

## **Výroční zpráva 2022**

# **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 výrobcem procesních olejů, gačů, asfaltových izolačních výrobků a silničních asfaltů. Tyto produkty jsou umístovány na domácím i zahraničním trhu. V letech 2021- 2022 došlo ve společnosti k ukončení tradiční výroby finálních olejů a plastických maziv.

Akciová společnost, kterou řídí vedení s odbornými řediteli a generálním ředitelem, k 31. prosinci 2022 zaměstnávala 245 zaměstnanců.

## 2. Významné události roku

- V roce 2022 pokračovala restrukturalizace společnosti PARAMO, a.s. ukončením výroby základových olejů v HS Kolín, přičemž doprodej zásob hotových výrobků a základových olejů byl vypořádán ke konci roku. Výroba finálních olejů byla ukončena v HS Kolín i Pardubice.

## 3. Strategie a záměry

Strategie budoucího rozvoje společnosti je založena na čtyřech pilířích.

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

## 4. Statutární orgány a vedení společnosti

### 4.1 Představenstvo – stav k 31.12.2022

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

### Změny v představenstvu v roce 2022

V průběhu roku 2022 byly provedeny následující změny v představenstvu:

Dne 16. srpna 2022 rezignovali na svou funkci pan Janusz Fudała – předseda představenstva a pan Marcin Strojny – místopředseda představenstva.

Dne 8. prosince 2022 rezignoval na svou funkci člena představenstva pan Pavel Ballek a členem představenstva byl ke dni 8. prosince 2022 zvolen pan Konrad Szykuła.

Dne 30. srpna 2022 byl do funkce místopředsedy zvolen pan Adam Sadłowski, který byl do té doby členem představenstva.

Dne 30. srpna 2022 byl do funkce předsedy představenstva zvolen pan Jacek Świtała, který byl do té doby členem představenstva.

### 4.2 Dozorčí rada – stav k 31.12.2022

|              |                                 |
|--------------|---------------------------------|
| Tomáš Herink | předseda od 24. října 2022      |
| Adam Jarosz  | místopředseda od 24. října 2022 |
| Szymon Gajda | člen od 1. června 2018          |

### Změny v dozorčí radě v roce 2022

V průběhu roku 2022 byly provedeny následující změny v dozorčí radě:

Dne 24. října 2022 byl do funkce předsedy dozorčí rady zvolen pan Tomáš Herink, který byl do té doby členem dozorčí rady.

Dne 24. října 2022 byl do funkce místopředsedy dozorčí rady zvolen pan Adam Jarosz, který byl do té doby členem dozorčí rady.

### 4.3 Vedení – stav k 31.12.2022

|                   |                                     |
|-------------------|-------------------------------------|
| Jacek Świtała     | Generální ředitel, Finanční ředitel |
| Adam Sadłowski    | Bezpečnostní ředitel                |
| Ing. Jan Jehlička | Ředitel výrobního úseku             |

## 5. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2022

### 5.1 Vývoj společnosti

Hospodářské výsledky společnosti byly ovlivněny v roce 2022 restrukturalizací firmy a změnou obchodního modelu, jež byla započata v roce 2021 projektem Synergie se společností Orlen Oil, Sp. z o.o. (dceřiná společnost PKN Orlen). Projekt byl v roce 2022 dokončen a patří mezi jeden z vytyčených strategických záměrů společnosti PARAMO. Firma v průběhu roku opustila trh s finálními mazivy a soustředila svůj zájem na výrobu asfaltů a asfaltových výrobků, procesních olejů a na terminál paliv.

Společnost je zařazena do modelu řízení surovinových toků uvnitř skupiny ORLEN Unipetrol. Společné plánování zajišťuje plynulost dodávek surovin pro výrobu procesních olejů, asfaltů i všech složek pro výrobu a distribuci paliv.

Trh se silničními a průmyslovými asfalty se z kraje roku udržoval na plánovaných hodnotách ale v průběhu roku i na konci roku je výrazně překračoval a skončil výrazně nad plánem.

### 5.2 Výroba

#### Oleje

Výroba mazacích olejů značky MOGUL byla dle schválené strategie postupně nahrazena korporátní značkou PLATINUM, která je úspěšně již zavedena v mnoha zemích v rámci Evropy.

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

Výzvou celého roku 2022 bylo zvládnutí energetické krize a nastartování kroků k energetické optimalizaci, jež bude i nosným programem roku 2023.

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

#### Asfalty a asfaltové výrobky

PARAMO ve výrobním středisku v Pardubicích vyrábí široký sortiment průmyslových asfaltů určených převážně pro průmyslové a stavební účely a speciální tvrdé silniční asfalty určené pro aplikace při výstavbě silnic a pro vysoce zatěžované asfaltové povrchy. PARAMO v roce 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 Asfalt 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.

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

#### Služby - provozování skladu a expedice paliv

Společnost poskytovala služby skladování a expedice motorové nafty a automobilového benzínu pro ORLEN Unipetrol RPA a SSHR. V roce 2022 byla významně využívána investice do zvýšení flexibility ve výrobě paliv. Jednalo se o projekt automatického přimíchávání HVO v množství 2-20% do motorové nafty.

Realizace tohoto projektu výrazně přispěla ke splnění legislativního požadavku na přidavek biokomponent do finálních motorových paliv v rámci skupiny ORLEN Unipetrol. Nově byla v roce 2022 do paliv přidávána i pokročilá biopaliva a i ta splnila legislativní požadavky.

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

### **5.3 Obchodní politika a marketing**

V průběhu roku 2022 byli zákazníci definitivně převedeni na značku koncernu PKN Orlen – Platinum Orlen Oil a zákaznické portfolio bylo uvolněno do skupiny autorizovaných distributorů a klíčových zákazníků společnosti Orlen Oil.

V souvislosti s plánovaným rozvojem výroby procesních olejů v HS Pardubice započala v roce 2022 akvizice dalších zákazníků.

### **5.4 Služby**

Společnost si v roce 2022 udržela stabilní úroveň svých výrobků a služeb. Reklamace a připomínky zákazníků jsou řešeny obchodem společně s výrobou operativně, včetně opatření k nápravě. Takovýto postup systematicky eliminuje vznik nebo opakování reklamací a připomínek zákazníků ke kvalitě všech produktů.

### **5.5 Výzkum a vývoj a obchodně-technický servis**

V oblasti motorových paliv, které PARAMO uvolňuje na trh, dochází k průběžnému monitoringu a sumarizaci dat, která slouží k výpočtu úspor emisí skleníkových plynů z dodávaného motorového benzínu a motorové nafty. V průběhu roku 2022 bylo nutné reagovat na změny v legislativě, která se této oblasti týká. Nově byl zaveden požadavek na množství pokročilých biopaliv a zrušena objemová povinnost přimíchávání biopaliv do pohonných hmot. Průběžný monitoring ukazuje, že i v roce 2022 se přidavkem biolihu do benzínu, metylesteru do nafty a HVO do nafty splnil zákonný emisní 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 modifikovaných asfaltů bylo vyvinuto pojivo s přidavkem plastového recyklátu. Toto pojivo je navrženo tak, aby odpovídalo specifikaci a výkonosti modifikovaného asfaltu. Jedná se o speciální pojivo, o které by mohlo být na trhu poměrně zájem. Vývoj pojiva pokračuje nadále, probíhají testy v externí silniční laboratoři na asfaltových směsích. V průběhu roku 2022 probíhal monitoring výkonnostních parametrů vyráběných modifikovaných asfaltů. Na základě tohoto monitoringu došlo k navržení úpravy složení pro jedno asfaltové pojivo.

V dnešní proměnlivé době muselo v průběhu roku 2022 oddělení vývoje řešit některé výpadky chemikálií nebo aditiv do asfaltů a asfaltových výrobků. Díky dobrému informačnímu toku napříč celým řetězcem se podařilo vždy danou věc včas vyřešit. Dále probíhal obchodně technický servis k těmto výrobkům včetně jejich kompletní certifikace a plnění požadavků plynoucích z legislativy týkající se chemických látek a nakládání s nimi (REACH, CLP).

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

Po celý rok byly realizovány asistenční práce spojené s projektem Synergie. Došlo k rozvinutí spolupráce s ORLEN UniCRE, a.s. a Univerzitou Pardubice na řešení vývojového projektu Biolubrikanty. Na konci června byla dokončena I. etapa. II. Etapa bude dokončena v dubnu 2023. V rámci tohoto projektu došlo k identifikaci aplikačního potenciálu syntetizovaných epoxidů v oblasti maziv a procesních olejů a byly vyvinuty speciální heterogenní katalyzátory pro jejich syntézu. Tento projekt je spolufinancován z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost.

## 5.6 Investice

V roce 2022 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 2023, 2024 a 2025.

| Investice v roce 2022   | Pořizovací cena v MCZK | Umístění | Způsob financování |
|-------------------------|------------------------|----------|--------------------|
| Stavby rozvojové        | 18,7                   | PARAMO   | vlastní            |
| Stavby udržovací celkem | 24,0                   | PARAMO   | vlastní            |
| - obnovovací            | 21,0                   | PARAMO   | vlastní            |
| - bezpečnostní          | 3,0                    | PARAMO   | vlastní            |
| IFRS 16                 | 6,9                    | PARAMO   | vlastní            |
| Celkem                  | 49,6                   | 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 k navýšení základních mezd a k navýšení paušálních příplatků.

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 2022 uzpůsoben ukončení výroby v rámci lokality Kolín a soustředění se na výrobu procesních olejů v lokalitě Pardubice. Nadále docházelo k naplňování politiky a strategie skupiny ORLEN Unipetrol.

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

## 5.8 Environmentální politika

V oblasti životního prostředí PARAMO v roce 2022 navázalo na pozitivní trendy minulých let. V průběhu roku 2022 nedošlo k žádné závažné havárii, jež by byla klasifikována podle zákona č. 224/2015 Sb. S ohledem na dopady veškerých vnějších vlivů se společností 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 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 (Rozhodnutí ze dne 22.2.2022). Dne 4.8.2022 bylo vydáno aktualizované rozhodnutí, které prodlužuje platnost povolení k vypouštění odpadních vod za zpřísněných podmínek pro vypouštění.

V oblasti ekologických investic byly v PARAMO realizovány v roce 2022 tyto investiční projekt v oblasti ochrany životního prostředí:

- Obnova kotle K2 / demolice kotel K3 – HS Pardubice
- Obnova měření hladiny palivových nádrží B02, B03, B04 – HS Pardubice
- Obnova polní instrumentace/ náhrada parních čerpadel na RP – HS Pardubice
- Zateplení skladovacích nádrží NR16, R22, R1 (RP, SR) – HS Pardubice

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

Na lokalitě Časy v roce 2022 pokračovaly práce na dokončení sanace, probíhalo sanační a stavební čerpání, monitoring a odstraněno bylo 32 605 t kontaminovaných zemin. Zahájena byla zpětná rekultivace návozem a hutněním 5 555 m<sup>3</sup> rekultivačních zemin.

Na lokalitě Hlavečnick probíhalo čerpání srážkových vod v režii PARAMO.

Okolí hlavního závodu lokalita U Trojice – probíhalo sanační čerpání vody a 5 816 l ropných uhlovodíků z vrtů soustavy HOPV i sanačních drénů a monitoring v režii PARAMO.

Na deponii Nová Ves probíhaly monitorovací práce, v únoru byla realizována aplikace 50 t sorbentu (bentonitu).

V HS Kolín byla v dubnu ukončena pěstební péče po sanaci slečových lagun, v areálu probíhal čtvrtletní monitoring a jednorázové čerpání ropných uhlovodíků z hladiny podzemních vod, celkem bylo odčerpáno 9 960 l ropných uhlovodíků.

Hlavními prioritami v oblasti životního prostředí v roce 2023 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, pokračování prací spojených s čištěním a dekontaminací odstavených technologií v HS Kolín 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 2022 společnost PARAMO vytvořila negativní hospodářský výsledek ve výši -180 138 tis. Kč.

Hlavní příčinou negativního hospodářského výsledku byly vysoké energetické náklady, a to především z důvodu velkých cenových výkyvů na trhu se zemním plynem, například náklady na plyn pro závod v Pardubicích se zvýšily o 144%. Podařilo se navýšit ceny pro zákazníky a zvýšit jednotkové marže (marže na 1 tunu) pro asfalty a procesní oleje, které částečně kompenzovaly nárůst energetických nákladů. Společnost PARAMO samozřejmě snižuje energetické náklady z důvodu implementace projektů na optimalizaci těchto nákladů.

Pozitivně také působilo zvýšení objemu prodaných asfaltů oproti roku 2021 (+17 tis. tun) a asfaltových výrobků (+5 tis. tun). V roce 2022 se realizovala marže z doprodeje základových a finálních olejů (především ze zásob roku 2021), kdy se doprodalo 11 tis. tun základových olejů a 3 tis. tun finálních olejů.

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

Akciová společnost PARAMO je součástí skupiny ORLEN Unipetrol. Společnost ORLEN Unipetrol a.s. vlastnila k 31.12.2022 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<br>k 31.12.2022 | Ovládací smlouva |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|
| ORLEN Unipetrol a.s.<br>Milevská 2095/5, Praha 4, PSČ<br>140 00<br>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 2022 nedržela společnost žádné vlastní akcie ani zatímní listy.

#### Organizační složky podniku

K 31. prosinci 2022 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 2022.

## 12. Identifikační a kontaktní údaje

|                                                                    |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Obchodní firma (název):                                            | PARAMO, a.s.                                              |
| Sídlo:                                                             | Přerovská 560, Svítkov,<br>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<br>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,<br>Svítkov, 530 06 Pardubice |
| Právní řád a právní předpis, podle<br>kterého byl emitent založen: |                                                           |
| Právní řád:                                                        | České republiky                                           |
| Právní předpis:                                                    | Zákon č. 104/1990 Sb., o<br>akciových společnostech       |
| Právní forma:                                                      | akciová společnost                                        |
| Datum založení:                                                    | rok 1994 (vznik firmy 1889)                               |
| Založena na dobu neurčitou.                                        |                                                           |

### 13. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu

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

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

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

#### ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

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

V Pardubicích dne .....2023

Jacek  
Świtała

Elektronicznie podpisany  
przez Jacek Świtała  
Data: 2023.03.15 21:37:17  
+01'00'

-----  
Jacek Świtała  
Předseda představenstva

Adam  
Sadłowski

Digitálně podepsal  
Adam Sadłowski  
Datum: 2023.03.14  
16:34:01 +01'00'

-----  
Adam Sadłowski  
Místopředseda představenstva

Mgr. Konrad  
Szykuła

Digitally signed by  
Mgr. Konrad Szykuła  
Date: 2023.03.14  
16:26:09 +01'00'

-----  
Konrad Szykuła  
Člen představenstva



# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2022**

**ve společnosti**

**PARAMO, a.s.**

**22. března 2023**



## ÚVODNÍ ÚDAJE

### Subjekt, u něhož bylo provedeno ověření

Společnost: PARAMO, a.s.  
Adresa: Přerovská čp. 560, Svítkov, Pardubice  
IČ: 481 73 355  
Předmět podnikání:  
• výroba asfaltérských výrobků a jejich prodej

### Příjemce zprávy

jediný akcionář po projednání se statutárním orgánem

### Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2022 za účetní období 1.1.2022 – 31.12.2022

### Termín provedení auditu

průběžný: 12.10.2022 – 19.12.2022  
finální: 16.1.2022 – 22.3.2023

### Ověření provedl a zprávu auditora zpracoval

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

odpovědný auditor: Ing. Filip Konětopský, evidenční číslo KAČR 2449





# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena jedinému akcionáři PARAMO, a.s.

## Zpráva o ověření účetní závěrky

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti PARAMO, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31.12.2022, z výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2022 a přílohy k těmto výkazům, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru, s výhradou možných vlivů skutečností popsanych v oddílu Základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti PARAMO, a.s. k 31.12.2022 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2022** v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

### Základ pro výrok s výhradou

Společnost připravila pro některá ze svých aktiv program restrukturalizace. Vedení společnosti vykázalo k 31. prosinci 2020 rezervu ve výši 30 milionů Kč, v souvislosti s tímto programem však může potenciálně existovat další závazek. Nebyli jsme schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace o úplnosti položek „Rezervy“ a Odložená daňová pohledávka“ k 31. prosinci 2020. Z tohoto důvodu 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 za rok končící 31. prosince 2021.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 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.

### Jiné skutečnosti

Účetní závěrka k 31. prosinci 2021 byla ověřena jiným auditorem, který ve své zprávě ze dne 10. března 2022 vydal k této účetní závěrce výrok s výhradou.

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

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. Jak je popsáno výše v oddíle Základ pro výrok s výhradou, nebyly jsme schopni získat dostatečné důkazní informace o úplnosti položek „Rezervy“ a „Odložená daňová pohledávka“ k 31. prosinci 2021 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 rok končící 31. prosince 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 ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

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

### **Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky**

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

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



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

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

22HLAV s.r.o.

člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem

MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem

evidenční číslo KAČR 277



Ing. Filip Konětopský  
evidenční číslo KAČR 2449

22. března 2023

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1.1.2022 – 31.12.2022
2. Výkaz o finanční pozici k 31.12.2022
3. Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2022 – 31.12.2022
4. Přehled o peněžních tocích za období 1.1.2022 – 31.12.2022
5. Příloha za období 1.1.2022 – 31.12.2022



**PARAMO, a.s.**

INDIVIDUÁLNÍ  
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ  
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM  
EVROPSKOU UNÍÍ

**ZA ROK 2022**



## Index

|                                                                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ</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                                                                                                             | 9         |
| <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                                                                             | 10        |
| 3.4 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle zaúčtování výnosů                                                                         | 10        |
| 3.5 Výnosy ze smluv se zákazníky – podle trvání smlouvy                                                                            | 10        |
| 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                                                                                            | 12        |
| 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                                                                               | 14        |
| 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                                                                              | 15        |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| 27.    | <b>Účetní postupy</b> .....                                                                                                                 | <b>30</b> |
| 27.1   | Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti .....                                                        | 30        |
| 27.1.2 | <b>IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné</b> .....                                                      | <b>30</b> |
| 27.1.3 | <b>Standards, novely a interpretace schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení Evropskou unií</b> ..... | <b>30</b> |
| 27.2   | Funkční a prezentační měna .....                                                                                                            | 30        |
| 27.3   | Účetní postupy používané Společností .....                                                                                                  | 30        |
| 28.    | <b>Použití odborných ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ</b> .....                                                                                         | <b>45</b> |
| 29.    | <b>Podmíněné pohledávky a závazky</b> .....                                                                                                 | <b>45</b> |
| 30.    | <b>mateřská společnost a struktura konsolidačního celku</b> .....                                                                           | <b>46</b> |
| 30.1   | Struktura Skupiny .....                                                                                                                     | 46        |
| 31.    | <b>Prohlášení akcionáře společnosti</b> .....                                                                                               | <b>47</b> |
| 32.    | <b>Události po datu účetní závěrky</b> .....                                                                                                | <b>47</b> |
| 33.    | <b>Prohlášení představenstva společnosti</b> .....                                                                                          | <b>47</b> |

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

|                                                                                         | Bod   | 2022             | 2021            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|-----------------|
| <b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>                                                          |       |                  |                 |
| Výnosy                                                                                  | 3.    | 2 308 052        | 2 748 184       |
| Náklady na prodej                                                                       | 4.    | (2 192 399)      | (2 302 658)     |
| <b>Hrubý zisk</b>                                                                       |       | <b>115 653</b>   | <b>445 526</b>  |
| Distribuční náklady                                                                     |       | (64 505)         | (107 224)       |
| Administrativní náklady                                                                 |       | (140 250)        | (130 623)       |
| Ostatní provozní výnosy                                                                 | 5.1.  | 13 109           | 21 667          |
| Ostatní provozní náklady                                                                | 5.2.  | (72 753)         | (281 651)       |
| Tvorba opravných položek k obchodním pohledávkám                                        | 5.3   | 178              | (98)            |
| <b>Provozní hospodářský výsledek</b>                                                    |       | <b>(148 568)</b> | <b>(52 403)</b> |
| Finanční výnosy                                                                         | 6.1.  | 7 612            | 15              |
| Finanční náklady                                                                        | 6.2.  | (36 372)         | (10 520)        |
| <b>Čisté finanční náklady</b>                                                           |       | <b>(28 760)</b>  | <b>(10 505)</b> |
| <b>Ztráta před zdaněním</b>                                                             |       | <b>(177 328)</b> | <b>(62 908)</b> |
| Daň z příjmů                                                                            | 7.    | (2 811)          | (19 939)        |
| <b>Čistá ztráta</b>                                                                     |       | <b>(180 139)</b> | <b>(82 847)</b> |
| <b>Ostatní úplný výsledek</b>                                                           |       |                  |                 |
| položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek |       | <b>1 470</b>     | <b>984</b>      |
| <i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>                                              | 16.1. | 1 470            | 984             |
|                                                                                         |       | <b>1 470</b>     | <b>984</b>      |
| <b>Úplný výsledek celkem</b>                                                            |       | <b>(178 669)</b> | <b>(81 863)</b> |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 47.



## VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

|                                                     | Bod   | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|-----------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>AKTIVA</b>                                       |       |                  |                  |
| <b>Dlouhodobá aktiva</b>                            |       |                  |                  |
| Pozemky, budovy a zařízení                          | 8.    | 500 003          | 501 744          |
| Investice do nemovitostí                            | 9.    | 23 256           | 23 486           |
| Nehmotný majetek                                    | 10.   | 79 552           | 65 877           |
| Ostatní dlouhodobá aktiva                           | 11.   | 59 292           | 13 439           |
|                                                     |       | <b>662 103</b>   | <b>604 546</b>   |
| <b>Krátkodobá aktiva</b>                            |       |                  |                  |
| Zásoby                                              | 12.   | 324 113          | 548 022          |
| Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 13.   | 751 660          | 806 635          |
| Daňová pohledávka                                   |       | 4 505            | -                |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                        | 14.   | 1 289            | 1 210            |
|                                                     |       | <b>1 081 567</b> | <b>1 355 867</b> |
| <b>Aktiva celkem</b>                                |       | <b>1 743 670</b> | <b>1 960 413</b> |
| <b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>                    |       |                  |                  |
| <b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>                              |       |                  |                  |
| Základní kapitál                                    | 15.   | 2 036 078        | 2 036 078        |
| Nerozdělený zisk                                    | 15.2. | (1 870 270)      | (1 691 601)      |
| <b>Vlastní kapitál celkem</b>                       |       | <b>165 808</b>   | <b>344 477</b>   |
| <b>ZÁVAZKY</b>                                      |       |                  |                  |
| <b>Dlouhodobé závazky</b>                           |       |                  |                  |
| Rezervy                                             | 16.   | 77 855           | 90 719           |
| Závazky z leasingu                                  | 22.   | 3 467            | 3 900            |
|                                                     |       | <b>81 322</b>    | <b>94 619</b>    |
| <b>Krátkodobé závazky</b>                           |       |                  |                  |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky       | 17.   | 687 154          | 810 424          |
| Závazky ze smluv se zákazníky                       | 17.1. | 117              | 1 153            |
| Úvěry a jiné zdroje financování                     | 18.   | 9                | 10               |
| Závazek daň z příjmů                                |       | -                | 8 181            |
| Rezervy                                             | 16.   | 174 943          | 220 595          |
| Výnosy příštích období                              | 19.   | 5 643            | 5 643            |
| Závazky z leasingu                                  | 22.   | 3 134            | 3 535            |
| Ostatní finanční závazky                            | 20.   | 625 540          | 471 776          |
|                                                     |       | <b>1 496 540</b> | <b>1 521 317</b> |
| <b>Závazky celkem</b>                               |       | <b>1 577 862</b> | <b>1 615 936</b> |
| <b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>             |       | <b>1 743 670</b> | <b>1 960 413</b> |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 47.



**PŘEHLED ZMĚN VE VLASTNÍM KAPITÁLU**

|                                        | Základní kapitál | Nerozdělený zisk   | Vlastní kapitál celkem |
|----------------------------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| Bod                                    | 15.1.            | 15.2.              |                        |
| <b>01/01/2022</b>                      | <b>2 036 078</b> | <b>(1 691 601)</b> | <b>344 477</b>         |
| Čistá ztráta                           | -                | (180 139)          | (180 139)              |
| Položky ostatního úplného výsledku     | -                | 1 470              | 1 470                  |
| <b>Úplný výsledek za období celkem</b> | <b>-</b>         | <b>(178 669)</b>   | <b>(178 669)</b>       |
| <b>31/12/2022</b>                      | <b>2 036 078</b> | <b>(1 870 270)</b> | <b>165 808</b>         |
| <br>                                   |                  |                    |                        |
| 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>-</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>         |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 47.

## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

|                                                                                         | Bod        | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| <b>Provozní činnost</b>                                                                 |            |                  |                  |
| <b>Ztráta před zdaněním</b>                                                             |            | <b>(177 328)</b> | <b>(62 908)</b>  |
| Úpravy:                                                                                 |            |                  |                  |
| Odpisy a amortizace                                                                     | 4.2.       | 8 728            | 11 384           |
| Kurzové ztráty                                                                          |            | 4                | 8                |
| Úroky a dividendy netto                                                                 |            | 32 352           | 8 327            |
| Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání | 8.2.       | 41 569           | 44 569           |
| Zisk z investiční činnosti                                                              |            | (8 453)          | (7 448)          |
| Změna stavu rezerv                                                                      |            | 2 877            | 273 268          |
| Ostatní úpravy včetně:                                                                  |            | (115 066)        | (54 160)         |
| <i>Vypořádání grantů z CO<sub>2</sub> povolenek</i>                                     |            | (72 568)         | (60 720)         |
| <i>Pohyby v závazcích ze smluv se zákazníky</i>                                         |            | (1 036)          | (416)            |
| Změna stavu pracovního kapitálu                                                         | 15.3.2.    | 158 774          | (20 004)         |
| <i>zásoby, včetně:</i>                                                                  |            | 223 908          | 10 439           |
| <i>změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob</i>                    |            | (43 785)         | 35 065           |
| <i>pohledávky, včetně:</i>                                                              |            | 56 531           | (82 555)         |
| <i>změna opravné položky k pohledávkám</i>                                              |            | (3 367)          | (209)            |
| <i>závazky</i>                                                                          |            | (121 665)        | 52 112           |
| Daň z příjmů (placená)                                                                  |            | (15 497)         | (2 268)          |
| <b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>                                            |            | <b>(72 040)</b>  | <b>190 768</b>   |
| <b>Investiční činnost</b>                                                               |            |                  |                  |
| Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv                                   |            | (48 413)         | (21 283)         |
| Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv                           |            | 21               | 94               |
| Ostatní                                                                                 |            | 3 529            | 3 456            |
| <b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>                                          |            | <b>(44 863)</b>  | <b>(17 733)</b>  |
| <b>Finanční činnost</b>                                                                 |            |                  |                  |
| Změna stavu půjček a úvěrů                                                              |            | (1)              | -                |
| Změny stavu cash poolových závazků                                                      |            | 151 676          | (165 477)        |
| Zaplacené úroky                                                                         |            | (30 264)         | (7 293)          |
| Splátky leasingů                                                                        |            | (4 037)          | (6 343)          |
| Ostatní                                                                                 |            | (388)            | 5 378            |
| <b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>                                            |            | <b>116 986</b>   | <b>(173 735)</b> |
| <b>Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů</b>                                      |            | <b>83</b>        | <b>(700)</b>     |
| Efekt změn kurzových sazeb                                                              |            | (4)              | (8)              |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku                                            |            | 1 210            | 1 918            |
| <b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>                                       | <b>14.</b> | <b>1 289</b>     | <b>1 210</b>     |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 47.

**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 2022 byli následující:

|                       | Pozice        | Jméno          |
|-----------------------|---------------|----------------|
| <b>Představenstvo</b> | Předseda      | Jacek Świtała  |
|                       | Místopředseda | Adam Sadłowski |
|                       | Člen          | Konrad Szykuła |
| <b>Dozorčí rada</b>   | Předseda      | Tomáš Herink   |
|                       | Místopředseda | Adam Jarosz    |
|                       | Člen          | Szymon Gajda   |

*Změny v představenstvu k 31. prosinci 2022:*

| Pozice        | Změna              | Datum změny | Jméno          |
|---------------|--------------------|-------------|----------------|
| Předseda      | Odstoupil z funkce | 16.08.2022  | Janusz Fudała  |
| Místopředseda | Odstoupil z funkce | 16.08.2022  | Marcin Strojny |
| Člen          | Odstoupil z funkce | 08.12.2022  | Paweł Ballek   |
| Člen          | Zvolen do funkce   | 08.12.2022  | Konrad Szykuła |
| Místopředseda | Zvolen do funkce   | 30.08.2022  | Adam Sadłowski |
| Předseda      | Zvolen do funkce   | 30.08.2022  | Jacek Świtała  |

*Změny v dozorčí radě k 31. prosinci 2022:*

| Pozice           | Změna            | Datum změny | Jméno        |
|------------------|------------------|-------------|--------------|
| Předseda DR      | Zvolen do funkce | 24.10.2022  | Tomáš Herink |
| Místopředseda DR | Zvolen do funkce | 24.10.2022  | Adam Jarosz  |

*Identifikace skupiny*

Společnost je součástí konsolidačního celku ORLEN Unipetrol a.s. V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem v Praze 4, Milevská 2095/5, 14000, IČ 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 2022. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

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

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

Finanční výkazy, výjma 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

|                                                          | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb        | 2 253 160        | 2 640 584        |
| <i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>                      | <i>2 244 090</i> | <i>2 631 218</i> |
| <i>vyloučeno z působnosti IFRS 15</i>                    | <i>9 070</i>     | <i>9 366</i>     |
| <b>Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb</b> | <b>2 253 160</b> | <b>2 640 584</b> |
| Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu                 | 54 892           | 107 600          |
| <i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>                      | <i>54 892</i>    | <i>107 600</i>   |
| <b>Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu</b>          | <b>54 892</b>    | <b>107 600</b>   |
|                                                          | <b>2 308 052</b> | <b>2 748 184</b> |
| <i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>                      | <i>2 298 982</i> | <i>2 738 819</i> |

Smlouvy vyloučené z působnosti IFRS 15 jsou leasingové smlouvy.

#### 3.1 Výnosy z hlavních produktů a služeb

|                                       | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>   | <b>2 298 982</b> | <b>2 738 819</b> |
| Střední destiláty                     | 87 811           | 80 627           |
| Těžké frakce                          | 1 739 046        | 1 474 339        |
| Maziva                                | 118 659          | 805 352          |
| Ostatní                               | 119 451          | 222 197          |
| Služby                                | 234 015          | 156 304          |
| <b>Vyloučeno z působnosti IFRS 15</b> | <b>9 070</b>     | <b>9 365</b>     |
|                                       | <b>2 308 052</b> | <b>2 748 184</b> |

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

#### 3.2 Geografické informace

|                                       | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>   | <b>2 298 982</b> | <b>2 738 819</b> |
| Česká republika                       | 1 522 172        | 1 514 635        |
| Německo                               | 119 566          | 275 495          |
| Polsko                                | 265 681          | 305 304          |
| Slovensko                             | 114 673          | 204 402          |
| Ostatní země                          | 276 890          | 438 983          |
| <b>Vyloučeno z působnosti IFRS 15</b> | <b>9 070</b>     | <b>9 365</b>     |
| Česká republika                       | 9 070            | 9 365            |
|                                       | <b>2 308 052</b> | <b>2 748 184</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**

|                                     | 2022             | 2021             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Na základě smluv s pevnou cenou     | 1 364 506        | 1 868 070        |
| Na základě smluv s variabilní cenou | 934 476          | 870 749          |
|                                     | <b>2 298 982</b> | <b>2 738 819</b> |

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

|            | 2022             | 2021             |
|------------|------------------|------------------|
| V okamžiku | 2 712 274        | 2 712 274        |
| Průběžně   | 41 438           | 26 545           |
|            | <b>2 298 982</b> | <b>2 738 819</b> |

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

|            | 2022             | 2021             |
|------------|------------------|------------------|
| Krátkodobé | 2 298 982        | 2 738 819        |
|            | <b>2 298 982</b> | <b>2 738 819</b> |

**4. PROVOZNÍ NÁKLADY****4.1 Náklady na prodej**

|                                            | 2022               | 2021               |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Náklady na prodané hotové výrobky a služby | (2 132 087)        | (2 208 154)        |
| Náklady na prodané zboží a materiál        | (60 312)           | (94 504)           |
|                                            | <b>(2 192 399)</b> | <b>(2 302 658)</b> |

**4.2 Náklady podle druhu**

|                                     | 2022               | 2021               |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Materiál a energie                  | (1 773 179)        | (1 772 908)        |
| Náklady na prodané zboží a materiál | (60 312)           | (94 504)           |
| Externí služby                      | (188 567)          | (239 623)          |
| Zaměstnanecké požitky               | (267 551)          | (326 042)          |
| Odpisy                              | (8 728)            | (11 384)           |
| Daně a poplatky                     | 9 267              | (5 453)            |
| Ostatní                             | (88 342)           | (306 957)          |
|                                     | <b>(2 377 412)</b> | <b>(2 756 871)</b> |
| Změna stavu zásob                   | (92 495)           | (65 285)           |
| <b>Provozní náklady celkem</b>      | <b>(2 469 907)</b> | <b>(2 822 156)</b> |
| Distribuční náklady                 | 64 505             | 107 224            |
| Administrativní náklady             | 140 250            | 130 623            |
| Ostatní provozní náklady            | 72 753             | 281 651            |
| <b>Náklady na prodej</b>            | <b>(2 192 399)</b> | <b>(2 302 658)</b> |

**4.3 Zaměstnanecké požitky**

|                                                | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Mzdové náklady                                 | (191 406)        | (227 439)        |
| Náklady týkající se plánu definovaných požitků | 5 163            | (5 820)          |
| Náklady na sociální zabezpečení                | (65 904)         | (77 594)         |
| Ostatní náklady                                | (15 404)         | (15 189)         |
|                                                | <b>(267 551)</b> | <b>(326 042)</b> |

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

**4.3. Zaměstnanecké požitky (pokračování)**

| 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              |

**5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY****5.1 Ostatní provozní výnosy**

|                                                                                        | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv                                         | 3 265         | 2 406         |
| Rozpuštění rezerv                                                                      | -             | 18 137        |
| Zúčtování snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání | 135           | 291           |
| Výnosy z přijatých sankcí a náhrad                                                     | 1 027         | 343           |
| Ostatní                                                                                | 8 682         | 490           |
|                                                                                        | <b>13 109</b> | <b>21 667</b> |

**5.2 Ostatní provozní náklady**

|                                                                                                | 2022            | 2021             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Tvorba rezerv                                                                                  | (29 053)        | (234 302)        |
| Tvorba opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotným aktivům a právům k užívání | (41 569)        | (44 569)         |
| Tvorba grantu k CO <sub>2</sub> povolenkám                                                     | (230)           | (989)            |
| Dary                                                                                           | (222)           | (220)            |
| Ostatní                                                                                        | (1 679)         | (1 571)          |
|                                                                                                | <b>(72 753)</b> | <b>(281 651)</b> |

**5.3 Zúčtování opravných položek k obchodním pohledávkám**

Zúčtování ve výši 178 tis. Kč (2021: 98 tis. Kč) se vztahovalo k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů.

**6. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY****6.1 Finanční výnosy**

|                               | 2022         | 2021      |
|-------------------------------|--------------|-----------|
| Úroky                         | -            | 15        |
| Ostatní – diskontování rezerv | 7 612        | -         |
|                               | <b>7 612</b> | <b>15</b> |

**6.2 Finanční náklady**

|                      | 2022            | 2021            |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Úroky                | (32 716)        | (8 422)         |
| Čisté kurzové ztráty | (3 250)         | (1 801)         |
| Ostatní              | (406)           | (297)           |
|                      | <b>(36 372)</b> | <b>(10 520)</b> |

**7. DANĚ**

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

## 7.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby

|                                                 | 2022           | 2021            |
|-------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Ztráta za rok                                   | (180 139)      | (82 847)        |
| Celková daň z příjmů výnosy (náklady)           | (2 811)        | (19 939)        |
| Ztráta bez daně z příjmů                        | (177 328)      | (62 908)        |
| Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby  | (33 692)       | 11 953          |
| Daňově neuznatelné náklady                      | (2 054)        | (1 584)         |
| Daňově neuznatelné výnosy                       | 12             | 20              |
| Změna neuznaných odložených daňových pohledávek | 32 923         | (30 659)        |
| Ostatní                                         | -              | 332             |
| <b>Celková daň z příjmů - náklad</b>            | <b>(2 811)</b> | <b>(19 939)</b> |
| <b>Efektivní daňová sazba</b>                   | <b>1,6%</b>    | <b>31.7%</b>    |

## 7.2 Odložená daňová pohledávka a závazek

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

## VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

## 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>01/01/2022</b>              |                |                 |                   |                   |                  |                    |
| <b>Zůstatková hodnota</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)     | (3 355 556)       | (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>Zvýšení/(snížení) netto</b> |                |                 |                   |                   |                  |                    |
| Investiční výdaje              | -              | -               | -                 | -                 | 40 927           | <b>40 927</b>      |
| Odpisy                         | -              | (3 555)         | (4 938)           | (130)             | -                | <b>(8 623)</b>     |
| Opravné položky                | -              | (1 423)         | (4 305)           | (2 487)           | (19 099)         | <b>(27 314)</b>    |
| Reklasifikace                  | -              | 3 590           | 16 202            | 2 875             | (22 277)         | <b>390</b>         |
| Prodej                         | -              | -               | -                 | (12)              | -                | <b>(12)</b>        |
| Likvidace                      | -              | (69)            | (6 625)           | (358)             | -                | <b>(7 052)</b>     |
| Ostatní snížení                | -              | -               | (57)              | -                 | -                | <b>(57)</b>        |
| <b>31/12/2022</b>              |                |                 |                   |                   |                  |                    |
| <b>Zůstatková hodnota</b>      | <b>343 076</b> | <b>67 937</b>   | <b>85 774</b>     | <b>737</b>        | <b>2 479</b>     | <b>500 003</b>     |
| Pořizovací cena                | 343 076        | 1 765 138       | 3 396 177         | 72 887            | 42 362           | <b>5 619 640</b>   |
| Oprávky, opravné položky       | -              | (1 697 202)     | (3 310 403)       | (72 150)          | (39 882)         | <b>(5 119 637)</b> |
|                                | <b>343 076</b> | <b>67 937</b>   | <b>85 774</b>     | <b>737</b>        | <b>2 479</b>     | <b>500 003</b>     |
| <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>     |



**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 2022 byla evidována opravná položka související s pozemky, budovami a zařízením společnosti ve výši 906 124 tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 878 810 tis. Kč).

|                          | Pozemky | Budovy a stavby | Stroje a zařízení | Vozidla a ostatní | Pořízení majetku | Celkem         |
|--------------------------|---------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| 01/01/2022               | -       | 516 750         | 330 857           | 10 420            | 20 783           | 878 810        |
| Zvýšení                  | -       | -               | -                 | -                 | 32 909           | 32 909         |
| Reklasifikace            | -       | 1 492           | 11 334            | 2 510             | (13 810)         | 1 526          |
| Ostatní snížení          | -       | (69)            | (7 029)           | (23)              | -                | (7 121)        |
|                          | -       | <b>518 173</b>  | <b>335 162</b>    | <b>12 907</b>     | <b>39 882</b>    | <b>906 124</b> |
| zvýšení/(snížení) netto* | -       | 1 423           | 4 305             | 2 487             | 19 099           | 27 314         |
| 01/01/2021               | -       | 531 709         | 329 941           | 9 411             | 1 062            | 872 123        |
| Zvýšení                  | -       | 526             | -                 | -                 | 34 364           | 34 890         |
| Využití                  | -       | -               | -                 | -                 | (266)            | (266)          |
| Reklasifikace            | -       | (15 485)        | 943               | 1 060             | (14 285)         | (27 767)       |
| Ostatní snížení          | -       | -               | (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          |

\*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 2023-2033 pro účely analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2022**

K 31. prosinci 2022 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 2022 byly provedeny testy pro obě CGU na základě nejnovějších dostupných finančních prognóz pro roky 2023-2033.

Analýza snížení hodnoty majetku Parama k 31. prosinci 2022 byla založena na následujících finančních údajích:

- neauditovaná účetní závěrka k 31. prosinci 2022,
- finanční plány pro roky 2023-2033,
- nezbytné úpravy týkající se zejména investiční výdajů a rozvojových aktivit pro roky 2023-2033, což odpovídá požadavku IAS 36 na provedení analýzy na projekcích bez vlivu vývoje a restrukturalizace (IAS 36.33 b).

**Klíčové finanční předpoklady použité v analýze**

Při stanovení předpokladů k testům na snížení hodnoty byla zvážena 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 2022.

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 2022.

**Struktura diskontních sazeb a dlouhodobé inflace používané při testování snížení hodnoty majetku podle samostatné CGU k 31. prosinci 2022**

|                                  | Rafinérská CGU      |
|----------------------------------|---------------------|
| Náklady vlastního kapitálu       | 6,24%               |
| Náklady dluhu po zdanění         | 2,41%-6,18%         |
| Struktura kapitálu               | 63,16%              |
| <b>Nominální diskontní sazba</b> | <b>7,62%-11,13%</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 zbývajících doby použitelnosti základních aktiv pro CGU.

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

Na základě výsledků testu byla zaúčtována opravná položka ze snížení hodnoty v CGU Produkce olejů a asfaltů ve výši 41 568 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 2021**

Na základě výsledků testu byla zaúčtována opravná položka ze snížení hodnoty v CGU Produkce olejů a asfaltů ve výši 44 131 tis. Kč. Žádná opravná položka nebyla zaúčtována v CGU Logistické služby.

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

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

|                                                                                               | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání | 2 025 699  | 1 860 639  |

**9. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ**

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2022 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Společností a pronajímané třetím stranám. Změny zaznamenané během roku 2022 jsou uvedeny v následující tabulce:

|                        | 2022          | 2021          |
|------------------------|---------------|---------------|
| Na začátku roku        | 23 486        | 24 475        |
| Změny v reálné hodnotě | (230)         | (989)         |
| zvýšení                | -             | -             |
| snížení                | (230)         | (989)         |
|                        | <b>23 256</b> | <b>23 486</b> |

Příjem z pronájmu činil 3 534 tis. Kč v roce 2022 (2021: 3 461 tis. Kč). Provozní náklady, související s investicemi do nemovitostí, činily 137 tis. Kč v roce 2022 (2021: 328 tis. Kč).

**9.1 Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí**

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2022 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 9.82 %.

V období končící 31. prosince 2022 a ve srovnávacím období nebyly změny metody výpočtu.

|            | Účetní hodnota | Reálná hodnota | Hierarchie reálné hodnoty |          |
|------------|----------------|----------------|---------------------------|----------|
|            |                |                | Úroveň 2                  | Úroveň 3 |
| 31/12/2022 | 23 256         | 23 256         | -                         | 23 256   |
| 31/12/2021 | 23 486         | 23 486         | -                         | 23 486   |

**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<br>Dopad | Snížení | Dopad |
|-------------------------|---------|-------------------|---------|-------|
| Změna v diskontní sazbě | +1 pp   | (908)             | -1 pp   | 970   |

**10. NEHMOTNÝ MAJETEK****10.1. Změny v nehmotném majetku**

Společnost k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 nedisponovala nehmotnými aktivy vytvořenými vlastní činností.

|                                | Software     | Licence, patenty a<br>ochranné známky | Nedokonče-<br>ná aktiva | CO <sub>2</sub> emisní<br>povolenky | Ostatní  | Celkem          |
|--------------------------------|--------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------|-----------------|
| <b>01/01/2022</b>              |              |                                       |                         |                                     |          |                 |
| <b>Zůstatková hodnota</b>      |              |                                       |                         |                                     |          |                 |
| Pořizovací cena                | 52 040       | 19 585                                | 2 582                   | 65 534                              | 9 479    | <b>149 220</b>  |
| Oprávky, opravné položky       | (52 027)     | (19 585)                              | (2 252)                 | -                                   | (9 479)  | <b>(83 343)</b> |
|                                | <b>13</b>    | <b>-</b>                              | <b>330</b>              | <b>65 534</b>                       | <b>-</b> | <b>65 877</b>   |
| <b>Zvýšení/(snížení) netto</b> |              |                                       |                         |                                     |          |                 |
| Investiční výdaje              | -            | -                                     | 1 749                   | -                                   | -        | <b>1 749</b>    |
| Odpisy                         | (105)        | -                                     | -                       | -                                   | -        | <b>(105)</b>    |
| Opravné položky                | (1 773)      | (369)                                 | 2 252                   | -                                   | (333)    | <b>(223)</b>    |
| Reklasifikace                  | 3 239        | 369                                   | (4 331)                 | -                                   | 333      | <b>(390)</b>    |
| Ostatní zvýšení                | -            | -                                     | -                       | 12 644                              | -        | <b>12 644</b>   |
| <b>31/12/2022</b>              |              |                                       |                         |                                     |          |                 |
| <b>Zůstatková hodnota</b>      | <b>1 374</b> | <b>-</b>                              | <b>-</b>                | <b>78 178</b>                       | <b>-</b> | <b>79 552</b>   |
| Pořizovací cena                | 54 387       | 19 954                                | -                       | 78 178                              | 9 812    | <b>162 331</b>  |
| Oprávky, opravné položky       | (53 013)     | (19 954)                              | -                       | -                                   | (9 812)  | <b>(82 779)</b> |
|                                | <b>1 374</b> | <b>-</b>                              | <b>-</b>                | <b>78 178</b>                       | <b>-</b> | <b>79 552</b>   |
| <b>01/01/2021</b>              |              |                                       |                         |                                     |          |                 |
| <b>Zůstatková hodnota</b>      |              |                                       |                         |                                     |          |                 |
| Pořizovací cena                | 52 250       | 19 585                                | -                       | 28 553                              | 9 479    | <b>109 867</b>  |
| Oprávky, opravné položky       | (52 235)     | (19 585)                              | -                       | -                                   | (9 479)  | <b>(81 299)</b> |
|                                | <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                   | -                                   | -        | <b>2 701</b>    |
| Odpisy                         | (3)          | -                                     | -                       | -                                   | -        | <b>(3)</b>      |
| Opravné položky                | 19           | -                                     | (2 252)                 | -                                   | -        | <b>(2 233)</b>  |
| Reklasifikace                  | 2            | -                                     | (119)                   | -                                   | -        | <b>(117)</b>    |
| Likvidace                      | (20)         | -                                     | -                       | -                                   | -        | <b>(20)</b>     |
| Ostatní zvýšení                | -            | -                                     | -                       | 36 981                              | -        | <b>36 981</b>   |
| <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>   |

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

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku

|                           | Software     | Licence, patenty a<br>ochranné známky | Nedokonče-<br>ná aktiva | CO <sub>2</sub> emisní<br>povolenky | Ostatní    | Celkem         |
|---------------------------|--------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|------------|----------------|
| <b>01/01/2022</b>         |              |                                       |                         |                                     |            |                |
| Zvýšení                   | 1 962        | 9 851                                 | 2 252                   | -                                   | 100        | <b>14 165</b>  |
| Reklasifikace             | 1 773        | 369                                   | (4 001)                 | -                                   | 333        | <b>(1 526)</b> |
|                           | <b>3 735</b> | <b>10 220</b>                         | <b>-</b>                | <b>-</b>                            | <b>433</b> | <b>14 388</b>  |
| Ostatní zvýšení/(snížení) | 1 773        | 369                                   | (2 252)                 | -                                   | 333        | <b>223</b>     |
| <b>01/01/2021</b>         |              |                                       |                         |                                     |            |                |
| Zvýšení                   | 1 981        | 9 851                                 | -                       | -                                   | 100        | <b>11 932</b>  |
| Reklasifikace             | 1            | -                                     | (119)                   | -                                   | -          | <b>(118)</b>   |
| Ostatní snížení           | (20)         | -                                     | -                       | -                                   | -          | <b>(20)</b>    |
|                           | <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                   | -                                   | -          | <b>2 233</b>   |

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**

|                                                                                      | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání | 38 393     | 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 26. dubna 2022 Společnost obdržela CO<sub>2</sub> emisní povolenky pro Kolín ve výši 18 937 tun / 82,3 Euro a 26. února 2022 pro Pardubice ve výši 15 951 tun / 87,71 Euro.

|                                                   | 31/12/2022    |                     |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------------|
|                                                   | Hodnota       | Množství (v tunách) |
| Stav na začátku roku                              | 65 534        | 43 182              |
| Emisní povolenky přidělené na rok                 | 72 568        | 34 888              |
| Vypořádání emisních povolenek za předchozí období | (59 924)      | (40 151)            |
|                                                   | <b>78 178</b> | <b>37 919</b>       |
| Odhadovaná roční spotřeba                         | 56 924        | 26 984              |

K 31. prosinci 2022 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) přidělená podle Národního alokačního programu (NAP) 83.97 Euro (31. prosince 2021: 80.65 Euro).

**11. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA**

|                               | 31/12/2022    | 31/12/2021    |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Ostatní dlouhodobé pohledávky | 59 170        | 13 317        |
| <b>Finanční aktiva</b>        | <b>59 170</b> | <b>13 317</b> |
| Zálohy                        | 122           | 122           |
| <b>Nefinanční aktiva</b>      | <b>122</b>    | <b>122</b>    |
|                               | <b>59 292</b> | <b>13 439</b> |

**12. ZÁSoby**

|                           | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Suroviny                  | 146 537        | 251 393        |
| Nedokončená výroba        | 108 388        | 200 172        |
| Hotové výrobky            | 67 278         | 80 832         |
| Zboží k prodeji           | -              | 12 329         |
| Náhradní díly             | 1 910          | 3 296          |
| <b>Netto zásoby</b>       | <b>324 113</b> | <b>548 022</b> |
| Opravné položky k zásobám | 46 104         | 89 889         |
| <b>Brutto zásoby</b>      | <b>370 217</b> | <b>637 911</b> |

**Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu**

|                      | 2022          | 2021          |
|----------------------|---------------|---------------|
| Stav na začátku roku | 89 889        | 54 824        |
| Přírůstky            | 43 087        | 38 135        |
| Zúčtování            | (86 872)      | (3 070)       |
|                      | <b>46 104</b> | <b>89 889</b> |

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 43 785 tis. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2021: 35 065 tis. Kč) uvedených v bodu 4.1.

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

|                                                         | 31/12/2022     | 31/12/2021       |
|---------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Pohledávky z obchodních vztahů                          | 230 778        | 332 612          |
| Ostatní                                                 | 507 469        | 472 822          |
| <b>Finanční aktiva</b>                                  | <b>738 247</b> | <b>805 434</b>   |
| Pohledávky z dotací                                     | 5 643          | -                |
| Ostatní daně, clo, pohledávky ze sociálního zabezpečení | 3 733          | -                |
| Zálohy na pořízení majetku                              | 1 550          | -                |
| Zálohy a náklady příštích období                        | 2 487          | 1 201            |
| <b>Nefinanční aktiva</b>                                | <b>13 413</b>  | <b>1 201</b>     |
| <b>Netto pohledávky</b>                                 | <b>751 660</b> | <b>806 635</b>   |
| Opravné položky k pohledávkám                           | 195 102        | 198 469          |
| <b>Brutto pohledávky</b>                                | <b>946 762</b> | <b>1 005 104</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 56,45 dní.

Ostatní pohledávky ve výši 507 469 tis. Kč k 31. prosinci 2021 (472 822 tis. Kč k 31. prosinci 2021) 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**

|                                          | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| Peníze v pokladně a na bankovních účtech | 1 289        | 1 210        |
|                                          | <b>1 289</b> | <b>1 210</b> |

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

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

K 31. prosinci 2022 činil základní kapitál 2 036 078 tis. Kč (2021: 2 036 078 tis. Kč). To představuje 2 036 078 ks (2021: 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 2021 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 2022 a 31. prosinci 2021 dosáhl tento poměr (0,77 %) respektive (0,35%).

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**

|                                           | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Peníze a peněžní ekvivalenty              | 1 289        | 1 210        |
| Bankovní úvěry a půjčky                   | (9)          | (10)         |
| <i>Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé</i> | (9)          | (10)         |
|                                           | <b>1 280</b> | <b>1 200</b> |

## 15.3.2 Změna v pracovním kapitálu

|                                         | Zásoby         | Pohledávky    | Závazky          | Pracovní kapitál |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| 31/12/2021                              | 548 022        | 806 635       | 810 424          | 544 233          |
| 31/12/2022                              | 324 113        | 751 660       | 687 154          | 388 619          |
| <b>Změna z výkazu o finanční pozici</b> | <b>223 909</b> | <b>54 975</b> | <b>(123 270)</b> | <b>155 614</b>   |
| Změna stavu záloh na pořízení majetku   | -              | 1 550         | -                | 1 550            |
| Pohyb v investičních závazcích          | -              | -             | 1 605            | 1 605            |
| Other                                   | (1)            | 6             | -                | 5                |
| <b>Stav z výkazu cash flow</b>          | <b>223 908</b> | <b>56 531</b> | <b>(121 665)</b> | <b>158 774</b>   |

## 16. REZERVY

|                                                      | Dlouhodobé    |               | Krátkodobé     |                | Celkem         |                |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                      | 31/12/2022    | 31/12/2021    | 31/12/2022     | 31/12/2021     | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
| Rezerva na životní prostředí                         | 71 419        | 79 031        | 114 913        | 121 145        | 186 332        | 200 176        |
| Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích | 6 436         | 11 688        | 775            | 1 792          | 7 211          | 13 480         |
| Rezerva na restrukturalizaci                         | -             | -             | 2 331          | 37 738         | 2 331          | 37 738         |
| Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky                 | -             | -             | 56 924         | 59 920         | 56 924         | 59 920         |
|                                                      | <b>77 855</b> | <b>90 719</b> | <b>174 943</b> | <b>220 595</b> | <b>252 798</b> | <b>311 314</b> |

## Změna v rezervách v roce 2022

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

## 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 186 332 tis. Kč (2021: 200 176 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 přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců.

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

**16.2.1 Změna závazků za zaměstnanecké benefity**

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

|                                    | Rezervy na jubilejní platby | Rezervy na odchodné do důchodu | Celkem        |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|
| <b>01/01/2021</b>                  | 3 490                       | 5 060                          | 8 550         |
| 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> |

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

|                 | Aktivní zaměstnanci |               | Penzisté   |            | Celkem       |               |
|-----------------|---------------------|---------------|------------|------------|--------------|---------------|
|                 | 31/12/2022          | 31/12/2021    | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022   | 31/12/2021    |
| Česká republika | 7 211               | 13 480        | -          | -          | 7 211        | 13 480        |
|                 | <b>7 211</b>        | <b>13 480</b> |            |            | <b>7 211</b> | <b>13 480</b> |

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

|                 | Aktivní zaměstnanci |              | Penzisté     |              | Celkem       |               |
|-----------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                 | 31/12/2022          | 31/12/2021   | 31/12/2022   | 31/12/2021   | 31/12/2022   | 31/12/2021    |
| Česká republika | 2 207               | 3 841        | 5 004        | 9 639        | 7 211        | 13 480        |
|                 | <b>2 207</b>        | <b>3 841</b> | <b>5 004</b> | <b>9 639</b> | <b>7 211</b> | <b>13 480</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 108 tis. Kč. Společnost proto nepředkládá žádné detailní informace.

Společnost provádí výplatu zaměstnaneckých benefitů z běžných zdrojů. K 31. prosinci 2022 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       |               |
|--------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------|---------------|
|                    | 31/12/2022                  | 31/12/2021   | 31/12/2022                     | 31/12/2021   | 31/12/2022   | 31/12/2021    |
| Do 1 roku          | 253                         | 600          | 522                            | 1 192        | 775          | 1 792         |
| Od 1 roku do 3 let | 561                         | 803          | 494                            | 1 402        | 1 054        | 2 205         |
| Od 3 do 5 let      | 426                         | 580          | 685                            | 1 100        | 1 111        | 1 680         |
| Nad 5 let          | 967                         | 1 858        | 3 303                          | 5 944        | 4 270        | 7 803         |
|                    | <b>2 207</b>                | <b>3 841</b> | <b>5 004</b>                   | <b>9 639</b> | <b>7 211</b> | <b>13 480</b> |

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

1 611 1 201

**16.2.5.2 Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle splatnosti**

|                    | Rezervy na jubilejní platby |              | Rezervy na odchodné do důchodu |               | Celkem        |               |
|--------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                    | 31/12/2022                  | 31/12/2021   | 31/12/2022                     | 31/12/2021    | 31/12/2022    | 31/12/2021    |
| Do 1 roku          | 264                         | 628          | 549                            | 1 246         | 813           | 1 874         |
| Od 1 roku do 3 let | 668                         | 931          | 591                            | 1 574         | 1 259         | 2 505         |
| Od 3 do 5 let      | 646                         | 788          | 950                            | 1 429         | 1 596         | 2 217         |
| Nad 5 let          | 2 816                       | 4 771        | 9 773                          | 15 259        | 12 589        | 20 030        |
|                    | <b>4 394</b>                | <b>7 118</b> | <b>11 863</b>                  | <b>19 508</b> | <b>16 257</b> | <b>26 626</b> |

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

|                                                            | 31/12/2022   | 31/12/2021     |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| <b>V zisku a ztrátě</b>                                    |              |                |
| Současné servisní náklady                                  | (350)        | (704)          |
| Nákladové úroky                                            | (364)        | (94)           |
| Zisky a ztráty vzniklé ze změn<br>demografické předpoklady | 382          | 527            |
| finanční předpoklady                                       | 105          | 137            |
| ostatní                                                    | 263          | 287            |
| Minulé náklady na zaměstnance                              | 14           | 103            |
| Výplata                                                    | 4 152        | (6 445)        |
|                                                            | <b>980</b>   | <b>803</b>     |
|                                                            | <b>4 800</b> | <b>(5 913)</b> |
| <b>V ostatním úplném výsledku</b>                          |              |                |
| Zisky a ztráty vzniklé ze změn                             | 1 470        | 984            |
| demografické předpoklady                                   | 363          | 206            |
| finanční předpoklady                                       | 880          | 571            |
| ostatní                                                    | 227          | 207            |
|                                                            | <b>1 470</b> | <b>984</b>     |
|                                                            | <b>6 270</b> | <b>(4 929)</b> |

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

|                         | 31/12/2022   | 31/12/2021     |
|-------------------------|--------------|----------------|
| Administrativní náklady | 5 164        | (5 820)        |
| Úrokové náklady         | (364)        | (93)           |
|                         | <b>4 800</b> | <b>(5 913)</b> |

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

**17. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY**

|                                                                          | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Závazky z obchodních vztahů                                              | 146 495        | 259 655        |
| Závazky z titulu pořízení majetku                                        | 24 415         | 26 833         |
| Ostatní                                                                  | 7              | -              |
| <b>Finanční závazky</b>                                                  | <b>170 917</b> | <b>286 488</b> |
| Závazky z titulu osobních nákladů                                        | 23 257         | 34 541         |
| Závazky ze spotřební daně                                                | 478 481        | 467 548        |
| DPH                                                                      | -              | 2 480          |
| Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatní benefity | 6 982          | 10 491         |
| Výdaje příštích období                                                   | 7 517          | 8 876          |
| na nevyčerpanou dovolenou                                                | 751            | 1 208          |
| mzdové náklady                                                           | 6 766          | 7 668          |
| <b>Nefinanční závazky</b>                                                | <b>516 237</b> | <b>523 936</b> |
|                                                                          | <b>687 154</b> | <b>810 424</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**

|                   | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------|------------|------------|
| Zálohy na dodávky | 117        | 1 153      |

**18. PŮJČKY A ÚVĚRY**

|       | Dlouhodobé |            | Krátkodobé |            | Celkem     |            |
|-------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|       | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Úvěry | -          | -          | 9          | 10         | 9          | 10         |
|       | -          | -          | 9          | 10         | 9          | 10         |

Podle měny (přepočteno do Kč)/ podle úrokové sazby

|            | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------|------------|------------|
| CZK/PRIBOR | 9          | 10         |
|            | 9          | 10         |

**19. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ**

|                | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------|------------|------------|
| Krátkodobé     |            |            |
| Ostatní dotace | 5 643      | 5 643      |
|                | 5 643      | 5 643      |

**20. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY**

|           | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------|------------|------------|
| Cash pool | 625 540    | 471 776    |
|           | 625 540    | 471 776    |

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****31/12/2022**

| Finanční nástroje dle druhu                      | Bod | Finanční nástroje dle kategorie              |                |
|--------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------|----------------|
|                                                  |     | Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou | Celkem         |
| Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky | 13. | 738 247                                      | 738 247        |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                     | 14. | 1 289                                        | 1 289          |
| Ostatní finanční aktiva                          | 11. | 59 170                                       | 59 170         |
|                                                  |     | <b>798 706</b>                               | <b>798 706</b> |

**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> |

**Finanční závazky****31/12/2022**

| Finanční nástroje dle druhu                | Bod | Finanční nástroje dle kategorie               |                                       |
|--------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                            |     | Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou | Závazky vyloučené z působnosti IFRS 9 |
| Půjčky a úvěry                             | 18. | 9                                             | -                                     |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky | 17. | 170 917                                       | -                                     |
| Cash pool                                  | 19. | 625 540                                       | -                                     |
| Závazky z leasingu                         | 22. | -                                             | 6 601                                 |
|                                            |     | <b>796 466</b>                                | <b>6 601</b>                          |
|                                            |     |                                               | <b>803 067</b>                        |

**31/12/2021**

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

**21.2 Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku vztahující se k finančním nástrojům****2022**

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

**Ostatní, vyloučeno z IFRS 7**

Rezerva diskontování

**7 612****7 612****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> |

**21.3 Reálná hodnota finančních nástrojů**

|                                                  |     |                |                | 31/12/2022     |                | 31/12/2021 |  |
|--------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|--|
|                                                  | Bod | Reálná hodnota | Účetní hodnota | Reálná hodnota | Účetní hodnota |            |  |
| <b>Finanční aktiva</b>                           |     |                |                |                |                |            |  |
| Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky | 13. | 738 247        | 738 247        | 805 434        | 805 434        |            |  |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                     | 14. | 1 289          | 1 289          | 1 210          | 1 210          |            |  |
| Ostatní finanční aktiva                          | 11. | 59 170         | 59 170         | 13 317         | 13 317         |            |  |
|                                                  |     | <b>798 706</b> | <b>798 706</b> | <b>819 961</b> | <b>819 961</b> |            |  |
| <b>Finanční závazky</b>                          |     |                |                |                |                |            |  |
| Půjčky a úvěry                                   | 18. | 9              | 9              | 10             | 10             |            |  |
| Cash pool                                        | 19. | 625 540        | 625 540        | 471 776        | 471 776        |            |  |
| Závazky z leasingu                               | 22. | 6 601          | 6 601          | 7 435          | 7 435          |            |  |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky       | 17. | 170 917        | 170 917        | 286 488        | 286 488        |            |  |
|                                                  |     | <b>803 067</b> | <b>803 067</b> | <b>765 709</b> | <b>765 709</b> |            |  |

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

V roce končícím 31. prosince 2022 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 popsána 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 2022**

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

**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>            |

**Analýza citlivosti zahraničních měn**

Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 vznikající z hypotetických změn kurzů relevantních zahraničních měn ve vztahu k prezentační měně (Kč) na zisk před zdaněním.

|                                | EUR/CZK      |              | USD/CZK    |              | Celkem       |              |
|--------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
|                                | 31/12/2022   | 31/12/2021   | 31/12/2022 | 31/12/2021   | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
| Vliv na výsledek před zdaněním | 6 487        | 1 447        | -          | 1 226        | 6 487        | 2 672        |
| <b>Celkem</b>                  | <b>6 487</b> | <b>1 447</b> | <b>-</b>   | <b>1 226</b> | <b>6 487</b> | <b>2 672</b> |

**21.4.1. Měnové riziko (pokračování)**

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 |                |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                         | 31/12/2022     | 31/12/2021     | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
| <b>Finanční závazky</b> |                |                |                |                |
| Úvěry a půjčky          | 9              | 10             | 9              | 10             |
| Cash pool               | 625 540        | 471 776        | 625 540        | 471 776        |
|                         | <b>625 549</b> | <b>471 786</b> | <b>625 549</b> | <b>471 786</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         |                |
|---------------|------------------------|------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 31/12/2022             | 31/12/2021 | 31/12/2022                     | 31/12/2021     | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
| PRIBOR        | +0,5 pp                | +0,5 pp    | (3 128)                        | (2 359)        | (3 128)        | (2 359)        |
|               |                        |            | <b>(3 128)</b>                 | <b>(2 359)</b> | <b>(3 128)</b> | <b>(2 359)</b> |

Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz. Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

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 | 31/12/2022     |               |               |           | Celkem         | Účetní hodnota |
|--------------------------------------------|-----|----------------|---------------|---------------|-----------|----------------|----------------|
|                                            |     | Do 1 roku      | Od 1 do 3 let | Od 3 do 5 let | Nad 5 let |                |                |
| Úvěry a půjčky                             | 18. | 9              | -             | -             | -         | 9              | 9              |
| Cash pool – nediskontovaná hodnota         | 19. | 625 540        | -             | -             | -         | 625 540        | 625 540        |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky | 17. | 170 917        | -             | -             | -         | 170 917        | 170 917        |
| Závazky z leasingu                         | 22. | 3 133          | 3 406         | 171           | -         | 6 710          | 6 601          |
|                                            |     | <b>799 599</b> | <b>3 406</b>  | <b>171</b>    | <b>-</b>  | <b>803 176</b> | <b>803 067</b> |

|                                            | Bod | 31/12/2021     |               |               |           | Celkem         | Účetní hodnota |
|--------------------------------------------|-----|----------------|---------------|---------------|-----------|----------------|----------------|
|                                            |     | Do 1 roku      | Od 1 do 3 let | Od 3 do 5 let | Nad 5 let |                |                |
| Úvěry a půjčky                             | 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> |

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.

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

|             | 31/12/2022    | 31/12/2021    |
|-------------|---------------|---------------|
| Do 1 měsíce | 12 875        | 23 444        |
| 1-3 měsíce  | 526           | 507           |
| 3-6 měsíce  | 10            | -             |
| 6-12 měsíců | 16            | -             |
|             | <b>13 427</b> | <b>23 951</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**

|                      | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|----------------------|----------------|----------------|
| Stav na začátku roku | 198 469        | 198 678        |
| Přírůstky            | 98             | 113            |
| Zúčtování            | (276)          | (15)           |
| Využití              | (3 156)        | (203)          |
| Kurzové rozdíly      | (33)           | (104)          |
|                      | <b>195 102</b> | <b>198 469</b> |

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

**Rozdělení splatnosti obchodních pohledávek a očekávaná kreditní úvěrová ztráta k 31. prosinci 2022**

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

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

| 2021                          | Obchodní pohledávky<br>brutto | Očekávaná úvěrová ztráta<br>(za dobu trvání) | Vážený průměr<br>očekávaných úvěrových<br>ztrát | Obchodní pohledávky<br>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>               |

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 vykazání. 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 zužitkovat 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>01/01/2022</b>                                  |                   |                 |
| <b>Zůstatková hodnota</b>                          |                   |                 |
| Účetní hodnota                                     | 15 479            | <b>15 479</b>   |
| Odpisy, opravné položky                            | (15 479)          | <b>(15 479)</b> |
|                                                    | -                 | -               |
| <b>přírůstky/(úbytky) netto</b>                    |                   |                 |
| Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové odměny | 6 776             | <b>6 776</b>    |
| Opravné položky                                    | (6 776)           | <b>(6 776)</b>  |
|                                                    | -                 | -               |
| <b>31/12/2022</b>                                  |                   |                 |
| <b>Zůstatková hodnota</b>                          |                   |                 |
| Účetní hodnota                                     | 13 286            | <b>13 286</b>   |
| Odpisy, opravné položky                            | (13 286)          | <b>(13 286)</b> |
|                                                    | -                 | -               |
| <b>01/01/2021</b>                                  |                   |                 |
| <b>Zůstatková hodnota</b>                          |                   |                 |
| Účetní hodnota                                     | 21 042            | <b>21 042</b>   |
| Odpisy, opravné položky                            | (21 042)          | <b>(21 042)</b> |
|                                                    | -                 | -               |
| <b>přírůstky/(úbytky) netto</b>                    |                   |                 |
| Odpisy                                             |                   |                 |
| Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové odměny | 7 284             | <b>7 284</b>    |
| Opravné položky                                    | (7 284)           | <b>(7 284)</b>  |
| Ostatní                                            |                   |                 |
| <b>31/12/2021</b>                                  | -                 | -               |
| <b>Zůstatková hodnota</b>                          | -                 | -               |

**Závazky z leasingu**

|            | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|------------|--------------|--------------|
| Krátkodobé | 3 134        | 3 535        |
| Dlouhodobé | 3 467        | 3 900        |
|            | <b>6 601</b> | <b>7 435</b> |

**Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových závazků**

|               | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|---------------|--------------|--------------|
| do 1 roku     | 3 134        | 3 535        |
| od 1 do 2 let | 2 566        | 2 093        |
| od 2 do 3 let | 839          | 1 193        |
| od 3 do 4 let | 171          | 473          |
| od 4 do 5 let | -            | 200          |
|               | <b>6 710</b> | <b>7 494</b> |
| Diskont       | (110)        | (59)         |
|               | <b>6 600</b> | <b>7 435</b> |

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

|                                     | 2022    | 2021     |
|-------------------------------------|---------|----------|
| <b>Náklady způsobené:</b>           |         |          |
| úrok z pronájmu                     | (9 264) | (15 045) |
| Finanční náklad                     | (273)   | (226)    |
| krátkodobý pronájem                 | (8 991) | (14 819) |
| 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**

|               | 31/12/2022    | 31/12/2021    |
|---------------|---------------|---------------|
| do 1 roku     | 4 201         | 5 039         |
| od 1 do 2 let | 4 268         | 5 039         |
| od 2 do 3 let | 4 336         | 5 036         |
| od 3 do 4 let | 4 405         | 5 032         |
| od 4 do 5 let | 4 476         | 5 028         |
| nad 5 let     | 27 196        | 33 520        |
|               | <b>48 882</b> | <b>58 694</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 2022 a v roce 2021 činila 49 587 tis. Kč a 47 382 tis. Kč.

K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 hodnota budoucích závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k tomuto datu činily 15 693 tis. Kč a 11 217 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 31/12/2022 | Nevyužitelné prostředky k 31/12/2022 |
|----------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice | 1 241 502                                    | 1 108 094                          | 133 408                              |
| PARAMO, a.s./ lokalita Kolín     | 1 906 590                                    | 1 902 903                          | 3 687                                |
|                                  | <b>3 148 092</b>                             | <b>3 010 997</b>                   | <b>137 095</b>                       |

  

|                                  | 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>                       |

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

**25.2 Transakce s klíčovými členy vedení**

V roce 2022 a 2021 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 2022 a 31. prosince 2021 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 2022 a 31. prosince 2021 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 2022 a 2021 vlastnila většinu (100%, resp. 100%) akcií společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

| 2022             | PKN Orlen | ORLEN Unipetrol a.s. | Společnosti pod rozhodujícím<br>nebo podstatným vlivem PKN Orlen |
|------------------|-----------|----------------------|------------------------------------------------------------------|
| Výnosy           | -         | -                    | 1 057 117                                                        |
| Nákupy           | -         | 3 215                | 1 106 409                                                        |
| Finanční náklady | -         | 32 318               | -                                                                |

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

| 2021             | PKN Orlen | ORLEN Unipetrol a.s. | Společnosti pod rozhodujícím<br>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<br>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                                                          |

**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**

|                                   | 31/12/2022      | 31/12/2021      |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Krátkodobé zaměstnanecké benefity | (10 621)        | (10 790)        |
| Odchodné                          | -               | -               |
|                                   | <b>(10 621)</b> | <b>(10 790)</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 2022 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Novely IFRS 16 Leasing – Covid-19 - Související úlevy na nájemném                                           | žádný dopad                   |
| Novely IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení – Příjmy před zamýšleným použitím                                  | žádný dopad                   |
| Novely IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva – Nevýhodné smlouvy - Náklady na plnění smlouvy | žádný dopad                   |
| Novely IFRS 3 Podnikové kombinace – Odkaz na koncepční rámec se změnami IFRS 3                              | žádný dopad                   |
| Novely různých standardů v rámci "Vylepšení IFRS (cyklus 2018-2020)"                                        | žádný dopad                   |

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

| Standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné                                                                                                                              | Možný dopad na účetní závěrku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17                                                                                                                                 | žádný očekávaný dopad         |
| Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace                                                                                         | žádný očekávaný dopad         |
| Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a pokyny IASB o zveřejňování účetních pravidel v praxi – Požadavek na zveřejnění významných informací o účetních pravidlech | žádný očekávaný dopad         |
| Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů                                                                                         | žádný očekávaný dopad         |
| Novely IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce                                                                  | 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 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely | žádný očekávaný dopad         |
| Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky – Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé                                                                                                | žádný očekávaný dopad         |
| Novely IFRS 16 Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu                                                                                                                       | žádný očekávaný dopad         |
| Novely IAS 1 Dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv                                                                                                                                   | 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 zaúčtována ve funkční měně tak, že se na částku v cizí měně použije spotový kurz cizí měny k datu transakce. Den transakce je první den, kdy je transakce uznatelná podle IFRS. Zejména tehdy, když jde o převod významných rizik a odměn z vlastnictví aktiv (IAS 18) nebo v případě finančních nástrojů, den kdy se Společnost zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.

Na konci účetního období:

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

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání a přecenění peněžních položek nebo při převodu peněžních položek v kurzové odlišnosti 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.

Distribuční 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 akcii

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

Společnost nemá žádné potenciální ředící akcie.

**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 opravek 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 získatelná.

**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 kontinuitním základě, ocení Společnost investici do nemovitostí pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.



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

### 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 vztaheny 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 úplném výsledku 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 nevyužila 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 peněžotvorné jednotky (CGU) či indikátory, které vedly v minulosti ke snížení hodnoty, by měly být zrušeny. Pokud takový indikátor existuje, Společnost odhaduje zpětně ziskatelnou hodnotu aktiva (CGU).

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

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

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

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

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

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

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

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

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

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

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

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

Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u aktiva s výjimkou goodwillu je okamžitě promítnuto do zisků nebo ztrát, 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 úrovni 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 nezkreslí 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 vykázané 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 vykázané 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 držená k prodeji, nesmí být odepisována. Následné zisky z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření v tržní hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

Ukončované činnosti jsou 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 nesplňují kritéria pro zajišťovací účetnictví, se vykazují ve výkazu zisků nebo ztrát.

**Fond změny reálné hodnoty**

Fond změny reálné hodnoty zahrnuje dle předpisu Společnosti přeceňovací 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 doba 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 vyrovnaní 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 určené pro zajišťovací účetnictví, do aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a zajišťované položky jsou oceňovány dle principu zajišťovacího účetnictví.

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

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

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

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Společnost klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří deriváty 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 výsledovce.

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.

Pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání zahrnují následující:

- a) částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- b) veškeré leasingové platby provedené v den zahájení nebo před datem zahájení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- c) veškeré počáteční přímé náklady vynaložené nájemcem a
- d) 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 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:

- a) bezrizikové sazby založené na úrokovém swapu (IRS) podle splatnosti diskontních sazeb a příslušné základní sazby pro danou měnu, jakož i
- b) premii 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 pořizovacích nákladů.

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



- a) sníží hodnotu o jakékoli kumulované odpisy a jakékoli kumulované ztráty ze znehodnocení, a  
b) 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:

- a) zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážela úrok ze závazku z leasingu;  
b) sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby;  
c) 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 oblasti dálničních služeb uzavřené na stanovené období až 30 let a na dobu neurčitou.

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

Vozidla a 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 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 užitek 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 době 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 užitek je leasing klasifikován jako finanční leasing. Pokud nedojde k podstatnému převodu rizik a užitek, 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

- fixní leasingové platby, včetně v podstatě fixních plateb, snížených o veškeré leasingové poplatky;

- 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 hodnot 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. Menšinová akcionář podali proti rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové rozklad.



**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 2022).

| Obchodní firma a sídlo společnosti                                                                                                                                     | Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu | Podíl dceřiných společností na základním kapitálu | Provozní segment                                                     | Internetové stránky           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Mateřská společnost</b><br>ORLEN Unipetrol a.s.<br>Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika                                                                 |                                                  |                                                   | Korporátní funkce                                                    | www.orlenunipetrol.cz         |
| <b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b><br>HC VERVA Litvínov, a.s.<br>S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika                                     | --                                               | 70,95%                                            | Korporátní funkce                                                    | www.hokej-litvinov.cz         |
| Nadace ORLEN Unipetrol<br>Záluží 1, 436 01 Litvínov, Česká republika                                                                                                   | --                                               | 100,00%                                           | Korporátní funkce                                                    | www.nadaceorlenunipetrol.cz   |
| Normbenz Magyarországi Kft.<br>Benzúr utca 13. B. ép., 1068 Budapest, Hungary                                                                                          | --                                               | 100,00%                                           | Retail                                                               | www.orlen.hu                  |
| PARAMO, a.s.<br>Prerovská 560, Svítov, 530 06 Pardubice, Česká republika                                                                                               | 100,00%                                          | --                                                | Rafinérie                                                            | www.paramo.cz                 |
| PETROTRANS, s.r.o.<br>Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika                                                                                                 | 0,63%                                            | 99,37%                                            | Rafinérie                                                            | www.petrotrans.cz             |
| SPOLANA s.r.o.<br>ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika                                                                                                    | --                                               | 100,00%                                           | Petrochemie                                                          | www.spolana.cz                |
| ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH<br>Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo                                                                                | 0,10%                                            | 99,90%                                            | Petrochemie                                                          | www.orlenunipetrol.de         |
| ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.<br>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.<br>Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika                                                                                    | 100,00%                                          | --                                                | Rafinérie<br>Petrochemie<br>Energ<br>Korporátní funkce<br>Maloobchod | www.orlenunipetrolrpa.cz      |
| ORLEN Unipetrol Hungary Kft.<br>2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko                                                                                         | --                                               | 100,00%                                           | Rafinérie                                                            |                               |
| ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.<br>Kalinčiakova 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika                                                                      | 13,04%                                           | 86,96%                                            | Rafinérie<br>Maloobchod                                              | www.orlenunipetrol.sk         |
| ORLEN Unicre a.s.<br>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><br>Butadien Kralupy a.s.<br>O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika | 51,00%                                           | --                                                | Petrochemie                                                          | www.butadien.cz               |

Skupina vlastní 70,95% podíl v HC VERVA LITVÍNŮV, 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 2022.

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 2022.

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

**32. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**Dopad ruské invaze na UkrajinuZáklad pro sestavení účetní závěrky

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

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

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

Společnost přijala řadu opatření v souvislosti se situací na Ukrajině, zejména vypracovala havarijní akční plány pro zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a klíčových služeb poskytovaných Společností. V průběhu roku 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 2022.

**33. 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 2023.

Podpis statutárního orgánu:

**Jacek  
Świtala**

Elektronicznie podpisany  
przez Jacek Świtala  
Data: 2023.03.15  
21:36:38 +01'00'

Jacek Świtala

Předseda představenstva

**Adam  
Sadłowski**

Digitálně podepsal  
Adam Sadłowski  
Datum: 2023.03.14  
16:36:22 +01'00'

Adam Sadłowski

Místopředseda představenstva

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

**A**

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

**za rok 2022**

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

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022.

#### 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 ovládání

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 25 Individuální účetní závěrky společnosti PARAMO, a.s. za rok 2022.

#### 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 společností 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 společností 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 6. března 2023

Za statutární orgán společnosti PARAMO, a.s.

|                                          |                                                                                         |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Podpis statutárního orgánu:              |                                                                                         |
| <b>Jacek<br/>Świtala</b>                 | Elektronicznie podpisany<br>przez Jacek Świtala<br>Data: 2023.03.15<br>21:38:34 +01'00' |
| Jacek Świtala<br>předseda představenstva | <b>Adam<br/>Sadłowski</b>                                                               |
|                                          | Digitálně podepsal<br>Adam Sadłowski<br>Datum: 2023.03.14<br>16:38:37 +01'00'           |
|                                          | Adam Sadłowski<br>místopředseda představenstva                                          |

## Příloha č. 1

**PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI**  
**1. ledna - 31. prosince 2022**

| Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s.             | Sídlo                                                                          | Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % základního kapitálu |            | Poznámka                                         |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|
|                                                       |                                                                                | 01.01.2022                                                                | 31.12.2022 |                                                  |
| Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s. |                                                                                |                                                                           |            |                                                  |
| Společnosti ovládané v rámci Skupiny ORLEN Unipetrol  |                                                                                |                                                                           |            |                                                  |
| 1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075          | Litvínov, Záluží 1, Česká republika                                            | 100,00                                                                    | 100,00     |                                                  |
| 1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098            | Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika                                  | 70,95                                                                     | 70,95      |                                                  |
| 1.2 ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., IČ 640 49 701     | Litvínov, Růžodol 4, Česká republika                                           | 99,88                                                                     | 99,88      | 0,12 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.       |
| 1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346    | Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo                                       | 99,90                                                                     | 99,90      | 0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.       |
| 1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087    | Bratislava, Kalinčiaková 14083/33A, Slovensko                                  | 86,96                                                                     | 86,96      | 13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.      |
| 1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774     | 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko                                 | 100,00                                                                    | 100,00     |                                                  |
| 1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787                     | Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika                                     | 100,00                                                                    | 100,00     |                                                  |
| 1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544             | Praha, Milevská 2095/5, Krč, Česká Republika                                   | 100,00                                                                    | 100,00     |                                                  |
| 1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041                 | Praha 8, Libeň, Střelničná 2221/50, Česká republika                            | 99,37                                                                     | 99,37      | 0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s.       |
| 1.9 Normbenz Magyarország Kft.                        | Benczúr u. 13, H-1068 Budapešť, Maďarsko                                       | 0,00                                                                      | 100,00     | 100% podíl nakoupen 1.12.2022                    |
| 2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136                   | Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika                            | 100,00                                                                    | 100,00     |                                                  |
| 3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355                        | Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika                             | 100,00                                                                    | 100,00     |                                                  |
| 4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995               | Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika                       | 51,00                                                                     | 51,00      | 49,00 % akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.       |
| Ostatní společnosti s podílem ORLEN Unipetrol a.s.    |                                                                                |                                                                           |            |                                                  |
| 1. UNIVERSAL BANKA, a.s, IČ 482 64 865                | Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika                             | 16,45                                                                     | 16,45      | 12,24 % akcií vlastní ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. |
| 2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945            | Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta | 0,50                                                                      | 0,50       | 99,50 % podílu vlastní PKN ORLEN S.A.            |

**Příloha č. 2**  
**PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI**  
**1. ledna - 31 prosince 2022**

| Společnost                                                                         | Země            | Adresa          | Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2022 | Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1 AB ORLEN Lietuva                                                                 | Litva           | Juodeikiai      | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 1.1 ORLEN Eesti OU                                                                 | Estonsko        | Tallin          | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 1.2 SIA ORLEN Latvija                                                              | Lotyšsko        | Ryga            | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 1.3 UAB Naftelf                                                                    | Litva           | Wilno           | 0,00%                                                               | 34,00%                                                                |
| 1.5 UAB ORLEN Mockavos terminalas                                                  | Litva           | Lazdijų r. sav  | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 2 AB ORLEN Baltics Retail (dříve AB Ventus Nafta)                                  | Litva           | Wilno           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 3 ANWIL S.A.                                                                       | Polsko          | Wrocław         | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 4 Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.                                       | Polsko          | Inowrocław      | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 5 Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.                                                  | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 6 ORLEN Administracja Sp. z o.o.                                                   | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 7 ORLEN Asfalt Sp. z o.o.                                                          | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 7.1 ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.                                            | Česká republika | Pardubice       | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 8 ORLEN Aviation Sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 9 ORLEN Budonafit Sp. z o.o.                                                       | Polsko          | Limanowa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 10 ORLEN Capital AB                                                                | Švédsko         | Stockholm       | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 11 ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.                                   | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 11.1 Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.                                     | Polsko          | Gdańsk          | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 12 ORLEN Deutschland GmbH                                                          | Německo         | Elmshorn        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 12.1 ORLEN Deutschland Betriebsgesellschaft mbH                                    | Německo         | Elmshorn        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 13 ORLEN EKO Sp. z o.o.                                                            | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 13.1 ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o.                                                | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 14 ORLEN Laboratorium S.A.                                                         | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 15 ORLEN Ochrona Sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 15.1 UAB ORLEN Apsauga                                                             | Litva           | Juodeikiai      | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 15.2 Energa Ochrona Sp. z o.o.                                                     | Polsko          | Gdańsk          | 100,00%                                                             | 0,00%                                                                 |
| 16 ORLEN OIL Sp. z o.o.                                                            | Polsko          | Kraków          | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 17 ORLEN Paliwa Sp. z o.o.                                                         | Polsko          | Wielka          | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 18 ORLEN Południe S.A.                                                             | Polsko          | Trzebinia       | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 18.1 Energomedia sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Trzebinia       | 89,00%                                                              | 100,00%                                                               |
| 18.2 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A. | Polsko          | Jedlicze        | 0,00%                                                               | 90,00%                                                                |
| 18.3 Bioenergy Project sp. z o.o.                                                  | Polsko          | Warszawa        | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |
| 18.4 CHP Energia sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Wojny Wawrzyńce | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |
| 18.5 Bioutil sp. z o.o.                                                            | Polsko          | Buczek 10       | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |
| 19 ORLEN Projekt S.A.                                                              | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 20 ORLEN Serwis S.A.                                                               | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 20.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o.                                          | Česká republika | Litvinov        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 20.2 UAB ORLEN Service Lietuva (dříve UAB EMAS)                                    | Litva           | Juodeikiai      | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 21 ORLEN Upstream Sp. z o.o.                                                       | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 21.1 ORLEN Upstream Canada Ltd.                                                    | Kanada          | Calgary         | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 21.1.1 Pieridae Production GP Ltd.                                                 | Kanada          | Calgary         | 0,00%                                                               | 51,17%                                                                |
| 21.1.1.1 671519 N.B. Ltd. (New Brunswick)                                          | Kanada          | Saint John      | 0,00%                                                               | 51,17%                                                                |
| 21.1.2 KCK Atlantic Holdings Ltd.                                                  | Kanada          | Calgary         | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 21.1.2.1 Pieridae Production LP (Limited Partnership)                              | Kanada          | Calgary         | 0,00%                                                               | 80,47%                                                                |
| 22 ORLEN Usługi finansowe sp. z o.o.                                               | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 23 ORLEN Unipetrol a.s.                                                            | Česká republika | Praha           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 24 ORLEN KolTrans S.A.                                                             | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25 ORLEN Neptun I sp. z o.o. (dříve ORLEN Wind 1 Sp. z o.o.)                       | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.1 ORLEN Neptun II sp. z o.o. (dříve ORLEN Wind 2 Sp. z o.o.)                    | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.2 ORLEN Neptun III sp. z o.o.                                                   | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.3 ORLEN Neptun IV sp. z o.o.                                                    | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.4 ORLEN Neptun V sp. z o.o.                                                     | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.5 ORLEN Neptun VI sp. z o.o.                                                    | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.6 ORLEN Neptun VII sp. z o.o.                                                   | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.7 ORLEN Neptun VIII sp. z o.o.                                                  | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.8 ORLEN Neptun IX sp. z o.o.                                                    | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.9 ORLEN Neptun X sp. z o.o.                                                     | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 25.10 ORLEN Neptun XI sp. z o.o.                                                   | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 26 ORLEN Energia sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 27 ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.                                                         | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 27.1 Livingstone sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 27.2 Nowotna Farma Wiatrowa sp. z o.o.                                             | Polsko          | Gdańsk          | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 28 ORLEN Olefiny sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 29 ORLEN VC sp. z o.o.                                                             | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 30 ORLEN International Trading (Suzhou) Co., Ltd.                                  | Čína            | Suzhou          | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 31 ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.                                              | Polsko          | Opole           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 32 ORLEN Transport Sp. z o.o.                                                      | Polsko          | Płock           | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 33 Polska Press Sp. z o.o.                                                         | Polsko          | Warszawa        | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 33.1 PL24 Sp. z o.o.                                                               | Polsko          | Warszawa        | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |
| 33.2 Pro Media Sp. z o.o.                                                          | Polsko          | Opole           | 53,00%                                                              | 53,00%                                                                |
| 33.3 Kościarska Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.                                      | Polsko          | Kościan         | 0,00%                                                               | 50,00%                                                                |
| 33.4 Południowa Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.                                      | Polsko          | Jarocin         | 0,00%                                                               | 40,11%                                                                |
| 33.5 Wagrowiecka Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.                                     | Polsko          | Wagrowiec       | 0,00%                                                               | 39,00%                                                                |
| 34 ORLEN Trading Switzerland GmbH                                                  | Švýcarsko       | Baar, Zug       | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |
| 35 Orlen Holding Malta Limited                                                     | Malta           | St. Julians     | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 35.1 Orlen Insurance Ltd                                                           | Malta           | St. Julians     | 100,00%                                                             | 100,00%                                                               |
| 36 LOTOS Lab Sp. z o.o.                                                            | Polsko          | Gdańsk          | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |
| 37 LOTOS Ochrona Sp. z o.o.                                                        | Polsko          | Gdańsk          | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |
| 38 LOTOS Straż Sp. z o.o.                                                          | Polsko          | Gdańsk          | 0,00%                                                               | 100,00%                                                               |



| Společnost |                                                                              | Země       | Adresa               | Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2022 | Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022 |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 39         | LOTOS Gaz S.A. w likwidacji                                                  | Polsko     | Kraków               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 40         | LOTOS Kolej Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 41         | LOTOS Oil Sp. z o.o.                                                         | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 42         | Rafineria Gdańska Sp. z o.o.                                                 | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 70,00%                                                                 |
| 43         | LOTOS Serwis Sp. z o.o.                                                      | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 44         | LOTOS Petrobaltic S.A.                                                       | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.1       | Energobaltic Sp. z o.o.                                                      | Polsko     | Władysławowo         | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.2       | B8 Sp. z o.o.                                                                | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.3       | B8 Sp. z o.o. BALTIC S.K.A.                                                  | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4       | Miliana Shipholding Company Ltd                                              | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.1     | Miliana Shipmanagement Ltd                                                   | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.2     | Kambr Navigation Company Ltd                                                 | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.3     | Petro Aphrodite Company Ltd                                                  | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.4     | Petro Icarus Company Ltd                                                     | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.5     | St. Barbara Navigation Company Ltd                                           | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.6     | Granit Navigation Company Ltd                                                | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.7     | Bazalt Navigation Company Ltd                                                | Kypr       | Nikozja              | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.8     | Technical Ship Management Sp. z o.o.                                         | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.8.1   | SPV Baltic Sp. z o.o.                                                        | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 44.4.8.2   | SPV Petro Sp. z o.o.                                                         | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 99,99%                                                                 |
| 45         | LOTOS Upstream sp. z o.o.                                                    | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 45.1       | LOTOS Exploration and Production Norge AS                                    | Norsko     | Stavanger            | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 45.2       | AB LOTOS Geonalta                                                            | Litva      | Gargždai             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 45.2.1     | UAB "Manifoldas"                                                             | Litva      | Gargždai (Gorždy)    | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 45.2.2     | UAB "Gencių nafta"                                                           | Litva      | Gargždai (Gorždy)    | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 45.2.3     | UAB "MINIJOS NAFTA"                                                          | Litva      | Gargždai (Gorždy)    | 0,00%                                                                | 50,00%                                                                 |
| 45.3       | Baltic Gas Sp. z o.o.                                                        | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 50,00%                                                                 |
| 46         | LOTOS Green H2 Sp. z o.o.                                                    | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 47         | LOTOS SPV 3 Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 48         | LOTOS SPV 4 Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 49         | LOTOS SPV 5 Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 50         | LOTOS SPV 6 Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 51         | LOTOS Terminale S.A.                                                         | Polsko     | Czechowice-Dziedzice | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 51.1       | LOTOS Infrastruktura S.A.                                                    | Polsko     | Jasło                | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 51.1.1     | RCEkoenergia Sp. z o.o.                                                      | Polsko     | Czechowice-Dziedzice | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 51.2       | Uni - Bitumen Sp. z o.o. (dříve LOTOS SPV 2 Sp. z o.o.)                      | Polsko     | Gdańsk               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 52         | Exalo Drilling S.A.                                                          | Polsko     | Pila                 | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 52.1       | Oil Tech International F.Z.E.                                                | SAE        | Ajman                | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 52.2       | Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.                                   | Polsko     | Pila                 | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 52.3       | EXALO DRILLING UKRAINE LLC                                                   | Ukraina    | Kijów                | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 52.4       | Exalo Diament Sp. z o.o.                                                     | Polsko     | Zielona Góra         | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 53         | Gas Storage Poland Sp. z o.o.                                                | Polsko     | Dębogórze            | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 53.1       | Ośrodek Badańczo-Rozwojowy Górnictwa Surowców Chemicznych CHEMKOP Sp. z o.o. | Polsko     | Kraków               | 0,00%                                                                | 92,82%                                                                 |
| 54         | GEOFIZYKA Kraków S.A. w likwidacji w upadłości likwidacyjnej                 | Polsko     | Kraków               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 55         | GEOFIZYKA Toruń S.A.                                                         | Polsko     | Toruń                | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 56         | PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.                                            | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 57         | PGNiG Serwis sp. z o.o.                                                      | Polsko     | Lublin               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 57.1       | Polskie Centrum Brokerskie sp. z o.o.                                        | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 58         | PGNiG SPV 10 Sp. z o.o.                                                      | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 59         | PGNiG SPV 6 Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 59.1       | GAS-TRADING S.A.                                                             | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 79,58%                                                                 |
| 60         | PGNiG SPV 7 Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 61         | PGNiG Upstream Polska Sp. z o.o. (dříve PGNiG SPV 8 Sp. z o.o.)              | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 62         | PGNiG SPV 9 Sp. z o.o.                                                       | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 63         | PGNiG Supply & Trading GmbH                                                  | Německo    | Monachium            | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 63.1       | PST Europe Sales GmbH in liquidation                                         | Německo    | Monachium            | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 63.1.1     | XOOL GmbH in liquidation                                                     | Německo    | Monachium            | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 63.2       | PGNiG Supply & Trading Polska Sp. z o.o.                                     | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 63.3       | PST LNG SHIPPING LIMITED                                                     | Anglie     | Londýn               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 63.4       | PST LNG TRADING LIMITED                                                      | Anglie     | Londýn               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 64         | PGNiG Technologie S.A.                                                       | Polsko     | Krosno               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 64.2       | Gazobudowa Kraków Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej                       | Polsko     | Kraków               | 0,00%                                                                | 47,17%                                                                 |
| 65         | PGNiG TERMIKA SA                                                             | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 65.1       | PGNiG TERMIKA Energetyka Rozproszona sp. z o.o.                              | Polsko     | Wrocław              | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 65.2       | PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.                                    | Polsko     | Jastrzębie-Zdrój     | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 65.2.1     | PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa - Technika Sp. z o.o.                   | Polsko     | Jastrzębie-Zdrój     | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 65.3       | PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysł Sp. z o.o.                                 | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 65.4       | Zakład Separacji Popiołów Siekierki sp. z o.o.                               | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 70,00%                                                                 |
| 65.5       | Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.                                          | Polsko     | Stalowa Wola         | 0,00%                                                                | 50,00%                                                                 |
| 66         | PGNiG Upstream North Africa B.V.                                             | Nizozemsko | Amsterdam            | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 67         | PGNiG Upstream Norway AS                                                     | Norsko     | Stavanger            | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 68         | PGNiG Ventures sp. z o.o.                                                    | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 69         | Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.                                         | Polsko     | Tarnów               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 69.1       | Gaz Sp. z o.o.                                                               | Polsko     | Blonie               | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 69.2       | PSG Inwestycje Sp. z o.o.                                                    | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 70         | Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych                                | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 70.1       | Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych na Życie                       | Polsko     | Warszawa             | 0,00%                                                                | 100,00%                                                                |
| 71         | PGNiG GAZOPROJEKT S.A.                                                       | Polsko     | Wrocław              | 0,00%                                                                | 95,17%                                                                 |
| 72         | LLC "Karpatgazvydobuvannya"                                                  | Ukraina    | Kyjew                | 0,00%                                                                | 85,00%                                                                 |

| Společnost |                                                                 | Země      | Adresa          | Podily v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2022 | Podily v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022 |
|------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 73         | GAS-TRADING S.A.                                                | Polsko    | Warszawa        | 0,00%                                                                | 79,58%                                                                 |
| 73.1       | Gas-Trading Podkarpacie Sp. z o.o.                              | Polsko    | Dębica          | 0,00%                                                                | 78,82%                                                                 |
| 74         | ENERGA S.A.                                                     | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.1       | Energa Informatyka i Technologie Sp. z o.o.                     | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.2       | Energa Invest Sp. z o.o.                                        | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.3       | Energa Logistyka Sp. z o.o.                                     | Polsko    | Płock           | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.4       | Centrum Badawczo-Rozwojowe im. M. Faradaya Sp. z o.o.           | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.5       | Energa Finance AB                                               | Švédsko   | Stockholm       | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.6       | ENERGA-OBROT S.A.                                               | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.6.1     | ENERGA SLOVAKIA s.r.o.                                          | Slovensko | Bratislava      | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.7       | Enspiron Sp. z o.o.                                             | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.8       | ENERGA Oświecenie Sp. z o.o.                                    | Polsko    | Sopot           | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.9       | ENERGA-OPERATOR SA                                              | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.9.1     | ENERGA-OPERATOR Wykonawstwo Elektroenergetyczne Sp. z o.o.      | Polsko    | Ślupsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.10      | Energa Wytwarzanie S.A.(dříve Energa OZE S.A.)                  | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.10.1    | Energa Elektrownie Ostrołęka S.A.                               | Polsko    | Ostrołęka       | 81,50%                                                               | 81,50%                                                                 |
| 74.10.1.1  | ECARB Sp. z o.o.                                                | Polsko    | Gdańsk          | 58,73%                                                               | 81,50%                                                                 |
| 74.10.1.2  | Energa Serwis Sp. z o.o.                                        | Polsko    | Ostrołęka       | 52,31%                                                               | 81,50%                                                                 |
| 74.10.2    | ENERGA MFW 1 Sp. z o.o.                                         | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.10.3    | ENERGA MFW 2 Sp. z o.o.                                         | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.10.4    | Energa LBW 1 sp. z o.o.                                         | Polsko    | Gdańsk          | 0,00%                                                                | 90,92%                                                                 |
| 74.11      | Energa Kogeneracja Sp. z o.o.                                   | Polsko    | Elbląg          | 58,73%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.11.1    | Energa Ciepło Kaliskie Sp. z o.o.                               | Polsko    | Kalisz          | 84,78%                                                               | 82,96%                                                                 |
| 74.11.2    | Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o.                              | Polsko    | Ostrołęka       | 0,00%                                                                | 90,92%                                                                 |
| 74.12      | CCGT Gdańsk Sp. z o.o.                                          | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.13      | CCGT Grudziądz Sp. z o.o.                                       | Polsko    | Grudziądz       | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.14      | CCGT Ostrołęka Sp. z o.o.                                       | Polsko    | Ostrołęka       | 90,92%                                                               | 95,46%                                                                 |
| 74.15      | Energa Green Development Sp. z o.o.                             | Polsko    | Gdańsk          | 90,92%                                                               | 90,92%                                                                 |
| 74.16      | Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.                                | Polsko    | Ostrołęka       | 45,46%                                                               | 45,46%                                                                 |
| 75         | Sigma BIS S.A.                                                  | Polsko    | Warszawa        | 66,00%                                                               | 66,00%                                                                 |
| 76         | RUCH S.A.                                                       | Polsko    | Warszawa        | 64,94%                                                               | 65,00%                                                                 |
| 76.1       | Ruch Detal S.A. w Likwidacji                                    | Polsko    | Warszawa        | 0,00%                                                                | 65,00%                                                                 |
| 76.2       | Ruch Marketing Sp. z o.o.                                       | Polsko    | Warszawa        | 64,94%                                                               | 65,00%                                                                 |
| 76.3       | Ruch Nieruchomości V Sp. z o.o.                                 | Polsko    | Warszawa        | 64,94%                                                               | 65,00%                                                                 |
| 76.4       | Fincores Business Solutions Sp. z o. o.                         | Polsko    | Warszawa        | 64,94%                                                               | 65,00%                                                                 |
| 77         | Ship - Service S.A. w likwidacji                                | Polsko    | Warszawa        | 60,86%                                                               | 60,86%                                                                 |
| 78         | Baltic Power Sp. z o.o.                                         | Polsko    | Warszawa        | 51,41%                                                               | 51,34%                                                                 |
| 79         | SOLGEN Sp. z o.o.                                               | Polsko    | Kraków          | 0,00%                                                                | 60,00%                                                                 |
| 79.1       | PGES Polska Grupa Energetyki Słonecznej Sp. z o.o. w likwidacji | Polsko    | Złotniki        | 0,00%                                                                | 15,00%                                                                 |
| 80         | System Gazociągów Tranzylowych EUROPOL GAZ S.A.                 | Polsko    | Warszawa        | 0,00%                                                                | 51,18%                                                                 |
| 81         | Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.                             | Polsko    | Płock           | 50,00%                                                               | 50,00%                                                                 |
| 81.1       | Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.                    | Polsko    | Płock           | 50,00%                                                               | 50,00%                                                                 |
| 82         | Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.                     | Polsko    | Płock           | 50,00%                                                               | 50,00%                                                                 |
| 82.1       | Centrum Edukacji Sp. z o.o.                                     | Polsko    | Płock           | 34,72%                                                               | 34,72%                                                                 |
| 83         | Orlen Synthos Green Energy sp. z o.o.                           | Polsko    | Warszawa        | 0,00%                                                                | 50,00%                                                                 |
| 84         | PFK GASKON S.A.                                                 | Polsko    | Warszawa        | 0,00%                                                                | 45,94%                                                                 |
| 84.1       | ALFA-CENTER Sp. z o.o.                                          | Polsko    | Warszawa        | 0,00%                                                                | 45,94%                                                                 |
| 85         | "GAZOMONTAŻ" S.A. w upadłości likwidacyjnej                     | Polsko    | Ząbki           | 0,00%                                                                | 45,18%                                                                 |
| 86         | Zakład Wytwórczy Urządzeń Gazowniczych "INTERGAZ" Sp. z o.o.    | Polsko    | Tarnowskie Góry | 0,00%                                                                | 38,30%                                                                 |
| 87         | "Dewon" PSA                                                     | Ukraina   | Kyjev           | 0,00%                                                                | 36,38%                                                                 |
| 87.1       | INTERNAFTA INVEST Ltd.                                          | Ukraina   | Kyjev           | 0,00%                                                                | 36,38%                                                                 |

**Příloha č. 3**
**Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými**

| DOK ID    | Číslo smlouvy/dodatku      | Předmět dokumentu                                                                     | Firma                               | Platnost od | Platnost do | Datum uzavření smlouvy |
|-----------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------|------------------------|
| 214894619 | 96-2012 rev. 0 dod. 1      | Dodatek č. 1 - změna kontaktních osob                                                 | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2013-03-15  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214655390 | 0159 - 2021 rev. 0 dod. 0  | Rámcová kupní a prodejní smlouva o fixní ceně                                         | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2021-12-01  | neurčitá    | 2021-11-30             |
| 214609666 | 0131 - 2014 rev. 0 dod. 0  | SLA                                                                                   | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2014-04-01  | neurčitá    | 2014-03-25             |
| 214630792 | 0143 - 2020 rev. 0 dod. 0  | Rámcová kupní a prodejní smlouva - pro OACR                                           | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2020-12-01  | neurčitá    | 2021-11-30             |
| 214849877 | 0060 - 2020 rev. 0 dod. 0  | Smlouva o prodeji a nákupu pro dodávky asfaltu - OACR                                 | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2020-01-01  | neurčitá    | 2020-05-19             |
| 214849931 | 0060 - 2020 rev. 0 dod. 1  | Dodatek č. 1 - změna bodu 5.3                                                         | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2020-01-01  | neurčitá    | 2020-05-29             |
| 214880790 | 0084 - 2019 rev. 0 dod. 0  | Smlouva o zpracování osobních údajů                                                   | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2019-06-04  | neurčitá    | 2019-06-19             |
| 214750755 | 0233 - 2016 rev. 0 dod. 0  | Prodej asfaltu OACR                                                                   | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2016-01-01  | neurčitá    | 2016-01-01             |
| 214751835 | 0234 - 2016 rev. 0 dod. 0  | Prodej asfaltu OACR                                                                   | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2016-01-01  | neurčitá    | 2016-01-01             |
| 214752642 | 0235 - 2016 rev. 0 dod. 0  | Prodej asfaltu OACR                                                                   | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2016-01-01  | neurčitá    | 2016-01-01             |
| 214890170 | 0009 - 2016 rev. 0 dod. 0  | KUPNÍ A PRODEJNÍ SMLOUVA                                                              | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2016-01-01  | neurčitá    | 2016-01-01             |
| 214890221 | 0009 - 2016 rev. 1 dod. 0  | KUPNÍ A PRODEJNÍ SMLOUVA, dodatek 1                                                   | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2016-01-01  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214894669 | 96-2012 rev. 0 dod. 2      | Dodatek č. 1 - změna kontaktních osob                                                 | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2013-03-15  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214781057 | 281-2011 rev. 0 dod. 3     | Dodatek č. 2/2014                                                                     | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2014-01-01  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214844546 | 0055 - 2019 rev. 0 dod. 0  | Ochrana informací                                                                     | ORLEN Asfalt Sp. z o.o.             | 2019-04-01  | 2029-04-01  | 2019-02-19             |
| 214844600 | 0055 - 2019 rev. 0 dod. 2  | Příloha 1 ke smlouvě OA/GD/8/2019 o utajení dat                                       | ORLEN Asfalt Sp. z o.o.             | 2021-04-16  | neurčitá    | 2021-06-07             |
| 214849369 | 60-2012 rev. 0 dod. 0      | Pronájem nebytových prostor                                                           | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2012-03-01  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214849517 | 60-2012 rev. 0 dod. 101    | dodatek č. 1 k nájmu neb. prostor                                                     | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2012-07-01  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214849419 | 60-2012 rev. 0 dod. 1      | Pronájem nebytový prostor                                                             | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2012-12-01  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214849468 | 60-2012 rev. 0 dod. 2      | Pronájem nebytových prostor                                                           | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2013-04-01  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214542134 | 0111 - 2019 rev. 0 dod. 0  | Vymezení vzájemných práv a povinností při zpracování osobních údajů                   | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2019-07-30  | neurčitá    | 2019-10-24             |
| 214540328 | 0110 - 2019 rev. 0 dod. 0  | Vymezení vzájemných práv a povinností při zpracování osobních údajů                   | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2019-07-30  | neurčitá    | 2019-10-24             |
| 214539170 | 0109 - 2019 rev. 0 dod. 0  | Vymezení vzájemných práv a povinností stran při zpracování osobních údajů             | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2019-07-30  | neurčitá    | 2019-10-26             |
| 214711600 | 0192 - 2014 rev. 0 dod. 0  | Dodatek č. 3 ke smlouvě o podmínkách zajišťování úklidových služeb ze dne 23. 4. 2012 | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2014-08-01  | neurčitá    | 2014-08-01             |
| 214878793 | 83-2012 rev. 0 dod. 0      | Zajištění ostrahy majetku v HS Kolín                                                  | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2012-03-01  | neurčitá    | není uvedeno           |
| 214878842 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 1  | Výkon specializované stážní služby (změna rozsahu služeb)                             | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2014-06-01  | neurčitá    | 2014-05-30             |
| 214878895 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 2  | Zajištění služeb fyzické ostrahy                                                      | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2015-02-01  | neurčitá    | 2015-01-19             |
| 214878945 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 3  | Zajišťování služeb fyzické ostrahy v HS Kolín                                         | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2012-03-01  | neurčitá    | 2016-03-16             |
| 214878995 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 4  | Zajišťování služeb fyzické ostrahy                                                    | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2012-03-01  | neurčitá    | 2016-10-10             |
| 214879047 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 5  | Zajištění fyzické ostrahy v HS Kolín                                                  | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2012-03-01  | neurčitá    | 2017-02-08             |
| 214879100 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 6  | Zajištění ostrahy v HS Kolín.                                                         | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2018-01-01  | neurčitá    | 2018-02-08             |
| 214879156 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 7  | Zajišťování služeb fyzické ostrahy                                                    | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2019-01-01  | neurčitá    | 2019-02-28             |
| 214879215 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 8  | Nová "Příloha č. 1" Instrukce pro výkon ostrahy PARAMO Kolín.                         | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2019-10-15  | neurčitá    | 2019-12-05             |
| 214879269 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 9  | Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Kolín.                                          | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2020-01-01  | neurčitá    | 2020-05-12             |
| 214879323 | 0083 - 2012 rev. 0 dod. 10 | Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Kolín.                                  | ORLEN Ochrana Sp. z o.o.            | 2021-01-01  | neurčitá    | není uvedeno           |

|           |                            |                                                                                                           |                          |            |          |              |
|-----------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|----------|--------------|
| 169860706 | 83-2012-11                 | Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Kolín.                                                      | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2022-01-01 | neurčitá | 2022-01-01   |
| 214877371 | 82-2012 rev. 0 dod. 0      | Zajištění ostrahy majetku v HS Pardubice                                                                  | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | není uvedeno |
| 214877422 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 1  | Zajištění služeb fyzické ostrahy                                                                          | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2012-07-25   |
| 214877472 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 2  | Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice                                                           | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2015-01-19   |
| 214877522 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 3  | Zajištění specializované strážní služby v HS Pardubice                                                    | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2015-10-01   |
| 214877572 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 4  | Zajišťování služeb fyzické strahy                                                                         | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2016-02-23   |
| 214877622 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 5  | Zajišťování služeb fyzické ostrahy                                                                        | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2016-10-10   |
| 214877672 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 6  | Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice                                                           | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2017-02-08   |
| 214877722 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 7  | Ostraha objektu v HS Pardubice.                                                                           | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2018-01-01 | neurčitá | 2018-02-08   |
| 214877776 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 8  | Zajišťování služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice                                                         | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2019-01-01 | neurčitá | 2019-02-28   |
| 214877831 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 9  | Nová "Příloha č. 1" Instrukce pro výkon ostrahy PARAMO Pardubice                                          | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2019-10-15 | neurčitá | není uvedeno |
| 214877885 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 10 | Zajištění služeb fyzické ostrahy v HS Pardubice                                                           | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2020-01-01 | neurčitá | 2020-05-12   |
| 214877939 | 0082 - 2012 rev. 0 dod. 11 | Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Pardubice                                                   | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2021-01-01 | neurčitá | není uvedeno |
| 169851248 | 82-2012-12                 | Zajištění služeb fyzické ostrahy v objektu HS Pardubice                                                   | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2022-01-01 | neurčitá | 2022-05-25   |
| 214843721 | 55-2012 rev. 0 dod. 0      | Zajištění běžného úklidu, údržba zeleně                                                                   | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | není uvedeno |
| 214844300 | 55-2012 rev. 0 dod. 101    | Dodatek č. 1 úklidové služby                                                                              | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-07-01 | neurčitá | není uvedeno |
| 214843774 | 55-2012 rev. 0 dod. 1      | Zajištění obsluhy recepce a činnost školícího stf.                                                        | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2014-01-01 | neurčitá | není uvedeno |
| 214843826 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 2  | Údržba zeleně a šterkových ploch                                                                          | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2015-02-01 | neurčitá | 2015-01-27   |
| 214843877 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 3  | Zajištění vedení půjčovny vozidel                                                                         | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2015-04-01   |
| 214843929 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 4  | Zajišťování úklidových služeb v HS Pardubice a Kolín                                                      | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-04-23 | neurčitá | 2016-03-16   |
| 214843979 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 5  | Zajišťování úklidových služeb, recepce, archivu, půjčovny vozidel a školení                               | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-03-01 | neurčitá | 2017-02-08   |
| 214844030 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 6  | Zajištění úklidových služeb, recepce, spisovny, půjčovny, školícího střediska.                            | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2018-01-01 | neurčitá | 2018-02-08   |
| 214844085 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 7  | Zajišťování úklidových služeb, školení ex. firem, recepce, spisovny                                       | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2018-06-11 | neurčitá | 2019-03-04   |
| 214844139 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 9  | Zajišťování úklidových služeb. školení ex. firem, recepce, spisovna                                       | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2019-01-01 | neurčitá | 2019-03-04   |
| 214844193 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 10 | Pomínky pro zajišťování úklidových a podpůrných služeb, navýšení cen.                                     | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2020-01-01 | neurčitá | 2020-05-27   |
| 214844247 | 0055 - 2012 rev. 0 dod. 12 | Dodatek č. 12 ke Smlouvě o zajišťování úklidových služeb, zvýšení ceny za služby na recepci a ve spisovně | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2021-01-01 | neurčitá | není uvedeno |
| 170009157 | 55-2012-13                 | Dodatek č. 13 ke Smlouvě o zajišťování úklidových služeb, zvýšení ceny za služby na recepci a ve spisovně | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2022-01-01 | neurčitá | 2022-05-25   |
| 192146832 | 55-2012 dodatek č. 14      | Dodatek č. 14 ke Smlouvě o zajišťování úklidových služeb, zvýšení ceny za služby na recepci a ve spisovně | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2022-08-01 | neurčitá | 2022-09-16   |
| 214678979 | 173-2012 rev. 0 dod. 0     | Servisní činnosti na kamer. systému                                                                       | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-06-25 | neurčitá | není uvedeno |
| 214679050 | 0173 - 2012 rev. 0 dod. 1  | Zajištění servisní činnosti na kamerovém systému                                                          | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2012-06-25 | neurčitá | 2016-01-19   |
| 192350456 | 192350456                  | SoD na nákup a instalaci bezpečnostního kamerového systému v Paramo - HS KO.                              | ORLEN Ochrana Sp. z o.o. | 2022-10-17 | neurčitá | 2022-10-17   |
| 214528530 | 10-2014 rev. 0 dod. 0      | Nákup olejů                                                                                               | ORLEN OIL Sp. z o.o.     | 2013-12-19 | neurčitá | není uvedeno |
| 214528746 | 0010 - 2014 rev. 0 dod. 3  | Dodatek č. 2 ke Smlouvě o prodeji ze dne 19.12.2013                                                       | ORLEN OIL Sp. z o.o.     | 2013-12-19 | neurčitá | 2014-12-31   |
| 214746752 | 230-2013 rev. 0 dod. 0     | Výroba plastických maziv                                                                                  | ORLEN OIL Sp. z o.o.     | 2013-09-26 | neurčitá | není uvedeno |
| 214746802 | 230-2013 rev. 0 dod. 1     | Výroba plastických maziv II                                                                               | ORLEN OIL Sp. z o.o.     | 2013-11-22 | neurčitá | není uvedeno |
| 214759876 | 247-2011 rev. 0 dod. 0     | Účast v programu PIMS a Benchmarking                                                                      | ORLEN OIL Sp. z o.o.     | 2011-11-25 | neurčitá | není uvedeno |

|           |                           |                                                                                                                                                                                                 |                                |            |            |              |
|-----------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|------------|--------------|
| 214779746 | 279-2009 rev. 0 dod. 0    | Confidentiality Agreement Segment oil                                                                                                                                                           | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2009-06-17 | neurčitá   | není uvedeno |
| 214608380 | 130-2009 rev. 0 dod. 0    | přepřacování základového oleje                                                                                                                                                                  | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2009-04-10 | neurčitá   | není uvedeno |
| 214539684 | 110-2009 rev. 0 dod. 0    | účast v programu PIMS a Benchmarking                                                                                                                                                            | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2009-03-25 | neurčitá   | není uvedeno |
| 214686634 | 0179 - 2021 rev. 0 dod. 0 | DATABASE SALES                                                                                                                                                                                  | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2021-12-30 | neurčitá   | 2021-12-31   |
| 214675677 | 0171 - 2021 rev. 0 dod. 0 | SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB                                                                                                                                                                    | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2021-12-20 | 2023-12-20 | není uvedeno |
| 214896495 | 0098 - 2021 rev. 0 dod. 0 | DATEBASE SALES AGREEMENT                                                                                                                                                                        | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2021-05-31 | neurčitá   | 2021-05-27   |
| 214620514 | 0137 - 2020 rev. 0 dod. 0 | Umowa o zachowaniu poufności / Smlouva o mlčenlivosti                                                                                                                                           | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2020-09-01 | neurčitá   | 2020-11-05   |
| 214543534 | 0011 - 2020 rev. 0 dod. 0 | Vzájemná platba za poradenské služby PWC                                                                                                                                                        | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2020-01-27 | neurčitá   | 2020-01-31   |
| 214804305 | 0032 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Výroba, nákup a prodej zboží                                                                                                                                                                    | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2017-12-01 | neurčitá   |              |
| 214879476 | 0083 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Prodej a dodávka maziv                                                                                                                                                                          | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2016-04-15 | neurčitá   | 2016-05-20   |
| 214878088 | 0082 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Prodej a dodávka maziv                                                                                                                                                                          | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2014-05-05 | neurčitá   |              |
| 214673706 | 0170 - 2015 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o prodeji                                                                                                                                                                               | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2015-09-30 | neurčitá   | 2015-09-30   |
| 214892971 | 0094 - 2015 rev. 0 dod. 0 | THE PIMS LUBRICANTS OPERATIONS BENCHMARKING PROJECT 2014                                                                                                                                        | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2015-03-10 | neurčitá   | 2015-03-10   |
| 214686282 | 0179 - 2014 rev. 0 dod. 0 | Dodatek prodejní smlouvy ze dne 19.12.2013                                                                                                                                                      | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2013-12-19 | neurčitá   | 2013-12-19   |
| 214683589 | 0177 - 2014 rev. 0 dod. 0 | Výroba a prodej maziv                                                                                                                                                                           | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2014-05-05 | neurčitá   | 2014-05-05   |
| 214598243 | 0122 - 2014 rev. 0 dod. 0 | Sdílení nákladů na provoz sl. vozu - K. Pietrzyk                                                                                                                                                | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2014-01-01 | neurčitá   | 2014-01-01   |
| 214754996 | 0239 - 2014 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o prodeji a nákupu vakuových destilátů P23 a P24                                                                                                                                        | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2014-11-01 | neurčitá   | není uvedeno |
| 214528598 | 0010 - 2014 rev. 0 dod. 1 | Dodatek č.1                                                                                                                                                                                     | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2013-12-19 | neurčitá   | není uvedeno |
| 214528666 | 0010 - 2014 rev. 0 dod. 2 | Dodatek č.2                                                                                                                                                                                     | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2014-12-31 | neurčitá   | není uvedeno |
| 177193382 | 177193382                 | Licenční smlouva - ochranná známka KONKOR                                                                                                                                                       | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2022-07-01 | neurčitá   | 2022-06-20   |
| 186908540 | 186908540                 | Dodatek k Licenční smlouvě - ochranná známka KONKOR                                                                                                                                             | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2022-07-01 | neurčitá   | 2022-08-01   |
| 197528224 | 197016635                 | služby spojené s dovozem zboží, zejména hlášení dovozu na CÚ                                                                                                                                    | ORLEN OIL Sp. z o.o.           | 2022-07-01 | neurčitá   | 2022-10-20   |
| 214644010 | 0015 - 2014 rev. 0 dod. 3 | Dodávky parafinových gačů Slackwax                                                                                                                                                              | ORLEN Południe S.A.            | 2020-04-01 | neurčitá   | 2020-07-14   |
| 199882706 | 22-131                    | Ochrana důvěrných informací a s tím související nezbytnost upravit práva a povinnosti mezi smluvními stranami při jejich spolupráci a při zpřístupnění takových informací povinnému oprávněným. | ORLEN UniCRE a.s.              | 2022-10-25 | neurčitá   | 2022-10-25   |
|           | 1/03/040                  | Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce Kolín I. a II.                                                                                                                                   | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2003-11-01 | 2022-06-30 | 2003-11-01   |
| 212716283 |                           | Smluvní strany se tímto dohodly na ukončení výše uvedené smlouvy, a to s účinností ke dni 30.6.2022.                                                                                            | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. |            | 2022-06-30 | není uvedeno |
|           |                           | Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce PARAMO                                                                                                                                           | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2003-12-31 | neurčitá   | 2003-12-31   |
|           | 0068-2017                 | Smlouva o poskytování přepravních služeb na železničních dráhách - vlečkách PARAMO Pardubice, PARAMO Kolín I a PARAMO Kolín II - přístavné                                                      | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2017-01-01 | neurčitá   | 2017-03-10   |
| 153872870 | 0068-2017 dodatek 5       | Předmětem tohoto Dodatku je stanovení ceny přístavného na vlečce Společnosti                                                                                                                    | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2022-01-01 | 2022-12-31 | 2022-01-12   |
| 212559140 | 0068-2017 dodatek 6       | Předmětem tohoto Dodatku je úprava následujících ustanovení Smlouvy. Uvedené články se ruší a nahrazují novým zněním                                                                            | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2022-07-01 |            | není uvedeno |
| 214737922 | 0002 - 2020 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o nájmu železničních nákladních vozů                                                                                                                                                    | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2020-01-01 | neurčitá   | 2020-01-28   |
|           |                           | Kupní smlouva na dodávky pohonných hmot                                                                                                                                                         | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2002-01-01 | neurčitá   | 2001-12-20   |
|           |                           | Smlouva o nájmu 2 osobních automobilů                                                                                                                                                           | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2004-03-31 | neurčitá   | 2004-03-31   |
|           |                           | Smlouva o nájmu nebytových prostor a o poskytování souvisejících služeb č. 306/2004                                                                                                             | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2005-01-01 | neurčitá   | 2004-12-22   |
| 214832147 | 0045 - 2017 rev. 0 dod. 0 | Rámcová smlouva na dodávku olejů a maziv                                                                                                                                                        | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 2017-01-01 | neurčitá   | 2017-04-27   |

|           |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                   |            |            |              |
|-----------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|--------------|
| 157567671 | 0104-2016 dodatek 6       | Jedná se o dodatek ke stávající smlouvě z roku 2016 na opravy a údržbu vlečky v PARAMO ve střediscích Pardubice a Kolín na rok 2022. Skladby ceny a obvyklé položkové ceny zůstávají zachovány. Celková cena je oproti minulým rokům snížena o 249 000,-CZK, protože je zrušena vlastní údržba ve středisku Kolín za druhé pololetí 2022 (akce synergické efekty) | ORLEN Unipetrol<br>Doprava s.r.o. | 2022-01-01 | 2022-12-31 | není uvedeno |
|           |                           | Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2017-04-01 | neurčitá   | 2018-05-03   |
|           |                           | Dodávky olejů a maziv                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2017-01-01 | neurčitá   | 2017-12-31   |
|           |                           | Dodávky olejů a maziv                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2017-01-01 | neurčitá   | 2017-03-31   |
|           |                           | Smlouva o nájmu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2012-01-01 | neurčitá   | 2012-09-21   |
|           |                           | Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2015-01-01 | neurčitá   | 2015-01-01   |
|           |                           | Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2018-12-01 | neurčitá   | 2019-03-07   |
| 214796768 | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o poskytování služeb                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2016-01-01 | neurčitá   | 2016-03-08   |
|           | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 1 | Smlouva o poskytování služeb - dodatek č. 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2016-06-01 | neurčitá   | 2016-08-09   |
|           | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 2 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2017-06-01 | neurčitá   | 2017-08-23   |
|           | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 3 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 3 (SLA)_Paramo                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2018-01-01 | neurčitá   | 2018-05-15   |
|           | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 4 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 4 (SLA)_Paramo                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2018-06-01 | neurčitá   | 2018-07-17   |
|           | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 5 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 5 (SLA)_Paramo                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2019-01-01 | neurčitá   | 2019-05-20   |
|           | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 6 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 6 (SLA)_Paramo                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2020-01-01 | neurčitá   | 2020-04-30   |
|           | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 7 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 7 (SLA)_Paramo                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2021-01-01 | neurčitá   | 2021-04-27   |
| 181907038 | 0031 - 2016 rev. 0 dod. 8 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 8 (SLA)_Paramo                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2022-07-20 | neurčitá   | 2022-07-20   |
|           |                           | skladovani HVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2019-10-15 | neurčitá   | 2019-11-29   |
|           | 0122 - 2017 rev. 0 dod. 0 | nákup nivelů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2017-01-01 | neurčitá   | 2017-01-14   |
|           |                           | Frame Contract: Unipetrol + Paramo taking part in motor fuels auctions                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2015-01-15 | neurčitá   | 2015-01-14   |
|           |                           | Paramo - Smlouva o zprostředkování odběrů zboží                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2021-07-08 | 2023-03-31 | není uvedeno |
|           |                           | Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2021-05-01 | 2022-04-30 | 2021-10-19   |
|           |                           | Smlouva o předání obchodního tajemství                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2020-11-01 | 2023-10-31 | 2020-11-06   |
|           |                           | SMLOUVA O POVĚŘENÍ ZPRACOVÁNÍM OSOBNÍCH ÚDAJŮ_PARAMO                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2019-01-01 | neurčitá   | 2019-09-17   |
|           |                           | Dodatek ke smlouvě o společnosti z důvodu úpravy legislativy                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2020-04-20 | neurčitá   | 2020-05-05   |
|           |                           | Dodatek ke smlouvě o společnosti z důvodu prodloužení sdružení, doplnění dat o převodu emisí a čestného prohlášení za rok 2020                                                                                                                                                                                                                                    | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2021-03-01 | 2024-03-01 | 2021-03-23   |
|           |                           | SMLOUVA O ZPROSTŘEDKOVÁNÍ A PŘEFAKTURACI DODÁVEK ELEKTŘINY                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2017-01-01 | neurčitá   | 2016-12-22   |
|           |                           | Změna plánovaných nákladů obchodních služeb, prodloužení účinnosti smlouvy                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2020-01-01 | neurčitá   | 2020-06-23   |
|           |                           | Změna plánovaných nákladů obchodních služeb                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2021-01-01 | neurčitá   | 2021-02-09   |
|           |                           | Ochrana obchodního tajemství                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2007-06-01 | neurčitá   | 2007-07-20   |
|           |                           | Smlouva na nákup a prodej olejových hydrogenátů č. 3324/2016/HVD/LVD - PARAMO, a.s.                                                                                                                                                                                                                                                                               | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2016-11-22 | neurčitá   | 2017-08-22   |
|           |                           | prodej asfaltu od 1. 1. 2016 / přechod na transfer pricing                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2016-01-01 | neurčitá   | 2016-01-01   |
|           |                           | Smlouva o skladování a poskytování dalších služeb                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ORLEN Unipetrol<br>RPA s.r.o.     | 2014-10-15 | neurčitá   | 2014-10-13   |

|           |                           |                                                                                                                                                 |                                                   |                            |            |              |              |
|-----------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|------------|--------------|--------------|
|           |                           | aktualizace sazeb za skladování a manipulaci s asfaltovými produkty                                                                             | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2021-11-01                 | neurčitá   | 2021-11-01   |              |
|           |                           | Dohoda o poskytování služeb mezi PARAMO, a. s. a UNIPETROL RPA, s.r. o.                                                                         | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2013-01-01                 | neurčitá   | 2013-09-25   |              |
|           |                           | Dodatek č.1 k Dohodě o poskytování služeb mezi PARAMO, a. s. a UNIPETROL RPA, s. r. o.                                                          | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2017-03-28                 | neurčitá   | 2017-03-30   |              |
| 164584316 | 10. 9. 2021               | Poskytování služeb skladování včetně služby aditivace.                                                                                          | Smlouva o skladování a poskytování dalších služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 2012-07-01 | neurčitá     | 2012-07-11   |
|           |                           | Upřesnění místa dodávky                                                                                                                         | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2017-02-01                 | neurčitá   | 2017-04-05   |              |
|           |                           | navýšení sklad.poplatku + aditivace                                                                                                             | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2019-01-01                 | neurčitá   | 2019-02-14   |              |
|           |                           | navýšení aditiv. poplatku                                                                                                                       | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2021-10-01                 | neurčitá   | není uvedeno |              |
|           |                           | Odběr zboží 2018                                                                                                                                | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2018-01-01                 | neurčitá   | 2018-01-01   |              |
|           |                           | RS o využívání platební karty Benzina                                                                                                           | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2015-04-01                 | neurčitá   | 2015-04-01   |              |
| 217929393 |                           | Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva - V DOK-SYS Orlen Unipetrol č.:179935389                        | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2022-05-01                 | 2023-04-30 |              | 2022-09-27   |
| 217921732 |                           | Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 2. vrstva, v DOK-SYS Orlen Unipetrol smlouva vložena pod ID: 195976441    | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2022-05-01                 | 2023-04-30 |              | 2022-09-27   |
| 206646951 | 206646951                 | Smlouva o postoupení nájemní smlouvy - byt pan Konrad Szykula.                                                                                  | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2022-07-29                 | neurčitá   |              | 2022-07-29   |
| 181012002 |                           | Skladování PHM, aditiv a biosložek v Paramo, a.s.                                                                                               | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2022-07-01                 | neurčitá   |              | 2022-08-01   |
| 170190760 | 43-2011-03                | Pronájem nebytových prostor v areálu PARAMO, a.s.                                                                                               | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2022-01-01                 | neurčitá   |              | 2022-05-30   |
| 164584316 | 10. 9. 2021               | Poskytování služeb skladování včetně služby aditivace.                                                                                          | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2012-07-01                 | neurčitá   |              | 2012-07-11   |
| 162507626 |                           | Dodávka elektrické energie                                                                                                                      | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2022-01-01                 | neurčitá   |              | 2022-02-18   |
|           |                           | Odběr zboží 2018                                                                                                                                | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.                        | 2018-01-01                 | neurčitá   |              | 2018-01-01   |
| 214596155 | 0121 - 2020 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o předání obchodního tajemství                                                                                                          | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2020-10-01                 | 2023-09-30 |              | není uvedeno |
|           |                           | Smlouva č. 0047-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva                                                    | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2021-05-01                 | 2022-04-30 |              | není uvedeno |
| 179935389 | 179935389                 | Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva                                                                                                     | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2022-05-01                 | 2023-04-30 |              | 2022-09-27   |
| 214886542 | 0089 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů                                                   | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2019-01-01                 | neurčitá   |              | není uvedeno |
| 207201552 | 42-2019                   | Zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů                                                                     | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2022-01-01                 |            |              | 2022-12-01   |
|           |                           | Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2008-01-01                 | neurčitá   |              | 2008-04-28   |
|           |                           | CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků                                                                                                        | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2008-01-01                 | neurčitá   |              | 2008-01-01   |
|           |                           | Rámcová smlouva o přeučtování nákladů                                                                                                           | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2007-12-06                 | neurčitá   |              | 2007-12-06   |
|           |                           | Smlouva o poskytnutí úvěrů                                                                                                                      | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2007-07-23                 | neurčitá   |              | 2007-07-23   |
|           |                           | Smlouva o úvěru                                                                                                                                 | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2008-06-16                 | neurčitá   |              | 2008-06-16   |
|           |                           | CLA smlouva - oblast interního auditu                                                                                                           | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2016-01-01                 | neurčitá   |              | 2016-03-01   |
| 164638919 | 159368816                 | Pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů                                                                                                | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2021-11-01                 | 2022-10-31 |              | 2021-11-01   |
| 164284196 | 159672559                 | Netechnologický majetek - Smlouva o zaplacení podílu na pojistném                                                                               | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2022-01-01                 | 2022-12-31 |              | 2022-01-01   |
| 159676071 | 159672559                 | Pojištění netechnologického majetku                                                                                                             | ORLEN Unipetrol a.s.                              | 2022-01-01                 | 2022-12-31 |              | 2022-05-17   |
| 214865591 | 0072 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Pronájem nebytových prostor a odstavné plochy                                                                                                   | PETROTRANS s.r.o.                                 | 2019-05-01                 | neurčitá   |              | 2019-05-16   |
| 214782402 | 28-2013 rev. 0 dod. 0     | Pronájem pozemku a ocelového přístřešku                                                                                                         | PETROTRANS s.r.o.                                 | 2013-01-01                 | neurčitá   |              | není uvedeno |
| 214628361 | 142-2008 rev. 0 dod. 0    | přeprava věci                                                                                                                                   | PETROTRANS s.r.o.                                 | 2008-09-30                 | neurčitá   |              | není uvedeno |
| 214628422 | 142-2008 rev. 0 dod. 1    | Dodatek č.1 - přeprava                                                                                                                          | PETROTRANS s.r.o.                                 | 2009-09-01                 | neurčitá   |              | není uvedeno |
| 214628553 | 142-2008 rev. 0 dod. 2    | Dodatek č. 2<br>Smlouvy o přepravě věci č. 14/Do/2008 - ceny na rok 2010, dle tendru 11/2009                                                    | PETROTRANS s.r.o.                                 | 2010-06-25                 | neurčitá   |              | není uvedeno |
| 214628648 | 142-2008 rev. 0 dod. 3    | Dodatek č. 3<br>Smlouvy o přepravě věci č. 14/Do/2008 - ceny dle výběru na rok 2011                                                             | PETROTRANS s.r.o.                                 | 2011-05-18                 | neurčitá   |              | není uvedeno |
| 204544523 | 204544523                 | Pronájem železničních cisteren PKN ORLEN - PARAMO, a.s.                                                                                         | PKN Orlen S.A.                                    | 2022-11-30                 | neurčitá   |              | není uvedeno |
| 214844451 | 0055 - 2017 rev. 0 dod. 0 | Rámcová sml. na dodávky olejů a maziv                                                                                                           | SPOLANA s.r.o.                                    | 2017-01-01                 | neurčitá   |              | 2017-03-31   |



