážní služby v HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2015-10-01
214877572	0082 - 2012 rev. 0 dod. 4	Zajišťování služeb fyzické strahy	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2016-02-23
214877622	0082 - 2012 rev. 0 dod. 5	Zajišťování služeb fyzické ostrahy	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2016-10-10
214877672	0082 - 2012 rev. 0 dod. 6	Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2017-02-08
214877722	0082 - 2012 rev. 0 dod. 7	Ostraha objektu v HS Pardubice.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2018-01-01	neurčitá	2018-02-08
214877776	0082 - 2012 rev. 0 dod. 8	Zajišťování služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-01-01	neurčitá	2019-02-28
214877831	0082 - 2012 rev. 0 dod. 9	Nová "Příloha č. 1" Instrukce pro výkon ostrahy PARAMO Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-10-15	neurčitá	není uvedeno
214877885	0082 - 2012 rev. 0 dod. 10	Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-05-12
214877939	0082 - 2012 rev. 0 dod. 11	Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Pardubice	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2021-01-01	neurčitá	není uvedeno
214878793	83-2012 rev. 0 dod. 0	Zajištění ostrahy majetku v HS Kolín	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	není uvedeno
214878842	0083 - 2012 rev. 0 dod. 1	Výkon specializované stážní služby (změna rozsahu služeb)	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2014-06-01	neurčitá	2014-05-30
214878895	0083 - 2012 rev. 0 dod. 2	Zajištění služeb fyzické ostrahy	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2015-02-01	neurčitá	2015-01-19
214878945	0083 - 2012 rev. 0 dod. 3	Zajišťování služeb fyzické ostrahy v HS Kolín	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2016-03-16
214878995	0083 - 2012 rev. 0 dod. 4	Zajišťování služeb fyzické ostrahy	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2016-10-10
214879047	0083 - 2012 rev. 0 dod. 5	Zajištění fyzické ostrahy v HS Kolín	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2012-03-01	neurčitá	2017-02-08
214879100	0083 - 2012 rev. 0 dod. 6	Zajištění ostrahy v HS Kolín.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2018-01-01	neurčitá	2018-02-08
214879156	0083 - 2012 rev. 0 dod. 7	Zajišťování služeb fyzické ostrahy	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-01-01	neurčitá	2019-02-28
214879215	0083 - 2012 rev. 0 dod. 8	Nová "Příloha č. 1" Instrukce pro výkon ostrahy PARAMO Kolín.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2019-10-15	neurčitá	2019-12-05
214879269	0083 - 2012 rev. 0 dod. 9	Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Kolín.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-05-12
214879323	0083 - 2012 rev. 0 dod. 10	Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Kolín.	ORLEN Ochrana Sp. z o.o.	2021-01-01	neurčitá	není uvedeno
214880790	0084 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zpracování osobních údajů	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2019-06-04	neurčitá	2019-06-19
214886542	0089 - 2019 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	ORLEN Unipetrol a.s.	2019-01-01	neurčitá	není uvedeno
214890221	0009 - 2016 rev. 1 dod. 0	KUPNÍ A PRODEJNÍ SMLOUVA, dodatek 1	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2016-01-01	neurčitá	není uvedeno
214894619	96-2012 rev. 0 dod. 1	Dodatek č. 1 - změna kontaktních osob	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2013-03-15	neurčitá	není uvedeno
214894669	96-2012 rev. 0 dod. 2	Dodatek č. 1 - změna kontaktních osob	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2013-03-15	neurčitá	není uvedeno
214896495	0098 - 2021 rev. 0 dod. 0	DATEBASE SALES AGREEMENT	ORLEN OIL Sp. z o.o.	2021-05-31	neurčitá	2021-05-27
217921732		Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 2. vrstva, v DOK-SYS Orlen Unipetrol smlouva vložena pod ID: 195976441	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2022-05-01	2023-04-30	2022-09-27
217929393		Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva - V DOK-SYS Orlen Unipetrol č.:179935389	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2022-05-01	2023-04-30	2022-09-27
		PARAMO, a.s. Prodej a nákup Silničního asfaltu 2020	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-04-28
	30-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků	ORLEN Unipetrol a.s.	2008-01-01	neurčitá	2008-04-28
		CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků	ORLEN Unipetrol a.s.	2008-01-01	neurčitá	2008-01-01

		Rámcová smlouva o přeúčtování nákladů	ORLEN Unipetrol a.s.	2007-12-06	neurčitá	2007-12-06
		Smlouva o poskytnutí úvěrů	ORLEN Unipetrol a.s.	2007-07-23	neurčitá	2007-07-23
		Smlouva o úvěru	ORLEN Unipetrol a.s.	2008-06-16	neurčitá	2008-06-16
		Smlouva o užívání licencí programu mySAP.com a jejich údržbě	ORLEN Unipetrol a.s.	2007-12-01	neurčitá	2007-12-03
202035681		Dohoda o způsobu vystavování a doručování daňových dokladů	SPOLANA s.r.o.	2022-09-23	neurčitá	2022-09-23
1/03/040		Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce Kolín I. a II.	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2003-11-01	2022-06-30	2003-11-01
		Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce PARAMO	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2003-12-31	neurčitá	2003-12-31
0068-2017		Smlouva o poskytování přepravních služeb na železničních dráhách - vlečkách PARAMO Pardubice, PARAMO Kolín I a PARAMO Kolín II - přístavné	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2017-01-01	neurčitá	2017-03-10
		Smlouva o nájmu 2 osobních automobilů	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2004-03-31	neurčitá	2004-03-31
		Kupní smlouva na dodávky pohonných hmot	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2002-01-01	neurčitá	2001-12-20
		Smlouva o nájmu nebytových prostor a o poskytování souvisejících služeb č. 306/2004	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2005-01-01	neurčitá	2004-12-22
		Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2017-04-01	neurčitá	2018-05-03
		Dodávky olejů a maziv	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2017-01-01	neurčitá	2017-12-31
		Dodávky olejů a maziv	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2017-01-01	neurčitá	2017-03-31
		Smlouva o nájmu	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2012-01-01	neurčitá	2012-09-21
		skladování HVO	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2019-10-15	neurčitá	2019-11-29
0122 - 2017 rev. 0 dod. 0		nákup nivolů	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2017-01-01	neurčitá	2017-01-14
		Frame Contract: Unipetrol + Paramo taking part in motor fuels auctions	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2015-01-15	neurčitá	2015-01-14
		Paramo - Smlouva o zprostředkování odběrů zboží	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2021-07-08	2023-03-31	není uvedeno
		Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2021-05-01	2022-04-30	2021-10-19
		Smlouva o předání obchodního tajemství	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2020-11-01	2023-10-31	2020-11-06
		SMLOUVA O POVĚŘENÍ ZPRACOVÁNÍM OSOBNÍCH ÚDAJŮ PARAMO	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2019-01-01	neurčitá	2019-09-17
		Dodatek ke smlouvě o společnosti z důvodu úpravy legislativy	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2020-04-20	neurčitá	2020-05-05
		Dodatek ke smlouvě o společnosti z důvodu prodloužení sdružení, doplnění dat o převodu emisí a čestného prohlášení za rok 2020	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2021-03-01	2024-03-01	2021-03-23
		Změna plánovaných nákladů obchodních služeb, prodloužení účinnosti smlouvy	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2020-01-01	neurčitá	2020-06-23
		Změna plánovaných nákladů obchodních služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2021-01-01	neurčitá	2021-02-09
		Ochrana obchodního tajemství	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2007-06-01	neurčitá	2007-07-20
		Smlouva na nákup a prodej olejových hydrogenátů č. 3324/2016/HVD/LVD - PARAMO, a.s.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2016-11-22	neurčitá	2017-08-22
		prodej asfaltu od 1. 1. 2016 / přechod na transfer pricing	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2016-01-01	neurčitá	2016-01-01
		Smlouva o skladování a poskytování dalších služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2014-10-15	neurčitá	2014-10-13
		aktualizace sazeb za skladování a manipulaci s asfaltovými produkty	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2021-11-01	neurčitá	2021-11-01
		Dohoda o poskytování služeb mezi PARAMO, a. s. a UNIPETROL RPA, s. r. o.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2013-01-01	neurčitá	2013-09-25
		Dodatek č. 1 k Dohodě o poskytování služeb mezi PARAMO, a. s. a UNIPETROL RPA, s. r. o.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2017-03-28	neurčitá	2017-03-30
		Upřesnění místa dodávky	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2017-02-01	neurčitá	2017-04-05
		navýšení sklad.poplatku + aditivace	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2019-01-01	neurčitá	2019-02-14
		navýšení aditiv. poplatku	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2021-10-01	neurčitá	není uvedeno
		Odběr zboží 2018	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2018-01-01	neurčitá	2018-01-01
		RS o využívání platební karty Benzina	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2015-04-01	neurčitá	2015-04-01
		CLA smlouva - oblast interního auditu	ORLEN Unipetrol a.s.	2016-01-01	neurčitá	2016-03-01
290221933	38018369	Smlouva o dodávky surovin	ORLEN S.A.	2023-08-16	31.12.2023	2023-08-23
290037785	38018369	Smlouva o dodávky surovin	ORLEN S.A.	2023-07-04	31.12.2023	23.08.2023
281405265	42-2019	Dodatek č. 5 - Zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	ORLEN Unipetrol a.s.	2023-01-01	2019-02-14	2023-10-19
269785093	269781672	Pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva - přefakturace pojistného	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2023-05-01	30.04.2024	2023-09-15
269724873	269562903	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva - přefakturace pojistného	ORLEN Unipetrol a.s.	2023-05-01	30.04.2024	2023-09-15
258566488	21-074 dodatek 2	Předmětem tohoto dodatku je upřesnění výše Grantových prostředků poskytovaných Dalšímu účastníkovi na řešení části Projektu, v závislosti na dosavadním průběhu a	ORLEN UniCRE a.s.	2023-07-31	neurčitá	2023-07-31

		výsledcích řešení Projektu v období 04/2021 – 07/2022.				
245291556	0004/2022/EN	Nákup elektrické energie	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2023-01-01	není uvedeno	2023-05-10
244817180	229238881	Smlouva o pojištění - netechnologický majetek	ORLEN Unipetrol a.s.	2023-01-01	31.12.2023	2023-01-01
244642794	244642794/2023	Prodej pozemku st.p.č. 714 o výměře 11 m2 a pozemku p.p.č. 982/40 o výměře 348 m2.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2023-04-13	neurčitá	2023-04-13
244190352	244190236	Smlouva na nákup CO2 emisních povolenek	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2023-04-15	30.04.2023	2023-04-21
243920257		Smlouva na nákup CO2 emisních povolenek	ORLEN S.A.	2023-04-01	31.05.2023	
233300294	233300294	Smlouva na nákup CO2 emisních povolenek	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2023-02-27	30.04.2023	2023-02-23
232208515	28 - 2018 rev. 0 dod. 4	1.Smluvní strany se rozhodly vložit do Smlouvy nové přílohy. Přílohou č. 6 Smlouvy se stává přehled o množství úspor skleníkových plynů, které byly vloženy do společnosti za rok 2022. Přílohou č. 7 Smlouvy se stává čestné prohlášení podle ustanovení § 19g odst. 5 a §20c odst. 4 zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší.	DUPL. - UNIPETROL RPA, s.r.o.	2023-03-06	není uvedeno	2023-03-06
229247600	229238881	Smlouva o pojištění a jeho správě - netechnologický majetek (rozúčtování pojistného)	ORLEN Unipetrol a.s.	2023-01-01	31.12.2023	2023-05-20
225423428	0104-2016	Zajištění dohledové činnosti, údržby a oprav vlečky PARAMO Pardubice	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2023-01-01	31.03.2023	2023-01-31
217922656	file ID 217926575 - dodatek č.7	Předmětem tohoto Dodatku je stanovení ceny přístavného na vlečce Společnosti	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2023-01-01	31.12.2023	2023-03-07
209835592	Dodatek č.1	přehled užívání železničních vozů a sazby nájmu	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	2023-01-01	31.12.2025	2023-01-17