

**PARAMO**

**Výroční zpráva 2021**

**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.

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 potencionálních rizik pro životní prostředí.

Společnost PARAMO je známým výrobcem automobilových olejů, obráběcích, technologických a konzervačních prostředků, plastických maziv, asfaltových izolačních výrobků a silničních asfaltů. Tyto produkty byly umístovány na domácím i zahraničním trhu. V rámci reorganizace výroby olejové sekce započaté v průběhu roku 2021 došlo v témže roce k ukončení produkce plastických maziv a útlumu výroby finálních olejů.

Akciová společnost, kterou řídí vedení s odbornými řediteli a generálním ředitelem, k 31. prosinci 2021 zaměstnávala 376 zaměstnanců.

## 2. Významné události roku

- V roce 2021 nedošlo k žádným významným událostem.

## 3. Strategie a záměry

Strategie budoucího rozvoje společnosti je založena na čtyřech pilířích.

- Restrukturalizaci a reorganizaci obchodu s mazivy.
- Asfalty a asfaltové výrobky
- Služby – provozování skladu a expedice paliv
- Optimalizace nákladů a zvýšení výkonnosti

## 4. Statutární orgány a vedení společnosti

### 4.1 Představenstvo – stav k 31.12.2021

Janusz Fudała	předseda představenstva od 9. dubna 2018
Marcin Strojny	místopředseda představenstva od 10. října 2018
Jacek Świtała	člen představenstva od 14. prosince 2018
Ing. Pavel Ballek	člen představenstva od 1. října 2020
Adam Sadłowski	člen představenstva od 1. srpna 2020

### Změny v představenstvu v roce 2021

V průběhu roku 2021 nebyly provedeny změny ve složení představenstva.

### 4.2 Dozorčí rada – stav k 31.12.2021

Tomáš Herink	člen od 1. června 2018
Szymon Gajda	člen od 1. června 2018
Adam Jarosz	člen od 28. května 2019

### Změny v dozorčí radě v roce 2021

V roce 2021 nebyly provedeny změny ve složení dozorčí rady.

### 4.3 Vedení – stav k 31.12.2021

Janusz Fudała	Generální ředitel
Jacek Świtała	Finanční ředitel
Marcin Strojny	Obchodní ředitel
Ing. Pavel Ballek	Výrobně-technický ředitel
Adam Sadłowski	Bezpečnostní ředitel

## 5. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2021

### 5.1 Vývoj společnosti

Hospodářské výsledky společnosti byly v roce 2021 stále ovlivněny probíhající vlnou pandemie Covid-19, která měla za následek nedostatek vstupních surovin pro výrobu finálních olejů ve společnosti PARAMO. I přes tato omezení se podařilo tuto situaci dobře zvládnout a i díky dobré situaci na trhu s finálními oleji si společnost PARAMO udržela své postavení na trhu.

Společnost je zařazena do modelu řízení surovinových toků uvnitř skupiny ORLEN Unipetrol. Společně plánování zajišťuje plynulost dodávek olejových hydrogenátů a vakuových destilátů pro výrobu základových, mazacích a procesních olejů a asfaltů.

Trh se silničními a průmyslovými asfalty se udržoval na plánovaných hodnotách, propad zaznamenal pouze odbyt AOSI asfaltů z důvodu vyšších cen vstupních surovin.

Společnost zahájila proces Synergie se společností Orlen Oil, Sp. z o o. (dceřiná společnost PKN Orlen), což si vyžádalo provedení velké reorganizace v oblasti výroby a prodeje základových a finálních olejů.

### 5.2 Výroba

#### Oleje

Výroba mazacích olejů značky MOGUL byla dle schválené strategie postupně nahrazována korporátní značkou PLATINUM, která je úspěšně již zavedena v mnoha zemích v rámci Evropy. Výroba se postupně zaměřovala na výrobu základových olejů pro vlastní spotřebu a pro prodej dalším významným zákazníkům na trhu střední Evropy. Tyto oleje jsou vyráběny z olejových hydrogenátů a hydrokrakátů (OH/HCVD) nakupovaných ze společnosti ORLEN Unipetrol.

Výroba ve společnosti PARAMO se postupně koncentrovala na výrobu procesních olejů pro gumárenský průmysl a výrobu speciálních průmyslových olejů a kapalin, která je soustředěna do hospodářského střediska v Pardubicích. Základové oleje pro výrobu obráběcích kapalin a řezných olejů jsou dodávány z vlastní výroby v Kolíně.

PARAMO se v rámci skupiny podílí na inovaci výrobků a jejich zavádění do provozní praxe hlavně v segmentu průmyslových olejů v automobilovém průmyslu, ale i v segmentu procesních olejů.

#### 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 2021 úspěšně pokračovalo v obnovené výrobě modifikovaných asfaltů dodávaných na trh pod značkou MOFALT a stejně úspěšně proběhly další výroby PMB ORBITON.

Distributorem s výhradními právy je ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o. Základní vstupní surovina je nakupována z ORLEN Unipetrol. Fluxovadla a další přídatné 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.

#### Služby - provozování skladu a expedice paliv

Společnost poskytovala služby skladování a expedice motorové nafty a automobilového benzínu pro ORLEN Unipetrol a SSHR. V roce 2021 byla úspěšně zprovozněna investice do zvýšení flexibility ve výrobě paliv. Jednalo se o projekt automatického přimíchávání HVO do motorové nafty. Realizace tohoto projektu přispěla k plnění legislativního požadavku na přídavek biokomponent do finálních motorových paliv v rámci skupiny ORLEN Unipetrol. Nově rozšířené skladové kapacity pro skladování motorové nafty,

automobilového benzínu a složek biopaliv (FAME, HVO) byly plně využity. Mezi nové produkty na terminálu paliv patřila mimo jiné motorová nafta s obsahem 5-20% HVO. Sklad paliv v DS Pardubice je propojen produktovodem se sítí ČEPRO, a.s.

### 5.3 Obchodní politika a marketing

Došlo k přelísování produktů na ČS BENZINA, oleje Orlen Oil mají 100 % prodejní plochy a jsou součástí nabídky společně s náplní do chladicích systémů Coolant a letních a zimních ostřikovačů z produkce Orlen Oil.

Produkty, které byly určeny pro ČS BENZINA, byly vyrobeny v Orlen Oil (oleje v lahvích, chladicí kapaliny a letní / zimní kapaliny do ostřikovačů) ve 100% a dodány skladem Parama nebo externím logistickým operátorem.

Zákaznické portfolio bylo uvolněno do skupiny autorizovaných distributorů a klíčových zákazníků.

V průběhu roku byli zákazníci převedeni na značku koncernu PKN Orlen – Platinum Orlen Oil. Tento proces stále probíhá.

V prvních dvou čtvrtletích roku zvládalo Parama svou výrobu a prodej i při světových výpadcích surovin bez větších problémů.

PARAMO bylo také v roce 2021 partnerem významných motoristických akcí, jako jsou například rallye ze seriálů mistrovství České republiky (Rallye Šumava Klatovy, Rallye Bohemia, Barum Czech Rally Zlín, Rallye Český Krumlov). Dále bylo PARAMO partnerem 73. Zlaté přílby města Pardubice a po celý rok partnery Hipodromu Most a Autodromu Sosnová.

### 5.4 Služby

Společnost si v roce 2021 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, se sumarizují data k výpočtu úspor emisí skleníkových plynů z dodávaného motorového benzínu a motorové nafty za uplynulý rok. Zavedený průběžný monitoring ukazuje, že i v roce 2021 se přidavkem biolihu do benzínu, metylesteru do nafty a HVO do nafty splnil zákonný emisní i objemový limit obsahu biosložek v palivech. Nastaveného cíle úspory emisí bylo dosaženo zejména úzkou spoluprací s ORLEN Unipetrol, jež je nezbytná i pro další období.

V oblasti ředěných asfaltů bylo reagováno na zvyšující se tlak na ochranu životního prostředí a lidského zdraví zavedením nového výrobku LIQUAFALT Green. Tento výrobek sleduje moderní směr výroby ředěných asfaltů, kdy těkavé organické ředidlo je nahrazeno ekologicky nezávadnou složkou na přírodní bázi. Tento produkt díky této změně neobsahuje žádné těkavé organické sloučeniny.

V oblasti zpětného využití recyklovaných asfaltů se firma PARAMO zaměřila na segment recyklátů z modifikovaných asfaltů, kdy byl připraven k provoznímu odzkoušení nový produkt PmB RC.

Další náplní oddělení vývoje byl obchodně technický servis k asfaltům a asfaltovým výrobkům včetně jejich kompletní certifikace a plnění požadavků plynoucích z legislativy týkající se chemických látek a nakládání s

nimi (REACH, CLP). To vedlo u vybraných výrobků k zavedení UFI kódů a jejich následnému oznámení na Evropskou chemickou agenturu.

Odbor vývoje mimo jiné dohlížel na vysokou technickou úroveň stávajícího i nového sortimentu tak, aby svými aplikačními vlastnostmi odpovídal stále se vyvíjejícím potřebám trhu, moderním technologiím a výrobním principům.

Sortiment finálních olejů a asfaltových výrobků akciové společnosti PARAMO byl velice široký a odrážel požadavky současných zákazníků.

V roce 2021 byly řešeny úkoly plánu vývoje, jejichž těžiště spočívalo v řešení kritického nedostatku některých surovin pro výrobu finálních maziv.

V druhé polovině roku se pak rozvinuly asistenční práce spojené s projektem Synergie. Dále byla zahájena spolupráce s ORLEN UniCRE, a.s. a Univerzitou Pardubice na řešení vývojového projektu Biolubrikanty, jenž bude dokončen v roce 2023. Jeho cílem je vývoj heterogenního katalyzátoru pro epoxidaci rostlinných olejů či esterů. Tato epoxidace vede ke kvalitativnímu vylepšení těchto olejů pro použití v oblasti maziv a procesních kapalin. Tento projekt je spolufinancován z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost.

## 5.6 Investice

V roce 2021 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 2022, 2023 a 2024.

Investice v roce 2021	Požizovací cena v MCZK	Umístění	Způsob financování
Stavby rozvojové	16,1	PARAMO	vlastní
Stavby udržovací celkem	24,0	PARAMO	vlastní
- obnovovací	20,0	PARAMO	vlastní
- bezpečnostní	3,2	PARAMO	vlastní
- ekologické	0,8	PARAMO	vlastní
IFRS 16	7,3	PARAMO	vlastní
Celkem	47,4	PARAMO	vlastní

## 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 v celkové výši 18.000 Kč, zavedení nového systému benefitů Edenred a navýšení odstupného.

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 2021 uzpůsoben částečnému omezování 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 2021 navázalo na pozitivní trendy minulých let. V průběhu roku 2021 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, byť již není členem Svazu chemického průmyslu ČR a tudíž nemá oprávnění být držitelem certifikátu odpovědného podnikání v chemii (Responsible care), se i 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 HS Pardubice došlo v souvislosti s provozováním soustavy hydraulické ochrany podzemních vod (HOPV) ke změně integrovaného povolení (2.7.2021), jež nově označuje PARAMO provozovatelem soustavy HOPV a sanačních drénů (dříve provozováno externím provozovatelem a hrazeno ze strany MFČR).

V HS Kolín byla v rámci restrukturalizace společnosti dne 10.12.2021 na KÚ Středočeského kraje předložena žádost o změnu integrovaného povolení v souvislosti s ukončením provozování výrobních jednotek v areálu HS Kolín. Součástí žádosti byl i projekt s plánem a harmonogramem odstavných prací.

V oblasti ekologických investic byly v PARAMO realizovány v roce 2021 tyto investiční projekt v oblasti ochrany životního prostředí:

- Zabezpečení nádrží proti přečerpání HK – HS Kolín
- Energetický audit 2022 - HS Pardubice, HS Kolín

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

Na lokalitě Časy v roce 2021 pokračovaly práce na dokončení sanace, probíhalo sanační a stavební čerpání, monitoring a odstraněno bylo 4 281,5 t kontaminovaných zemin. Na mezideponii bylo dovezeno 8 800 m<sup>3</sup> zemin na zpětnou rekultivaci.

Na lokalitě Hlavečnick probíhalo čerpání srážkových vod v režii PARAMO.

Okolí hlavního závodu lokalita U Trojice – probíhalo sanační čerpání vody a ropných uhlovodíků z vrtů soustavy HOPV i sanačních drénů a monitoring (do konce srpna byly náklady hrazeny z ekologické smlouvy MF ČR, od září v režii PARAMO).

Na deponii Nová Ves probíhaly monitorovací práce, v listopadu byla realizována aplikace sorbentu (bentonitu).

V HS Kolín pokračovala pěstební péče po ukončení sanace a monitoring, v květnu a prosinci proběhlo jednorázové zčerpání 5,5 m<sup>3</sup> ropných uhlovodíků z hladiny podzemních vod.

Hlavními prioritami v oblasti životního prostředí v roce 2022 jsou: realizace prací na dokončení sanace lokality Časy, pokračování jednorázového čerpání ropných uhlovodíků v HS Kolín, 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 2021 společnost PARAMO vytvořila negativní hospodářský výsledek ve výši -82 847 tis. Kč.

Hlavním důvodem negativního výsledku bylo zaúčtování jednorázových položek ve výši -218 665 tis. Kč. Tyto jednorázové položky souvisí se zastavením výroby základových a finálních olejů ve výrobním závodě Kolín z důvodu optimalizace výroby v rámci PKN skupiny. Nejvýznamnější položkou je navýšení rezerv a opravných položek o -206 825 tis. Kč zejména z důvodu předpokládaných čistících prací a dekontaminace technologií ve výrobním závodě Kolín. Také byla vytvořena rezerva na odstupné s negativním dopadem do HV ve výši -46 469 tis. Kč. Na druhou stranu PARAMO mělo tržby ve výši 42 927 tis. Kč spojené s prodejem databáze zákazníků finálních olejů. Dalším negativním vlivem bylo průběžné přečeňování kontejnerů. Celkový dopad do výsledku činil -8 298 tis. Kč.

HV z běžné činnosti očištěný o jednorázové položky dosáhla výše 135 818 tis. Kč zejména z důvodu aktivního řízení ziskovosti v hlavních produktových skupinách spojené i s optimalizací nákladů. Úspěšně se využil vysoký rozdíl mezi VGO cenou (náklady) a cenou SN 150, která se využívá pro kalkulaci cen pro zákazníky. Výsledkem toho je, že jednotková marže (marže na 1 tunu) je lepší v hlavních produktových skupinách (Finální oleje & Základové oleje) ve srovnání s předchozími roky. Zlepšení objemu finální produkce v tunách o 2% v porovnání s rokem 2020 mělo minimální vliv na zlepšení ziskovosti v roce 2021.

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

Akiová společnost PARAMO je součástí skupiny ORLEN Unipetrol. Společnost ORLEN Unipetrol a.s. vlastnila k 31.12.2021 100% podíl na základním kapitálu PARAMO, a.s. Vlastníkem ORLEN Unipetrol a.s., je polská společnost PKN ORLEN S.A.

#### Osoby ovládající emitenta

Ovládající osoba	Výše podílu opravňující k hlasování k 31.12.2021	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 2021 nedoržela společnost žádné vlastní akcie ani zatímní listy.

#### Organizační složky podniku

K 31. prosinci 2021 nemá společnost žádnou organizační složku v zahraničí.

### 6.2 Organizační struktura společnosti

Generálnímu řediteli jsou podřízeni odborní ředitelé, kteří řídí úseky obchodní, finanční, výrobní a bezpečnostní. Dále mu jsou přímo podřízeny odbory integrovaných systémů a interního auditu, a právník společnosti.

Společnost PARAMO, a.s. je součástí skupiny společností ORLEN Unipetrol od roku 2000. Vlastníkem ORLEN Unipetrol a.s., je polská společnost PKN 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 2021.

## 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

Janusz Fudała  
předseda představenstva  
PARAMO, a.s.  
IČ: 48 17 33 55

Marcin Strojny  
místopředseda představenstva  
PARAMO, a.s.  
IČ: 48 17 33 55

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

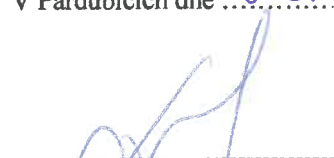
Pavel Ballek  
člen představenstva  
PARAMO, a.s.  
IČ: 48 17 33 55

Adam Sadłowski  
člen představenstva  
PARAMO, a.s.  
IČ: 48173335


#### ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ


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

V Pardubicích dne 8. 3. ....2022

  
-----  
Janusz Fudała  
Předseda představenstva

  
-----  
Marcin Strojny  
Místopředseda představenstva

  
-----  
Jacek Świtała  
Člen představenstva

  
-----  
Ing. Pavel Ballek  
Člen představenstva

  
-----  
Adam Sadłowski  
Člen představenstva

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti PARAMO, a.s.

Se sídlem: Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice

### Výrok s výhradou

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

Podle našeho názoru, s výhradou možných vlivů skutečností popsaných v oddílu Základ pro výrok s výhradou, přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti PARAMO, a.s. k 31. prosinci 2021 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

### Základ pro výrok s výhradou

Jak je uvedeno v bodě 16.4 přílohy účetní závěrky, společnost připravuje pro některá ze svých aktiv program restrukturalizace. Vedení společnosti vykazalo rezervu ve výši 30 milionů Kč, v souvislosti s tímto programem však může potenciálně existovat další závazek. Nebyli jsme schopni se přesvědčit o úplnosti položek „Rezervy“ a „Odložená daňová pohledávka“ uvedených ve výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2020. V důsledku těchto skutečností jsme nebyli schopni určit, zda by bylo nezbytné provést úpravy výše zmíněných položek a souvisejících částek uvedených ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích.

Jak je uvedeno v bodě 8.2 přílohy k účetní závěrce, společnost provedla analýzu snížení hodnoty, jejímž výsledkem je dodatečné snížení hodnoty o 588 milionů Kč vykázané v účetní závěrce k 31. prosinci 2020. Vedení společnosti neprovedlo zhodnocení tržních podmínek k 31. prosinci 2019 s cílem určit výši možného snížení hodnoty k danému datu. Z toho důvodu jsme nebyli schopni přesvědčit se o ocenění položek „Pozemky, budovy a zařízení“, „Nehmotný majetek“ a „Odložená daňová pohledávka“ uvedených ve výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2019. V důsledku těchto skutečností jsme nebyli schopni určit, zda by bylo k 31. prosinci 2020 nezbytné provést úpravy výše uvedených položek a souvisejících částek uvedených ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2020.

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 s výhradou.

### Zdůraznění skutečností

Upozorňujeme na bod 33 přílohy účetní závěrky, který popisuje posouzení stávajících a možných dopadů na společnost z titulu probíhajícího vojenského konfliktu mezi Ukrajinou a Ruskou federací. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

## Ostatní informace uvedené 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.

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

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. Jak je popsáno výše v oddíle Základ pro výrok s výhradou, nebyli jsme schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace o úplnosti položek „Rezervy“ a „Odložená daňová pohledávka“ k 31. prosinci 2021 a o ocenění položek „Pozemky, budovy a zařízení“, „Nehmotný majetek“ a „Odložená daňová pohledávka“ k 31. prosinci 2020 a o souvisejících částkách uvedených ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, v přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a v přehledu o peněžních tocích za roky končící 31. prosince 2020 a 2021. Nemohli jsme tudíž dospět k žádnému závěru ohledně toho, zda jsou ostatní informace v této souvislosti významně (materiálně) nesprávné.

## Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

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

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

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

## Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti



způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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

V Praze dne 10. března 2022

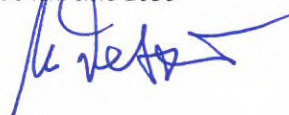
Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Martin Tesař  
evidenční číslo 2030





**PARAMO, a.s.**

**INDIVIDUÁLNÍ  
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

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

**ZA ROK 2021**

---

Index

<b>INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ</b> .....	<b>4</b>
Výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.....	4
Výkaz o finanční pozici.....	5
Přehled změn ve vlastním kapitálu.....	6
Přehled o peněžních tocích.....	7
<b>ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE</b> .....	<b>8</b>
1. Charakteristika společnosti.....	8
2. Principy vykazování.....	8
<b>VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁT A OSTATNÍMU ÚPLNÉMU VÝSLEDKU</b> .....	<b>9</b>
3. Tržby.....	9
3.1 Výnosy z hlavních produktů a služeb.....	9
3.2 Geografické informace.....	9
3.3 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle druhu smlouvy.....	9
3.4 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle zaúčtování výnosů.....	9
3.5 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle trvání smlouvy.....	9
4. Provozní náklady.....	10
4.1 Náklady na prodej.....	10
4.2 Náklady podle druhu.....	10
4.3 Zaměstnanecké požitky.....	10
5. Ostatní provozní výnosy a náklady.....	11
5.1 Ostatní provozní výnosy.....	11
5.2 Ostatní provozní náklady.....	11
5.3 Zúčtování opravných položek k obchodním pohledávkám.....	11
6. Finanční náklady a výnosy.....	11
6.1 Finanční výnosy.....	11
6.2 Finanční náklady.....	11
7. Daně.....	11
7.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby.....	11
7.2 Odložená daňová pohledávka a závazek.....	12
<b>VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI</b> .....	<b>12</b>
8. Pozemky, budovy a zařízení.....	12
8.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních.....	12
8.2 Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením.....	13
8.3 Ostatní informace.....	14
9. Investice do nemovitostí.....	14
9.1 Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	15
9.2 Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty.....	15
10. Nehmotný majetek.....	15
10.1 Změny v nehmotném majetku.....	15
10.2 Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku.....	16
10.3 Ostatní informace k nehmotnému majetku.....	16
11. Ostatní dlouhodobá aktiva.....	16
12. Zásoby.....	16
13. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky.....	17
14. Peníze a peněžní ekvivalenty.....	17
15. Vlastní kapitál.....	17
15.1 Základní kapitál.....	17
15.2 Neuhrazená ztráta.....	17
15.3 Politika řízení kapitálu.....	17
16. Rezervy.....	18
16.1 Rezerva na životní prostředí.....	18
16.2 Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích.....	18
16.3 Rezervy na CO <sub>2</sub> povolenky.....	20
16.4 Ostatní rezervy.....	20
17. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky.....	20
17.1 závazky ze smluv se zákazníky.....	21
18. Půjčky a úvěry.....	21
19. Výnosy příštích období.....	21
20. Ostatní finanční závazky.....	21
<b>VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM</b> .....	<b>22</b>
21. Finanční nástroje.....	22
21.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu.....	22
21.2 Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku vztahující se k finančním nástrojům.....	22
21.3 Reálná hodnota finančních nástrojů.....	23
21.4 Identifikace rizika.....	23
<b>OSTATNÍ VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY</b> .....	<b>27</b>
22. Leasing.....	27
22.1 Společnost jako nájemce.....	27
22.2 Společnost jako pronajímatel.....	27
22.2. Společnost jako pronajímatel (pokračování).....	28
23. Vynaložené investiční výdaje a budoucí závazky vyplývající z podepsaných smluv.....	28
24. Závazky z historických ekologických zátěží.....	28
25. Spřízněné osoby.....	28
25.1 Významné transakce uzavřené společností se spřízněnými stranami.....	28
25.2 Transakce s klíčovými členy vedení.....	28
25.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společnosti.....	28
25.4 Transakce a zůstatky společnosti se spřízněnými osobami.....	29
26. Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů.....	29

26.1	Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů .....	29
26.2	Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance .....	29
<b>27.</b>	<b>Účetní postupy .....</b>	<b>30</b>
27.1	Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti .....	30
27.2	Funkční a prezentační měna .....	30
27.3	Účetní postupy používané Společností .....	30
<b>28.</b>	<b>Použití odborných odhadů a předpokladů .....</b>	<b>45</b>
<b>29.</b>	<b>Podmíněné pohledávky a závazky .....</b>	<b>45</b>
<b>30.</b>	<b>Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku .....</b>	<b>46</b>
30.1	Struktura Skupiny .....	46
<b>31.</b>	<b>Prohlášení akcionáře společnosti .....</b>	<b>46</b>
<b>32.</b>	<b>Dopad pandemie koronaviru na provoz společnosti .....</b>	<b>47</b>
<b>33.</b>	<b>Události po datu účetní závěrky .....</b>	<b>48</b>
<b>34.</b>	<b>Prohlášení představenstva společnosti .....</b>	<b>48</b>

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

	Bod	2021	2020
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>			
Výnosy	3.	2 748 184	2 201 745
Náklady na prodej	4.	(2 302 658)	(2 006 966)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>445 526</b>	<b>194 779</b>
Distribuční náklady		(107 224)	(133 996)
Administrativní náklady		(130 623)	(117 543)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	21 667	7 343
Ostatní provozní náklady	5.2.	(281 651)	(618 439)
Tvorba opravných položek k obchodním pohledávkám	5.3	(98)	(2 164)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>(52 403)</b>	<b>(670 020)</b>
Finanční výnosy	6.1.	15	3 550
Finanční náklady	6.2.	(10 520)	(11 083)
<b>Čisté finanční náklady</b>		<b>(10 505)</b>	<b>(7 533)</b>
<b>Ztráta před zdaněním</b>		<b>(62 908)</b>	<b>(677 553)</b>
Daň z příjmů	7.	(19 939)	(9 257)
<b>Čistá ztráta</b>		<b>(82 847)</b>	<b>(686 810)</b>
<b>Ostatní úplný výsledek</b>			
<b>položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek</b>		<b>984</b>	<b>(105)</b>
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>	16.1.	984	(105)
		<b>984</b>	<b>(105)</b>
<b>Úplný výsledek celkem</b>		<b>(81 863)</b>	<b>(686 915)</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 48.

## VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bod	31/12/2021	31/12/2020
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	8.	501 744	510 379
Investice do nemovitostí	9.	23 486	24 475
Nehmotný majetek	10.	65 877	28 568
Odložená daňová pohledávka	7.	-	9 491
Ostatní dlouhodobá aktiva	11.	13 439	20 122
		<b>604 546</b>	<b>593 035</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby	12.	548 022	558 460
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	13.	806 635	724 073
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 210	1 918
		<b>1 355 867</b>	<b>1 284 451</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>1 960 413</b>	<b>1 877 486</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	15.	2 036 078	2 036 078
Nerozdělený zisk	15.2.	(1 691 601)	(1 609 739)
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>344 477</b>	<b>426 339</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Rezervy	16.	90 719	38 334
Závazky z leasingu	22.	3 900	4 399
		<b>94 619</b>	<b>42 733</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	17.	810 424	742 049
Závazky ze smluv se zákazníky	17.1.	1 153	1 569
Úvěry a jiné zdroje financování	18.	10	10
Závazek daň z příjmů		8 181	-
Rezervy	16.	220 595	24 436
Výnosy příštích období	19.	5 643	-
Závazky z leasingu	22.	3 535	4 132
Ostatní finanční závazky	20.	471 776	636 218
		<b>1 521 317</b>	<b>1 408 414</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>1 615 936</b>	<b>1 451 147</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>1 960 413</b>	<b>1 877 486</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 48.

**PŘEHLED ZMĚN VE VLASTNÍM KAPITÁLU**

Bod	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
	15.1.	15.2.	
01/01/2021	2 036 078	(1 609 740)	426 338
Čistá ztráta	-	(82 847)	(82 847)
Položky ostatního úplného výsledku	-	984	984
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	<b>(81 863)</b>	<b>(81 863)</b>
<b>31/12/2021</b>	<b>2 036 078</b>	<b>(1 691 601)</b>	<b>344 477</b>
01/01/2020	2 036 078	(922 825)	1 113 253
Čistá ztráta	-	(686 810)	(686 810)
Položky ostatního úplného výsledku	-	(105)	(105)
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	<b>(686 915)</b>	<b>(686 915)</b>
<b>31/12/2020</b>	<b>2 036 078</b>	<b>(1 609 740)</b>	<b>426 338</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 48.

**PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH**

	Bod	2021	2020
<b>Provozní činnost</b>			
<b>Ztráta před zdaněním</b>		<b>(62 908)</b>	<b>(677 553)</b>
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	11 384	80 235
Kurzové (zisky)/ztráty		8	(4)
Úroky a dividendy netto		8 327	10 785
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání	8.2.	44 569	587 571
Zisk z investiční činnosti		(7 448)	(7 379)
Změna stavu rezerv		273 268	54 189
Ostatní úpravy včetně:		(54 160)	(26 366)
<i>Vypořádání grantů z CO<sub>2</sub> povolenek</i>		<i>(60 720)</i>	<i>(26 738)</i>
<i>Pohyby v závazcích ze smluv se zákazníky</i>		<i>(416)</i>	<i>372</i>
Změna stavu pracovního kapitálu	15.3.2.	(20 004)	62 573
<i>zásoby, včetně:</i>		<i>10 439</i>	<i>99 583</i>
<i>změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob</i>		<i>35 065</i>	<i>19 850</i>
<i>pohledávky, včetně:</i>		<i>(82 555)</i>	<i>94 344</i>
<i>změna opravné položky k pohledávkám</i>		<i>(209)</i>	<i>(309)</i>
<i>závazky</i>		<i>52 112</i>	<i>(131 354)</i>
Daň z příjmů (placená)		(2 268)	
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>190 768</b>	<b>84 051</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(21 283)	(12 612)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		94	1 107
Ostatní		3 456	3 410
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>(17 733)</b>	<b>(8 095)</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změna stavu půjček a úvěrů		-	(2)
Změny stavu cash poolových závazků		(165 477)	(58 003)
Zaplacené úroky		(7 293)	(10 803)
Splátky leasingů		(6 343)	(7 313)
Ostatní		5 378	(1 065)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>(173 735)</b>	<b>(77 186)</b>
<b>Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů</b>		<b>(700)</b>	<b>(1 230)</b>
Efekt změn kurzových sazeb		(8)	4
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		1 918	3 144
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>	<b>14.</b>	<b>1 210</b>	<b>1 918</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 48.



**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 2020 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Janusz Fudala
	Místopředseda	Marcin Strojny
	Člen	Adam Sadlowski
	Člen	Pavel Baliek
	Člen	Jacek Świtala
Dozorčí rada	Předseda	Tomáš Herink
	Člen	Adam Jarosz
	Člen	Szymon Gajda

*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 2021. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držných 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 2021, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2021.

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

Finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na aktuální bázi účetnictví. Použité účetní postupy jsou uvedeny v bodě 27.

## VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁT A OSTATNÍMU ÚPLNÉMU VÝSLEDKU

### 3. TRŽBY

	2021	2020
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	2 640 584	2 118 463
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	2 631 218	2 109 143
<i>vyloučeno z působnosti IFRS 15</i>	9 366	9 303
<b>Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	<b>2 640 584</b>	<b>2 118 463</b>
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	107 600	83 282
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	107 600	83 282
<b>Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu</b>	<b>107 600</b>	<b>83 282</b>
	<b>2 748 184</b>	<b>2 201 745</b>
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	2 738 819	2 192 442

Smlouvy vyloučené z působnosti IFRS 15 jsou leasingové smlouvy.

#### 3.1 Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2021	2020
<b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>	<b>2 738 819</b>	<b>2 192 442</b>
Střední destiláty	80 627	34 191
Těžké frakce	1 474 339	1 110 958
Maziva	805 352	751 391
Ostatní	222 197	177 062
Služby	156 304	118 840
<b>Vyloučeno z působnosti IFRS 15</b>	<b>9 365</b>	<b>9 303</b>
	<b>2 748 184</b>	<b>2 201 745</b>

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

#### 3.2 Geografické informace

	2021	2020
<b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>	<b>2 738 819</b>	<b>2 192 442</b>
Česká republika	1 514 635	1 268 188
Německo	275 495	212 066
Polsko	305 304	193 764
Slovensko	204 402	191 347
Ostatní země	438 983	327 077
<b>Vyloučeno z působnosti IFRS 15</b>	<b>9 365</b>	<b>9 303</b>
Česká republika	9 365	9 303
	<b>2 748 184</b>	<b>2 201 745</b>

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

#### 3.3 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle druhu smlouvy

	2021	2020
Na základě smluv s pevnou cenou	1 868 070	1 586 869
Na základě smluv s variabilní cenou	870 749	605 573
	<b>2 738 819</b>	<b>2 192 442</b>

#### 3.4 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle zaúčtování výnosů

	2021	2020
V okamžiku	2 712 274	2 166 178
Průběžně	26 545	26 264
	<b>2 738 819</b>	<b>2 192 442</b>

#### 3.5 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle trvání smlouvy

	2021	2020
Krátkodobé	2 738 819	2 192 442
	<b>2 738 819</b>	<b>2 192 442</b>

#### 4. PROVOZNÍ NÁKLADY

##### 4.1 Náklady na prodej

	2021	2020
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(2 208 154)	(1 935 441)
Náklady na prodané zboží a materiál	(94 504)	(71 525)
	<b>(2 302 658)</b>	<b>(2 006 966)</b>

##### 4.2 Náklady podle druhu

	2021	2020
Materiál a energie	(1 772 908)	(1 435 478)
Náklady na prodané zboží a materiál	(94 504)	(71 525)
Externí služby	(239 623)	(254 593)
Zaměstnanecké požitky	(326 042)	(323 018)
Odpisy	(11 384)	(80 235)
Daně a poplatky	(5 453)	(6 574)
Ostatní	(306 957)	(642 220)
	<b>(2 756 871)</b>	<b>(2 813 643)</b>
Změna stavu zásob	(65 285)	(63 301)
<b>Provozní náklady celkem</b>	<b>(2 822 156)</b>	<b>(2 876 944)</b>
Distribuční náklady	107 224	133 996
Administrativní náklady	130 623	117 543
Ostatní provozní náklady	281 651	618 439
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(2 302 658)</b>	<b>(2 006 966)</b>

##### 4.3 Zaměstnanecké požitky

	2021	2020
Mzdové náklady	(227 439)	(232 162)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(5 820)	31
Náklady na sociální zabezpečení	(77 594)	(78 452)
Ostatní náklady	(15 189)	(12 435)
	<b>(326 042)</b>	<b>(323 018)</b>

2021	Zaměstnanci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(221 787)	(5 241)	(411)	(227 439)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(75 920)	(1 562)	(112)	(77 594)
Sociální náklady	(14 632)	(557)	-	(15 189)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(5 820)	-	-	(5 820)
	<b>(318 159)</b>	<b>(7 360)</b>	<b>(523)</b>	<b>(326 042)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok				412
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni				380

2020	Zaměstnanci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(226 278)	(4 985)	(899)	(232 162)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(76 870)	(1 320)	(262)	(78 452)
Sociální náklady	(12 185)	(239)	(10)	(12 434)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	30	-	-	30
	<b>(315 303)</b>	<b>(6 544)</b>	<b>(1 171)</b>	<b>(323 018)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok				452
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni				451

## 5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 5.1 Ostatní provozní výnosy

	2021	2020
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	2 406	818
Rozpuštění rezerv	18 137	-
Zúčtování snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání	291	-
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	343	323
Rozpuštění grantu k CO <sub>2</sub> povolenkám	-	2 999
Přecenění investic do nemovitostí	-	3 180
Ostatní	490	23
	<b>21 667</b>	<b>7 343</b>

### 5.2 Ostatní provozní náklady

	2021	2020
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	-	(21)
Tvorba rezerv	(234 302)	(30 480)
Tvorba opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotným aktivům a právům k užívání	(44 569)	(587 571)
Tvorba grantu k CO <sub>2</sub> povolenkám	(989)	-
Dary	(220)	(15)
Ostatní	(1 571)	(352)
	<b>(281 651)</b>	<b>(618 439)</b>

### 5.3 Zúčtování opravných položek k obchodním pohledávkám

Zúčtování ve výši 98 tis. Kč (2020: 2 164 tis. Kč) se vztahovalo k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů.

## 6. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

### 6.1 Finanční výnosy

	2021	2020
Úroky	15	5
Čisté kurzové zisky	-	3 545
	<b>15</b>	<b>3 550</b>

### 6.2 Finanční náklady

	2021	2020
Úroky	(8 422)	(9 723)
Čisté kurzové ztráty	(1 801)	-
Ostatní	(297)	(1 360)
	<b>(10 520)</b>	<b>(11 083)</b>

## 7. DANĚ

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

### 7.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby

	2021	2020
Ztráta za rok	(82 847)	(686 810)
Celková daň z příjmů výnosy (náklady)	(19 939)	(9 257)
Ztráta bez daně z příjmů	(62 908)	(677 553)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	11 953	128 735
Daňově neuznatelné náklady	(1 584)	(7 946)
Daňově neuznatelné výnosy	20	20
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(30 659)	(130 065)
Ostatní	332	-
<b>Celková daň z příjmů - výnos / (náklad)</b>	<b>(19 939)</b>	<b>(9 257)</b>
<b>Efektivní daňová sazba</b>	<b>31,7%</b>	<b>1,4%</b>

## 7.2 Odložená daňová pohledávka a závazek

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

Pohyby v odložené daňové pohledávce a závazku:

	31/12/2020	Odložená daň zúčtovaná do Zisku nebo ztráty	31/12/2021
<b>Odložená daňová pohledávka</b>			
Nevyužité daňové ztráty	9 491	(9 491)	-
	<b>9 491</b>	<b>(9 491)</b>	<b>-</b>

	31/12/2019	Odložená daň zúčtovaná do Zisku nebo ztráty	31/12/2020
<b>Odložená daňová pohledávka</b>			
Nevyužité daňové ztráty	18 748	(9 257)	9 491
	<b>18 748</b>	<b>(9 257)</b>	<b>9 491</b>

## VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

### 8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

#### 8.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
<b>01/01/2021</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	343 076	1 760 480	3 441 101	70 582	1 062	<b>5 616 301</b>
Oprávky, opravné položky	-	(1 686 623)	(3 348 616)	(69 621)	(1 062)	<b>(5 105 922)</b>
	<b>343 076</b>	<b>73 856</b>	<b>92 486</b>	<b>961</b>	<b>-</b>	<b>510 379</b>
<b>Zvýšení/(snížení) netto</b>						
Investiční výdaje	-	-	-	-	37 372	<b>37 372</b>
Odpisy	-	(3 552)	(7 714)	(116)	-	<b>(11 382)</b>
Opravné položky	-	14 959	(916)	(1 009)	(19 721)	<b>(6 687)</b>
Reklasifikace	-	(15 870)	1 670	1 064	(14 631)	<b>(27 767)</b>
Likvidace	-	-	(27)	(51)	-	<b>(78)</b>
Ostatní snížení	-	-	-	-	(92)	<b>(92)</b>
<b>31/12/2021</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>343 076</b>	<b>69 394</b>	<b>85 497</b>	<b>849</b>	<b>2 928</b>	<b>501 744</b>
Pořizovací cena	343 076	1 762 263	3 441 053	71 440	23 711	<b>5 641 543</b>
Oprávky, opravné položky	-	(1 692 869)	(3 355 555)	(70 591)	(20 783)	<b>(5 139 799)</b>
	<b>343 076</b>	<b>69 394</b>	<b>85 497</b>	<b>849</b>	<b>2 928</b>	<b>501 744</b>
<b>01/01/2020</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	343 385	1 761 233	3 425 237	69 385	23 272	<b>5 622 512</b>
Oprávky, opravné položky	-	(1 272 898)	(3 153 414)	(58 445)	-	<b>(4 484 757)</b>
	<b>343 385</b>	<b>488 335</b>	<b>271 823</b>	<b>10 940</b>	<b>23 272</b>	<b>1 137 755</b>
<b>Zvýšení/(snížení) netto</b>						
Investiční výdaje	-	-	-	-	14 766	<b>14 766</b>
Odpisy	-	(31 901)	(38 346)	(2 319)	-	<b>(72 566)</b>
Opravné položky	-	(383 931)	(171 487)	(9 383)	(1 062)	<b>(565 863)</b>
Reklasifikace	-	3 088	30 496	1 744	(36 976)	<b>(1 648)</b>
Prodej	(309)	-	-	-	-	<b>(309)</b>
Likvidace	-	(1 735)	-	(21)	-	<b>(1 756)</b>
<b>31/12/2020</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>343 076</b>	<b>73 856</b>	<b>92 486</b>	<b>961</b>	<b>-</b>	<b>510 379</b>

## 8.2 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 2021 byla evidována opravná položka související s pozemky, budovami a zařízením společnosti ve výši 878 810 tis. Kč (k 31. prosinci 2020: 872 123 tis. Kč).

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2021	-	531 709	329 941	9 411	1 062	872 123
Zvýšení	-	526	-	-	34 364	34 890
Snížení	-	-	-	-	(266)	(266)
Reklasifikace	-	(15 485)	943	1 060	(14 285)	(27 767)
Ostatní úbytky	-	-	(27)	(51)	(92)	(170)
	-	<b>516 750</b>	<b>330 857</b>	<b>10 420</b>	<b>20 783</b>	<b>878 810</b>
zvýšení/(snížení) netto*	-	(14 959)	916	1 009	19 721	6 687
01/01/2020	-	147 778	158 454	27	-	306 259
Zvýšení	-	385 666	171 487	9 384	1 062	567 599
Ostatní úbytky	-	(1 735)	-	-	-	(1 735)
	-	<b>531 709</b>	<b>329 941</b>	<b>9 411</b>	<b>1 062</b>	<b>872 123</b>
zvýšení/(snížení) netto*	-	383 931	171 487	9 384	1 062	565 863

\*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 2021-2030 pro účely analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2021

K 31. prosinci 2021 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Skupina 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 2021 byly provedeny testy pro obě CGU na základě nejnovějších dostupných finančních prognóz pro roky 2022-2030.

Analýza snížení hodnoty majetku Parama k 31. prosinci 2021 byla založena na následujících finančních údajích:

- neauditovaná účetní závěrka k 31. prosinci 2021,
- finanční plány pro roky 2022-2030 zahrnuté do plánu na rok 2022 a projekce na roky 2023-2030,
- nezbytné úpravy týkající se zejména investiční výdajů a rozvojových aktivit pro roky 2022-2030, 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 CO<sub>2</sub>), právo k užívání a čistý provozní kapitál, byla převzata z neauditované účetní závěrky k 31. prosinci 2021.

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 2021.

#### Struktura diskontních sazeb a dlouhodobé inflace používané při testování snížení hodnoty majetku podle samostatné CGU k 31. prosinci 2021

	Rafinérská CGU
Náklady vlastního kapitálu	9,41%
Náklady dluhu po zdanění	3,25%
Struktura kapitálu	67,48%
<b>Nominální diskontní sazba</b>	<b>7,41%</b>
Dlouhodobá míra inflace	2,00%

**8.2. 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 zbývající doby použitelnosti základních aktiv pro CGU.

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

Na základě výsledků testu byla zaúčtována opravná položka ze snížení hodnoty v CGU Produkce olejů a asfaltů ve výši 44 141 tis. Kč. Žádná opravná položka nebyla zaúčtována 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.

**Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2020**

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2020 a dopad na finanční výkazy Parama (v mil. Kč)

CGU	Dlouhodobý majetek	Právo k užívání	Čistý pracovní kapitál	Hodnota z užívání	Snížení hodnoty
Produkce olejů a asfaltu	580	8	633	248	588
Logistické služby	167	-	(5)	188	-

Budoucí finanční výkonnost společnosti je založena na řadě faktorů a předpokladů včetně makroekonomického vývoje, jako jsou směnné kurzy, ceny komodit, úrokové sazby, které společnost nemůže ovlivnit. Změna těchto faktorů a předpokladů může ovlivnit finanční pozici Společnosti, včetně výsledků testu na snížení hodnoty dlouhodobého majetku, a následně může vést ke změnám finanční pozice a výkonnosti Společnosti.

**Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2021**

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

**8.3 Ostatní informace**

	31/12/2021	31/12/2020
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	1 860 639	1 908 452

**9. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ**

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2021 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Společností a pronajímané třetími stranami. Změny zaznamenané během roku 2021 jsou uvedeny v následující tabulce:

	2021	2020
Na začátku roku	24 475	21 294
Změny v reálné hodnotě	(989)	3 181
zvýšení	-	3 181
snížení	(989)	-
	<b>23 486</b>	<b>24 475</b>

Příjem z pronájmu činil 3 461 tis. Kč v roce 2021 (2020: 3 401 tis. Kč). Provozní náklady, související s investicemi do nemovitostí, činily 328 tis. Kč v roce 2021 (2020: 137 tis. Kč).

### 9.1 Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2021 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 6.20 %.

V období končící 31. prosince 2021 a ve srovnávacím období nebyly změny metody výpočtu.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2021	23 486	23 486	-	23 486
31/12/2020	24 475	24 475	-	24 475

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

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

	Zvýšení	Úroveň 3		Dopad
		Dopad	Snížení	
Změna v diskontní sazbě	+1 pp	(1 040)	-1 pp	1 040

## 10. NEHMOTNÝ MAJETEK

### 10.1. Změny v nehmotném majetku

Společnost k 31. prosinci 2021 a 31. prosince 2020 nedisponovala nehmotnými aktivy vytvořenými vlastní činností.

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Ostatní	Celkem
<b>01/01/2021</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	52 250	19 585	-	28 553	9 479	109 867
Oprávký, opravné položky	(52 235)	(19 585)	-	-	(9 479)	(81 299)
	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 553</b>	<b>-</b>	<b>28 568</b>
<b>Zvýšení/(snížení) netto</b>						
Investiční výdaje	-	-	2 701	-	-	2 701
Odpisy	(3)	-	-	-	-	(3)
Opravné položky	19	-	(2 252)	-	-	(2 233)
Reklasifikace	2	-	(119)	-	-	(117)
Likvidace	(20)	-	-	-	-	(20)
Ostatní zvýšení	-	-	-	36 981	-	36 981
<b>31/12/2021</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>330</b>	<b>65 534</b>	<b>-</b>	<b>65 877</b>
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)
	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>330</b>	<b>65 534</b>	<b>-</b>	<b>65 877</b>
<b>01/01/2020</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	50 607	19 585	-	23 867	9 479	103 538
Oprávký, opravné položky	(50 222)	(9 670)	-	-	(9 333)	(69 225)
	<b>385</b>	<b>9 915</b>	<b>-</b>	<b>23 867</b>	<b>146</b>	<b>34 313</b>
<b>Zvýšení/(snížení) netto</b>						
Investiční výdaje	-	-	51	-	-	51
Odpisy	(89)	(63)	-	-	(46)	(198)
Opravné položky	(1 981)	(9 852)	-	-	(100)	(11 933)
Reklasifikace	1 700	-	(51)	-	-	1 649
Ostatní zvýšení	-	-	-	4 686	-	4 686
<b>31/12/2020</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 553</b>	<b>-</b>	<b>28 568</b>



**10.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku**

## Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Ostatní	Celkem
01/01/2021	1 981	9 851	-	-	100	11 932
Zvýšení	-	-	2 371	-	-	2 371
Reklasifikace	1	-	(119)	-	-	(118)
Ostatní zvýšení/(snížení)	(20)	-	-	-	-	(20)
	<b>1 962</b>	<b>9 851</b>	<b>2 252</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>14 165</b>
Ostatní zvýšení/(snížení)	(19)	-	2 252	-	-	2 233
01/01/2020						
Zvýšení	1 981	9 851	-	-	100	11 932
	<b>1 981</b>	<b>9 851</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>11 932</b>
Ostatní zvýšení/(snížení)	1 981	9 851	-	-	100	11 932

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

**10.3. Ostatní informace k nehmotnému majetku**

	31/12/2021	31/12/2020
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	56 658	56 658

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

**CO<sub>2</sub> emisní povolenky**

Dne 17. února 2021 Společnost obdržela CO<sub>2</sub> emisní povolenky pro Kolín ve výši 19 150 tun / 73,28 Euro a 8. září 2021 pro Pardubice ve výši 19 591 tun / 62,39 Euro.

	31/12/2021	
	Hodnota	Množství (v tunách)
Stav na začátku roku	28 553	48 168
Emisní povolenky přidělené na rok	60 720	35 101
Vypořádání emisních povolenek za předchozí období	(23 739)	(40 087)
	<b>65 534</b>	<b>43 182</b>
Odhadovaná roční spotřeba	59 920	40 149

K 31. prosinci 2021 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) přidělena podle Národního alokačního programu (NAP) 80,65 Euro (31. prosince 2020: 32,54 Euro).

**11. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA**

	31/12/2021	31/12/2020
Ostatní dlouhodobé pohledávky	13 317	20 000
<b>Finanční aktiva</b>	<b>13 317</b>	<b>20 000</b>
Zálohy	122	122
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>122</b>	<b>122</b>
	<b>13 439</b>	<b>20 122</b>

**12. ZÁSoby**

	31/12/2021	31/12/2020
Suroviny	251 393	203 110
Nedokončená výroba	200 172	213 305
Hotové výrobky	80 832	125 245
Zboží k prodeji	12 329	14 485
Náhradní díly	3 296	2 315
<b>Netto zásoby</b>	<b>548 022</b>	<b>558 460</b>
Opravné položky k zásobám	89 889	54 824
<b>Brutto zásoby</b>	<b>637 911</b>	<b>613 284</b>

**12 . ZÁSoby (POKRAČOVÁNÍ)****Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu**

	2021	2020
Stav na začátku roku	54 824	34 974
Přírůstky	38 135	21 229
Zúčtování	(3 070)	(1 379)
	<b>89 889</b>	<b>54 824</b>

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 35 065 tis. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2020: 19 850 tis. Kč) uvedených v bodu 4.1.

**13. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY**

	31/12/2021	31/12/2020
Pohledávky z obchodních vztahů	332 612	264 705
Ostatní	472 822	458 110
<b>Finanční aktiva</b>	<b>805 434</b>	<b>722 815</b>
Zálohy a náklady příštích období	1 201	1 258
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>1 201</b>	<b>1 258</b>
<b>Netto pohledávky</b>	<b>806 635</b>	<b>724 073</b>
Opravné položky k pohledávkám	198 469	198 678
<b>Brutto pohledávky</b>	<b>1 005 104</b>	<b>922 751</b>

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 54,35 dní.

Ostatní pohledávky ve výši 472 822 tis. Kč k 31. prosinci 2021 (458 110 tis. Kč k 31. prosinci 2020) 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 21 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 25.

**14. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY**

	31/12/2021	31/12/2020
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 210	1 918
	<b>1 210</b>	<b>1 918</b>

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

**15. VLASTNÍ KAPITÁL****15.1 Základní kapitál**

K 31. prosinci 2021 činil základní kapitál 2 036 078 tis. Kč (2020: 2 036 078 tis. Kč). To představuje 2 036 078 ks (2020: 2 036 078 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 1 000 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

**15.2 Neuhrazená ztráta**

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. jako jediný společník společnosti rozhodla o vypořádání zisku za rok 2020 převedením do neuhrazené ztráty.

**15.3 Politika řízení kapitálu**

Řízení kapitálu se provádí na úrovni Skupiny za účelem ochrany schopnosti Skupiny pokračovat v její činnosti po časově neomezenou dobu při maximalizaci výnosů akcionářů. Prohlášení akcionáře Společnosti je uvedeno v bodě 31.

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2021 a 31. prosinci 2020 dosáhl tento poměr (0,35) % respektive (0,45%).

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

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

**15.3.1 Čistý dluh**

	31/12/2021	31/12/2020
Peníze a peněžní ekvivalenty	1 210	1 918
Bankovní úvěry a půjčky	(10)	(10)
<i>Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé</i>	<i>(10)</i>	<i>(10)</i>
	<b>1 200</b>	<b>1 908</b>

### 15.3.2 Změna v pracovním kapitálu

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2020	558 460	724 073	742 049	540 484
31/12/2021	548 022	806 635	810 424	544 233
<b>Změna z výkazu o finanční pozici</b>	<b>10 438</b>	<b>(82 562)</b>	<b>68 375</b>	<b>(3 749)</b>
Pohyb v investičních závazcích			(16 263)	(16 263)
Other	1	7	-	8
<b>Stav z výkazu cash flow</b>	<b>10 439</b>	<b>(82 555)</b>	<b>52 112</b>	<b>(20 004)</b>

### 16. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Rezerva na životní prostředí	79 031	-	121 145	-	200 176	-
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	11 688	7 854	1 792	696	13 480	8 550
Rezerva na restrukturalizaci	-	-	37 738	-	37 738	-
Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	-	-	59 920	23 740	59 920	23 740
Ostatní rezervy	-	30 480	-	-	-	30 480
	<b>90 719</b>	<b>38 334</b>	<b>220 595</b>	<b>24 436</b>	<b>311 314</b>	<b>62 770</b>

#### Změna v rezervách v roce 2021

	Rezerva na životní prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
<b>01/01/2021</b>	-	8 550	-	23 740	30 480	62 770
Zvýšení	169 696	5 732	64 606	59 919	-	299 953
Reklasifikace	30 480	-	-	-	(30 480)	-
Použití	-	(802)	(8 731)	(23 739)	-	(33 272)
Rozpuštění	-	-	(18 137)	-	-	(18 137)
	<b>200 176</b>	<b>13 480</b>	<b>37 738</b>	<b>59 920</b>	<b>-</b>	<b>311 314</b>

#### Změna v rezervách v roce 2020

	Rezerva na životní prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
<b>01/01/2020</b>	-	8 477	-	22 052	-	30 529
Zvýšení	-	789	-	23 740	30 480	55 009
Použití	-	(716)	-	(22 052)	-	(22 768)
	<b>-</b>	<b>8 550</b>	<b>-</b>	<b>23 740</b>	<b>30 480</b>	<b>62 770</b>

#### 16.1 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 200 176 tis. Kč (2020: 30 480 tis. Kč).

#### 16.2 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 přihlednutím k fluktuaci zaměstnanců.

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba činí 2,7 % p. a. v roce 2021 (2020: 1,1 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

**16.2.1 Změna závazků za zaměstnanecké benefity**

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>01/01/2021</b>						
Současné servisní náklady	250		454		704	
Nákladové úroky	38		56		94	
Pojistné zisky nebo ztráty (netto)	(527)		(984)		(1 511)	
<i>demografické předpoklady</i>	(137)		(206)		(343)	
<i>finanční předpoklady</i>	(287)		(571)		(858)	
<i>ostatní</i>	(103)		(207)		(310)	
Minulé náklady na zaměstnance	984		5 462		6 446	
Platby v rámci programu	(394)		(409)		(803)	
	<b>3 841</b>		<b>9 639</b>		<b>13 480</b>	

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>01/01/2020</b>						
Současné servisní náklady	249		267		516	
Nákladové úroky	51		68		119	
Pojistné zisky nebo ztráty (netto)	48		105		153	
<i>demografické předpoklady</i>	(29)		(24)		(53)	
<i>finanční předpoklady</i>	71		142		213	
<i>ostatní</i>	6		(13)		(7)	
Platby v rámci programu	(501)		(213)		(714)	
	<b>3 490</b>		<b>5 060</b>		<b>8 550</b>	

**16.2.2 Rozdělení závazků zaměstnaneckých benefitů pro aktivní zaměstnance a důchodce**

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Česká republika	13 480	8 550	-	-	13 480	8 550
	<b>13 480</b>	<b>8 550</b>			<b>13 480</b>	<b>8 550</b>

**16.2.3 Zeměpisné členění závazků zaměstnaneckých benefitů podle typu nároku zaměstnance**

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Czech Republic	3 841	3 490	9 639	5 060	13 480	8 550
	<b>3 841</b>	<b>3 490</b>	<b>9 639</b>	<b>5 060</b>	<b>13 480</b>	<b>8 550</b>

**16.2.4 Analýza citlivosti na změny v pojistně-matematických předpokladech**

Společnost analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů a vypočetla, že změny nebo poměry: poměr odměn o +/- 0,5 p.b., diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a poměr fluktuace o +/- 0,5 p.b. nejsou vyšší než 349 tis. Kč. Společnost proto nepředkládá žádné detailní informace.

Společnost provádí výplatu zaměstnaneckých benefitů z běžných zdrojů. K 31. prosinci 2021 neexistovaly žádné zaměstnanecké plány a Společnost nehradila žádné příspěvky do fondů.

**16.2.5 Doba trvání zaměstnaneckých benefitů a analýza splatnosti****16.1.5.1. Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle doby trvání**

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Do 1 roku	600	335	1 192	361	1 792	696
Od 1 roku do 3 let	803	673	1 402	862	2 205	1 535
Od 3 do 5 let	581	606	1 100	483	1 680	1 089
Nad 5 let	1 859	1 876	5 944	3 354	7 803	5 230
	<b>3 843</b>	<b>3 490</b>	<b>9 638</b>	<b>5 060</b>	<b>13 480</b>	<b>8 550</b>
V případě použití předpokladů z minulého roku by rezerva byla nižší (-)/vyšší(+)					1 201	(159)

### 16.2.5.2 Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle splatnosti

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Do 1 roku	628	343	1 246	382	1 874	725
Od 1 roku do 3 let	931	759	1 574	949	2 506	1 708
Od 3 do 5 let	788	765	1 429	595	2 217	1 359
Nad 5 let	4 771	4 462	15 259	7 681	20 030	12 144
	<b>7 118</b>	<b>6 329</b>	<b>19 508</b>	<b>9 607</b>	<b>26 626</b>	<b>15 936</b>

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

	31/12/2021	31/12/2020
<b>V zisku a ztrátě</b>		
Současné servisní náklady	(704)	(516)
Nákladové úroky	(94)	(119)
Zisky a ztráty vzniklé ze změn <i>demografické předpoklady</i>	527	(48)
<i>finanční předpoklady</i>	137	29
<i>ostatní</i>	287	(71)
Minulé náklady na zaměstnance	103	(6)
Výplata	(6 445)	-
	803	714
	<b>(5 913)</b>	<b>31</b>
<b>V ostatním úplném výsledku</b>		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn <i>demografické předpoklady</i>	984	(105)
<i>finanční předpoklady</i>	206	24
<i>ostatní</i>	571	(142)
	207	13
	<b>984</b>	<b>(105)</b>
	<b>(4 929)</b>	<b>(74)</b>

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

	31/12/2021	31/12/2020
Administrativní náklady	(5 820)	31
Úrokové náklady	(94)	-
	<b>(5 914)</b>	<b>31</b>

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázané jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o programu jubilejních odměn a odchodného do důchodu jsou uvedeny v bodě 27.3.23.

### 16.3 Rezervy na CO<sub>2</sub> povolenky

Rezervy na CO<sub>2</sub> emisní povolenky jsou tvořeny na základě odhadované emise CO<sub>2</sub> v účetním období.

### 16.4 Ostatní rezervy

Společnost připravovala restrukturalizační program pro některá její aktiva v roce 2020. Tento program nebyl schválen v roce 2020, nicméně Společnost rozhodla o zaúčtování rezervy v souvislosti s náklady na dekontaminaci ve výši 30 480 tis. Kč.

## 17. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2021	31/12/2020
Závazky z obchodních vztahů	259 655	214 649
Závazky z titulu pořízení majetku	26 833	6 161
<b>Finanční závazky</b>	<b>286 488</b>	<b>220 810</b>
Závazky z titulu osobních nákladů	34 541	39 004
Závazky ze spotřební daně	467 548	458 581
DPH	2 480	3 131
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatní benefity	10 491	11 593
Výdaje příštích období	8 876	8 930
na nevyčerpanou dovolenou	1 208	1 511
mzdové náklady	7 668	7 419
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>523 936</b>	<b>521 239</b>
	<b>810 424</b>	<b>742 049</b>

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

**17.1 Závazky ze smluv se zákazníky**

	31/12/2021	31/12/2020
Zálohy na dodávky	1 153	1 569

**18. PŮJČKY A ÚVĚRY**

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Úvěry	-	-	10	10	10	10
	-	-	10	10	10	10

**Podle měny (přepočteno do Kč)/ podle úrokové sazby**

	31/12/2021	31/12/2020
CZK/PRIBOR	10	10
	10	10

**19. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ**

	31/12/2021	31/12/2020
Krátkodobé		
Ostatní dotace	5 643	-
	5 643	-

**20. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY**

	31/12/2021	31/12/2020
Cash pool	471 776	636 218
	471 776	636 218

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.

VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

21. FINANČNÍ NÁSTROJE

21.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva  
31/12/2021

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie	
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	13.	805 434	805 434
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 210	1 210
Ostatní finanční aktiva	11.	13 317	13 317
		<b>819 961</b>	<b>819 961</b>

31/12/2020

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie	
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	13.	722 815	722 815
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 918	1 918
Ostatní finanční aktiva	11.	20 000	20 000
		<b>744 733</b>	<b>744 733</b>

Finanční závazky  
31/12/2021

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Půjčky a úvěry	18.	10	-	10
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	17.	286 488	-	286 488
Cash pool	19.	471 776	-	471 776
Závazky z leasingu	22.	-	7 435	7 435
		<b>758 274</b>	<b>7 435</b>	<b>765 709</b>

31/12/2020

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Půjčky a úvěry	18.	10	-	10
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	17.	220 810	-	220 810
Cash pool	19.	636 218	-	636 218
Závazky z leasingu	22.	-	8 531	8 531
		<b>857 038</b>	<b>8 531</b>	<b>865 569</b>

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

2021

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva oceněné zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Úrokové výnosy	15	-	-	15
Úrokové náklady	-	(8 196)	(226)	(8 422)
Kurzové zisky/ (ztráty)	(7 473)	5 672	-	(1 801)
Ostatní	-	(297)	-	(297)
	<b>(7 458)</b>	<b>(2 821)</b>	<b>(226)</b>	<b>(10 505)</b>

2020

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva oceněné zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9	
Úrokové výnosy	5	-	-	5
Úrokové náklady	-	(9 499)	(224)	(9 723)
Kurzové zisky/ (ztráty)	6 043	(2 498)	-	3 545
Ostatní	-	(1 360)	-	(1 360)
	<b>6 048</b>	<b>(13 357)</b>	<b>(224)</b>	<b>(7 533)</b>

**21.3 Reálná hodnota finančních nástrojů**

	Bod	31/12/2021		31/12/2020	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
<b>Finanční aktiva</b>					
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	13.	805 434	805 434	722 815	722 815
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 210	1 210	1 918	1 918
Ostatní finanční aktiva	11.	13 317	13 317	20 000	20 000
		<b>819 961</b>	<b>819 961</b>	<b>744 733</b>	<b>744 733</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Půjčky	18.	10	10	10	10
Cash pool	19.	471 776	471 776	636 218	636 218
Závazky z leasingu	22.	7 435	7 435	8 532	8 532
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	17.	286 488	286 488	220 809	220 809
		<b>765 709</b>	<b>765 709</b>	<b>865 569</b>	<b>865 569</b>

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

V roce končícím 31. prosince 2021 a srovnávacím období nebyly ve Skupině 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).

**21.4 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 Skupiny poskytuje služby společností ve Skupině, koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se k činnostem Skupiny pomocí interních zpráv, které analyzují rizika podle jejich stupně a závažnosti. Tato rizika zahrnují tržní riziko (včetně cenového rizika komodit, měnového rizika, úrokového rizika a dalších tržních rizik), kreditní riziko a riziko likvidity.

**21.4.1 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 2021**

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	PLN	Celkem po přepočtu na Kč
<b>Finanční aktiva</b>				
Obchodní a jiné pohledávky	4 166	372	246	111 740
Peníze a peněžní ekvivalenty	6	-	-	142
	<b>4 172</b>	<b>372</b>	<b>246</b>	<b>111 882</b>
<b>Finanční závazky</b>				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	3 784	-	1	94 074
	<b>3 784</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>94 074</b>

**Měnová struktura finančních nástrojů k 31. prosinci 2020**

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	PLN	Celkem po přepočtu na Kč
<b>Finanční aktiva</b>				
Obchodní a jiné pohledávky	3 585	247	-	99 365
Peníze a peněžní ekvivalenty	6	-	-	150
	<b>3 591</b>	<b>247</b>	<b>-</b>	<b>99 515</b>
<b>Finanční závazky</b>				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	1 914	-	-	50 236
	<b>1 914</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 236</b>



### 21.4.1. Měnové riziko (pokračování)

#### Analýza citlivosti zahraničních měn

Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 vznikající z hypotetických změn kurzů relevantních zahraničních měn ve vztahu k prezentační měně (Kč) na zisk před zdaněním.

	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Vliv na výsledek před zdaněním	1 447	6 601	1 226	791	2 672	7 392
<b>Celkem</b>	<b>1 447</b>	<b>6 601</b>	<b>1 226</b>	<b>791</b>	<b>2 672</b>	<b>7 392</b>

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

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

### 21.4.2 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	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Finanční závazky</b>				
Úvěry	10	10	10	10
Cash pool	471 776	636 218	471 776	636 218
	<b>471 786</b>	<b>636 228</b>	<b>471 786</b>	<b>636 228</b>

#### 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	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
PRIBOR	+0,5 pp	+0,5 pp	(2 359)	(3 181)	(2 359)	(3 181)
			<b>(2 359)</b>	<b>(3 181)</b>	<b>(2 359)</b>	<b>(3 181)</b>

Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz. Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020. 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.

### 21.4.3 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	31/12/2021				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	Od 1 do 3 let	Od 3 do 5 let	Nad 5 let		
Úvěry	18.	10	-	-	-	10	10
Cash pool – nediskontovaná hodnota	19.	471 776	-	-	-	471 776	471 776
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	17.	286 488	-	-	-	286 488	286 488
Závazky z leasingu	22.	3 535	3 286	672	-	7 493	7 435
		<b>761 809</b>	<b>3 286</b>	<b>672</b>	<b>-</b>	<b>765 767</b>	<b>765 709</b>

	Bod	31/12/2020				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	Od 1 do 3 let	Od 3 do 5 let	Nad 5 let		
Úvěry	18.	10	-	-	-	10	10
Cash pool – nediskontovaná hodnota	19.	636 218	-	-	-	636 218	636 218
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	17.	220 810	-	-	-	220 810	220 810
Závazky z leasingu	22.	4 133	3 614	914	-	8 660	8 531
		<b>861 171</b>	<b>3 614</b>	<b>914</b>	<b>-</b>	<b>865 698</b>	<b>865 569</b>

**21.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko (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.

**21.4.4 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.

Na základě analýzy pohledávek byli odběratelé rozděleni do následujících skupin:

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

**Rozdělení pohledávek před splatností**

	31/12/2021	31/12/2020
Skupina I	794 390	714 855
	<b>794 390</b>	<b>714 855</b>

**Splatnostní analýza obchodních pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty**

	31/12/2021	31/12/2020
Do 1 měsíce	23 444	7 277
1-3 měsíce	507	278
3-6 měsíce	-	-
	<b>23 951</b>	<b>7 555</b>

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**

	31/12/2021	31/12/2020
Stav na začátku roku	198 678	198 987
Přírůstky	113	2 165
Zúčtování	(15)	-
Využití	(203)	(2 476)
Kurzové rozdíly	(104)	2
	<b>198 469</b>	<b>198 678</b>

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

**21.4.4. Kreditní riziko (pokračování)****Rozdělení splatnosti obchodních pohledávek a očekávaná kreditní úvěrová ztráta k 31. prosinci 2021**

2021	Obchodní pohledávky brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky netto
Běžné	308 860	199	0,0006	308 661
od 1 do 30 dní	23 493	49	0,0021	23 444
od 31 do 60 dní	514	7	0,0136	507
od 60 do 90 dní	27	27	1,0000	-
více než 90 dní po splatnosti	198 187	198 187	1,0000	-
	<b>531 081</b>	<b>198 469</b>		<b>332 612</b>

**Rozdělení splatnosti obchodních pohledávek a očekávaná kreditní úvěrová ztráta k 31. prosinci 2020**

2020	Obchodní pohledávky brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky netto
Běžné	257 333	183	0,0007	257 150
od 1 do 30 dní	7 305	28	0,0038	7 277
od 31 do 60 dní	284	6	0,0211	278
více než 90 dní po splatnosti	198 461	198 461	1,0000	-
	<b>463 383</b>	<b>198 678</b>		<b>264 705</b>

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.

**21.4.5 Rizika z emisních povolenek**

Společnost analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto CO<sub>2</sub> povolenek. Za účelem potřeby pokrýt nedostatek nebo zůstatkovat přebytek obdržených emisních povolenek na požadované množství může Společnost uzavírat transakce na trhu s povolenkami.

## OSTATNÍ VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY

### 22. LEASING

#### 22.1 Společnost jako nájemce

##### Změna v právech k užívání

	Vozidla a ostatní	Celkem
<b>01/01/2021</b>		
<b>Zůstatková hodnota</b>		
Účetní hodnota	21 042	21 042
Odpisy, opravné položky	(21 042)	(21 042)
	-	-
<b>přírůstky/(úbytky) netto</b>		
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové odměny	7 284	7 284
Opravné položky	(7 284)	(7 284)
	-	-
<b>31/12/2021</b>		
<b>Zůstatková hodnota</b>		
Účetní hodnota	15 479	15 479
Odpisy, opravné položky	(15 479)	(15 479)
	-	-
<b>01/01/2020</b>		
<b>Zůstatková hodnota</b>		
Účetní hodnota	15 380	15 380
Odpisy, opravné položky	(7 115)	(7 115)
	<b>8 265</b>	<b>8 265</b>
<b>přírůstky/(úbytky) netto</b>		
Odpisy	(7 471)	(7 471)
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové odměny	7 275	7 275
Opravné položky	(8 040)	(8 040)
Ostatní	(29)	(29)
	-	-
<b>31/12/2020</b>		
<b>Zůstatková hodnota</b>	-	-

##### Závazky z leasingu

	31/12/2021	31/12/2020
Krátkodobé	3 900	4 399
Dlouhodobé	3 535	4 132
	<b>7 435</b>	<b>8 531</b>

##### Analýza splatností nediskontovaných leasingových závazků

	31/12/2021	31/12/2020
do 1 roku	3 535	4 132
od 1 do 2 let	2 093	1 998
od 2 do 3 let	1 193	1 616
od 3 do 4 let	473	916
od 4 do 5 let	200	-
	<b>7 494</b>	<b>8 662</b>
Diskont	(59)	(131)
	<b>7 435</b>	<b>8 531</b>

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

	2021	2020
<b>Náklady způsobené:</b>		
úrok z pronájmu	(15 045)	(17 047)
Finanční náklad	(226)	(224)
krátkodobý pronájem	(14 819)	(16 823)
Náklady podle druhu: Externí služby		

#### 22.2 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 9.

**22.2. Společnost jako pronajímatel (pokračování)****Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb**

	31/12/2021	31/12/2020
do 1 roku	5 039	5 050
od 1 do 2 let	5 039	5 050
od 2 do 3 let	5 036	5 050
od 3 do 4 let	5 032	5 050
od 4 do 5 let	5 028	5 050
nad 5 let	33 520	35 140
	<b>58 694</b>	<b>60 389</b>

**23. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV**

Celková výše investičních výdajů spolu s kapitalizovanými úrokovými náklady, které vznikly v roce 2021 a v roce 2020 činila 47 382 tis. Kč a 25 272 tis. Kč.

K 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 hodnota budoucích závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k tomuto datu činily 11 217 tis. Kč a 4 824 tis. Kč.

**24. 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 31/12/2021	Nevyužitelné prostředky k 31/12/2021
PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice	1 241 502	993 355	248 147
PARAMO, a.s./ lokalita Kolín	1 906 590	1 902 217	4 373
	<b>3 148 092</b>	<b>2 895 572</b>	<b>252 520</b>

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využitelné prostředky k 31/12/2020	Nevyužitelné prostředky k 31/12/2020
PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice	1 241 502	956 740	284 762
PARAMO, a.s./ lokalita Kolín	1 906 590	1 900 844	5 746
	<b>3 148 092</b>	<b>2 857 584</b>	<b>290 508</b>

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

**25. SPŘÍZNĚNÉ OSOBY****25.1 Významné transakce uzavřené společností se spřízněnými stranami**

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

**25.2 Transakce s klíčovými členy vedení**

V roce 2021 a 2020 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2021 a 31. prosince 2020 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

**25.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Společnosti**

V průběhu roku končícího 31. prosince 2021 a 31. prosince 2020 klíčoví zaměstnanci společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

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

Konečnou ovládající osobou je společnost Polsky Koncern Naftoly ORLEN S. A. ("PKN Orlen"), která v roce 2021 a 2020 vlastnila většinu (100%, resp. 100%) akcií společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

2021	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	-	821 052
Nákupy	-	2 885	1 272 422
Finanční náklady	-	8 192	-

31/12/2021	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	-	13 317
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	561 145
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	474 646	114 248

2020	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	-	626 717
Nákupy	-	3 315	1 015 008
Finanční náklady	-	10 566	-

31/12/2020	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	488 431
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	639 024	74 603

**26. 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.

**26.1 Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů**

	31/12/2021	31/12/2020
Krátkodobé zaměstnanecké benefity	(10 790)	(10 117)
Odchodné	-	(554)
	<b>(10 790)</b>	<b>(10 671)</b>

Detailnější informace o odměnách klíčových zaměstnanců a členů statutárních orgánů jsou uvedeny v bodě 4.3.

**26.2 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance**

V roce 2021 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším klíčovým zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků 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.

## 27. ÚČETNÍ POSTUPY

### 27.1 Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti

#### 27.1.1 Závazné novely a interpretace IFRS

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

#### 27.1.2 IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

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

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

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

### 27.2 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.

### 27.3 Účetní postupy používané Společností

#### 27.3.1 Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtovaná 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.

### 27.3.2 Výnosy

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

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

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

Identifikace povinnosti plnit

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

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

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

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

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

### 27.3.3 Náklady

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

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

Společnost rozpoznává náklady v souladu s principem proporcionality nákladů a výnosů. Podle principu spojitosti jsou náklady, které se vztahují k získaným výnosům:

- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
- náklady, které nesouvisí přímo s příjmy, pro které ale existují důkazy, že vedly k přijetí ekonomického benefitu přijatému ve sledovaném období.

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

Dodatečné náklady na zahájení smlouvy a náklady na plnění smlouvy

Společnost uznává náklady v souladu s principem spojitosti. Podle konceptu spojitosti, jsou náklady vztahující se k uskutečněným výnosům: dodatečně vynaložené náklady na zahájení smlouvy vykázány jako náklady, pokud doba odpisování aktiva, která by jinak byla Společností uznána, činí jeden rok nebo méně.

Distibuční náklady zahrnují náklady na zprostředkovatelské provize, obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci, stejně tak i odbytové náklady.

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



#### 27.3.4 Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy a náklady nepřímo odkazují na provozní činnost a jsou vedlejší.

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, přijaté dotace převyšující hodnotu nákladů, majetek získaný bezplatně, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, zrušení opravných položek k pohledávkám, dlouhodobým aktivům a nehmotným aktivům, právu k užívání a rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, přecenění a zisk z prodeje investic do nemovitostí, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami).

Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na likvidaci a prodej nefinančních aktiv, manka na majetku, soudní poplatky, smluvní a jiné pokuty, penále za porušení předpisů na ochranu životního prostředí, peněžní prostředky a majetek bezúplatně poskytnutý, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z jejich přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami).

#### 27.3.5 Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady se vztahují k finančním operacím, zahrnují získání finančních zdrojů a jejich spravování.

Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a čisté kurzové zisky, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami).

Výnosy z dividend z investic jsou zaúčtovány, jakmile jsou práva akcionářů na přijetí dividendy odsouhlasena.

Finanční náklady zahrnují zejména ztrátu z prodaných cenných papírů a podílů a náklady spojené s tímto prodejem, ztráty ze snížení hodnoty týkající se finančních aktiv, jako jsou akcie, cenné papíry a úrokové pohledávky, čisté kurzové ztráty, úroky z vlastních dluhopisů a jiných cenných papírů vydaných, úroky z leasingu, poplatky za bankovní úvěry, půjčky, záruky, úroky a jiné náklady obdobného charakteru časově rozlišené na vytvořené rezervy (včetně pojistně-matematických rezerv), zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami).

#### 27.3.6 Ztráty způsobené znehodnocením finančních nástrojů

Ztráty způsobené znehodnocením finančních nástrojů zahrnují zejména:

- ztráty z důvodu snížení hodnoty pohledávek;
- ztráty z důvodu snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- zrušení ztráty způsobené znehodnocením pohledávek;
- zrušení ztráty z důvodu snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- ztráty způsobené snížením poskytnutých úvěrů;
- zrušení ztrát způsobených snížením poskytnutých úvěrů;
- ztráty způsobené snížením hodnoty u ostatních finančních nástrojů;
- zrušení ztrát způsobených snížením hodnoty u ostatních finančních nástrojů.

#### 27.3.7 Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

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

#### 27.3.8 Zisk/(ztráta) na akciích

Základní zisk na akciích 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.

### 27.3.9 Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv také zahrnují odhadované náklady na demontáž a vyřazení položky a obnovení původního stavu místa, kde je aktivum umístěno, pokud je taková povinnost spojena s pořízením nebo výstavbou dlouhodobého hmotného aktiva a kapitalizované úroky z půjček.

Pozemky, budovy a zařízení obdržené zdarma jsou prvotně zahrnuty v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení přijaté bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva zdarma, s takovou transakcí se zachází stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zachycuje se tak, jak je popsáno v bodě 27.3.27 – Státní dotace.

Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě, tj. po odečtení kumulovaných oprávek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty.

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

Pozemky, drahé kovy a umělecká díla se neodepisují. Jejich hodnota se snižuje o eventuální 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 ziskatelná.

### 27.3.10 Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje. Přímo přiřaditelné výdaje zahrnují například platby za odborné právní služby, daně z převodu nemovitosti a ostatní transakční náklady. Náklady na investici do nemovitosti pořízenou vlastní činností jsou její pořizovací náklady k datu, ke kterému byla stavba dokončena a připravena k užívání, podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.

Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě za použití srovnávacích a výnosových metod v závislosti na povaze investic. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného způsobu vyřazení.

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

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

### 27.3.11 Nehmotný majetek

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

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

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

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

Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech, bez dotací vztahujících se k aktivům. Nehmotná aktiva pořízená v podnikové kombinaci se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu podnikové kombinace.

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

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o opravy a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Odepisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou. Výpůjční náklady přímo účelově vztahy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

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

Nakoupený software 2-10 let

Používá se lineární metoda amortizace. Přiměřenost použitých odpisových metod a sazeb se pravidelně přezkoumává, přinejmenším ke konci účetního období a případné změny v odpisování se projeví v následujícím období. Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti nejsou odpisována. Jejich hodnota se sníží o případné opravné položky. Kromě toho se doba použitelnosti nehmotného aktiva přezkoumává v každém období s cílem zjistit, zda i nadále existují události a okolnosti, které podporovaly neomezenou dobu použitelnosti tohoto aktiva.

### 27.3.12 Povolenky na emise oxidu uhličitého

Emisní povolenky CO<sub>2</sub> jsou evidovány jako nehmotný majetek, který se neodepisuje (za předpokladu vysoké zůstatkové hodnoty), a jsou testovány na snížení hodnoty.

Zdarma přidělené emisní povolenky jsou uznány a zahrnuty jako samostatné položky v nehmotném majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu (grant v rámci IAS 20). Nakoupené povolenky jsou uznány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.

Pokud nebyly povolenky v daném roce evidovány na účtu k datu vyplývajícímu z předpisů, měly by být zaúčtovány jako pohledávka k datu vykázání v souladu s výnosy příštích období (jako samostatné položky) v reálné hodnotě povolenek splatných k datu vykázání. Pohledávka je vypořádána okamžikem registrace povolenek v následujícím období vykázáním nehmotného majetku ve výši stanovené dle bodu 27.3.27. - Výnosy příštích období, které by měly být také upraveny.

Pro odhad emisí CO<sub>2</sub> v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

Granty by měly být vypořádávány systematicky, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, které mají granty kompenzovat. V důsledku toho jsou náklady na zaúčtování rezervy ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatním úplným výsledkem kompenzovány snížením výnosů příštích období (dotace) a zohledňují poměr odhadovaného množství emisí (akumulovaných) k množství vyhodnocené roční emise.

Přidělené/nakoupené povolenky na emise CO<sub>2</sub> jsou odepisovány proti účetní hodnotě rezervy při jejím vypořádání. Spotřeba povolenek je zaúčtována metodou váženého průměru.

### 27.3.13 Právo k užívání

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

Pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání zahrnují:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré leasingové platby provedené v den zahájení nebo před datem zahájení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční přímé náklady vynaložené nájemcem a
- odhadované náklady, které budou vynaloženy na demontáž a odstranění podkladového aktiva, a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu, nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Jiné variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě a nemají stanovenou minimální úroveň, by se při výpočtu leasingového závazku neměly brát v úvahu. Tyto platby jsou zaúčtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém jsou splatné.

Po prvotním zaúčtování nájemce oceňuje právo k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady:

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

Právo k užívání aktiva se odepisuje lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy si Společnost může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby nájmu, bude právo k užívání odepisováno ode dne zahájení nájmu až do konce doby použitelnosti aktiva.

Pokud leasing převádí vlastnictví podkladového aktiva na nájemce do konce doby leasingu nebo pokud náklady na aktivum s právem k užívání odrážejí skutečnost, že Společnost uplatní opční právo, nájemce odpisuje aktivum z práva k užívání od data zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. Jinak Společnost odpisuje aktivum z práva k užívání od data zahájení leasingu do konce doby použitelnosti aktiva nebo doby leasingu, podle toho, co nastane dříve.

Při určování doby pronájmu Společnost a zváží všechny důležité skutečnosti a incidenty, které stojí za ekonomickými pobídkami, aby využila možnost prodloužení nájmu nebo nevyžila možnost jeho ukončení. Doba použitelnosti aktiv z práva k užívání se stanoví stejným způsobem jako u dlouhodobého hmotného majetku.

Nájemce použije IAS 36 Snížení hodnoty aktiv k určení, zda je hodnota práva k užívání aktiva snížena a jsou zaúčtována případné ztráty ze snížení hodnoty.

### 27.3.14 Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práva k užívání

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo penězotvorné jednotky (CGU) či indikátory, které vedly v minulosti ke snížení hodnoty, by měly být zrušeny. Pokud takový indikátor existuje, Společnost odhaduje zpětně získatelnou hodnotu aktiva (CGU).

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

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

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

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

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

Do penězotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

- goodwill, pokud lze předpokládat, že penězotvorná jednotka těží ze synergického efektu vyplývajícího z podnikové kombinace s jinou jednotkou,
- korporátní aktiva, pokud mohou být alokována na odůvodnitelném a koherentním základě.

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

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

Ztráta ze snížení hodnoty se alokuje mezi aktiva penězotvorné jednotky v tomto pořadí:

- nejprve tak, aby snížila účetní hodnotu veškerého goodwillu přiřazeného penězotvorné jednotce
- a následně na ostatní aktiva jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky.

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

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

### 27.3.15 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 zásoby, které jsou z důvodu technických parametrů a/nebo specifík výrobního procesu vydávány ze skladu v pořadí, v jakém jsou přijímány (např. elektromateriál/zboží, polygrafický materiál) – výdejní metodou je FIFO. Testy na snížení hodnoty pro konkrétní položky zásob jsou prováděny v průběhu účetního období. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká zásob, které jsou poškozené nebo zastaralé.

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

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

### 27.3.16 Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

Pohledávky, mimo pohledávek z obchodního styku, jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů zvýšenou o transakční náklady a následně prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou sníženou o případnou ztrátu ze snížení hodnoty. Při prvotním zaúčtování se obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, oceňují jejich transakční cenou. Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Skupině, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů.

Společnost aplikuje zjednodušenou metodu oceňování pohledávek, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkrusí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici, zejména pokud období do data splácení není dlouhé.

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

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

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

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

Společnost nemonitoruje změny úvěrového rizika po dobu životnosti nástroje. Od 1. ledna 2018 Společnost odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu do splatnosti nástroje. Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když jsou pohledávky vykázány ve výkazu o finanční pozici, a aktualizuje se každý následující den konce vykazovaného období.

### 27.3.17 Peníze a peněžní ekvivalenty

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

**27.3.18 Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti**

Dlouhodobý majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji), u kterého se zpětně získatelná hodnota očekává z prodeje, nikoliv z trvalého užívání, je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji.

Dlouhodobý majetek je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji, jsou-li současně splněna následující kritéria:

- jejich prodej byl oznámen na příslušné úrovni vedení;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být vypořádána do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji;
- prodejní cena je přiměřená ve vztahu k současné reálné hodnotě aktiva;
- není pravděpodobné, že by se v plánu prodeje daných aktiv prováděly významné změny.

Zařazení do této kategorie je provedeno v účetním období, kdy jsou splněna kritéria pro klasifikaci. Pokud jsou kritéria pro zařazení dlouhodobého majetku jako dlouhodobá aktiva určená k prodeji splněna po skončení účetního období, nemusí účetní jednotka klasifikovat dlouhodobé aktivum jako dlouhodobé aktivum určené k prodeji v těch účetních výkazech, kdy vzniklo.

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (s vyloučením finančních aktiv) oceněn buď v účetní hodnotě, nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou nejprve přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím aktivům a závazkům poměrným dílem, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Společnosti. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držena k prodeji, nesmí být odepisována. Následné zisky z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření v tržní hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

Ukončované činnosti jsou součástí účetní jednotky, které buď byly prodány, nebo jsou klasifikovány jako určené k prodeji a:

- představují samostatný hlavní předmět podnikání nebo územní oblast činnosti,
- je součástí jednoho koordinovaného plánu zbavit se samostatného hlavního předmětu podnikání nebo územní oblasti činnosti nebo
- je dceřinou společností pořízenou výhradně za účelem dalšího prodeje.

Společnost změní prezentaci údajů vykázaných za ukončované činnosti za předchozí období uvedené v účetní závěrce tak, aby zahrnovala údaje týkající se všech ukončovaných operací, které byly ukončeny do konce posledního vykazovaného účetního období.

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

**27.3.19 Vlastní kapitál**

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

**Základní kapitál**

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

**Fond zajištění**

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

**Fond změny reálné hodnoty**

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

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

**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.

**27.3.20 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky**

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázány v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.

Společnost používá zjednodušené metody oceňování závazků oceňovaných zůstatkovou hodnotou, pokud nezkreslí informace obsažené ve výkazu o finanční pozici, zejména pokud do vypořádání závazku není dlouhá.

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

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

**27.3.21 Rezervy**

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

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku na konci účetního období. Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad.

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

**27.3.22 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.

**27.3.23 Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu**

Dle zásad odměňování Společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance.

Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru.

Rezervy na jubilejní bonusy a benefity při odchodu do důchodu jsou tvořeny za účelem alokace nákladů do příslušných období.

Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý pojistný matematik, a pokud existují podstatné známky vlivu na hodnotu závazků, tato hodnota se upravuje. Vytvořené rezervy se rovnají diskontovaným budoucím platbám zahrnující mj. obměnu zaměstnanců a plánované zvýšení mezd a vztahují se k období, které končí v poslední den účetního roku.

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

- odměn při odchodu do důchodu se účtují do ostatního úplného výsledku,
- ostatních zaměstnaneckých benefitů, včetně jubilejních odměn, se účtují do výsledku hospodaření.

**27.3.24 Ochranné programy**

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

**27.3.25 CO<sub>2</sub> emise**

Společnost tvoří rezervu na odhad emisí CO<sub>2</sub> v průběhu účetního období do provozních nákladů (daně a poplatky). Opravná položka je tvořena na základě hodnoty opravných položek vykázaných ve výkazu o finanční pozici pomocí metody váženého průměru. V případě nedostatku povolenek se rezerva vytváří na základě kupní ceny povolenek v termínových smlouvách uzavřených Skupinou pro vlastní potřebu za účelem splnění závazku zpětného odkupu mateřskou společností a subjekty Skupiny (nebo kupní ceny z jiných závazných kupních smluv) nebo tržních kotací k datu vykázání.

**27.3.26 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.

### 27.3.27 Státní dotace

Státní dotace představují podporu ze strany státu, státních agentur a podobných místních, národních nebo mezinárodních institucí ve formě převodu prostředků ve prospěch účetní jednotky výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek týkajících se provozních činností účetní jednotky.

Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, s výjimkou investic do nemovitostí, účtuje se jako výnosy příštích období a ve výkazu o finanční pozici a vykazuje se samostatně jako závazky. Dotace se systematicky vykazuje v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva. Postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 20.4.5.

### 27.3.28 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Přijaté dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z finanční činnosti.

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

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

Příjmy a výdaje způsobené vypořádáním derivátů, které nejsou uznány jako zajišťovací pozice, jsou zahrnuty v investiční činnosti.

Výdaje na leasingové platby v souvislosti s krátkodobým leasingem a leasingem s nízkou hodnotou stejně jako variabilní leasingové platby jsou zahrnuty peněžních toků z finanční činnosti.

### 27.3.29 Finanční nástroje

#### Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

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

Na konci účetního období Společnost oceňuje položku finančních aktiv a pasiv zůstatkovou hodnotou pomocí metody efektivní úrokové sazby.

Společnost používá zjednodušené metody oceňování finančních aktiv a závazků oceňovaných v zůstatkové hodnotě, pokud nezkrusí informace obsažené ve výkazu o finanční pozici, zejména pokud doba do splacení dluhu nebo vypořádání závazku není dlouhá.

Finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, kde Společnost uplatňuje zjednodušení, jsou účtována při prvotním vykázání v splatné částce a později, stejně tak na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky.

Finanční závazky, u nichž Společnost uplatňuje zjednodušení, se oceňují při prvotním zaúčtování a k pozdějšímu datu, včetně ke konci účetního období, ve výši splatné částky snížené o očekávané opravné položky na snížení úvěrové ztráty.

Pokud jde o kapitálový nástroj, zejména kótované/nekótované akcie držené k obchodování, Společnost klasifikuje nástroje jako oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.

Společnost klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

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

Společnost klasifikuje úroková finanční aktiva do příslušné kategorie na základě business modelu pro řízení finančních aktiv a charakteristikách smluvních peněžních toků daného finančního aktiva.

Společnost klasifikuje obchodní pohledávky, poskytnuté úvěry, ostatní finanční pohledávky a peníze a peněžní ekvivalenty jako aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou.

V okamžiku prvotního zaúčtování Společnost klasifikuje nástroje vlastního kapitálu, tj. podíly v ostatních účetních jednotkách, do kategorie finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.



### 27.3.29 Finanční nástroje (pokračování)

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

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

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

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

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Společnost klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří deriváty zajišťující peněžní toky a reálnou hodnotu.

*Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou*

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

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

*Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*

Zisky a ztráty z finančního aktiva tvořící nástroj vlastního kapitálu, pro který byla vybrána možnost ocenění reálnou

hodnotou do ostatního úplného výsledku, jsou vykázány v ostatním úplném výsledku s výjimkou výnosů z přijatých dividend.

*Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty*

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

*Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů*

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

#### **Snížení hodnoty finančních aktiv**

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

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

- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

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

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

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

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

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

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

Zjednodušený model používá Společnost u obchodních pohledávek.

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

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

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

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

### 27.3.29 Finanční nástroje (pokračování)

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

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

Očekávaná ztráta z úvěru vypočítaná v okamžiku prvotního zaúčtování finančního aktiva a případné následné zvýšení očekávané ztráty z úvěru, bez ohledu na to, v jakém okamžiku se vypočítává snížení hodnoty, jsou vykázány ve výledovce.

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

#### Reklasifikace

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

### 27.3.30 Leasing

#### Společnost jako nájemce

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

#### Počáteční rozpoznání a ocenění

Společnost zaúčtuje právo k užívání aktiva i leasingový závazek k datu zahájení leasingu.

K datu zahájení Společnost ocenila aktivum z práva k užívání v pořizovací ceně.

Požizovací náklady na aktivum z práva k užívání zahrnují následující:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré leasingové platby provedené v den zahájení nebo před datem zahájení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční přímé náklady vynaložené nájemcem a
- odhadované náklady, které budou vynaloženy na demontáž a odstranění podkladového aktiva, a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu, nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

- fixní leasingové platby;
- variabilní leasingové platby, které závisí na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- všechny zaručené zbytkové hodnoty udělené pronajímateli nájemcem, subjektem propojeným s nájemcem nebo nezávislou třetí stranou;
- realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Společnost tuto opci využije.
- platby sankcí za ukončení leasingu, pokud podmínky pronájmu umožňují ukončení leasingu Společností.

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

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

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

#### Stanovení přírůstkové výpůjční sazby nájemce

Implicitní úrokové sazby byly vypočteny jako součet:

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

#### Následné ocenění

Po datu zahájení Společnost ocení aktivum z práva k užívání za použití modelu oceňování pořizovacími náklady.

Při použití modelu oceňování pořizovacími náklady Společnost upraví aktivum z práva k užívání tak, že:

- sníží hodnotu o jakékoli kumulované odpisy a jakékoli kumulované ztráty ze znehodnocení, a
- upraví o jakékoli aktualizované přecenění závazku z leasingu, které nevede k nutnosti uznání samostatného aktiva.

### 27.3.30 Leasing (pokračování)

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

- zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážela úrok ze závazku z leasingu;
- sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby;
- přecení účetní hodnotu za účelem zohlednění jakýchkoli přehodnocení nebo modifikací leasingu, nebo aby odrážela revidované v podstatě pevné leasingové platby.

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

Aktualizace závazku z leasingu také upravuje hodnotu aktiva z práva na užívání. V situaci, kdy byla účetní hodnota aktiva z užívacího práva snížena na nulu, bude Společnost považovat další snížení ocenění leasingového závazku za zisk nebo ztrátu.

#### Odepisování

Právo k užívání aktiva se odepisuje lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy si Společnost může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby nájmu, bude právo k užívání odepisováno ode dne zahájení nájmu až do konce doby použitelnosti aktiva.

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

Společnost má leasingové smlouvy uzavřené zejména na:

Pozemky, včetně:

- trvalého užívání pozemků na pevně stanovené období až 99 let,
- pozemků pro čerpací stanice a oblastí dálničních služeb uzavřené na stanovené období až 30 let a na dobu neurčitou.

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

Vozidla a další, včetně:

- železničních cisteren uzavřených na stanovené období 3 až 10 let,
- automobilů na dobu určitou do 3 let,
- lokomotiv na dobu určitou do 3 let.

#### Snížení hodnoty aktiv

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

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

#### Výjimky

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

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

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

#### Zjednodušení a praktická řešení

##### Krátkodobý leasing

Společnost aplikuje praktické řešení pro třídy aktiv v souvislosti s krátkodobými leasingovými smlouvami, které se vyznačují maximální možnou dobou trvání smlouvy až 12 měsíců, včetně případných možností prodloužení.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

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

##### Leasing aktiva s nízkou hodnotou

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

Za aktiva s nízkou hodnotou se považují aktiva, která mají hodnotu, pokud jsou nová do 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

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

Aktivum na leasing nesmí být považováno za aktivum s nízkou hodnotou, pokud by aktivum obvykle nemělo nízkou hodnotu, když je nové. Příklady aktiv s nízkou hodnotou zahrnují: plynové lahve, kávovary a malé kusy nábytku.

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

- nájemce (Společnost) může těžit z užívání samotného podkladového aktiva nebo ve spojení s jinými zdroji, které má pro něj snadno k dispozici, a
- podkladové aktivum není vysoce závislé na jiných aktivech ani s nimi nesouvisí.

Pokud (Společnost) nájemce převede aktivum do subleasingu nebo očekává, že bude aktivum převedeno do subleasingu, hlavní leasing se nekvalifikuje jako leasing aktiva s nízkou hodnotou.

### 27.3.30 Leasing (pokračování)

*Určení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou*

Při stanovení doby trvání pro smlouvy na dobu neurčitou stanoví Společnost dobu nájmu, ve které nebude ukončení smlouvy odůvodněno odborným úsudkem a mimo jiné zohlednění:

- výdaje vzniklé v souvislosti s dotyčnou smlouvou; nebo
- potenciální náklady spojené s ukončením pronájmu, včetně nákladů spojených se získáním nového pronájmu, jako jsou náklady na vyjednávání; náklady na dopravu, náklady na identifikaci nového podkladového aktiva vhodného pro potřeby nájemce; náklady na integraci nového aktiva do operací nájemce; nebo sankce za ukončení a podobné náklady, včetně nákladů spojených s vrácením podkladového aktiva ve smluvně specifikovaném stavu nebo na smluvně určené místo; nebo
- existující obchodní plány a další stávající smlouvy odůvodňující použití pronajaté věci v daném období.

V případech, kdy jsou náklady spojené s ukončením leasingové smlouvy značné, přijatá doba leasingu se rovná době přijaté pro dobu odpisování obdobného dlouhodobého majetku s parametry podobnými předmětu leasingu.

V případech, kdy jsou výdaje vzniklé v souvislosti se smlouvou značné, je přijatá doba leasingu stejná jako doba očekávaného období ekonomických užiteků odvozených ze vzniklých výdajů.

Hodnota vzniklých výdajů představuje samostatné aktivum k aktivu z práva k užívání.

*Oddělování neleasingových komponent smlouvy*

Ze smluv, které obsahují leasingové a neleasingové komponenty, Společnost vybírá a uznává samostatně jiné než leasingové komponenty pro všechny třídy aktiv, např. služba spojená s aktivy, která jsou předmětem smlouvy, a odpovídajícím způsobem přiděluje protiplnění dle podmínek smlouvy, pokud nejsou neleasingové komponenty v kontextu celé smlouvy považovány za nevýznamné.

*Odborné posouzení*

Stanovení doby pronájmu

Při určování doby leasingu Společnost bere ve všech důležitých skutečnostech a událostech v úvahu důsledky existence ekonomických pobídek k využití možnosti prodloužení leasingu nebo nevyužití možnosti jeho ukončení.

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

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

*Odhady*

Doba použitelnosti aktiva z práva k užívání

Odhadovaná doba použitelnosti aktiva z práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u pozemků, budov a zařízení.

*Stanovení přírůstkové výpůjční sazby nájemce*

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

### Společnost jako pronajímatel

Je-li Společnost pronajímatel, leasing se klasifikuje jako finanční nebo operativní leasing v den zahájení nájmu.

Za účelem klasifikace leasingu, jak je popsáno výše, Společnost posuzuje, zda všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím podkladových aktiv jsou převedena na nájemce podstatným způsobem. V případě podstatného převodu všech rizik a užiteků je leasing klasifikován jako finanční leasing. Pokud nedojde k podstatnému převodu rizik a užiteků, je klasifikován jako operativní leasing.

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 protihodnotu ve smlouvě každé leasingové komponentě v souladu s IFRS 15.

V den zahájení leasingu pronajímatel odúčtuje ve svém výkazu o finanční pozici veškerá pronajatá aktiva jako součást finančního leasingu a zahrne je do pohledávky v hodnotě rovnající se čisté investici do leasingu.

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

- fixní leasingové platby, včetně v podstatě fixních plateb, snížených o veškeré leasingové pobídky;
- variabilní leasingové platby, které závisí na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- všechny zaručené zbytkové hodnoty udělené pronajímateli nájemcem, subjektem propojeným s nájemcem nebo nezávislou třetí stranou;
- realizační cenu 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.

### 27.3.30 Leasing (pokračování)

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

Leasingové platby a jakákoli nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:

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

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

Metody výpočtu opravných položek použité pro aktiva v rámci finančního leasingu jsou podobné metodám používaným pro aktiva vlastněná Společností.

### Subleasing

Pokud jde o subleasing, Společnost působí jako nájemce i pronajímatel ve vztahu ke stejným podkladovým aktivům. Takové smlouvy jsou klasifikovány jako operativní nebo finanční leasing s použitím stejných kritérií, která použil pronajímatel, avšak jsou považovány za práva k užívání jako součást hlavního leasingu, nikoli ve vztahu k podkladovým aktivům. Pokud je hlavním leasingem krátkodobý leasing, klasifikuje Společnost subleasing jako operativní leasing.

### 27.3.31 Podmíněná aktiva a závazky

Na konci účetního období zveřejňuje Společnost informace o podmíněných aktivech, pokud je pravděpodobný přítok zdrojů představujících ekonomické výhody. Pokud je to proveditelné, odhaduje Společnost finanční dopady podmíněných aktiv jejich oceněním podle zásad oceňování rezerv.

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

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

## 28. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

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

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedena v bodech: 7. Daně, 8. Pozemky, budovy a zařízení a 10. Nehmotný majetek v souvislosti se snížením hodnoty, 8. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením, 12. Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu, 21.4.4. Změny v opravných položkách k pohledávkám z obchodních vztahů a ostatním pohledávkám, 21. Finanční nástroje a 29. Podmíněné pohledávky a závazky.

Výše popsané účetní postupy byly použity konzistentně ve všech obdobích vykázaných v této individuální účetní závěrce.

## 29. 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.

### 30. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

#### 30.1 Struktura Skupiny

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

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
<b>Mateřská společnost</b> ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.orlenunipetrol.cz
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b> HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace ORLEN Unipetrol Záluží 1, 436 01 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Rafinérie	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Petrochemie	www.spolana.cz
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Petrochemie	www.orlenunipetrol.de
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Rafinérie	www.orlenunipetrol.doprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie Petrochemie Energo Korporátní funkce Maloobchod	www.orlenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinérie	
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiakova 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN Unicre a.s. Revoluční 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unicre.cz
<b>Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích</b> Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Petrochemie	www.butadien.cz

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

### 31. 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 2021.

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 2021.

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

## 32. DOPAD PANDEMIE KORONAVIRU NA PROVOZ SPOLEČNOSTI

### Základ pro sestavení účetní závěrky

V rámci hodnocení schopnosti Společnosti pokračovat v nepřetržité činnosti vedení společnosti analyzovalo stávající rizika, zejména dopad pandemie COVID-19 na činnost Společnosti v Obchodním plánu roku 2022 a vstupech do testu na snížení hodnoty aktiv, který je podrobněji popsán v bodu 8.2. Navzdory neustálým dynamickým změnám v ekonomickém, právním a regulačním prostředí souvisejícím s pandemií COVID-19, na základě provedené analýzy vedení společnosti neidentifikovalo riziko nemožnosti trvání podniku v blízké budoucnosti.

### Dopad pandemie koronaviru na provoz společnosti

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

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

Níže společnost představila dopad pandemie koronaviru na vybrané oblasti činnosti společnosti.

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

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

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

### Prosociální aktivity skupiny ORLEN Unipetrol v boji proti koronaviru

V průběhu roku 2021 Skupina darovala 760 litrů vlastních dezinfekčních prostředků a dárkové balíčky Stop Café pro záchranáře v Nemocnici Most jako poděkování za extrémní pracovní nasazení. Balíčky připravili zaměstnanci Skupiny ORLEN Unipetrol.

Pro zvýšení bezpečnosti zákazníků byly na maloobchodních čerpacích stanicích instalovány multifunkční čističky vzduchu k likvidaci COVID-19 a dalších virů a bakterií pomocí UVC záření.

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

#### Snížení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku, nehmotného majetku a práva z užívání

Situace související s pandemií COVID-19, zejména změny podmínek pro podnikání a destabilizace trhů s palivy a ropnými produkty má za následek vysokou volatilitu cen a fluktuaci poptávky, která ve střednědobém a dlouhodobém horizontu ovlivní domácí a globální ekonomickou situaci, což bylo jedním z indikátorů k provedení testů na snížení hodnoty aktiv.

Další informace jsou uvedeny v bodu 8.2.

#### Odhad očekávané úvěrové ztráty ECL

K 31. prosinci 2021 Společnost provedla podrobnou analýzu změn v makroekonomickém prostředí způsobených pandemií koronaviru při výpočtu očekávané úvěrové ztráty z hlediska potenciální potřeby upravit předpoklady pro odhady a zahrnutí další rizikový faktorů souvisejících se současnou ekonomickou situací a prognóz pro budoucnost.

K 31. prosinci 2021 Společnost na základě provedené analýzy nezjistila žádné indikátory pro úpravu předpokladů přijatých pro odhad očekávané úvěrové ztráty.

### Likvidní situace

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

### Ostatní účetní odhady

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



### 33. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

#### Dopad ruské invaze na Ukrajinu

##### Základ pro sestavení účetní závěrky

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

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

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

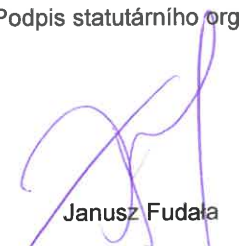
Společnost přijala řadu opatření v souvislosti se situací na Ukrajině, zejména vypracovala havarijní akční plány pro zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a klíčových služeb poskytovaných Společností. V průběhu roku 2022 nedošlo k žádným výpadkům v žádné z oblastí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

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

### 34. 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 (popsané v bodu 27) 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 8. března 2022.

<p>Podpis statutárního orgánu:</p>  <p>Janusz Fudala</p> <p>Předseda představenstva</p>	 <p>Marcin Strojny</p> <p>Místopředseda představenstva</p>
--	--

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

**A**

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

**za rok 2021**

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

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. ledna 2021 do 31. prosince 2021.

#### 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 (dále jen „PARAMO, a.s.“).

##### **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 (dále jen „ORLEN Unipetrol a.s.“).

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika (dále jen „Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna“), která je jediným společníkem společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

##### **Ostatní ovládané osoby**

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

Součástí podnikatelského seskupení PKN ORLEN S.A. jsou též společnosti ovládané ovládající osobou – společností ORLEN Unipetrol a.s., které tvoří podnikatelské seskupení „ORLEN Unipetrol“, jehož 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 Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna 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 24 Individuální účetní závěrky společnosti PARAMO, a.s. za rok 2021.

#### 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 Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna a ostatními ovládanými osobami byly uzavřeny za obvyklých smluvních podmínek, přičemž sjednaná a poskytnutá plnění nebo protiplnění odpovídala podmínkám obvyklého obchodního styku.

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

### Závěr

Na základě dostupných informací statutárnímu orgánu společnosti 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 společnosti 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 8. března 2022

Za statutární orgán společnosti PARAMO, a.s.

Podpis statutárního orgánu:

 Janusz Fudała Předseda představenstva	 PARAMO, a.s. Přerovská 560 530 06 Pardubice	 Marcin Strojny Místopředseda představenstva
---	--	--

## Příloha č. 1

## PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna – 31. prosince 2021

Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % základního kapitálu		Poznámka
		01.01.2021	31.12.2021	
<b>Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s.</b>				Od 1.1.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL, a.s. na ORLEN Unipetrol a.s.
Společnosti ovládané v rámci Skupiny ORLEN Unipetrol				
<b>1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075</b>	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL RPA, s.r.o.
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	
1.2 ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4, Česká republika	99,88	99,88	0,12 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.
1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL Deutschland GmbH
1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava, Kalinčiakova 14083/33A, Slovensko	86,96	86,96	13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.
1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL RPA Hungary Kft.
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna jména z Nadace Unipetrol
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelnická 2221/50, Česká republika	99,37	99,37	0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s.
<b>2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136</b>	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.1.2021 změna obchodního jména z Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s.
<b>3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355</b>	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00	
<b>4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995</b>	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika	51,00	51,00	49,00 % akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
<b>Ostatní společnosti s podílem ORLEN Unipetrol a.s.</b>				
<b>1. UNIVERSAL BANKA, a.s., IČ 482 64 865</b>	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika	16,45	16,45	12,24 % akcií vlastní ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.
<b>2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945</b>	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50 % podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2  
**PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI**  
 1. ledna - 31. prosince 2021

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímě ovládaných společnostech v %		Poznámka
		01.01.2021	31.12.2021	
<b>1. ORLEN Unipetrol a.s.</b>	<b>Praha</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>Od 01.01.2021 změna obchodního jména společnosti na ORLEN Unipetrol a.s.</b>
<b>2. AB ORLEN Lietuva</b>	<b>Juodeikiai</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
2.1 SIA ORLEN Latvija	Riga, Lotyšsko	100,00%	100,00%	
2.2 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonsko	100,00%	100,00%	
2.3 UAB Mockavos terminalas	Lazdijų r. sav	-	100,00%	Dne 15.06.2021 nakoupila 100% podíl společnost AB ORLEN Lietuva.
<b>3. AB ORLEN Baltics Retail (dříve AB Ventus Nafta)</b>	<b>Vilnius</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>4. ANWIL S.A.</b>	<b>Włocławek</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.</b>	<b>Inowrocław</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>8. ORLEN Asfalt sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
8.1 ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
<b>9. ORLEN Serwis S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
9.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Litvínov	100,00%	100,00%	
9.2 UAB ORLEN Service Lietuva (dříve UAB EMAS)	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
<b>10. ORLEN Budonaft Sp. z o.o.</b>	<b>Limanowa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.</b>	<b>Opole</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>12. ORLEN Deutschland GmbH</b>	<b>Elmshorn</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
12.1 ORLEN Detuschland Betriebsgesellschaft mbH	Hamburg	100,00%	100,00%	
<b>13. ORLEN EKO Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
13.1 ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o.	Płock	-	100,00%	Dne 04.10.2021 založení nové společnosti se 100% podílem ORLEN Eko Sp. z o.o. Od 28.12.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o. w organizacj).
<b>14. Orlen Holding Malta Limited</b>	<b>St. Julians, Malta</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>99,5 % vlastněno PKN ORLEN S.A., zbývající část vlastněna ORLEN Unipetrol a.s.</b>
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	100,00%	100,00%	99,99 % vlastněno Orlen Holding Malta, zbývající část vlastněna PKN ORLEN S.A.
<b>15. ORLEN KolTrans S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
16.1 Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 22.12.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.
<b>17. Orlen Laboratorium S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
18.2 Energa Ochrona Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 31.07.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Ochrona sp. z o.o.
<b>19. ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	<b>Kraków</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.</b>	<b>Wielka</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>21. ORLEN Projekt S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>22. ORLEN Upstream Sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
22.1. Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	
22.2 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
<b>23. ORLEN Aviation Sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>24. ORLEN Południe S.A.</b>	<b>Trzebinia</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
24.1 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Jedlicze	89,00%	89,00%	
<b>25. Ship - Service S.A. w likwidacji</b>	<b>Warszawa</b>	<b>60,86%</b>	<b>60,86%</b>	<b>Od 29.10.2021 změna obchodního jména společnosti (z Ship-Service S.A.)</b>
<b>26. ORLEN Capital AB</b>	<b>Stockholm</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

27. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	51,41%	Dne 20.05.2021 wstąpił do spółeczności druhý vlastník NP Baltic Wind B.V., který koupil 48,56% podíl v Baltic Power Sp. z o.o. Dne 25.11.2021 společnost NP Baltic Wind B.V. nakoupila 0,02% podíl ve společnosti Baltic Power Sp. z o.o.
28. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Płock	50,00%	50,00%	
28.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
29. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Płock	50,00%	50,00%	
29.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	
30. ORLEN Usługi Finansowe	Warszawa	100,00%	100,00%	
31. Sigma BIS S.A.	Warszawa	66,00%	66,00%	
32. ORLEN Neptun I Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	Od 15.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z Wind 1 Sp. z o.o. w organizacji). Od 30.04.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Wind 1 Sp. z o.o.)
33. ORLEN Neptun II Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	Od 18.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z Wind 2 Sp. z o.o. w organizacji). Od 28.04.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Wind 2 Sp. z o.o.)
34. ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	Od 10.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z Wind 3 Sp. z o.o. w organizacji)
34.1 Livingstone Sp. z o.o.	Warszawa	-	100,00%	Dne 11.02.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.
34.2 Nowotna Farma Wiatrowa sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 14.04.2021 nakoupila 100% podíl společnost ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.
35. ORLEN INTERNATIONAL TRADING (SUZHOU) Co., Ltd.	Suzhou	100,00%	100,00%	
36. ORLEN VC sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	Od 02.03.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN VC sp. z o.o. w organizacji)
37. ENERGA S.A.	Gdańsk	90,92%	90,92%	
37.1 Energa Informatyka i Technologie Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.2 Energa Invest Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.3 Energa Logistyka Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
37.4 Centrum Badawczo-Rozwojowe im. M. Faradaya Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.5 Energa Finance AB	Stockholm	100,00%	100,00%	
37.6 ECARB Sp. z o.o.	Gdańsk	64,60%	64,60%	
37.7 ENERGA-OBRÓT S.A.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.7.1 ENERGA SLOVAKIA s.r.o.	Bratislava	100,00%	100,00%	
37.8 Enspirion Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.9 ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.	Sopot	100,00%	100,00%	
37.10 ENERGA-OPERATOR SA	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.10.1 ENERGA-OPERATOR Wykonawstwo Elektroenergetyczne Sp. z o.o.	Ślupsk	100,00%	100,00%	
37.11 Energa OZE S.A.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.12.1 Energa Elektrownie Ostrołęka S.A.	Ostrołęka	89,64%	89,64%	
37.12.1.1 Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o.	Ostrołęka	100,00%	100,00%	
37.12.1.2 Energa Serwis Sp. z o.o.	Ostrołęka	64,18%	64,18%	
37.12.2 ENERGA MFW 1 Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 26.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem Energa OZE S.A. Od 01.07.2021 změna obchodního jména společnosti (z ENERGA MFW 1 Sp. z o.o. w organizacji).
37.12.3 ENERGA MFW 2 Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 26.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem Energa OZE S.A. Od 17.06.2021 změna obchodního jména společnosti (z ENERGA MFW 2 Sp. z o.o. w organizacji).
37.13 Energa Kogeneracja Sp. z o.o.	Elbląg	64,59%	64,59%	
37.13.1 Energa Ciepło Kaliskie Sp. z o.o.	Kalisz	91,24%	91,24%	
37.14 CCGT Gdańsk Sp. z o.o.	Gdańsk	100,00%	100,00%	
37.16 CCGT Grudziądz Sp. z o.o.	Grudziądz	100,00%	100,00%	
37.17 CCGT Ostrołęka Sp. z o.o.	Ostrołęka	-	100,00%	Dne 11.01.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem ENERGA S.A.

37.18 Energa Green Development Sp. z o.o.	Gdańsk	-	100,00%	Dne 20.01.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem ENERGA S.A.
37.19 Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	Ostrołęka	50,00%	50,00%	
<b>38. RUCH S.A.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>64,94%</b>	<b>64,94%</b>	
38.1 Ruch Marketing Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
38.2 Ruch Nieruchomosci V Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
38.3 Fincores Business Solutions Sp. z o. o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
<b>39. ORLEN Neptun III sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 13.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun III Sp. z o.o. w organizacji).
<b>40. ORLEN Neptun IV sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 14.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun IV Sp. z o.o. w organizacji).
<b>41. ORLEN Neptun V sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 17.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun V Sp. z o.o. w organizacji).
<b>42. ORLEN Neptun VI sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 21.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun VI Sp. z o.o. w organizacji).
<b>43. ORLEN Neptun VII sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 21.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun VII Sp. z o.o. w organizacji).
<b>44. ORLEN Neptun VIII sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 21.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun VIII Sp. z o.o. w organizacji).
<b>45. ORLEN Neptun IX sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 25.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun IX Sp. z o.o. w organizacji).
<b>46. ORLEN Neptun X sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 27.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun X Sp. z o.o. w organizacji).
<b>47. ORLEN Neptun XI sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 14.05.2021 změna obchodního jména společnosti (z Neptun XI Sp. z o.o. w organizacji).
<b>48. ORLEN Energia sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 30.03.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 28.04.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Energia Sp. z o.o. w organizacji).
<b>49. ORLEN Olefiny sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 14.05.2021 byla založena nová společnost se 100% podílem PKN ORLEN S.A. Od 18.06.2021 změna obchodního jména společnosti (z ORLEN Olefiny Sp. z o.o. w organizacji).
<b>50. Polska Press Sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 01.03.2021 nakoupila 100% podíl společnost PKN ORLEN S.A.
50.1 Pro Media Sp. z o.o.	Opole	-	53,00%	
<b>51. ORLEN Transport Sp. z o.o. (dříve OTP Sp. z o.o.)</b>	<b>Płock</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	Dne 31.03.2021 nakoupila 100% podíl společnost PKN ORLEN S.A. Od 22.06.2021 změna obchodního jména společnosti (z OTP Sp. z o.o.)



Název smlouvy	Společnost	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření
Smlouva o předání obchodního tajemství	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	01.10.2020	30.9.2023	
Smlouva č. 0047-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	01.05.2021	30.4.2022	
Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	01.01.2019	neurčitá	
Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	01.01.2008	neurčitá	28.04.2008
CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	01.01.2008	neurčitá	01.01.2008
Rámcová smlouva o přeúčtování nákladů	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	06.12.2007	neurčitá	06.12.2007
Smlouva o poskytnutí úvěrů	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	23.07.2007	neurčitá	23.07.2007
Smlouva o úvěru	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	16.06.2008	neurčitá	16.06.2008
CLA smlouva - oblast interního auditu	<b>ORLEN Unipetrol, a.s.</b>	01.01.2016	neurčitá	01.03.2016
Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce Kolín I. a II.	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	01.11.2003	neurčito	01.11.2003
Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce PARAMO	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	31.12.2003	neurčito	31.12.2003
Smlouva o dílo - zajištění údržby vlečky	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	01.01.2016	31.12.2021	29.06.2016

Smlouva o poskytování přepravních služeb na železničních dráhách - vlečkách PARAMO Pardubice, PARAMO Kolín I a PARAMO Kolín II - přístavné	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	01.01.2017	neurčito	10.03.2017
Smlouva o nájmu železničních nákladních vozů	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	01.01.2020	neurčito	28.01.2020
Kupní smlouva na dodávky pohonných hmot	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	01.01.2002	neurčito	20.12.2001
Smlouva o nájmu 2 osobních automobilů	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	31.03.2004	neurčito	31.03.2004
Smlouva o nájmu nebytových prostor a o poskytování souvisejících služeb č. 306/2004	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	01.01.2005	neurčito	22.12.2004
Rámcová smlouva na dodávku olejů a maziv	<b>ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.</b>	01.01.2017	neurčito	27.04.2017
Rámcová sml. na dodávky olejů a maziv	<b>SPOLANA s.r.o.</b>	01.01.2017	neurčito	31.03.2017
Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.04.2017	neurčitá	03.05.2018
Dodávky olejů a maziv	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2017	neurčitá	31.12.2017
Dodávky olejů a maziv	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2017	neurčitá	31.03.2017
Smlouva o nájmu	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2012	neurčitá	21.09.2012
Dodatek č.1 ke smlouvě o nájmu	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2015	neurčitá	01.01.2015
Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.12.2018	neurčitá	07.03.2019
Smlouva o poskytování služeb	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2016	neurčitá	08.03.2016
Smlouva o poskytování služeb - dodatek č. 1	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.06.2016	neurčitá	09.08.2016
Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 2	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.06.2017	neurčitá	23.08.2017
Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 3 (SLA)_Paramo	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2018	neurčitá	15.05.2018
Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 4 (SLA)_Paramo	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.06.2018	neurčitá	17.07.2018
Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 5 (SLA)_Paramo	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2019	neurčitá	20.05.2019
Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 6 (SLA)_Paramo	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2020	neurčitá	30.04.2020
Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 7 (SLA)_Paramo	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2021	neurčitá	27.04.2021

skladovani HVO	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	15.10.2019	neurčitá	29.11.2019
nákup nivelů	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2017	neurčitá	14.01.2017
Frame Contract: Unipetrol + Paramo taking part in motor fuels auctions	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	15.01.2015	neurčitá	14.01.2015
Paramo - Smlouva o zprostředkování odběrů zboží	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	08.07.2021	31.3.2023	Neuvedeno
Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.05.2021	30.4.2022	19.10.2021
Smlouva o předání obchodního tajemství	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.11.2020	31.10.2023	06.11.2020
SMLOUVA O POVĚŘENÍ ZPRACOVÁNÍM OSOBNÍCH ÚDAJŮ_PARAMO	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2019	neurčitá	17.09.2019
Smlouva o společnosti za účelem splnění povinností při vykazování snížení emisí skleníkových plynů v souladu se zákonem o ochraně ovzduší	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	09.03.2018	9.3.2021	08.03.2018
Dodatek ke smlouvě o společnosti z důvodu úpravy legislativy	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	20.04.2020	neurčitá	05.05.2020
Dodatek ke smlouvě o společnosti z důvodu prodloužení sdružení, doplnění dat o převodu emisí a čestného prohlášení za rok 2020	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.03.2021	1.3.2024	23.03.2021
SMLOUVA O ZPROSTŘEDKOVÁNÍ A PŘEFAKTURACI DODÁVEK ELEKTRINY	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2017	neurčitá	22.12.2016
Změna plánovaných nákladů obchodních služeb, prodloužení platnosti a účinnosti smlouvy	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2019	31.12.2021	09.05.2019
Změna plánovaných nákladů obchodních služeb, prodloužení účinnosti smlouvy	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2020	neurčitá	23.06.2020
Změna plánovaných nákladů obchodních služeb	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2021	neurčitá	09.02.2021
Ochrana obchodního tajemství	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.06.2007	neurčitá	20.07.2007
Prodej a nákup Silničního asfaltu 2020	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2020	neurčitá	28.04.2020
Smlouva na nákup a prodej olejových hydrogenátů č. 3324/2016/HVD/LVD - PARAMO, a.s.	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	22.11.2016	neurčitá	22.08.2017

prodej asfaltu od 1. 1. 2016 / přechod na transfer pricing	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2016	neurčitá	01.01.2016
Smlouva o skladování a poskytování dalších služeb	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	15.10.2014	neurčitá	13.10.2014
aktualizace sazeb za skladování a manipulaci s asfaltovými produkty	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.11.2021	neurčitá	01.11.2021
Dohoda o poskytování služeb mezi PARAMO, a. s. a UNIPETROL RPA, s. r. o.	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2013	neurčitá	25.09.2013
Dodatek č.1 k Dohodě o poskytování služeb mezi PARAMO, a. s. a UNIPETROL RPA, s. r. o.	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	28.03.2017	neurčitá	30.03.2017
Smlouva o skladování a poskytování dalších služeb	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.07.2012	neurčitá	11.07.2012
Upřesnění místa dodávky	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.02.2017	neurčitá	05.04.2017
navýšení sklad.poplatku + aditivace	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2019	neurčitá	14.02.2019
navýšení aditiv. poplatku	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.10.2021	neurčitá	Neuvedeno
Smlouva o zprostředkování odběrů zboží privátka	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	17.06.2019	31.3.2021	20.08.2019
dodatek č.1	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	03.12.2020	31.3.2021	20.08.2019
Odběr zboží 2018	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2018	neurčitá	01.01.2018
RS o využívání platební karty Benzina	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.04.2015	neurčitá	01.04.2015
Smlouva o zprostředkování odběrů zboží privátka	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	17.06.2019	31.3.2021	20.08.2019
dodatek č.1	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	03.12.2020	31.3.2021	20.01.2021
Odběr zboží 2018	<b>ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>	01.01.2018	neurčitá	01.01.2018
Dodatek č. 1 - změna kontaktních osob	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	15.03.2013	neurčitá	
Rámcová kupní a prodejní smlouva o fixní ceně	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.12.2021	neurčitá	30.11.2021
SLA	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.04.2014	neurčitá	25.03.2014
Rámcová kupní a prodejní smlouva - pro OACR	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.12.2020	neurčitá	30.11.2021
Smlouva o prodeji a nákupu pro dodávky asfaltu - OACR	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2020	neurčitá	19.05.2020
Dodatek č.1 - změna bodu 5.3	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2020	neurčitá	29.05.2020

Smlouva o zpracování osobních údajů	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	04.06.2019	neurčitá	19.06.2019
Prodej asfaltu OACR	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2016	neurčitá	01.01.2016
Prodej asfaltu OACR	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2016	neurčitá	01.01.2016
Prodej asfaltu OACR	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2016	neurčitá	01.01.2016
SALE AND PURCHASE AGREEMENT	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2016	neurčitá	01.01.2016
	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2016	neurčitá	
Dodatek č. 1 - změna kontaktních osob	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	15.03.2013	neurčitá	
Dodatek č. 2/2014	<b>ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.</b>	01.01.2014	neurčitá	
Ochrana informací	<b>ORLEN Asfalt Sp. z o.o.</b>	01.04.2019	1.4.2029	19.02.2019
Příloha 1 ke smlouvě OA/GD/8/2019 o utajení dat	<b>ORLEN Asfalt Sp. z o.o.</b>	16.04.2021	neurčitá	07.06.2021
Pronájem nebytových prostor	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	
dodatek č. 1 k nájmu neb. prostor	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.07.2012	neurčitá	
Pronájem nebytový prostor	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.12.2012	neurčitá	
Pronájem nebytových prostor	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.04.2013	neurčitá	
Vymezení vzájemných práv a povinností při zpracování osobních údajů	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	30.07.2019	neurčitá	24.10.2019
Vymezení vzájemných práv a povinností při zpracování osobních údajů	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	30.07.2019	neurčitá	24.10.2019
Vymezení vzájemných práv a povinností stran při zpracování osobních údajů	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	30.07.2019	neurčitá	26.10.2019
Dodatek č. 3 ke smlouvě o podmínkách zajišťování úklidových služeb ze dne 23. 4. 2012	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.08.2014	neurčitá	01.08.2014
Zajištění ostrahy majetku v HS Kolín	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	
Výkon specializované stážní služby (změna rozsahu služeb)	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.06.2014	neurčitá	30.05.2014
Zajištění služeb fyzické ostrahy	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.02.2015	neurčitá	19.01.2015
Zajišťování služeb fyzické ostrahy v HS Kolín	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	16.03.2016

Zajišťování služeb fyzické ostrahy	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	10.10.2016
Zajištění fyzické ostrahy v HS Kolín	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	08.02.2017
Zajištění ostrahy v HS Kolín.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2018	neurčitá	08.02.2018
Zajišťování služeb fyzické ostrahy	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2019	neurčitá	28.02.2019
Nová "Příloha č. 1" Instrukce pro výkon ostrahy PARAMO Kolín.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	15.10.2019	neurčitá	05.12.2019
Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Kolín.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2020	neurčitá	12.05.2020
Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Kolín.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2021	neurčitá	
Zajištění ostrahy majetku v HS Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	
Zajištění služeb fyzické ostrahy	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	25.07.2012
Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	19.01.2015
Zajištění specializované strážní služby v HS Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	01.10.2015
Zajišťování služeb fyzické strahy	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	23.02.2016
Zajišťování služeb fyzické ostrahy	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	10.10.2016
Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	08.02.2017
Ostraha objektu v HS Pardubice.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2018	neurčitá	08.02.2018
Zajišťování služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2019	neurčitá	28.02.2019
Nová "Příloha č. 1" Instrukce pro výkon ostrahy PARAMO Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	15.10.2019	neurčitá	
Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2020	neurčitá	12.05.2020
Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Pardubice	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2021	neurčitá	
Zajištění běžného úklidu, údržba zeleně	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	
Dodatek č. 1 úklidové služby	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.07.2012	neurčitá	
Zajištění obsluhy recepce a činnost školícího stř.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2014	neurčitá	
Údržba zeleně a štěrkových ploch	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.02.2015	neurčitá	27.01.2015

Zajištění vedení půjčovny vozidel	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	01.04.2015
Zajišťování úklidových služeb v HS Pardubice a Kolín	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	23.04.2012	neurčitá	16.03.2016
Zajišťování úklidových služeb, recepce, archivu, půjčovny vozidel a školení	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.03.2012	neurčitá	08.02.2017
Zajištění úklidových služeb, recepce, spisovny, půjčovny, školícího střediska.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2018	neurčitá	08.02.2018
Zajišťování úklidových služeb, školení ex. firem, recepce, spisovny	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	11.06.2018	neurčitá	04.03.2019
Zajišťování úklidových služeb. školení ex. firem, recepce, spisovna	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2019	neurčitá	04.03.2019
Pomínky pro zajišťování úklidových a podpůrných služeb, navýšení cen.	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2020	neurčitá	27.05.2020
Dodatek č. 12 ke Smlouvě o zajišťování úklidových služeb, zvýšení ceny za služby na recepci a ve spisovně	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	01.01.2021	neurčitá	
Servisní činnosti na kamer. systému	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	25.06.2012	neurčitá	
Zajištění servisní činnosti na kamerovém systému	<b>ORLEN Ochrana Sp. z o. o.</b>	25.06.2012	neurčitá	19.01.2016
Nákup olejů	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	19.12.2013	neurčitá	
Dodatek č. 2 ke Smlouvě o prodeji ze dne 19.12.2013	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	19.12.2013	neurčitá	31.12.2014
Výroba plastických maziv	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	26.09.2013	neurčitá	
Výroba plastických maziv II	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	22.11.2013	neurčitá	
Účast v programu PIMS a Benchmarking	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	25.11.2011	neurčitá	
Confidentiality Agreement Segment oil	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	17.06.2009	neurčitá	
přepřacování základového oleje	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	10.04.2009	neurčitá	
účast v programu PIMS a Benchmarking	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	25.03.2009	neurčitá	
DATABASE SALES	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	30.12.2021	neurčitá	31.12.2021
SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	20.12.2021	20.12.2023	
DATEBASE SALES AGREEMENT	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	31.05.2021	neurčitá	27.05.2021
Umowa o zachowaniu poufności / Smlouva o mlčenlivosti	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	01.09.2020	neurčitá	05.11.2020
Vzájemná platba za poradenské služby PWC	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	27.01.2020	neurčitá	31.01.2020
Výroba, nákup a prodej zboží	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	01.12.2017	neurčitá	
Prodej a dodávka maziv	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	15.04.2016	neurčitá	20.05.2016

Prodej a dodávka maziv	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	05.05.2014	neurčitá	
Smlouva o prodeji	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	30.09.2015	neurčitá	30.09.2015
THE PIMS LUBRICANTS OPERATIONS BENCHMARKING PROJECT 2014	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	10.03.2015	neurčitá	10.03.2015
Dodatek prodejní smlouvy ze dne 19.12.2013	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	19.12.2013	neurčitá	19.12.2013
Výroba a prodej maziv	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	05.05.2014	neurčitá	05.05.2014
Sdílení nákladů na provoz sl. vozu - K. Pietrzyk	<b>ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	01.01.2014	neurčitá	01.01.2014
Smlouva o prodeji a nákupu vakuových destilátů P23 a P24	<b>ORLEN OIL spolka z.o.o.</b>	01.11.2014	neurčitá	
Dodatek č.1	<b>ORLEN OIL spolka z.o.o.</b>	19.12.2013	neurčitá	
Dodatek č.2	<b>ORLEN OIL spolka z.o.o.</b>	31.12.2014	neurčitá	
Dodávky parafinových gačů Slackwax	<b>ORLEN Południe S.A.</b>	01.04.2020	neurčitá	
Pronájem nebytových prostor a odstavné plochy	<b>PETROTRANS, s.r.o.</b>	01.05.2019	neurčitá	
Pronájem pozemku a ocelového přístřešku	<b>PETROTRANS, s.r.o.</b>	01.01.2013	neurčitá	
přeprava věci	<b>PETROTRANS, s.r.o.</b>	30.09.2008	neurčitá	
Dodatek č.1 - přeprava	<b>PETROTRANS, s.r.o.</b>	01.09.2009	neurčitá	
Dodatek č. 2	<b>PETROTRANS, s.r.o.</b>	25.06.2010	neurčitá	
Smlouvy o přepravě věci č. 14/Do/2008 - ceny na rok 2010, dle tendru 11/2009				
Dodatek č. 3	<b>PETROTRANS, s.r.o.</b>	18.05.2011	neurčitá	
Smlouvy o přepravě věci č. 14/Do/2008 - ceny dle výb.řízení na rok 2011				