



Výroční zpráva za rok 2024

SPOLANA s.r.o.

1 OBSAH

- 1 OBSAH
- 2 IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE A PŘEHLED AKTIVIT SPOLEČNOSTI
- 3 FINANČNÍ VÝSLEDKY
- 4 INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI
- 5 SKUTEČNOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI
- 6 OSTATNÍ INFORMACE
 1. VÝZKUM A VÝVOJ
 2. AKTIVITY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
 3. ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY
 4. INFORMACE O ORGANIZAČNÍCH SLOŽKÁCH V ZAHRANIČÍ
 5. ZPRÁVA O UDRŽITELNOSTI
- 7 INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
- 8 ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

Výroční zpráva společnosti SPOLANA s.r.o. je zpracována v souladu s ustanovením §21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

2 IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE A PŘEHLED AKTIVIT SPOLEČNOSTI

Firma: SPOLANA s.r.o.

Sídlo: Neratovice, ul. Práce 657, PSČ 27711, Česká republika

IČ: 451 47 787

Základní kapitál

1 024 786 460 Kč – zapsáno 19. prosince 2019, kapitál je zcela splacen

Založení Společnosti

Společnost SPOLANA a.s. vznikla jako akciová společnost 1. května 1992 transformací ze státního podniku. Od konce roku 2001 do listopadu 2006 byla Společnost součástí holdingové skupiny UNIPETROL, která se od května 2005 stala součástí polského rafinérského koncernu ORLEN. V listopadu 2006 byla Společnost v rámci skupiny ORLEN prodána polské společnosti Zakłady Azotowe ANWIL S.A., jejíž dceřinou společností byla do června 2016. Dne 10. června 2016 veškeré akcie Společnosti odkoupila společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. (dnes ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.) a stala se tak jediným akcionářem Společnosti.

Ke dni 1. prosince 2018 Společnost změnila právní formu z akciové společnosti na společnost s ručením omezeným, od tohoto dne obchodní firma Společnosti zní SPOLANA s.r.o.

Společnost je součástí konsolidačního celku ORLEN Unipetrol a.s., jediným akcionářem společnosti ORLEN Unipetrol a.s. je společnost ORLEN S.A.

Společnost SPOLANA s.r.o. nenabyla v roce 2024 žádné vlastní akcie ani vlastní podíly.

Hlavní předmět podnikání

Hlavním předmětem podnikání Společnosti je výroba chemických výrobků průmyslovým způsobem, V roce 2024 Společnost vyráběla suspenzní polyvinylchlorid (PVC), kaprolaktam, síran amonný a kyselinu sírovou.

Statutární orgán – jednatelé k 31. prosinci 2024:

Piotr Robert Kearney
Piotr Witold Tomiło

ve funkci od 1. srpna 2020
ve funkci od 24. září 2024

3 FINANČNÍ VÝSLEDKY

Výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku

V roce 2024 se situace vyvíjela podobně nepříznivě, jako tomu bylo v roce 2023. Vysoké ceny energií (ve srovnání s úrovní před rokem 2021) a vysoká inflace z let 2021 až 2023 ovlivnily nejen vlastní činnost Společnosti, ale zejména ceny všech surovin a služeb, které Společnost pro svoji činnost potřebuje. K oživení trhu výrazně nepomohla ani dílčí opatření EU k ochraně vnitřního trhu.

Za této situace Společnost nebyla schopna prodávat své výrobky s kladnou marží a byla nucena celý rok omezovat výrobu. Obrat Společnosti opět klesl až na 1 875 855 tis. Kč (z 2 382 558 tis. Kč v roce 2023) a provozní hospodářský výsledek před opravnými položkami k dlouhodobému majetku a rezervami dosáhl -2 336 881 tis. Kč (-1 593 114 tis. Kč v roce 2023). V reakci na takto vysoké ztráty a s ohledem na skutečnost, že situace na trhu nevykazuje známky výraznějšího oživení, rozhodl jediný akcionář, společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., o zahájení zásadní restrukturalizace společnosti SPOLANA s.r.o. V souvislosti s tímto krokem se většina aktiv Společnosti stala nadbytečnými a bylo nutno vytvořit vysoké opravné položky a rezervy na náklady restrukturalizace. Po zaúčtování opravných položek a rezerv se ztráta Společnosti prohloubila na -7 791 253 tis. Kč (v roce 2023 ztráta -1 333 370 tis. Kč).

Výkaz o finanční pozici

V důsledku tvorby opravných položek (impairmentu) k dlouhodobému majetku Společnosti měla k 31. prosinci 2024 Společnost dlouhodobá aktiva v účetní hodnotě pouze 145 687 tis. Kč (2 628 597 tis. Kč k 31. prosinci 2023). V průběhu roku 2024 byla prováděna celá řada investic zaměřených na obnovu technologických zařízení Společnosti, největší investicí je probíhající rekonstrukce výroby kyseliny sirové, u které celkové investiční náklady přesáhnou 1 mld. Kč. Rekonstrukce výroby kyseliny sirové bude dokončena, většina ostatních investic bude v návaznosti na restrukturalizaci ukončena.

Hodnota oběžných aktiv se snížila na 545 329 tis. Kč (984 543 tis. Kč k 31. prosinci 2023) zejména v důsledku tvorby opravných položek k většině zásob surovin, náhradních dílů, polotovárů i výrobků. Vlastní kapitál Společnosti byl k 31. prosinci 2024 záporný ve výši - 6 622 204 tis. Kč.

4 INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI

Jak již bylo uvedeno výše, čelila společnost SPOLANA s.r.o. v posledních letech bezprecedentně nepříznivým tržním podmínkám, které vedly k extrémně složité finanční situaci a následným problémům s likviditou (nedostatečná prodejní marže a následná tvorba hotovosti ke krytí běžných výdajů Společnosti). Nedostatečná likvidita byla kryta narůstajícími závazky k mateřské společnosti a tyto pro ni představovaly příliš velké riziko. Poskytování dalších příspěvků do vlastního kapitálu, ani investice do obnovy zastaralých výrobních aktiv za dané situace již také nedávalo smysl.

V reakci na uvedené skutečnosti a při vědomí nepříliš optimistických výhledů v krátkodobých a střednědobých prognózách, připravilo vedení Společnosti restrukturalizační plán, založený na řízeném uzavření výrobních jednotek PVC a kaprolaktamu.

Připravený restrukturalizační plán byl následně v lednu 2025 projednán na zasedání Výboru pro strategii skupiny ORLEN, kde získal kladné doporučení pro implementaci.

Výše uvedené znamená, že již nebude pokračovat implementace strategického plánu schváleného v prosinci 2022, založeného na dalším rozvoji stávajících výrobních jednotek. Realizovány budou pouze vybrané projekty:

- Modernizace výroby kyseliny sírové – harmonogram projektu byl upraven s ohledem na rozhodnutí o odstavení výrobní jednotky kaprolaktam s cílem maximalizovat produkci kyseliny sírové na úkor produkce olea. Zahájení výroby se předpokládá ve 4. čtvrtletí 2025.
- Protipovodňová hráz – projekt bude pokračovat beze změn
- Projekt “Waste to Energy” – jednotka na energetické využití odpadu – projekt bude pokračovat ve spolupráci s externím partnerem, který jednotku vybuduje v areálu Společnosti.

V dlouhodobější perspektivě pracuje Společnost spolu s obchodními partnery na vývoji nových projektů z oblasti recyklace, nakládání s odpady, dekarbonizace a energetiky.

5 SKUTEČNOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou popsány v bodu 39 účetní závěrky.

6 OSTATNÍ INFORMACE

1. VÝZKUM A VÝVOJ

V oblasti rozvoje se Společnost soustředila zejména na racionalizační opatření s cílem snížit náklady na suroviny a energie. Dalším směrem rozvoje technologií jsou projekty vztahující se k dosažení cílů dekarbonizace a digitalizace. V roce 2024 jsme se soustředili zejména na následující projekty:

Modernizace výroby kyseliny sírové se zvýšením měrné produkce tepla. Tento projekt je ve fázi realizace

Probíhala příprava výstavby poloprovozní jednotky technologie izolace KL hydrorafinačním postupem dle patentu VŠCHT Praha ve spolupráci s vybraným zhotovitelem poloprovozní jednotky.

Revitalizace čistírny odpadních vod, která zvýší účinnost biologické části čistírny.

Revitalizace výroby technologických vod, která sníží spotřebu chemikálií a zatížení Labe rozpustnými anorganickými solemi.

Probíhaly práce na přípravě a realizaci dekarbonizačních projektů. Společnost je plně zapojena do týmu ve skupině ORLEN.

V rámci projektů vedoucích k ekologizaci výrobních procesů proběhly práce na výpočtu uhlíkové stopy organizace a na přípravě reportu ESG.

Pokračovala spolupráce s VŠCHT Praha na bázi rámcové smlouvy, zaměřená na optimalizaci procesů ve výrobě VCM.

Pokračovala spolupráce s ORLEN UniCRE a.s. na bázi rámcové smlouvy zaměřená na optimalizaci procesů a technickou podporu při přípravě ekologizačních projektů.

V souvislosti se zahájenou restrukturalizací společnosti SPOLANA s.r.o. jsou ukončovány všechny projekty, související s výrobou VCM a PVC a s výrobou kaprolaktamu včetně výše uvedených projektů realizovaných ve spolupráci s VŠCHT a ORLEN UniCRE a.s.

2. AKTIVITY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

V roce 2024 bylo v oblasti ochrany ovzduší, nakládání s vodami a nakládání s odpadem postupováno v souladu s legislativou.

Na základě platnosti prováděcího rozhodnutí Komise (EU) 2013/732 ze dne 9. prosince 2013, kterým se stanoví závěry o nejlepších dostupných technikách (BAT) pro výrobu chloru a alkalických hydroxidů, byl ke dni 30. listopadu 2017 ukončen provoz amalgámové elektrolýzy. Demontáž provozu probíhá v souladu se schváleným projektem, který byl aktualizován k březnu 2023. Ekologická likvidace kapalné rtuti jakožto nebezpečného odpadu proběhla v letech 2020 – 2021, celkové množství odpadní rtuti předané externí firmě bylo 149 t. V období 2023 až 2024 byly odstraněny demolicí vybrané objekty, ve kterých výroba probíhala a které s výrobou provozně souvisely.

Na základě platnosti prováděcího rozhodnutí Komise (EU) 2016/902 ze dne 30. května 2016, kterým se stanoví závěry o nejlepších dostupných technikách (BAT) pro společné systémy čištění odpadních vod a odpadních plynů a nakládání s nimi v odvětví chemického průmyslu, byla v roce 2020 upravena závazná podmínka monitoringu odpadních vod.

Na základě platnosti prováděcího rozhodnutí Komise (EU) 2017/2117 ze dne 21. listopadu 2017, kterým se stanoví závěry o nejlepších dostupných technikách (BAT) pro výrobu velkého množství organických chemických látek, byla podána žádost o udělení výjimky pro oxidy dusíku na krakovací peci. Krajský úřad udělil výjimku rozhodnutím o změně integrovaného povolení k provozu zařízení: „Výroba polyvinylchloridu (PVC)“ ze dne 18. prosince 2020. Výjimka byla Spolanou v termínu nejpozději do 4 let od nabytí právní moci rozhodnutí (tedy do 6. ledna 2025) vyhodnocena se závěrem, že pro provozování krakovací pece je výjimka potřebná. S ohledem na ukončení výroby VCM a PVC ale již nebude výjimka využívána. V souvislosti s platností BAT byly upraveny závazné podmínky provozu, které se týkají ovzduší a odpadních vod – úprava limitních hodnot a monitoringu.

Dne 6. prosince 2022 bylo v Úředním věstníku Evropské unie zveřejněno prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2022/2427, kterým se stanoví závěry o nejlepších dostupných technikách (BAT) pro společné systémy nakládání s odpadními plyny a jejich čištění v chemickém průmyslu. V termínu do 6. prosince 2026 musí být všechny dotčené podnikové výroby v souladu s tímto rozhodnutím. V období 2023 až 2024 probíhala účast podniku v projektu skupiny ORLEN ve věci hodnocení souladu podnikových chemických výrob s BAT a přípravy na implementaci, byl identifikován postup pro zajištění souladu jednotek.

V průběhu roku 2024 pokračovaly přípravné práce na revizi dokumentů BREF pro výrobu velkoobjemových anorganických chemikálií – pevných látek a produktů příbuzných, a velkoobjemových anorganických chemikálií – amoniak, kyseliny a průmyslová hnojiva, včetně jejich avizovaného sloučení do jednoho velkého BREF dokumentu. Společnost má své zastoupení v technické pracovní skupině při MPO.

V květnu 2021 byl Krajským úřadem Středočeského kraje schválen projekt Likvidace objektu a zařízení stávající Teplárny v areálu Spolana po ukončení jeho provozu, včetně Harmonogramu ukončovacích prací. Demoliční práce byly zahájeny v říjnu 2022 a ukončeny v prosinci 2023. V roce 2024 probíhal související finální monitoring podzemních vod a půdy, výsledky monitoringu byly odbornou organizací vyhodnoceny dle schválené Základní zprávy. Na konci roku 2024 byla na krajský úřad zaslána žádost o formální zrušení již neexistujícího provozu staré Teplárny včetně souvisejících textů a podmínek.

V srpnu 2018 podala Spolana dle nařízení EU 1907/2006 (REACH) na ECHA (Evropská agentura pro chemické látky) přezkumnou žádost pro používání trichloretylenu (TCE) jako extrakčního rozpouštědla při výrobě kaprolaktamu. První povolení používat TCE bylo Spolaně uděleno do dubna 2020, v přezkumné žádosti Spolana žádala o prodloužení povolení o dalších 12 let. Dne 4. března 2021 Evropská komise vydala prováděcí rozhodnutí o povolení použití trichloretylenu. Povolení pozbývá platnosti dne 21. dubna 2032, pokud do 21. října 2030 nebude předložena zpráva o přezkoumání v souladu s č. 61 odst. 1 nařízení REACH.

Pro možnost nákupu trichloretylenu ze zemí mimo EU byl v roce 2021 realizován proces registrace trichloretylenu v tonážním pásmu 10 – 100 t/rok. Dne 7. prosince 2021 vydala agentura ECHA rozhodnutí o přidělení registračního čísla.

V oblasti starých ekologických zátěží byl v červnu 2023 v souladu se smlouvou ukončen dlouhodobý monitoring podzemních a povrchových vod, poté byl vybrán zhotovitel podkladového projektu další etapy monitoringu vod pro zadání veřejné zakázky na realizaci. V roce 2024 byl projekt schválen a byla zahájena příprava zadávací dokumentace pro výběr zhotovitele další etapy monitoringu vod. Sanační zásah v prostoru mezi vnitropodnikovou komunikací a břehem Labe, který byl kontaminován rtutí, probíhal v letech 2020 – 2021. Sanačními pracemi bylo odstraněno celkem 23 366 t nebezpečných odpadů s obsahem cca 23 t rtuti. Od roku 2022 běží plnění vydaných rozhodnutí o uložení náhradní výsadby dřevin včetně následné péče. Na začátku roku 2021 byla zahájena II. etapa údržby lokality SPOLANA s.r.o. v prostoru bývalých, dioxiny kontaminovaných budov, která je zasmělnována na období 5 let. V roce 2021 uzavřelo Ministerstvo financí ČR dvě smlouvy na zpracování projektových dokumentací sanací lokalit Petrochemie a Starého závodu, které budou použity pro zadání veřejných zakázek na realizaci sanací. V roce 2022 byly zahájeny průzkumné práce pro vyhotovení projektových dokumentací, v roce 2023 probíhalo připomínkové řízení závěrečných zpráv z doprůzkumů obsahujících sanační koncept, v roce 2024 byly obě

závěrečné zprávy schváleny a v roce 2025 je předpokládáno předložení zpracovaných projektových dokumentací. Na konci roku 2024 vydala ČIŽP nové rozhodnutí o uložení nápravného opatření ve Starém závodě. Termíny ukončení sanací jsou 12/2035 pro lokalitu Petrochemie a nově 12/2044 pro lokalitu Starý závod.

V rámci průzkumu podloží byla v roce 2018 v lokalitě výroby PVC (blok C4) a na Stáčení hmot (blok E4) zjištěna kontaminace persistentními organickými látkami. Kontaminace se týká starých ekologických zátěží. V roce 2022 uzavřelo Ministerstvo financí ČR smlouvy na zpracování analýz rizik nově zjištěných ohnisek, v roce 2023 proběhly samostatné doprůzkumy obou lokalit a probíhalo připomínkové řízení ke zpracovaným analýzám rizik. V roce 2024 byly obě Analýzy rizik schváleny, obě s doporučenou optimální variantou podmíněnou mimo jiné provedením sanačního zásahu v lokalitě Petrochemie.

3. ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

Pracovněprávní agenda společnosti SPOLANA s.r.o. je i nadále zaštiťována mateřskou společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. na základě smlouvy SLA v souladu se standardy skupiny ORLEN Unipetrol.

V průběhu roku 2024 se ukázalo, že nepříznivé hospodářské výsledky Společnosti nebudou krátkodobého charakteru a to se promítlo v nastavení úsporných opatření ve všech oblastech činnosti Společnosti.

V roce 2024 nedošlo k valorizaci mezd zaměstnanců, což mělo za následek snížení zájmu o nabídku volných pracovních míst Společnosti na trhu práce. Nemělo to však výrazný vliv na odchody stávajících zaměstnanců Společnosti.

Klíčovým milníkem bylo rozhodnutí o zahájení restrukturalizace Společnosti a tvorby nové strategie pro nadcházející roky. Restrukturalizace bude mít za následek výrazné snížení počtu pracovních míst Společnosti.

Dlouhodobé cíle v oblasti personální politiky se oproti předchozímu roku nijak výrazně nezměnily. Dlouhodobě usilujeme o:

- zajištění potřebného množství plně kvalifikovaných zaměstnanců z odpovídajících oborů studia,
- řízení generační obměny u zaměstnanců, odcházejících do starobního důchodu s dostatečným předstihem, aby nedošlo k odlivu know-how,
- stabilizaci zaměstnanců, zvýšení jejich motivovanosti a angažovanosti,
- posílení značky zaměstnavatele v regionu, zvýšení konkurenceschopnosti na lokálním trhu práce,
- optimalizace stávajících procesů s ohledem na standardy moderní společnosti a standardy skupiny ORLEN Unipetrol.

V souvislosti s neuspokojivými hospodářskými výsledky Společnosti nebylo v tomto roce možné učinit žádné výraznější kroky směrem ke zlepšení mzdové politiky Společnosti. Pozitivním krokem byla dohoda jednatelů Společnosti se zástupci odborových organizací, prodloužit platnost stávající kolektivní smlouvy, která by jinak zanikla k 31. 12. 2024.

4. INFORMACE O ORGANIZAČNÍCH SLOŽKÁCH V ZAHRANIČÍ

Společnost SPOLANA s.r.o. nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

5. ZPRÁVA O UDRŽITELNOSTI

Společnost nesestavila Zprávu o udržitelnosti v souladu s § 32g odst.(2) ZOK s ohledem na skutečnost, že informace o Společnosti jsou obsaženy ve nefinančním reportu, sestaveném mateřskou společností ORLEN S.A. se sídlem ul. Chemików 7, 09-411 Płock, Polská republika.

Nefinanční report skupiny ORLEN je k dispozici:

V anglickém jazyce jako „Non-Financial Statement of the ORLEN Group and ORLEN S.A.“ na internetové stránce <https://www.orlen.pl/en/sustainability>

V polském jazyce jako „Sprawozdanie na temat informacji niefinansowych Grupy ORLEN i ORLEN S.A.“ na internetové stránce <https://www.orlen.pl/pl/zrownowazony-rozwoj>

7 INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Nedílnou součástí této zprávy je Zpráva nezávislého auditora a Individuální účetní závěrka SPOLANA s.r.o. za rok 2024 v rozsahu:

- Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1. ledna 2024 – 31. prosince 2024
- Výkaz o finanční pozici (rozvaha) k 31. prosinci 2024
- Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1. ledna 2024 – 31. prosince 2024
- Přehled o peněžních tocích za období 1. ledna 2024 – 31. prosince 2024
- Příloha k účetní závěrce

8 ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU A OSOBOU OVLÁDANOU A MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU ZA ROK 2024

Nedílnou součástí této zprávy je zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2024 (Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami).

Podpis statutárního orgánu

KearneyP
Digitally signed by
KearneyP
Date: 2025.03.31
15:14:05 +02'00'

Piotr Robert Kearney
Jednatel

**Piotr Witold
Tomilo**
Digitálně podepsal
Piotr Witold Tomilo
Datum: 2025.03.31
14:50:29 +02'00'

Piotr Witold Tomilo
Jednatel

Přílohy:

1. Zpráva nezávislého auditora
2. Individuální účetní závěrka SPOLANA s.r.o. za rok 2024
3. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2024

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena jedinému společníku SPOLANA s.r.o.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti SPOLANA s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z rozvahy k 31.12.2024, výkazu zisku a ztráty přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2024 a přílohy této účetní závěrky, 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 účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti SPOLANA s.r.o. k 31.12.2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2024** v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

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

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na bod 39 přílohy účetní závěrky popisující významné události, které nastaly po rozvahovém dni, především oznámení plánu restrukturalizace, který obsahuje uzavření výroby PVC a kaprolaktamu na jehož základě společnost v roce 2025 zaúčtuje rezervu na restrukturalizaci ve výši 185 620 tis. Kč, s ohledem na zrušení přibližně 500 pracovních míst. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídají jednatelé 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 významné (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tedy zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

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

Odpovědnost jednatelů Společnosti za účetní závěrku

Jednatelé Společnosti odpovídají 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 jsou jednatelé Společnosti povinni 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 jednatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, respektive kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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 nepřetržitého 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 jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

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

9. dubna 2025

Ing. Filip
Konětopský

Digitálně podepsal
Ing. Filip Konětopský
Datum: 2025.04.09
22:00:54 +02'00'

Ing. Filip Konětopský
evidenční číslo KAČR 2449

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1.1.2024 – 31.12.2024
2. Výkaz o finanční pozici k 31.12.2024
3. Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2024 – 31.12.2024
4. Přehled o peněžních tocích za období 1.1.2024 – 31.12.2024
5. Příloha za období 1.1.2024 – 31.12.2024



SPOLANA s.r.o.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK

2024

Obsah

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

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

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. Charakteristika Společnosti	8
2. Restrukturalizace Společnosti	8
3. Principy vykázání účetních výkazů	9
4. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu transakcí v cizí měně	9
5. Účetní postupy	9
6. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti	10
6.1. Závazné novely a interpretace	10
6.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné	10
6.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií	10
7. Mateřská společnost a struktura Skupiny	11
8. Výnosy	12
8.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb	12
8.2. Výnosy dle geografického členění	12
8.3. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy	13
8.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění	13
8.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy	13
9. Provozní náklady	13
9.1. Náklady na prodej	13
9.2. Náklady podle druhu	13
9.3. Zaměstnanecké benefity	14
10. Ostatní provozní výnosy a náklady	14
10.1. Ostatní provozní výnosy	14
10.2. Ostatní provozní náklady	14
11. opravné položky k pohledávkám	14
12. Finanční výnosy a náklady	14
12.1. Finanční výnosy	14
12.2. Finanční náklady	15
13. Daň z příjmů	15
13.1. Efektivní daňová sazba	15
13.2. Odložená daň	15
14. Pozemky, budovy a zařízení	16
14.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	17
14.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením	17
15. Investice do nemovitostí	18
15.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí	18
15.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	18
16. Nehmotný majetek	19
16.1. Změny v nehmotném majetku	20
16.2. CO ₂ emisní povolenky	20
17. Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	20
18. Ostatní dlouhodobá aktiva	20
19. Opravné položky k pozemkům, budovám, zařízením, nehmotnému majetku a právům k užívání ze snížení hodnoty	21
20. Zásoby	22
20.1. Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu	23
21. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	23
22. Ostatní finanční aktiva	24
23. Peníze a peněžní ekvivalenty	24
24. Vlastní kapitál	24
24.1. Základní kapitál	24
24.2. Fond změny reálné hodnoty	24
24.3. Nerozdělený zisk	24
24.4. Politika řízení kapitálu	24
25. Bankovní úvěry a půjčky	25

25.1. Bankovní úvěry	25
26. Rezervy.....	26
26.1. Rezerva na ekologické škody	27
26.2. Rezerva na jubilea a odměny při odchodu do důchodu	27
26.3. Rezerva na CO ₂ emisní povolenky	28
26.4. Ostatní rezervy	28
27. Závazky z leasingu a Ostatní finanční závazky	29
28. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	29
29. Závazky ze smluv se zákazníky	29
30. Výnosy příštích období	29
31. Leasing	30
31.1. Společnost jako nájemce	32
31.2. Společnost jako pronajímatel	33
32. Finanční nástroje	34
32.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	35
32.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	36
32.3. Stanovení reálné hodnoty	36
32.4. Cíle řízení rizik	37
33. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv	40
34. Záruky a podmíněné závazky	40
35. Informace o spřízněných osobách.....	40
35.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami	40
35.2. Transakce s klíčovými členy vedení	40
35.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti	40
35.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	40
36. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům klíčového vedení, statutárním orgánům	41
36.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů	41
36.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance	41
37. Dopad ruské invaze na Ukrajinu	41
38. Prohlášení vlastníka Společnosti.....	41
39. Následné události po datu účetní závěrky	41
40. Prohlášení statutárního orgánu Společnosti a schválení účetní závěrky	42

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

Výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2024	2023
Výnosy	8.	1 875 855	2 382 558
Náklady na prodej	9.	(3 655 604)	(3 577 619)
Hrubý zisk		(1 779 749)	(1 195 061)
Distribuční náklady	9.2.	(27 743)	(48 372)
Administrativní náklady	9.2.	(437 492)	(376 012)
Ostatní provozní výnosy	10.1.	24 245	40 468
Ostatní provozní náklady	10.2.	(4 842 075)	(66 611)
Opravné položky k obchodním pohledávkám	11.	(103 694)	3 023
Provozní hospodářský výsledek		(7 166 508)	(1 642 565)
Finanční výnosy	12.1.	130	272
Finanční náklady	12.2.	(42 163)	(88 404)
Čisté finanční náklady		(42 033)	(88 132)
Ztráta před zdaněním		(7 208 541)	(1 730 697)
Daň z příjmů	13.	(582 712)	397 327
Čistá ztráta		(7 791 253)	(1 333 370)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek		280	56
<i>Pojistné-matematické zisky a ztráty</i>	26.2.6.	280	56
		280	56
Úplný výsledek celkem		(7 790 973)	(1 333 314)

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 42.

Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2024	31/12/2023
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	14.	113 225	1 960 572
Investice do nemovitostí	15.	21 403	21 012
Nehmotný majetek	16.	-	4 172
Práva k užívání	31.	-	50 480
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	17.	879	879
Odložená daňová pohledávka	13.	-	582 712
Ostatní dlouhodobá aktiva	18.	10 180	8 770
		145 687	2 628 597
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	20.	360 581	548 041
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	21.	180 035	424 481
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	22.	1 631	2 637
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	3 082	9 384
		545 329	984 543
Aktiva celkem		691 016	3 613 140
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	24.1.	1 024 786	1 024 786
Fond změny reálné hodnoty	24.2.	5 878	5 878
Nerozdělený zisk	24.3.	(7 652 868)	138 105
Vlastní kapitál celkem		(6 622 204)	1 168 769
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	25.	-	401 784
Rezervy	26.	2 555 148	125 300
Výnosy příštích období	30.	1 138	1 473
Závazky z leasingu	27.	32 930	32 038
Deriváty	27.	18 113	16 726
Ostatní dlouhodobé závazky	27.	4 390	3 943
		2 611 719	581 264
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	28.	1 705 682	865 806
Závazky ze smluv se zákazníky	29.	227	655
Úvěry a jiné zdroje financování	25.	662 026	26
Rezervy	26.	124 174	138 604
Výnosy příštích období	30.	-	558
Závazky z leasingu	27.	19 123	17 771
Ostatní finanční závazky	27.	2 190 269	839 687
		4 701 501	1 863 107
Závazky celkem		7 313 220	2 444 371
Vlastní kapitál a závazky celkem		691 016	3 613 140

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 42.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Základní kapitál	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
Bod	24.1.	24.2.	24.3.	
01/01/2024	1 024 786	5 878	138 105	1 168 769
Čistá ztráta	-	-	(7 791 253)	(7 791 253)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	280	280
Úplný výsledek celkem	-	-	(7 790 973)	(7 790 973)
31/12/2024	1 024 786	5 878	(7 652 868)	(6 622 204)
01/01/2023	1 024 786	5 878	(359 393)	671 271
Čistá ztráta	-	-	(1 333 370)	(1 333 370)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	56	56
Úplný výsledek celkem	-	-	(1 333 314)	(1 333 314)
Příplatek do kapitálu*	-	-	1 830 812	1 830 812
31/12/2023	1 024 786	5 878	138 105	1 168 769

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 42.

Přehled o peněžních tocích

	Bod	2024	2023
Provozní činnost			
Ztráta před zdaněním		(7 208 541)	(1 730 697)
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	9.2.	147 852	102 104
Kurzové ztráty		8 215	7 222
Úroky netto		27 298	49 915
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému majetku		2 405 268	13 352
Ztráta z investiční činnosti		2 374	19 886
Změna stavu rezerv		2 499 504	113 511
Ostatní úpravy včetně:		(74 026)	(118 742)
Vypořádání dotací včetně CO ₂ emisních povolenek		(74 665)	(108 636)
Pohyby v závazcích z kontraktů se zákazníky		(428)	(7 345)
Změna stavu pracovního kapitálu		1 318 657	(186 468)
zásoby, včetně:		187 460	317 411
změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob		339 903	(11 064)
pohledávky, včetně:		196 557	185 932
změna opravné položky k pohledávkám		70 966	(4 710)
závazky		934 640	(689 811)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		(873 399)	(1 729 917)
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(627 540)	(914 514)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		20	238 910
Změny stavu v cash poolových aktivech		1 005	(47)
Ostatní		(318)	(16 707)
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(626 833)	(692 358)
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		252 194	394 625
Změny stavu v cash poolových závazcích		1 346 727	233 305
Zaplacené úroky		(83 016)	(63 962)
Splátky leasingů		(19 389)	(18 540)
Zvýšení kapitálu		-	1 830 812
Dotace		1	45 002
Ostatní		(2 587)	(1 043)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		1 493 930	2 420 199
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů		(6 302)	(2 076)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		9 384	11 460
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku*	23.	3 082	9 384

*včetně peněžních prostředků s omezenou disponibilitou ve výši 443 tis. Kč k 31. prosinci 2024 a ve výši 7 543 tis. Kč k 31. prosinci 2023

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 42.

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik Společnosti

SPOLANA s.r.o. ("Společnost") byla založena jako akciová společnost Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou dne 1. května 1992. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze dne 1. května 1992.

Identifikační číslo Společnosti

451 47 787

Sídlo Společnosti

SPOLANA s.r.o.
ul. Práce 657
277 11 Neratovice
Česká republika

Hlavní aktivity

Hlavní aktivitou Společnosti je výroba chemických výrobků a plastů průmyslovým způsobem, především jde o provozování dvou výrobních celků. Závod PVC vyrábí polyvinylchlorid (PVC). Závod kaprolaktam vyrábí kaprolaktam a síran amonný, kyselinu sírovou a oleum. Dále Společnost provozuje teplárnu na zemní plyn, vodní hospodářství a pronajímá nevyužitě objekty.

Vlastníci Společnosti

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. je jediným vlastníkem společnosti SPOLANA s.r.o.

Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Jednatelé Společnosti k 31. prosinci 2024 byli následující:

Pozice	Jméno
Jednatel	Piotr Robert Kearney
Jednatel	Piotr Witold Tomiło

Změny v průběhu roku 2024 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Jednatel	Adam Malarewicz	Odvolán z funkce	s účinností od 27. června 2024
Jednatel	Piotr Witold Tomiło	Zvolen do funkce	s účinností od 24. září 2024
Jednatel	Miroslav Falta	Odvolán z funkce	s účinností od 31. prosince 2024
Jednatel	Marcin Piotr Abram	Odvolán z funkce	s účinností od 31. prosince 2024

Identifikace Skupiny a konsolidace

Společnost je součástí konsolidačního celku ORLEN Unipetrol a.s. ("Skupina"). V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech do ORLEN Unipetrol a.s. konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem v Praze 4, Milevská 2095/5, 140 00, IČ 616 72 190.

2. RESTRUKTURALIZACE SPOLEČNOSTI

Finanční výsledky Společnosti jsou významně ovlivněny sníženou poptávkou po petrochemických výrobcích, zejména kaprolaktamu, způsobenou makroekonomickým zpomalením a následnou stagnací, vyššími výrobními náklady v Evropě a související nižší konkurenceschopností v porovnání s výrobci ze Spojených států amerických a Blízkého východu. Situaci také komplikuje fakt, že Společnost v Evropě patří mezi ty menší v kapacitě produkce. Tyto aspekty se negativně promítly do výsledků Společnosti, které byly dlouhodobě špatné, i když se Společnost nedávno zaměřila na výrobky s vyšší přidanou hodnotou a marží a mohla využívat finanční zázemí Skupiny ORLEN Unipetrol.

V souvislosti s výše uvedeným se zastavilo plnění strategického plánu, schváleného v prosinci roku 2022. Nový plán restrukturalizace obsahuje provedení pouze vybraných projektů:

- modernizace závodu kyseliny sírové – harmonogram realizace projektu je zefektivněn v důsledku rozhodnutí o uzavření závodu kaprolaktamu s cílem maximalizovat výrobu kyseliny sírové (místo olea) a zahájení výroby ve 4. čtvrtletí roku 2025,
- ochranná protipovodňová hráz – pokračování projektu v nezměněném rozsahu,
- jednotka na energetické využití odpadu – pokračování spolupráce s partnerem realizujícím projekt v areálu Společnosti.

Plán restrukturalizace obsahuje uzavření závodu PVC a kaprolaktamu.

V dlouhodobém horizontu v reakci na měnící se prostředí Společnost pracuje s obchodními partnery na vývoji nových projektů z oblasti recyklace, odpadového hospodářství, dekarbonizace a energetiky.

3. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (EU), které byly platné k 31. prosinci 2024. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, s výjimkou derivátů, investic do nemovitostí v reálné hodnotě a finančních aktiv v reálné hodnotě účtovaných do ostatního úplného výsledku.

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2024, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2024.

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení neexistuje žádná nejistota, že Společnost nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti. Individuální finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví.

4. FUNKČNÍ A PREZENTAČNÍ MĚNA FINANČNÍCH VÝKAZŮ A METODY APLIKOVANÉ PŘI PŘEPOČTU TRANSAKČÍ V CIZÍ MĚNĚ

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

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtována ve funkční měně s použitím spotového kurzu cizí měny k datu transakce.

Datum transakce je první den, kdy je transakce uznatelná podle IFRS. Zejména jde-li o převod kontroly z vlastnictví aktiv nebo v případě finančních nástrojů den, kdy se Společnost zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.

Na konci účetního období:

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

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání a přecenění peněžních položek nebo při převodu peněžních položek v kurzech odlišných od těch, na které byly převedeny při 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.

5. ÚČETNÍ POSTUPY

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

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

6. DOPAD NOVEL A INTERPRETACÍ IFRS NA INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI

6.1. Závazné novely a interpretace

Standardy a interpretace schválené EU, účinné od 01/01/2024	Dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 16 Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	žádný dopad
Novely IAS 1 Presentace účetní závěrky - Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný dopad
Novely IAS 1 Dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv	žádný dopad
Novely IAS 7 a IFRS 7 Dodavatelská finanční ujednání	žádný dopad

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

Standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné, s účinností od 01/01/2025	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IAS 21 Nedostatek směnitelnosti	žádný očekávaný dopad

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	S účinností od	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	rozhodnutí odloženo	žádný očekávaný dopad
Novely k IFRS 9 a IFRS 7 Klasifikace a oceňování finančních nástrojů a smluv týkajících se elektřiny závislé na přírodě	01/01/2026	žádný očekávaný dopad
Roční revise – ročník 11 související s IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7	01/01/2026	žádný očekávaný dopad
IFRS 18 Presentace a zveřejnění účetní závěrky	01/01/2027	dopad*
IFRS 19 Dceřiné společnosti bez veřejné odpovědnosti: Zveřejnění	01/01/2027	žádný očekávaný dopad

*Standard IFRS 18 nahrazující IAS 1 Presentace a zveřejnění účetní závěrky ponechává většinu požadavků z IAS 1 beze změny a doplňuje je novými požadavky. Některé odstavce z IAS 1 byly přesunuté do IAS 8 Účetní politiky, Změny v účetních odhadech a chyby, a do IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění. Dále IASB novelizovala IAS 7 Výkaz o finančních tocích a IAS 33 Zisk na akcii.

Standard IFRS 18 přináší následující nové požadavky:

- zveřejnění zvláštních kategorií a určených mezisoučtů ve výkazu zisků nebo ztráty,
- zveřejnění údajů o ukazatelích výkonnosti definovaných vedením (Key Performance Indicators – KPI)) v příloze k účetní závěrce.

Novely IAS 7 a IAS 33 a také revize IAS 8 and IFRS 7 budou účinné, jakmile Společnost přijme standard IFRS 18. IFRS 18 vyžaduje retrospektivní použití se zvláštními přechodnými ustanoveními. Společnost očekává, že přijetí nového standardu může mít vliv na individuální účetní závěrku v příštích obdobích.

7. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA SKUPINY

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a investici do společné operace, které tvoří skupinu ORLEN Unipetrol a.s., a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu a investici do přidružené společnosti držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2024).

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

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

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

8. VÝNOSY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Společnost uplatňuje pětistupňový model v rámci portfolia smluv (nebo povinností 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 povinností plnit

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

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

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinností 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.

	2024	2023
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	1 844 493	2 345 344
výnosy ze smluv se zákazníky	1 827 153	2 329 669
vyloučené z působnosti IFRS 15	17 340	15 675
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálů	31 362	37 214
výnosy ze smluv se zákazníky	31 362	37 214
	1 875 855	2 382 558
výnosy ze smluv se zákazníky	1 858 515	2 366 883

Smlouvy vyloučené z působnosti IFRS 15 se týkají leasingových smluv.

8.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2024	2023
Výnosy ze smluv se zákazníky	1 858 515	2 366 883
Závod PVC	622 035	853 760
Závod Kaprolaktam	1 164 796	1 440 480
Ostatní	71 684	72 643
vyloučené z působnosti IFRS 15	17 340	15 675
Ostatní	17 340	15 675
	1 875 855	2 382 558

8.2. Výnosy dle geografického členění

	2024	2023
Výnosy ze smluv se zákazníky	1 858 515	2 366 883
Česká republika	546 323	650 308
Evropská unie	1 242 705	1 619 003
Ostatní země	69 487	97 572
vyloučené z působnosti IFRS 15	17 340	15 675
Česká republika	17 340	15 675
	1 875 855	2 382 558

U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel.

8.3. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy

	2024	2023
S pevnou cenou	1 643 198	2 028 448
S variabilní cenou	215 317	338 435
	1 858 515	2 366 883

8.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění

	2024	2023
Jednorázové	1 558 540	1 963 338
Průběžné	299 975	403 545
	1 858 515	2 366 883

8.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy

	2024	2023
Krátkodobé	1 858 515	2 366 883
Dlouhodobé	-	-
	1 858 515	2 366 883

9. PROVOZNÍ NÁKLADY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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

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

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

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

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

Dodatečné náklady na vznik smlouvy a náklady na plnění smlouvy

Společnost vykazuje náklady v souladu s principem přiřazování. Podle principu přiřazování nákladů uskutečněným výnosům jde o: dodatečné náklady na vznik smlouvy vykázané jako náklady, pokud doba odepisování aktiva, která by jinak byla Společností uznána, činí jeden rok nebo méně.

Distribuční náklady zahrnují obchodní náklady, reklamu a výdaje na propagaci a také odbytové náklady.

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

9.1. Náklady na prodej

	2024	2023
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(3 514 608)	(3 552 838)
Náklady na prodané zboží a materiál	(140 996)	(24 781)
	(3 655 604)	(3 577 619)

9.2. Náklady podle druhu

	2024	2023
Materiál a energie	(2 469 772)	(2 544 654)
Náklady na prodané zboží a materiál	(140 996)	(24 781)
Externí služby	(536 976)	(451 705)
Zaměstnanecké benefity	(553 444)	(552 165)
Odpisy a amortizace	(147 852)	(102 104)
Daně a poplatky	(90 038)	8 702
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému majetku	(2 405 268)	(13 352)
Tvorba rezerv	(2 424 359)	(36 099)
Ostatní	(66 571)	(72 050)
	(8 835 276)	(3 788 208)
Změna stavu zásob	(127 638)	(280 406)
Náklady celkem	(8 962 914)	(4 068 614)
Distribuční náklady	27 743	48 372
Administrativní náklady	437 492	376 012
Ostatní provozní náklady	4 842 075	66 611
Náklady na prodej	(3 655 604)	(3 577 619)

9.3. Zaměstnanecké benefity

	2024	2023
Mzdové náklady	(391 225)	(385 046)
Náklady na budoucí benefity	54	(6 336)
Náklady na sociální zabezpečení	(137 047)	(133 868)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(25 226)	(26 915)
	(553 444)	(552 165)

2024	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(354 334)	(36 891)	(391 225)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(124 772)	(12 275)	(137 047)
Sociální náklady	(20 195)	(5 031)	(25 226)
Změna rezervy na budoucí benefity	55	(1)	54
	(499 246)	(54 198)	(553 444)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	680,41	13,92	694,33
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	678	13	691
Počet jednatelů k rozvahovému dni		2	2

2023	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(350 038)	(35 008)	(385 046)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(122 595)	(11 273)	(133 868)
Sociální náklady	(21 274)	(5 641)	(26 915)
Změna rezervy na budoucí benefity	(6 206)	(130)	(6 336)
	(500 113)	(52 052)	(552 165)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	684,26	14,08	698,34
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	693	14	707
Počet jednatelů k rozvahovému dni		4	4

10. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

10.1. Ostatní provozní výnosy

	2024	2023
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	-	15 619
Rozpuštění rezerv	3 890	-
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	9 159	3 424
Zisk z přecenění investic do nemovitostí	1 923	488
Inventurní rozdíly	7 031	-
Dotace	335	18 799
Ostatní	1 907	2 138
	24 245	40 468

10.2. Ostatní provozní náklady

	2024	2023
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(5 130)	(15 529)
Tvorba rezerv	(2 424 359)	(36 099)
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému majetku	(2 405 268)	(13 352)
Ztráta z přecenění investic do nemovitostí	(5 422)	-
Ostatní	(1 896)	(1 631)
	(4 842 075)	(66 611)

V souvislosti s novým plánem restrukturalizace Společnost vytvořila rezervu na náklady na demontáž závodu PVC a kaprolaktamu ve výši 2 424 359 tis. Kč.
Informace k testu na snížení hodnoty majetku jsou uvedené v bodu 19.

11. OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM

Tvorba opravné položky k pohledávkám ve výši 103 694 tis. Kč v roce 2024 a zrušení opravné položky ve výši 3 023 tis. Kč byla kalkulována na základě modelu očekávané úvěrové ztráty.

12. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

12.1. Finanční výnosy

	2024	2023
Úrokové výnosy	130	272
	130	272

12.2. Finanční náklady

	2024	2023
Úrokové náklady	(27 833)	(50 360)
Čisté kurzové ztráty	(6 812)	(16 338)
Přecenění derivátů	(1 387)	(16 726)
Ostatní	(6 131)	(4 980)
	(42 163)	(88 404)

13. DAŇ Z PŘÍJMŮ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

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

PŘEDPOKLADY

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

	2024	2023
Daň z příjmů – výnos - vykázána ve výkazu zisků nebo ztráty		
Odložená daň	(582 712)	397 327
	(582 712)	397 327

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 21 % v roce 2024 (2023: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daňová pohledávka byla zrušena z důvodu jejího nepředvídatelného budoucího využití. Společnost nezohlednila odloženou pohledávku ve výši 1 045 670 tis. Kč.

13.1. Efektivní daňová sazba

	2024	2023
Ztráta za rok	(7 791 253)	(1 333 370)
Daň z příjmů	(582 712)	397 327
Ztráta před zdaněním	(7 208 541)	(1 730 697)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	1 513 794	328 832
Daňové neuznatelné náklady	(23 469)	(46 610)
Vykázání dříve neuznaných odložených daňových pohledávek	(936 231)	2 143
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(669 896)	106 743
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání	(352 668)	-
Ostatní	(114 242)	6 219
Daň z příjmů – výnos/(náklad)	(582 712)	397 327
Efektivní daňová sazba	8,43 %	(22,96 %)

13.2. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou aktiv a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 21 % v roce 2024 a dále).

Odložené daňové pohledávky a závazky se vzájemně započítávají, pokud existuje právně vymahatelný nárok na započtení splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud odložené daně z příjmů náleží stejnému daňovému úřadu.

	31/12/2023	Odložená daň vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty	31/12/2024
Odložené daňové pohledávky			
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	582 712	(582 712)	-
	582 712	(582 712)	-
	31/12/2022	Odložená daň vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty	31/12/2023
Odložené daňové pohledávky			
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	185 385	397 327	582 712
	185 385	397 327	582 712

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobnost uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí pro roky 2025 - 2029.

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

14. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

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

Pozemky, budovy a zařízení obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržенých bezplatně, pro které Společnost nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva bezplatně, zachází se s takovou transakcí stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zachycuje se tak, jak je popsáno v bodu 30 Výnosy příštích období.

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

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

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

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

Každá složka dlouhodobého hmotného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům daného aktiva, musí být odepisována samostatně po dobu odpovídající její době použitelnosti.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro pozemky, budovy a zařízení:

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

Používá se lineární metoda odepisování. Zbytková hodnota, doba použitelnosti a způsob odepisování aktiva jsou přezkoumávány jednou ročně, v případě nutnosti úprav odpisů jsou provedeny v následujících obdobích (prospektivně).

Náklady na významné opravy a pravidelnou údržbu jsou účtovány jako pozemky, budovy a zařízení a jsou odepisovány v souladu s jejich ekonomickou životností. Náklady na běžnou údržbu pozemků, budov a zařízení jsou vykázány jako náklad v období, kdy byly vynaloženy.

Pozemky, budovy a zařízení jsou testovány, zda nevykazují známky snížení hodnoty nebo zda neexistují jiné události, které svědčí o skutečnosti, že účetní hodnota aktiv nemusí být zpětně získatelná.

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti pozemků, budov a zařízení

Společnost přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení na konci roku. Přehodnocení doby životnosti pozemků, budov a zařízení je založeno zejména na posouzení technického stavu aktiv pracovníky odpovědnými za jejich provoz. Tyto odhady jsou spojené s nejistotou ohledně budoucích obchodních podmínek, technologických změn a konkurence na trhu, což může vést k odlišnému posouzení ekonomické užitečnosti komponent a jejich zbývajících životností a to může významně ovlivnit hodnotu pozemků, budov a zařízení a budoucích nákladů na odpisy. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2024 je snížení hodnoty opisů o 9 590 tis. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykázáným na základě doby životnosti v roce 2023.

14.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2024						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	112 558	593 836	1 616 938	87 842	862 322	3 273 496
Oprávky a opravné položky	-	(418 333)	(807 493)	(37 837)	(49 261)	(1 312 924)
	112 558	175 503	809 445	50 005	813 061	1 960 572
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	-	-	-	626 365	626 365
Odpisy	-	(17 460)	(103 183)	(7 334)	-	(127 977)
Opravné položky	-	(277 602)	(867 456)	(51 579)	(1 122 530)	(2 319 167)
Reklasifikace	808	117 581	162 242	9 719	(294 240)	(3 890)
Prodej	(141)	-	-	-	-	(141)
Likvidace	-	-	(1 048)	(811)	-	(1 859)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	1 978	-	-	(22 656)	(20 678)
31/12/2024						
Zůstatková hodnota	113 225	-	-	-	-	113 225
Pořizovací cena	113 225	713 395	1 778 132	96 750	1 171 791	3 873 293
Oprávky a opravné položky	-	(713 395)	(1 778 132)	(96 750)	(1 171 791)	(3 760 068)
	113 225	-	-	-	-	113 225
01/01/2023						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	112 551	524 119	1 299 394	83 282	364 960	2 384 306
Oprávky a opravné položky	-	(409 164)	(747 706)	(31 362)	(36 665)	(1 224 897)
	112 551	114 955	551 688	51 920	328 295	1 159 409
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	-	-	-	896 353	896 353
Odpisy	-	(7 939)	(65 322)	(6 455)	-	(79 716)
Opravné položky	-	4 051	5 534	-	(12 596)	(3 011)
Reklasifikace	7	60 534	332 480	4 569	(398 991)	(1 401)
Prodej	-	(5 280)	(10 565)	(20)	-	(15 865)
Likvidace	-	(30)	(4 371)	(9)	-	(4 410)
Ostatní zvýšení	-	9 212	-	-	-	9 212
31/12/2023						
Zůstatková hodnota	112 558	175 503	809 445	50 005	813 061	1 960 572

Mezi významné investiční výdaje v roce 2024 patřila dodávka zařízení pro modernizaci výroby kyseliny sírové ve výši 407 246 tis. Kč.

Podrobné informace o snížení hodnoty aktiv v roce 2024 a 2023 jsou uvedeny v bodu 19.

14.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením

	31/12/2024	31/12/2023
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	110 495	114 483

15. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

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

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

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

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

	2024	2023
Stav na začátku roku	21 012	20 524
Převod z pozemků, budov a zařízení	3 890	-
Změny v reálné hodnotě	(3 499)	488
přírůstek	1 923	488
úbytek	(5 422)	-
	21 403	21 012

Příjem z pronájmu činil 3 702 tis. Kč v roce 2024 (2023: 3 365 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za rok 2024 byly ve výši 291 tis. Kč (2023: 763 tis. Kč).

15.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2024 zahrnovaly budovy vlastněné Společností a pronajímané dceřiným společenstvem a třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla stanovena výnosovým přístupem.

Výnosový přístup k ocenění je založen na diskontovaných peněžních tocích. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah, očekávaný ze strany kupujícího, mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně tak jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely (investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 13). Pro stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita průměrná diskontní sazba ve výši 6,13 %.

V roce končícím 31. prosince 2024 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2024	21 403	21 403	-	21 403
31/12/2023	21 012	21 012	-	21 012

15.2. 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 o	Úroveň 3		Celkový vliv
		Celkový vliv	Snížení o	
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(899)	-1 pb	899

16. NEHMOTNÝ MAJETEK

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Nehmotný majetek

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

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

Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Společnost může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet 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 zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům).

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

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o opravy a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn. 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 odepisování. Příměřenost 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.

Ocenitelná práva

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

Zdarma přidělené emisní povolenky jsou prezentovány jako samostatné položky nehmotného majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu. Nakoupené povolenky jsou prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.

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

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti nehmotného majetku

Společnost přehodnocuje dobu životnosti nehmotného majetku na konci roku. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2024 je zvýšení odpisů o 0 tis. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným na základě doby životnosti v roce 2023.

16.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Ostatní	Celkem
01/01/2024					
Zůstatková hodnota					
Pořizovací cena	6 501	2 353	-	7 801	16 655
Oprávky a opravné položky	(5 212)	-	-	(7 271)	(12 483)
	1 289	2 353	-	530	4 172
čisté zvýšení/(snížení)					
Investiční výdaje	-	2 377	11 454	-	13 831
Odpisy	(130)	-	-	(363)	(493)
Opravné položky	(1 159)	-	-	(4 814)	(5 973)
Reklasifikace	-	(4 730)	-	4 730	-
Prodej	-	-	-	(83)	(83)
Ostatní snížení	-	-	(11 454)	-	(11 454)
31/12/2024					
Zůstatková hodnota	-	-	-	-	-
Pořizovací cena	6 501	-	-	12 448	18 949
Oprávky a opravné položky	(6 501)	-	-	(12 448)	(18 949)
	-	-	-	-	-
01/01/2023					
Zůstatková hodnota					
Pořizovací cena	5 100	-	114 337	7 770	127 207
Oprávky	(4 393)	-	-	(6 913)	(11 306)
	707	-	114 337	857	115 901
čisté zvýšení/(snížení)					
Investiční výdaje	-	2 353	127 049	31	129 433
Odpisy	(63)	-	-	(358)	(421)
Opravné položky	(756)	-	-	-	(756)
Reklasifikace	1 401	-	-	-	1 401
Prodej	-	-	(222 636)	-	(222 636)
Ostatní snížení	-	-	(18 750)	-	(18 750)
31/12/2023					
Zůstatková hodnota	1 289	2 353	-	530	4 172

Podrobné informace o snížení hodnoty aktiv v roce 2024 a 2023 jsou uvedeny v bodu 19.

16.2. CO₂ emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2021-2030 Společnost dostává CO₂ emisní povolenky. V průběhu roku končícího 31. prosince 2024 Společnost obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 40 398 tun.

	Hodnota	Množství (v tunách)
01/01/2024		
Emisní povolenky přidělené v roce 2024	74 329	40 398
Vypořádání emisních povolenek za rok 2023	(85 783)	(45 851)
Nákup netto	11 454	5 453
Odhadovaná roční spotřeba 2024	112 876	58 777

Tržní hodnota držených EUA povolenek je vyšší než jejich celková zůstatková hodnota, Společnost proto neidentifikovala indikátory snížení hodnoty. K 31. prosinci 2024 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 73 EUR (31. prosince 2023: 80,37 EUR). Emisní povolenky nakoupené Společností jsou uvedeny ve výkazu o peněžních tocích v rámci investiční činnosti v Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání.

17. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2024	31/12/2023
TIÚ-PLAST a.s.	879	879
	879	879

Společnost měla kapitálové investice ve výši 879 tis. Kč k 31. prosinci 2024 (31. prosince 2023: 879 tis. Kč), které představují majetkové podíly ve společnosti TIÚ-PLAST a.s.

18. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2024	31/12/2023
Poskytnuté zálohy	10 180	8 770
Nefinanční aktiva	10 180	8 770

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu.

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

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo peněžotvorné jednotky (CGU), nebo indikátorů, kdy minulé ztráty by měly být zrušeny. Pokud takový indikátor existuje, Společnost odhaduje zpětně získatelnou hodnotu aktiva (CGU).

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

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

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

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

Aktiva, která negenerují nezávislé peněžní příjmy, jsou seskupeny na nejnížší 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 získatelná, je prováděn test na snížení hodnoty. Tyto testy jsou prováděny rovněž každoročně pro dlouhodobý nehmotný majetek s neomezenou dobou životnosti a pro goodwill.

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

Ztráta ze snížení hodnoty se alokuje mezi aktiva 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 ztráty, pokud není aktivum přeceněno v souladu s jiným standardem.

ODBORNÉ ODHADY A PŘEDPOKLADY

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

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

K 31. prosinci 2024 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Společnost ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k peněžotvorným jednotkám (CGU), tj. nejmenší identifikovatelné skupině aktiv, která generuje peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech.

V návaznosti na rozhodnutí uzavřít závod PVC a závod kaprolaktam, popsáném v bodu 2, Společnost vytvořila opravnou položku na celý majetek těchto závodů.

K 31. prosinci 2024 Společnost aktualizovala své finanční projekce pro roky 2025-2034, schválené v roce 2019, na základě nových makroekonomických předpokladů předložené společností ORLEN S.A.

Analýza snížení hodnoty majetku Společnosti k 31. prosinci 2024 byla založena na následujících finančních datech:

- neauditované finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2024,
- finanční projekce na roky 2025-2034,
- nezbytné úpravy týkající se zejména investičních výdajů a účinnosti aktivit pro roky 2025-2034, odpovídající požadavku standardu IAS 36 na založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (IAS 36.33 b).

Při zvažování předpokladů k provedení testu na snížení hodnoty aktiv byla posouzena možnost odhadu reálné hodnoty a hodnoty z užívání pro konkrétní majetek. Vzhledem k tomu, že Společnost vlastní aktiva takové povahy, pro která je nemožné spolehlivě získat reálnou hodnotu z tržních transakcí, nebylo možné tuto oceňovací metodu provést. Z toho byl vyvozen závěr, že nejlepším odhadem současné hodnoty jednotlivých aktiv Společnosti je hodnota z užívání.

Zpětně získatelné částky peněžotvorných jednotek byly odhadnuty na základě jejich hodnot z užívání.

Aktiva použitá v analýze: dlouhodobý majetek (s výjimkou pozemků a CO₂ emisních povolenek), práva k užívání a čistý pracovní kapitál byly převzaty z neauditovaných finančních výkazů k 31. prosinci 2024. Pro stanovení hodnoty z užívání k danému rozvahovému dni jsou plánované peněžní toky diskontovány diskontními sazbami po zdanění s ohledem na rizikové úrovně jednotlivých aktivit, do nichž Společnost náleží. Diskontní sazba je vypočtena váženým průměrem nákladů kapitálu ve výši 7,16 %, 7,34 %, 7,43 %, 7,59 %, 7,78 %, 5,96 % pro rok 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030 a dále. Dlouhodobá míra inflace použitá v modelu činila 2,00 %. Doba analýzy byla stanovena na základě schváleného plánu.

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2024 a dopad na finanční výkazy (v mil. Kč)

CGU	Dlouhodobý majetek	Práva k užívání	Čistý pracovní kapitál	Hodnota z užívání	Snížení hodnoty
SPOLANA s.r.o.	2 352	53	211	190	2 405

Na základě analýzy Společnost zaúčtovala ztrátu ze snížení hodnoty ve výši 2 405 268 tis. Kč, zahrnující pozemky, budovy a zařízení 2 346 932 tis. Kč, nehmotný majetek 5 973 tis. Kč, práva k užívání 52 363 tis. Kč.

19. OPRAVNÉ POLOŽKY K POZEMKŮM, BUDOVÁM, ZAŘÍZENÍM, NEHMOTNÉMU MAJETKU A PRÁVŮM K UŽÍVÁNÍ ZE SNÍŽENÉ HODNOTY (pokračování)

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.

20. ZÁSoby

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Zásoby

Zásoby jsou aktiva držená k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.

Zásoby zahrnují hotové výrobky, polotovary a nedokončenou výrobu, zboží a materiál.

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

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

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

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

K rozvahovému dni se materiál a zboží oceňují nižší částkou z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty s přihlédnutím k případným opravným položkám k zásobám. Úbytky zboží a materiálu se ocení na základě váženého průměru pořizovacích nákladů nebo ve výrobních nákladech, mimo zásob, které jsou z důvodu technických parametrů a/nebo specifického výrobního procesu vydávány ze skladu v pořadí, v jakém jsou přijímány (např. elektromateriál/zboží, polygrafický materiál) – dle metody FIFO. Testy na snížení hodnoty pro konkrétní položky zásob jsou prováděny v průběhu účetního období. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká zásob, které jsou poškozené, zastaralé nebo při poklesu jejich prodejních cen.

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

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

PŘEDPOKLADY

Čistá realizovatelná hodnota z prodeje zásob

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

20. ZÁSoby (pokračování)

	31/12/2024	31/12/2023
Suroviny	134 134	287 673
Nedokončená výroba	77 877	57 213
Hotové výrobky	125 909	63 000
Náhradní díly	22 661	140 155
Netto zásoby	360 581	548 041
Opravné položky k zásobám	625 384	79 237
Brutto zásoby	985 965	627 278

20.1. Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu

	2024	2023
Stav na začátku roku	79 237	90 301
Přírůstky	656 534	136 199
Využití	(110 288)	(147 263)
Zúčtování	(99)	-
	625 384	79 237

21. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Pohledávky

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

Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Společnost používá zjednodušený model oceňování pohledávek, ocenění v zůstatkové hodnotě.

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

PŘEDPOKLADY

Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek

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

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

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

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

	31/12/2024	31/12/2023
Pohledávky z obchodních vztahů	132 113	233 567
Pronájem investic do nemovitostí	273	273
Ostatní	24	11
Finanční aktiva	132 410	233 851
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	11 355	21 077
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	1 393	150 191
Předplacené zásoby	2 700	2 718
Zálohy a náklady příštích období	32 177	16 644
Nefinanční aktiva	47 625	190 630
Netto pohledávky	180 035	424 481
Očekávaná úvěrová ztráta	105 544	34 578
Brutto pohledávky	285 579	459 059

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vycházejí z tržeb za prodej hotových výrobků. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě a že pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky budou splaceny do dvanácti měsíců od data účetní závěrky. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 38 dní. Pohledávky po splatnosti jsou úročeny dle sjednaných podmínek z kupních smluv. Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s pohledávkami z obchodních vztahů a ostatními pohledávkami, jsou uvedeny v bodu 32.4. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 35.

22. OSTATNÍ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2024	31/12/2023
Cash pool	1 631	2 637
	1 631	2 637

23. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Peníze

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

	31/12/2024	31/12/2023
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	3 082	9 384
	3 082	9 384
vč. peněžních prostředků s omezenou disponibilitou	443	7 543

Prostředky s omezenou disponibilitou jsou využitelné na rekultivaci skládky popílku a toxického odpadu. Prostředky mohou být použity pouze se souhlasem Krajského úřadu Středočeského kraje.

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

24. VLASTNÍ KAPITÁL

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Základní kapitál

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

Fond změny reálné hodnoty

Přečíslovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

- změnu reálné hodnoty aktiv oceněných reálnou hodnotou v ostatním úplném výsledku;
- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do 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,
- pojistné-matematické zisky nebo ztráty vyplývající z následných zaměstnaneckých benefitů.

24.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2024 činil 1 024 786 tis. Kč (31. prosince 2023: 1 024 786 tis. Kč). ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. je jediným vlastníkem společnosti SPOLANA s.r.o.

24.2. Fond změny reálné hodnoty

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

24.3. Nerozdělený zisk

Vlastník schválil převod ztráty za rok 2023 ve výši 1 333 370 tis. Kč do nerozděleného zisku. Dne 14. března 2023 vlastník rozhodl o příplatku do kapitálu Společnosti ve výši 200 000 tis. Kč, dne 27. června 2023 o příplatku ve výši 420 000 tis. Kč a dne 23. listopadu 2023 o příplatku ve výši 1 210 812 tis. Kč.

24.4. Politika řízení kapitálu

Řízení kapitálu se provádí na úrovni Skupiny za účelem ochrany schopnosti Skupiny pokračovat v její činnosti po časově neomezenou dobu při maximalizaci výnosů akcionářů.

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 dosáhl tento poměr (9,95 %) respektive 33,58 %.

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

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

24.4.1. Čistý dluh

	31/12/2024	31/12/2023
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	3 082	9 384
Bankovní úvěry a půjčky	(662 026)	(401 810)
Bankovní úvěry a půjčky dlouhodobé	-	(401 784)
Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé	(662 026)	(26)
	(658 944)	(392 426)

24.4.2. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2023	548 041	424 481	865 806	106 716
31/12/2024	360 581	180 035	1 705 682	(1 165 066)
Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici	187 460	244 446	839 876	1 271 782
Úpravy	-	(47 889)	-	(47 889)
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	-	88	88
Změna stavu závazků z leasingu	-	-	94 676	94 676
Změna stavu investičních závazků	-	-	-	-
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	187 460	196 557	934 640	1 318 657

25. BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Bankovní úvěry	-	401 784	662 026	26	662 026	401 810
	-	401 784	662 026	26	662 026	401 810

25.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2024	31/12/2023
CZK/PRIBOR	23	26
EUR/EURIBOR	662 003	401 784
	662 026	401 810

Společnost neplní bankovní kovenant-nezápornou hodnotu vlastního kapitálu k 31.12.2024. Úvěřující banka byla o této skutečnosti informována. Vzhledem k vystavené korporátní záruce management Společnosti nepředpokládá, že by úvěřující banka požadovala výraznou změnu podmínek tohoto bankovního úvěru.

Vykazování vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 32 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

26. REZERVY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Rezervy

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

Rezerva na ekologické škody

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

Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

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

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

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

Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý 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.

Pojistné-matematické zisky a ztráty z:

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

Rezerva na CO₂ povolenky

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

Ostatní rezervy

Ostatní rezervy zahrnují zejména rezervy na demontáž a likvidaci nevyužívaného majetku a jsou tvořené po zvážení všech dostupných informací včetně názorů nezávislých expertů. Pokud na základě těchto informací je více pravděpodobné, že současný závazek existuje na konci účetního období, Společnost vytvoří rezervu (v případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu).

Pokud je více pravděpodobné, že žádný současný závazek na konci účetního období neexistuje, Společnost zveřejní informace o podmíněném závazku, pokud není pravděpodobnost odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch velmi nízká.

PŘEDPOKLADY

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

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Rezerva na ekologické škody	122 309	116 789	8 816	46 388	131 125	163 177
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	8 480	8 511	2 482	2 381	10 962	10 892
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	112 876	89 835	112 876	89 835
Ostatní rezerva	2 424 359	-	-	-	2 424 359	-
	2 555 148	125 300	124 174	138 604	2 679 322	263 904

Změny v rezervách v roce 2024

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2024	163 177	10 892	89 835	-	263 904
Tvorba	-	411	112 876	2 424 359	2 537 646
Reklasifikace	1 978	-	-	-	1 978
Diskont	3 542	-	-	-	3 542
Využití	(37 572)	(744)	(85 783)	-	(124 099)
Rozpuštění	-	-	(4 052)	-	(4 052)
Úrok	-	403	-	-	403
	131 125	10 962	112 876	2 424 359	2 679 322

Změny v rezervách v roce 2023

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2023	121 338	4 406	142 542	-	268 286
Tvorba	36 099	6 793	74 342	-	117 234
Reklasifikace	9 212	-	-	-	9 212
Diskont	3 936	-	-	-	3 936
Využití	(7 408)	(514)	(127 049)	-	(134 971)
Úrok	-	207	-	-	207
	163 177	10 892	89 835	-	263 904

26.1. Rezerva na ekologické škody

Rezerva na ekologické škody představuje rezervu na rekultivaci půdy vytvořenou v důsledku zákonné povinnosti rekultivovat skládku popílku a toxického odpadu po jejím ukončení, což bylo po roce 2021 v případě skládky popílku a po roce 2030 v případě skládky toxického odpadu. Výše rezervy činila k 31. prosinci 2024 113 mil. Kč (31. prosince 2023: 107 mil. Kč).

Společnost vytvořila rezervu na likvidaci a sanaci haly amalgámové elektrolyzy, která byla uzavřena v listopadu 2017. Na sanační práce bylo vynaloženo 2 mil. Kč v roce 2024 (2023: 7 mil. Kč). Rezerva činila 17 mil. Kč k 31. prosinci 2024 (31. prosince 2023: 19 mil. Kč).

V roce 2023 byla vytvořena rezerva na odstranění vybraných budov původní amalgámové elektrolyzy ve výši 36 mil. Kč. Částka na odstranění byla zahrnuta do investičních výdajů na novou membránovou elektrolyzu, investice byla ale pozastavena, přesto je Společnost povinná stavby odstranit. V roce 2024 bylo vynaloženo 35 mil. Kč na odstranění budov. Rezerva bude vyčerpána v prvním kvartále roku 2025.

26.2. Rezerva na jubilea 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. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Společnost povinná 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.

Rezerva na zaměstnanecké benefity je tvořena na odměny při odchodu do důchodu. Diskontní sazba použitá v roce 2024 v případě odměn při odchodu do důchodu činila 3,9 % (2023: 3,7 %), předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

26.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Stav na začátku roku	3 947	2 922	6 945	1 484	10 892	4 406
Současné servisní náklady	188	162	366	319	554	481
Nákladové úroky	146	137	257	70	403	207
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	137	188	(280)	(56)	(143)	132
demografické předpoklady	18	128	18	200	36	328
finanční předpoklady	(54)	260	(67)	459	(121)	719
ostatní	173	(200)	(231)	(715)	(58)	(915)
Minulé náklady na zaměstnance	-	878	-	5 303	-	6 181
Platby v rámci programu	(420)	(340)	(324)	(174)	(744)	(514)
	3 998	3 947	6 964	6 945	10 962	10 892

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich reálné hodnotě k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023.

26.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Česká republika	10 962	10 892	-	-	10 962	10 892
	10 962	10 892			10 962	10 892

26.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Česká republika	3 998	3 947	6 964	6 945	10 962	10 892
	10 962	10 892			10 962	10 892

26.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Společnost analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů a výsledné změny: u odměn o +/- 0,5 p.b., u diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a u fluktuace o +/- 0,5 p.b. nejsou vyšší než 702 tis. Kč. Společnost proto nepředkládá žádné detailní informace. Společnost provádí výplatu zaměstnaneckých benefitů z běžných zdrojů. K 31. prosinci 2024 neexistovaly žádné zaměstnanecké plány a Společnost nehradila žádné příspěvky do fondů.

26.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů a analýza jejich splatnosti

26.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Do 1 roku	417	366	2 065	2 015	2 482	2 381
Od 1 roku do 3 let	813	795	767	791	1 580	1 586
Od 3 do 5 let	745	606	847	788	1 592	1 394
Nad 5 let	2 023	2 180	3 285	3 351	5 308	5 531
	3 998	3 947	6 964	6 945	10 962	10 892
Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)					7	7

26.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Do 1 roku	433	383	2 191	2 133	2 624	2 516
Od 1 roku do 3 let	928	919	904	941	1 832	1 860
Od 3 do 5 let	996	803	1 155	1 061	2 151	1 864
Nad 5 let	6 817	7 083	11 587	11 646	18 404	18 729
	9 174	9 188	15 837	15 781	25 011	24 969

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

	31/12/2024	31/12/2023
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(554)	(481)
Nákladové úroky	(403)	(207)
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	(137)	(188)
<i>demografické předpoklady</i>	(18)	(128)
<i>finanční předpoklady</i>	54	(260)
<i>ostatní</i>	(173)	200
Minulé náklady na zaměstnance	-	(6 181)
Platby v rámci programu	744	514
	(350)	(6 543)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	280	56
<i>demografické předpoklady</i>	(18)	(200)
<i>finanční předpoklady</i>	67	(459)
<i>ostatní</i>	231	715
	280	56
	(70)	(6 487)

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

	31/12/2024	31/12/2023
Administrativní náklady	53	(6 336)
Úrok	(403)	(207)
	(350)	(6 543)

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.

26.3. Rezerva na CO₂ emisní povolenky

Rezerva na CO₂ emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO₂ ve vykazovaném období.

26.4. Ostatní rezervy

Společnost vytvořila rezervu na demontáž a likvidaci nevyužívaného majetku a obnovu pozemků v celkové výši 2 424 359 tis. Kč.

27. ZÁVAZKY Z LEASINGU A OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Cash pool	-	-	2 190 269	839 687	2 190 269	839 687
Závazky z leasingu	32 930	32 038	19 123	17 771	52 053	49 809
Úrokový swap	18 113	16 726	-	-	18 113	16 726
Ostatní	4 390	3 943	-	-	4 390	3 943
Finanční závazky	55 433	52 707	2 209 392	857 458	2 264 825	910 165

Na základě smlouvy se společností ORLEN Unipetrol a.s. Společnost může využívat nezajištěný úvěr ve formě kontokorentu (cash pool) nebo půjčky. Úrok je splatný první pracovní den po konci účetního období. Úrokové sazby jsou vázány na odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěrů odpovídá účetní hodnotě. Další informace o závazcích leasingu jsou v bodu 31.

28. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ ZÁVAZKY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Závazky

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

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

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

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

	31/12/2024	31/12/2023
Závazky z obchodních vztahů	1 567 432	614 409
Závazky z titulu pořízení majetku	67 358	182 408
Ostatní	2 526	3 781
Finanční závazky	1 637 316	800 598
Závazky z titulu osobních nákladů	24 801	26 417
Závazky ze spotřební daně	18	17
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	19 019	17 924
Výdaje příštích období	24 528	20 850
na nevyčerpanou dovolenou	2 122	1 979
mzdové náklady	22 404	18 871
ostatní	2	-
Nefinanční závazky	68 366	65 208
	1 705 682	865 806

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

29. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2024	31/12/2023
Zálohy na dodávky	227	655
	227	655

30. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Dotace

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

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

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

	31/12/2024	31/12/2023
Dotace na dlouhodobý majetek	1 138	1 473
Dlouhodobé	1 138	1 473
Výnosy z fakturace produktů	-	558
Krátkodobé	-	558
	1 138	2 031

31. LEASING

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Leasing

Společnost jako nájemce

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

Prvotní vykazání a ocenění

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

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

Pořizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

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

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

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

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

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

Následné ocenění

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

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

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

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

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

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

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

Odpisy

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

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

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

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

Společnost má leasingové smlouvy týkající se zejména:

Pozemky

Stroje a zařízení.

Dopravní prostředky.

Snížení hodnoty aktiv

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

31. LEASING (pokračování)

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

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

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

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

Zjednodušení a praktická řešení

Krátkodobý leasing

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

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:

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

Leasing aktiv s nízkou hodnotou

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

Za aktiva s nízkou hodnotou jsou považována ta, jejichž pořizovací hodnota, když jsou nová, nepřesahují částku 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud lépe odráží rozvržení užitek nájemce v čase.

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

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

- nájemci (Společnosti) plyne užitek z podkladového aktiva samostatně nebo ve spojení s jemu dostupnými zdroji, a
- podkladové aktivum není vysoce závislé nebo spojené s jinými aktivy.

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

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

Při stanovení doby trvání leasingu u smluv na dobu neurčitou určí Společnost dobu nájmu, ve které nebude ukončení smlouvy odůvodněno odborným úsudkem, a mimo jiné zohlední:

- náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy, nebo
- potenciální náklady spojené s ukončením pronájmu, včetně nákladů spojených se získáním nového pronájmu, jako jsou náklady na vyjednávání; náklady na dopravu, náklady na vyhledání jiného podkladového aktiva vhodného pro potřeby nájemce; náklady na zařazení nového aktiva do užívání Společnosti; pokuty za ukončení a podobné náklady, spojené s uvedením podkladového aktiva do smluvně specifikovaného stavu nebo na smluvně určené místo, nebo
- existující obchodní plány a další stávající smlouvy odůvodňující použití pronajaté věci v daném období.

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

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

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z práva k užívání.

Oddělování neleasingových komponent

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

Společnost jako pronajímatel

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

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

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

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

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

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

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

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

31. LEASING (pokračování)

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

Leasingové platby a jakákoliv nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:

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

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

ODBORNÉ ODHADY

Stanovení doby trvání leasingu

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

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

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

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti aktiva práva z užívání

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce

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

31.1. Společnost jako nájemce

Změny v právech k užívání

	Pozemky	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2024				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	1 655	19 995	77 617	99 267
Oprávky a opravné položky	(1 391)	(12 213)	(35 183)	(48 787)
	264	7 782	42 434	50 480
čisté zvýšení/(snížení)				
Nové smlouvy, změny smluv	138	239	20 976	21 353
Odpisy	(37)	(2 664)	(12 782)	(15 483)
Opravné položky	(365)	(5 357)	(46 641)	(52 363)
Ostatní snížení	-	-	(3 987)	(3 987)
31/12/2024				
Zůstatková hodnota	-	-	-	-
Pořizovací cena	1 793	20 234	94 605	116 632
Oprávky a opravné položky	(1 793)	(20 234)	(94 605)	(116 632)
	-	-	-	-
01/01/2023				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	1 474	12 143	48 445	62 062
Oprávky a opravné položky	(1 366)	(11 748)	(32 888)	(46 002)
	108	395	15 557	16 060
čisté zvýšení/(snížení)				
Nové smlouvy, změny smluv	181	8 385	40 784	49 350
Odpisy	(109)	(1 005)	(3 076)	(4 190)
Opravné položky	84	540	781	1 405
Ostatní snížení	-	(533)	(11 612)	(12 145)
31/12/2023				
Zůstatková hodnota	264	7 782	42 434	50 480

Celková výše nákladů z leasingových smluv vykázána ve finanční a provozní části výkazu o peněžních tocích dosáhla v roce 2024 a 2023 21 844 tis. Kč a 20 598 tis. Kč.

31.1. Společnost jako nájemce (pokračování)

Analýza splatnosti závazků z leasingu

	31/12/2024	31/12/2023
Do 1 roku	19 123	17 771
Od 1 roku do 2 let	14 633	15 382
Od 2 do 3 let	10 157	10 438
Od 3 do 4 let	5 601	6 059
Od 4 do 5 let	3 803	4 588
Nad 5 let	2 616	-
	55 933	54 238
Diskont	(3 880)	(4 429)
	52 053	49 809

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

	2024	2023
Náklady:	(3 108)	(1 642)
úrok z leasingu	(2 456)	(2 058)
krátkodobý leasing	224	108
leasing majetku s nízkou hodnotou, který není		
krátkodobým leasingem	(876)	308
Finanční náklady		
Náklady podle druhu: Externí služby		
Náklady podle druhu: Externí služby		

31.2. Společnost jako pronajímatel

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

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb

	2024	2023
Do 1 roku	5 263	5 736
Od 1 roku do 2 let	5 280	5 696
Od 2 do 3 let	5 299	5 717
Od 3 do 4 let	5 304	5 741
Od 4 do 5 let	5 304	5 728
Nad 5 let	28 992	34 047
	55 442	62 665

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

32. FINANČNÍ NÁSTROJE

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Finanční nástroje

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

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

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

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

Ocenění finančních aktiv a závazků

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

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

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

Deriváty, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví

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

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

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

Snížení hodnoty finančních aktiv

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

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

- Obecný model

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

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

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

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

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

- Zjednodušený model

Zjednodušený model používá Společnost u pohledávek z obchodních vztahů.

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

Stanovení reálné hodnoty

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

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

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

ODBORNÉ ODHADY

Finanční nástroje

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

32.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2024		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Celkem
Nekótované akcie	17.	-	879	879
Obchodní pohledávky	21.	132 113	-	132 113
Cash pool	22.	1 631	-	1 631
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	3 082	-	3 082
Pohledávky z investic do nemovitostí	21.	273	-	273
Ostatní	21.	24	-	24
		137 123	879	138 002

31/12/2023		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Celkem
Nekótované akcie	17.	-	879	879
Obchodní pohledávky	21.	233 567	-	233 567
Cash pool	22.	2 637	-	2 637
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	9 384	-	9 384
Pohledávky z investic do nemovitostí	21.	273	-	273
Ostatní	21.	11	-	11
		245 872	879	246 751

Finanční závazky

31/12/2024		Finanční nástroje dle kategorie			
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Úvěry	25.	-	662 026	-	662 026
Obchodní závazky	28.	-	1 567 432	-	1 567 432
Investiční závazky	28.	-	67 358	-	67 358
Cash pool	27.	-	2 190 269	-	2 190 269
Závazky z leasingu	27.	-	-	52 053	52 053
Deriváty	27.	18 113	-	-	18 113
Ostatní	27., 28.	-	6 916	-	6 916
		18 113	4 494 001	52 053	4 564 167

31/12/2023		Finanční nástroje dle kategorie			
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Úvěry	25.	-	401 810	-	401 810
Obchodní závazky	28.	-	614 409	-	614 409
Investiční závazky	28.	-	182 408	-	182 408
Cash pool	27.	-	839 687	-	839 687
Závazky z leasingu	27.	-	-	49 809	49 809
Deriváty	27.	16 726	-	-	16 726
Ostatní	27., 28.	-	7 724	-	7 724
		16 726	2 046 038	49 809	2 112 573

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

2024	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Úrokové výnosy	-	130	-	-	130
Úrokové náklady	-	-	(24 974)	(2 456)	(27 430)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	922	(7 734)	-	(6 812)
Přecenění finančních nástrojů	(1 387)	-	-	-	(1 387)
Opravné položky k finančním nástrojům	-	(103 694)	-	-	(103 694)
Ostatní	-	-	(2 588)	-	(2 588)
	(1 387)	(102 642)	(35 296)	(2 456)	(141 781)
ostatní, vyloučené z IFRS 7					
Diskont rezerv					(3 946)
					(3 946)

2023	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Úrokové výnosy	-	272	-	-	272
Úrokové náklady	-	-	(48 095)	(2 058)	(50 153)
Kurzové ztráty	-	(7 711)	(8 627)	-	(16 338)
Přecenění finančních nástrojů	(16 726)	-	-	-	(16 726)
Tvorba opravných položek k finančním nástrojům	-	3 023	-	-	3 023
Ostatní	-	-	(1 044)	-	(1 044)
	(16 726)	(4 416)	(57 766)	(2 058)	(80 966)
ostatní, vyloučené z IFRS 7					
Diskont rezerv					(4 143)
					(4 143)

32.3. Stanovení reálné hodnoty

		31/12/2024		31/12/2023	
	Bod	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	17.	879	879	879	879
Obchodní pohledávky	21.	132 113	132 113	233 567	233 567
Cash pool	22.	1 631	1 631	2 637	2 637
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	3 082	3 082	9 384	9 384
Pohledávky z investic do nemovitostí	21.	273	273	273	273
Ostatní	21.	24	24	11	11
		138 002	138 002	246 751	246 751
Finanční závazky					
Úvěry	25.	647 983	662 026	385 209	401 810
Obchodní a jiné závazky	28.	1 567 432	1 567 432	614 409	614 409
Investiční závazky	28.	67 358	67 358	182 408	182 408
Cash pool	27.	2 190 269	2 190 269	839 687	839 687
Závazky z leasingu	27.	52 053	52 053	49 809	49 809
Deriváty	27.	18 113	18 113	16 726	16 726
Ostatní	27., 28.	6 916	6 916	7 724	7 724
		4 550 124	4 564 167	2 095 972	2 112 573

Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit

K 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 držela Společnost nekótované obchodní podíly v TIÚ-PLAST a.s. ve výši 879 tis. Kč, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě stanovit vzhledem k neexistenci aktivního trhu a srovnatelných transakcí se stejným typem nástrojů. Výše uvedené podíly byly vykázány jako ostatní dlouhodobá finanční aktiva a jsou oceněna pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty. K 31. prosinci 2024 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

Úrovně stanovení reálné hodnoty

Reálná hodnota finančních nástrojů je stanovena v souladu s obecně platnými cenovými modely, které jsou založené na analýze diskontovaných peněžních toků za použití cen z veřejně dostupných běžných tržních transakcí a ocenění srovnatelných nástrojů obchodníky.

Úvěry a pohledávky

Vedení se domnívá, že účetní hodnota úvěrů a pohledávek se blíží jejich reálné hodnotě.

Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou

Vedení se domnívá, že účetní hodnota finančních závazků oceněných zůstatkovou hodnotou se blíží jejich reálné hodnotě.

32.4. Cíle řízení rizik

Činnosti Společnosti jsou vystaveny mnoha různým druhům rizik. Řízení rizik je hlavně zaměřeno na nepředvídatelnost finančních trhů a na snahu minimalizovat veškeré potenciální dopady na finanční výsledky Společnosti.

32.4.1. Komoditní riziko

Společnost je vystavena cenovému komoditnímu riziku vyplývajícího z nepříznivých změn cen surovin, především etylénu, etylendichloridu, cyklohexanonu, amoniaku a síry. Vedení Společnosti řídí tato rizika dle komodity, dodavatele a zákazníka. Riziko nedostatku suroviny je také zajištěno komerčním pojištěním na přerušení provozu.

32.4.2. Měnové riziko

Měnové riziko vzniká zejména z titulu pohledávek a závazků z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách. Měnové riziko z titulu pohledávek a závazků z obchodních vztahů je do značné míry kryto přirozeným zajišťovacím vztahem mezi pohledávkami a závazky v téže měně.

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2024

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva			
Obchodní pohledávky	1 249	4 162	112 166
Peníze a peněžní ekvivalenty	206	23	1 795
	1 455	4 185	113 961
Finanční závazky			
Úvěry	-	26 286	662 003
Obchodní závazky	4	13 778	347 011
Deriváty	-	719	18 113
	4	40 783	1 027 127

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2023

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva			
Obchodní pohledávky	-	8 044	198 884
Peníze a peněžní ekvivalenty	50	5	418
	50	8 049	199 302
Finanční závazky			
Úvěry	-	16 250	401 784
Obchodní závazky	105	2 815	70 210
Investiční závazky	-	-	11
Deriváty	-	676	16 726
Ostatní	-	58	1 426
	105	19 799	490 157

Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním:

	PLN/CZK		EUR/CZK		Celkem	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Vliv změny směnných kurzů o +15 %						
Vliv na výsledek před zdaněním	1 282	(47)	(138 257)	(43 581)	(136 975)	(43 628)

Vliv snížení směnných kurzů o 15 % je stejný jako v tabulce uvedené výše pouze s opačným znaménkem.

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

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

32.4.3. Úrokové riziko

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

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

Finanční nástroje dle druhu	EURIBOR		PRIBOR		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Finanční aktiva						
Cash pool	-	-	1 631	2 637	1 631	2 637
	-	-	1 631	2 637	1 631	2 637
Finanční závazky						
Bankovní úvěry	662 003	401 784	23	26	662 026	401 810
Cash pool	-	-	2 190 269	839 687	2 190 269	839 687
	662 003	401 784	2 190 292	839 713	2 852 295	1 241 497

Analýza citlivosti na změny úrokové sazby

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na zisk před zdaněním	
	31/12/2024	31/12/2023	2024	2023
EURIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	(3 310)	(2 009)
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	(10 943)	(4 185)
			(14 253)	(6 194)

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 2024 a k 31. prosinci 2023. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

32.4.4. Riziko likvidity a kreditní riziko**Riziko likvidity**

V následujících tabulkách je uvedena zbývající smluvní doba splatnosti finančních závazků Společnosti. Tabulky byly vypracovány na základě nediskontovaných peněžních toků z finančních závazků, s přihlédnutím k nejbližšímu termínu, kdy může být po Společnosti požadována platba. Tabulky obsahují peněžní toky z titulu úroku a jistiny.

Očekávaná splatnost finančních závazků

		31/12/2024					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry - nediskontované	25.	871 154	-	-	-	871 154	662 026
Cash pool - nediskontovaný	27.	2 190 269	-	-	-	2 190 269	2 190 269
Obchodní závazky	28.	1 567 432	-	-	-	1 567 432	1 567 432
Investiční závazky	28.	67 358	-	-	-	67 358	67 358
Deriváty	27.	-	-	-	18 113	18 113	18 113
Závazky z leasingu	27.	19 123	24 790	9 404	2 615	55 932	52 053
Ostatní	27., 28.	2 525	4 391	-	-	6 916	6 916
		4 717 861	29 181	9 404	20 728	4 777 174	4 564 167

	Bod	31/12/2023				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Úvěry - nediskontované	25.	22 107	43 982	43 862	445 826	555 777	401 810
Cash pool - nediskontovaný	27.	839 687	-	-	-	839 687	839 687
Obchodní závazky	28.	614 409	-	-	-	614 409	614 409
Investiční závazky	28.	182 408	-	-	-	182 408	182 408
Deriváty	28.	-	-	-	16 726	16 726	16 726
Závazky z leasingu	27.	17 771	25 820	10 647	-	54 238	49 809
Ostatní	27., 28.	3 780	3 944	-	-	7 724	7 724
		1 680 162	73 746	54 509	462 552	2 270 969	2 112 573

Konečnou odpovědnost za řízení likvidity nesou jednatelé Společnosti, kteří vypracovali vhodný rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých požadavků na financování a řízení likvidity. Společnost řídí riziko likvidity udržováním přiměřených finančních prostředků, úvěrových prostředků za průběžného sledování očekávaných a skutečných peněžních toků a párováním profilů splatnosti finančních aktiv a závazků.

32.4.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Kreditní riziko

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. 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 rozděluje 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. Společnost nemá odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 18 % z celkových obchodních pohledávek k 31. prosinci 2024.

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 kreditnímu 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.

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

Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek

	31/12/2024	31/12/2023
Stav na začátku roku	34 578	39 287
Tvorba	103 699	196
Zúčtování	(6)	(3 219)
Využití	(35 355)	(1 313)
Kurzové rozdíly	2 628	(373)
	105 544	34 578

Věková struktura obchodních pohledávek a ostatních pohledávek, očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2024

	Pohledávky, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky, netto
před splatností	218 684	100 936	0,4616	117 748
od 1 do 30 dní	13 849	1	0,0002	13 848
od 31 do 60 dní	124	2	0,0132	122
od 61 do 90 dní	127	2	0,0181	125
více než 90 dní po splatnosti	4 873	4 803	0,9447	270
	237 657	105 544		132 113

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

	Pohledávky brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky, netto
před splatností	216 521	177	0,0008	216 344
od 1 do 30 dní	16 194	14	0,0009	16 180
od 31 do 60 dní	957	9	0,0094	948
od 61 do 90 dní	97	2	0,0177	95
více než 90 dní po splatnosti	34 376	34 376	1,0000	-
	268 145	34 578		233 567

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. 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.

32.4.5. Rizika z emisních povolenek

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

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 653 996 tis. Kč k 31. prosinci 2024 (31. prosince 2023: 957 787 tis. Kč). Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2024 činila 207 639 tis. Kč (31. prosince 2023: 800 963 tis. Kč).

34. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Závazky z historických ekologických zátěží

Likvidace starých ekologických škod, vzniklých před založením akciové společnosti, převzal stát původně prostřednictvím Fondu národního majetku, po jeho zrušení Ministerstvo financí. K zajištění sanačních prací vydal stát garanci v celkové výši 8 159 000 tis. Kč. Garance je určena na pokrytí nákladů spojených s odstraněním znečištění, které vzniklo před privatizací Společnosti (tj. před 1. květnem 1992). Garance se týkají realizace ekologických projektů jmenovitě uvedených v příslušné smlouvě. V rámci garancí byly k 31. prosinci 2024 vynaloženy prostředky ve výši 5 671 128 tis. Kč (31. prosince 2023: 5 669 694 tis. Kč). Vedení Společnosti neidentifikovalo žádné závazky vztahující se k historickým ekologickým zátěžím, které by nebyly kryty výše uvedenými garancemi.

Ostatní záruky

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. vystavila v roce 2024 pro Společnost bankovní záruku ve prospěch VERSALIS International SA k zajištění platebních podmínek ve výši 176 295 tis. Kč (2023: 222 525 tis. Kč). Společnost ORLEN Unipetrol a.s. vystavila v roce 2024 pro Společnost bankovní záruku ve prospěch Unicredit Bank Czech Republic and Slovakia k zajištění úvěrové smlouvy ve výši 928 886 tis. Kč (2023: 911 920 tis. Kč).

35. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

35.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami

V průběhu roku 2024 a 2023 nebyly Společností uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

35.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2024 a 2023 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, úvěry, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku 2024 a 2023 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy statutárních orgánů ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

35.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

V průběhu roku 2024 a 2023 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

35.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Konečnou ovládající osobou je společnost ORLEN S.A., která vlastnila 100 % akcií společnosti ORLEN Unipetrol a.s. v roce 2024 i v roce 2023.

2024	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.
Výnosy	-	27 886	218 297
Nákupy	1 098	287 455	810 505
Finanční výnosy	129	-	-
Finanční náklady	86 857	-	27
31/12/2024	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.
Ostatní finanční aktiva	1 632	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	388	17 464
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky, úvěry	1 309	30 604	1 293 203
Ostatní finanční závazky	2 190 269	-	3
2023	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.
Výnosy	-	77 645	282 679
Nákupy	1 268	253 036	1 080 148
Finanční výnosy	195	-	-
Finanční náklady	63 279	-	533
31/12/2023	ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.
Ostatní finanční aktiva	2 637	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	4 798	12 848
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky, úvěry	1 471	35 211	347 513
Ostatní finanční závazky	839 687	-	553

36. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ NEBO POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM KLÍČOVÉHO VEDENÍ, STATUTÁRNÍM ORGÁNŮM

Odměny členům klíčového vedení a statutárním orgánům zahrnují krátkodobé zaměstnanecké odměny, odměny po skončení pracovního poměru, ostatní dlouhodobé zaměstnanecké odměny a odstupné zaplacené, splatné a potenciálně splatné v průběhu účetního období.

36.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů

	2024	2023
Krátkodobé benefity	(53 750)	(52 052)
Odhodné	(448)	-
	(54 198)	(52 052)

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

36.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2024 se klíčoví zaměstnanci podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k jednatelem, ředitelům přímo podřízeným jednatelem Společnosti a dalším klíčovými zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období pro klíčové a vedoucí zaměstnance. 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.

37. DOPAD RUSKÉ INVAZE NA UKRAJINU

Základ pro sestavení účetní závěrky

V rámci hodnocení schopnosti Společnosti pokračovat v nepřetržité činnosti management analyzoval rizika související s ruskou invazí na Ukrajinu na činnost Společnosti. Probíhající vojenská operace na Ukrajině a související sankce namířené proti Ruské federaci mohou mít dopad na evropské i globální ekonomiky. Společnost nemá žádnou významnou přímou expozici vůči Ukrajině, Rusku nebo Bělorusku. Společnost provedla podrobnou analýzu tržeb realizovaných na ukrajinském a ruském trhu. Vzhledem k nulovým prodejem 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.

38. PROHLÁŠENÍ VLASTNÍKA SPOLEČNOSTI

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. jako jediný vlastník Společnosti písemně potvrdil svůj trvalý zájem na udržitelném 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 2024.

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. je připravena i nadále poskytovat úvěrové financování Společnosti, na úrovni kreditního limitu poskytnutého Společnosti k datu podpisu této garance, nejméně po dobu 12 měsíců ode dne vydání roční účetní závěrky Společnosti za rok 2024 v rozsahu nezbytném k tomu, aby Společnost mohla pokračovat ve své činnosti jako nepřetržitě fungující společnost.

39. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Dne 12. ledna 2025 společnost SPOLANA s.r.o. oznámila plány restrukturalizace, na jejichž základě dojde k zeštíhlení a zefektivnění stávající organizační struktury. Toto opatření se dotkne přibližně 500 pracovních míst, která budou zrušena. V účetní závěrce za rok 2025 Společnost zaúčtuje rezervu na restrukturalizaci ve výši 185 620 tis. Kč. Další informace jsou uvedeny v bodu 2.

Vedení Společnosti si není vědomé žádné další události, která nastala po datu účetní závěrky a měla významný dopad na individuální finanční výkazy k 31. prosinci 2024.

40. PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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

Tato individuální účetní závěrka byla schválena na zasedání jednatelů Společnosti konaném dne 31.března 2025.

Podpis statutárního orgánu

Kear
neyP

Jednatel

Digitally signed
by KearneyP
Date:
2025.03.31
15:16:31
+02'00'

Piotr
Witold
Tomilo

Jednatel

Digitálně
podepsal Piotr
Witold Tomilo
Datum:
2025.03.31
14:52:41 +02'00'

SPOLANA s.r.o.

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
A OSOBOU OVLÁDANOU
A
MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU
OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
za rok 2024**

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

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost SPOLANA s.r.o., se sídlem Práce 657, Neratovice, PSČ 277 11, IČO: 451 47 787 zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1462.

Ovládající osoby

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., se sídlem Litvínov – Záluží 1, 436 70 Litvínov, IČO: 640 49 701, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430.

Společnost ORLEN Unipetrol a.s., se sídlem Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, IČO: 616 72 190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020.

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

Ostatní ovládané osoby

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

Společnosti ovládané společností ORLEN Unipetrol a.s., jsou rovněž součástí podnikatelského seskupení Skupina ORLEN S.A., a také tvoří podnikatelské seskupení „ORLEN Unipetrol“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 1.

Úloha ovládané osoby

Úloha společnosti SPOLANA s.r.o. v rámci podnikatelského seskupení je výroba a prodej chemických produktů a plastů, výroba, distribuce a dodávky energie.

Způsob a prostředky ovládnutí

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. je jediným vlastníkem společnosti SPOLANA s.r.o. a má ve společnosti SPOLANA s.r.o. přímý vliv.

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. je jediným společníkem společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ve společnosti SPOLANA s.r.o. tak má nepřímo rozhodující vliv.

ORLEN S.A. je jediným akcionářem společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a ve společnosti SPOLANA s.r.o. uplatňuje prostřednictvím společností ORLEN Unipetrol a.s. a ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. 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 nebyla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) Zákona o obchodních korporacích.

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

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

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

Závěr

Na základě dostupných informací statutárnímu orgánu společnosti SPOLANA s.r.o. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnost SPOLANA s.r.o. vznikla újma, zvláštní výhoda nebo nevýhoda ve smyslu § 82 odst. 4 zákona o obchodních korporacích. Kromě rizik obvyklých pro účast v mezinárodním podnikatelském seskupení neplynou společnosti SPOLANA s.r.o. 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 Neratovicích dne 31. března 2025

Za statutární orgán společnosti SPOLANA s.r.o.

**Kear
neyP**

Digitally signed
by KearneyP
Date:
2025.03.31
15:25:54 +02'00'

jednatel

**Piotr Witold
Tomilo**

Digitálně podepsal
Piotr Witold Tomilo
Datum: 2025.03.31
14:54:30 +02'00'

jednatel

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna - 31. prosince 2024

Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímě ovládaných společnostech v % základního kapitálu		Poznámka
		1.1.2024	31.12.2024	
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 VERRA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	
1.2 ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4, Česká republika	99,88	99,88	0,12 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava, Kalinčiakova 14083/33A, Slovensko	86,96	86,96	13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544	Praha 4, Milevská 2095/5, Krč, Česká Republika	100,00	100,00	
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 9, Poděbradská 538/46, Česká republika	99,37	99,37	0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s.
1.9 ORLEN HUNGARY Kft., IČ 13-10-0595244	Boldizsár utca 2, 1112 Budapešť, Maďarsko	100,00	100,00	
1.10 REMAQ, s.r.o., IČ 26920051	Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1729, Česká republika	100,00	100,00	
1.11 ORLEN Projekt Česká republika s.r.o., IČ 19252013	O. Wichterleho 809, Lobeček, Kralupy nad Vltavou, Česká republika	40,09	40,09	59,91 % podílu vlastní ORLEN PROJEKT SPÓŁKA AKCYJNA
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. 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 ORLEN S.A. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna - 31. prosince 2024

Společnost	Země	Adresa	Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
1 AB ORLEN Lietuva	Litva	Juodelkiai	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 Nafta	Litva	Wino	34,00%	34,00%
1.4 UAB Biržų vandenys	Litva	Birže / Biržai	-	6,90%
1.5 UAB ORLEN Mockavos terminalas	Litva	Lazdijų r. sav	100,00%	100,00%
2 AB ORLEN Baltics Retail	Litva	Wino	100,00%	100,00%
3 ANWIL S.A.	Polsko	Wrocław	100,00%	100,00%
3.1 Zakłady Przemysłu Ziemniaczanego w Pile "ZETPEZET" Sp. z o.o.	Polsko	Pila	-	0,046%
4 Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Polsko	Inowrocław	100,00%	100,00%
5 Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o. w likwidacji	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
6 ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
7 ORLEN Asfalt Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
7.1 ORLEN Asfalt Ceska Republika s.r.o.	Česko	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	Szabolim	100,00%	100,00%
11 ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
11.1 Zakłady Mięsne "Pekpol Ostroleka" S.A.	Polsko	Ławy	-	1,96%
12 ORLEN Deutschland GmbH	Německo	Elmshorn	100,00%	100,00%
12.1 ORLEN Deutschland Betriebsgesellschaft mbH	Německo	Elmshorn	100,00%	100,00%
12.2 ORLEN Deutschland Süd Betriebsgesellschaft mbH	Německo	Elmshorn	-	100,00%
13 ORLEN EKO Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
13.1 ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
14 ORLEN Laboratorium S.A.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
15 ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
15.1 UAB ORLEN Apsauga	Litva	Juodelkiai	100,00%	100,00%
16 ORLEN OIL Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	100,00%	100,00%
17 ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Polsko	Wielka	100,00%	100,00%
17.1 Lubelski Rynek Hurtowy S.A.	Polsko	Elizówka	-	0,03%
18 ORLEN Południe S.A.	Polsko	Trzebinia	100,00%	100,00%
18.1 Energomedia sp. z o.o.	Polsko	Trzebinia	100,00%	100,00%
18.2 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZY	Polsko	Jedlicze	90,00%	90,00%
19 ORLEN Projekt S.A.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
19.1 ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.	Česko	Kralupy nad Vltavou	100,00%	100,00%
19.2 ENERGOP Sp. z o.o.	Polsko	Sochaczew	-	74,11%
19.2.1 Energomontaż Północ S.A.	Polsko	Gdynia	-	0,52%
20 ORLEN Serwis S.A.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
20.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Česko	Litvinov	100,00%	100,00%
20.2 UAB ORLEN Service Lietuva	Litva	Juodelkiai	100,00%	100,00%
21 ORLEN Upstream Polska 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	51,17%	51,17%
21.1.1.1 671519 N.B. Ltd. (New Brunswick)	Kanada	Saint John	51,17%	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	80,47%	80,47%
21.1.2.2 Pieridae Energy Limited (Federal)	Kanada	Calgary	-	2,31%
22 ORLEN Usługi finansowe sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
23 ORLEN Unipetrol a.s.	Česko	Praga	100,00%	100,00%
24 ORLEN Neptun sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.1 ORLEN Neptun II sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.2 ORLEN Neptun III sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.3 ORLEN Neptun IV sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.4 ORLEN Neptun V sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.5 ORLEN Neptun VI sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.6 ORLEN Neptun VII sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.7 ORLEN Neptun VIII sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.8 ORLEN Neptun IX sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.9 ORLEN Neptun X sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.10 ORLEN Neptun XI sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24.11 UAB "ORLEN Neptūnas"	Litva	Juodelkiai	-	100,00%

Společnost			Země	Adresa	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
25	ORLEN Energia sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
26	ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
26.1	Livingstone sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
26.2	Nowotna Farma Wiatrowa sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
26.3	Ujazd Sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	100,00%
26.4	EW Dobrzyca Sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	100,00%
26.5	Wind Field Wielkopolska Sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	100,00%
26.6	Forthewind sp. z o.o.		Polsko	Koszalin	-	100,00%
26.7	Copernicus Windpark sp. z o.o.		Polsko	Koszalin	-	100,00%
26.8	PV WAŁCZ 01 Sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	100,00%
26.9	Neo Solar Chońków sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	100,00%
26.10	Neo Solar Farms sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	100,00%
26.11	„FW WARTA” sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	100,00%
27	ORLEN Olefiny sp. z o.o.		Polsko	Płock	100,00%	100,00%
28	ORLEN VC sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
28.1	ICsec service sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	27,42%
28.1.1	ICcert sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	27,42%
28.1.2	ICdiode sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	27,42%
28.1.3	ICAudit sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	27,42%
28.2	Emerald Industrial Innovation Fund LP		Velká Británie	St Peter Port	-	n/d
28.3	Environmental Technologies Fund 4 LP		Velká Británie	London	-	n/d
28.4	Invert Robotics Group Limited		Irsko	Dublin	-	18,15%
28.4.1	Invert Robotics Global Solutions Limited		Irsko	Dublin	-	18,15%
28.4.2	Invert Robotics Services Ltd		Nový Zéland	Christchurch	-	18,15%
28.4.3	Invert Robotics Australia Pty Ltd		Austrálie	Melbourne	-	18,15%
28.4.4	Invert Robotics Inc		USA	Houston	-	18,15%
28.4.5	Invert Robotics Ltd		Nový Zéland	Christchurch	-	18,15%
28.4.6	Invert Robotics Coöperatief U.A		Nizozemsko	Eindhoven	-	18,15%
28.4.6.1	Invert Robotics Europe BV		Nizozemsko	Eindhoven	-	18,15%
28.4.6.2	Invert Robotics Manufacturing BV		Nizozemsko	Eindhoven	-	18,15%
28.4.6.2.1	Invert Robotics Germany GmbH		Německo	Meerbusch	-	18,15%
28.4.6.2	Invert Robotics France SARL		Francie	Le Rheu	-	18,15%
28.5	Eclogix Sensor Technology GmbH		Rakousko	Graz	-	7,15%
28.6	Apeiron Synthesis S.A.		Polsko	Wrocław	-	6,69%
28.6.1	Apeiron Synthesis Inc.		USA	Cambridge	-	6,69%
28.7	Shippeo, S.A.S.		Francie	Paryž	-	2,60%
28.7.1	oPhone SA		Francie	Villeurbanne	-	2,49%
28.7.2	Shippeo Inc.		USA	New York	-	2,49%
28.7.3	Shippeo PTE Ltd.		Singapur	Oak Park	-	2,49%
28.8	Enelon Sp. z o.o.		Polsko	Gdańsk	-	36,03%
28.9	Reliability Solutions Sp. z o.o.		Polsko	Kraków	-	10,93%
28.9.1	ReliaSol Sp. z o.o.		Polsko	Kraków	-	10,93%
28.9.2	Reliability Solutions Holding B.V.		Nizozemsko	Rotterdam	-	10,93%
28.10	CIRCUNOMICS		Německo	Mainz	-	18,83%
28.11	CTHINGS.CO Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	17,29%
28.12	Euroloop sp. z o.o.		Polsko	Nowy Sącz	-	25,64%
28.13	Heimdal Power AS		Norsko	Oslo	-	13,81%
29	ORLEN International Trading (Suzhou) Co., Ltd.		Čína	Suzhou	100,00%	100,00%
30	ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.		Polsko	Opole	100,00%	100,00%
31	ORLEN Transport Sp. z o.o.		Polsko	Płock	100,00%	100,00%
31.1	Mosiostal Zabrze S.A.		Polsko	Gliwice	-	0,10%
32	Polska Press Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
32.1	Pro Media Sp. z o.o.		Polsko	Opole	53,00%	53,00%
32.2	Kościarska Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.		Polsko	Kościan	50,00%	50,00%
32.3	Południowa Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.		Polsko	Jarocin	40,11%	40,11%
32.4	Polskie Badania Internetu Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	5,30%
32.5	KIOSK Sp. z o.o.		Polsko	Siemianowice Śląskie	-	2,00%
32.6	Tarnowska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.		Polsko	Tarnów	-	0,11%
32.7	Wielkopolska Telewizja Kablowa Sp. z o.o.		Polsko	Poznań	-	10,72%
32.8	Gruper Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	6,80%
32.9	Garmond Press S.A.		Polsko	Kraków	-	5,47%
33	ORLEN Austria GmbH		Rakousko	Wels	-	100,00%
33.1	Austrocard GmbH		Rakousko	Wels	-	100,00%
33.2	Waldviertler Tankstellenbetriebs GmbH		Rakousko	Wels	-	100,00%
33.3	Salzburger Tankstellenbetriebs GmbH		Rakousko	Wels	-	100,00%

Společnost	Země	Adresa	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
33.4	Salzkammergut Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.5	Wener Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.6	Wr. Neustädter Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.7	Linzer Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.8	Welser Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.9	Sattledter Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.10	Turnöl Badener Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.11	Mühlviertler Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.12	Gmundner Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.13	Trauner Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.14	Halleiner Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.15	Favoritner Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.16	FIDO GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.17	Turnöl Korneuburger Handels GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.18	Innviertler Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.19	Turnöl Kärntner Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.20	Puchener Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.21	Turnöl Klagenfurter Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.22	Or-Tu Strom GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
33.23	Tulpen Tankstellenbetriebs GmbH	Rakousko Wels	-	100,00%
34	ORLEN Trading Switzerland GmbH	Švýcarsko Baar, Zug	100,00%	100,00%
35	Orlen Holding Malta Limited	Malta St Julians	100,00%	100,00%
35.1	Orlen Insurance Ltd	Malta St Julians	100,00%	100,00%
36	LOTOS Lab Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
37	LOTOS Straz Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
38	LOTOS Gaz S.A. w likwidacji	Polsko Kraków	100,00%	100,00%
39	ORLEN Kolej sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
40	Rafineria Gdańska Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	70,00%	70,00%
41	ORLEN Petrobaltic S.A.	Polsko Gdaňsk	99,99%	99,99%
41.1	Energobaltic Sp. z o.o.	Polsko Władysławowo	99,99%	99,99%
41.2	B8 Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	99,99%	99,99%
41.3	B8 Sp. z o.o. BALTIC S.K.A.	Polsko Gdaňsk	99,99%	99,99%
41.4	Milana Shipholding Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.1	Milana Shipmanagement Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.2	Kambr Navigation Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.3	Petro Aphrodite Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.4	Petro Icarus Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.5	St Barbara Navigation Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.6	Granit Navigation Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.7	Bazalt Navigation Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.8	Technical Ship Management Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	99,99%	99,99%
41.4.8.1	SPV Baltic Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	99,99%	99,99%
41.4.8.2	SPV Petro Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	99,99%	99,99%
42	LOTOS Upstream sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
42.1	LOTOS Exploration and Production Norge AS	Norsko Stavanger	100,00%	100,00%
42.2	AB LOTOS Geonafra	Litva Gargždai	100,00%	100,00%
42.2.1	UAB "Maniokdas"	Litva Gargždai (Gorždy)	100,00%	100,00%
42.2.2	UAB "Gencių nafta"	Litva Gargždai (Gorždy)	100,00%	100,00%
42.2.3	UAB "MINIJOS NAFTA"	Litva Gargždai (Gorždy)	50,00%	50,00%
42.3	Baltic Gas Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	50,00%	50,00%
42.4	Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k.	Polsko Gdaňsk	-	46,05%
43	LOTOS Green H2 Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
44	LOTOS SPV 3 Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
45	LOTOS SPV 4 Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
46	LOTOS SPV 6 Sp. z o.o.	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
47	Exalo Drilling S.A.	Polsko Pila	100,00%	100,00%
47.1	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	Polsko Pila	100,00%	100,00%
47.2	EXALO DRILLING UKRAINE LLC	Ukraina Kijów	100,00%	100,00%
47.3	Exalo Diament Sp. z o.o.	Polsko Zielona Góra	100,00%	100,00%
48	GEOFIZYKA Kraków S.A. w likwidacji w upadłości	Polsko Kraków	100,00%	100,00%
49	GEOFIZYKA Toruń S.A.	Polsko Toruń	100,00%	100,00%
50	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%
50.1	Huta Łaziska S.A.	Polsko Łaziska Górne	-	0,020%
51	PGNiG Serwis sp. z o.o.	Polsko Lublin	100,00%	100,00%
51.1	Polskie Centrum Brokerskie sp. z o.o.	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%

Zpráva o vztazích

Společnost			Země	Adresa	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
52	PGNIG SPV 10 Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
53	PGNIG SPV 6 Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
54	PGNIG BioEvolution sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	100,00%
54.1	CHP Energia sp. z o.o.		Polsko	Szepietkowo	-	100,00%
54.2	Biofil sp. z o.o.		Polsko	Jeżewo	-	100,00%
54.3	Bioenergy Project sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	100,00%
55	PGNIG Upstream Polska Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
56	ORLEN Nieruchomości sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
57	PGNIG Supply & Trading GmbH		Německo	Monachium	100,00%	100,00%
57.1	PST Europe Sales GmbH in liquidation		Německo	Monachium	100,00%	100,00%
57.1.1	XOOL GmbH in liquidation		Německo	Monachium	100,00%	100,00%
57.2	PGNIG Supply & Trading Polska Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
57.3	ORLEN LNG SHIPPING LIMITED		Velká Británie	Londýn	100,00%	100,00%
57.4	ORLEN LNG TRADING LIMITED		Velká Británie	Londýn	100,00%	100,00%
58	ORLEN Technologie S.A.		Polsko	Krosno	100,00%	100,00%
58.1	Polimex Mostostal S.A.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.1	Polimex Energetyka Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.2	Natobremont-Natobudowa Sp. z o.o.		Polsko	Płock	-	31,18%
58.1.3	Polimex Opole Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.4	Polimex Opole Sp. z o.o. Sp.k.		Polsko	Warszawa	-	nd
58.1.5	Polimex Operator 1 Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.6	Polimex Operator Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	nd
58.1.7	Polimex Budownictwo 1 Sp. z o.o.		Polsko	Siedlce	-	31,18%
58.1.8	Polimex Budownictwo Sp. z o.o.		Polsko	Siedlce	-	nd
58.1.9	Mostostal Siedlce 1 Sp.z o.o.		Polsko	Siedlce	-	31,18%
58.1.10	Mostostal Siedlce Sp. z o.o.		Polsko	Siedlce	-	nd
58.1.11	Polimex Infrastruktura Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.12	Polimex-Mostostal ZUT Sp. z o.o.		Polsko	Siedlce	-	31,18%
58.1.13	Polimex SPV1 Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.14	Polimex SPV 2 Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.15	Stafia Sp. z o.o.		Polsko	Sokolów Podlaski	-	31,18%
58.1.16	Polimex Kogeneracja Sp. z o.o.		Polsko	Lublin	-	31,18%
58.1.17	Energomontaż-Północ - Belchatów S.A.		Polsko	Rogowiec	-	24,08%
58.1.18	Instal Lublin S.A.		Polsko	Lublin	-	31,18%
58.1.19	Polimex Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. w likwidacji		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.20	Polimex PV1 sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.21	Polimex Energo sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	15,59%
58.1.22	Polimex Prefabrykacja sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	31,18%
58.1.23	Centrum Projektów Polimex-Mostostal Sp. z o.o. w likwidacji		Polsko	Gliwice	-	31,04%
58.1.24	WBP Zabrze Sp. z o.o. w likwidacji		Polsko	Gliwice	-	31,17%
58.1.25	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych PRInż-1 Sp. z o.o.		Polsko	Sosnowiec	-	29,78%
58.1.26	Czerwonogrodzki Zakład Konstrukcji Stalowych Sp. z d. o.		Ukraina	Czerwonograd	-	31,18%
58.1.27	Polimex-Mostostal Wschód Sp. z o.o.		Rusko	Moskwa	-	31,18%
58.1.28	S.C. Coifer Impex SRL w upadłości likwidacyjnej		Rumunsko	Bukareszt	-	31,18%
58.1.29	Polimex Mostostal GmbH		Německo	Dortmund	-	31,18%
58.1.30	Polimex Mostostal B.V.		Nizozemsko	Haga	-	31,18%
58.1.31	Polimex Arabia Co.Ltd.		Saúdská Arábie	Rijadh	-	15,28%
58.1.32	Sinopol Trade Center Sp. z o.o.		Polsko	Płock	-	15,59%
58.1.33	Przeds. Mont Rem. Energetyki ZREMONT Sp. z o.o. w likwidacji		Polsko	Wrocław	-	9,35%
58.1.34	Laboratorium Ochrony Środowiska Pracy Sp. z o.o.		Polsko	Siedlce	-	8,57%
58.2	Gazobudowa Kraków Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej		Polsko	Kraków	47,17%	47,17%
59	PGNIG TERMIKA SA		Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
59.1	PGNIG TERMIKA Energetyka Rozproszona sp. z o.o.		Polsko	Wrocław	100,00%	100,00%
59.2	PGNIG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.		Polsko	Jastrzębie-Zdrój	100,00%	100,00%
59.2.1	PGNIG TERMIKA Energetyka Przemysłowa - Technika Sp. z o.o.		Polsko	Jastrzębie-Zdrój	100,00%	100,00%
59.2.2	Ciepłownia Rydułtowy Sp. z o.o.		Polsko	Rydułtowy	-	9,63%
59.2.3	Przedsiębiorstwo JAS-POL Sp. z o.o. w restrukturyzacji		Polsko	Jastrzębie-Zdrój	-	2,00%
59.2.4	Przedsiębiorstwo EKO-JAS Sp. z o.o.		Polsko	Żory	-	2,25%
59.3	PGNIG TERMIKA Energetyka Przemysł Sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	-	100,00%
59.4	Zakład Separacji Popiołów Siekierki sp. z o.o.		Polsko	Warszawa	70,00%	70,00%
59.5	Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.		Polsko	Stalowa Wola	50,00%	50,00%
60	PGNIG Upstream North Africa B.V.		Nizozemsko	Amsterdam	100,00%	100,00%
61	ORLEN Upstream Norway AS		Norsko	Stavanger	100,00%	100,00%

Společnost		Země	Adresa	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
62	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.	Polsko	Tarnów	100,00%	100,00%
62.1	Gaz Sp. z o.o.	Polsko	Bonie	100,00%	100,00%
62.2	PSG Inwestycje Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
63	PGNIG GAZOPROJEKT S.A.	Polsko	Wrocław	95,17%	95,17%
64	LLC "Karpatgazvydobuvannya"	Ukraina	Kijów	85,00%	100,00%
65	GAS-TRADING S.A.	Polsko	Warszawa	79,58%	79,58%
65.1	Gas-Trading Podkarpacie Sp. z o.o.	Polsko	Debica	78,82%	78,82%
66	ENERGA S.A.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.1	Energa Informatyka i Technologie Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.2	Energa Logistyka Sp. z o.o.	Polsko	Płock	90,92%	90,92%
66.3	Centrum Badawczo-Rozwojowe im. M. Faradaya Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.4	Energa Finance AB	Švédsko	Sztokholm	90,92%	90,92%
66.5	ENERGA-OBROT S.A.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.6	Enspirion Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.7	ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.	Polsko	Sopot	90,92%	90,92%
66.8	ENERGA-OPERATOR SA	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.8.1	ENERGA-OPERATOR Wykonawstwo Elektroenergetyczne Sp. z o.o.	Polsko	Ślupsk	90,92%	90,92%
66.8.2	STOCZNIA REMONTOWA NAUTA S.A.	Polsko	Gdynia	-	0,19%
66.9	Energa Wytworzenie S.A.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.9.1	Energa Elektrownie Ostrołęka S.A.	Polsko	Ostrołęka	81,50%	81,50%
66.9.1.1	ECARB Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	81,50%	81,50%
66.9.1.2	Energa Serwis Sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	81,50%	81,50%
66.9.2	ENERGA MFW 1 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.9.3	ENERGA MFW 2 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.9.4	Energa Wind Service Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.9.5	Baltic Offshore Service Solution Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	-	45,46%
66.9.6	Wena Projekt 2 sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	90,92%
66.9.7	PVE 28 sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	-	90,92%
66.9.8	VRS 14 sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	-	90,92%
66.9.9	E&G sp. z o.o.	Polsko	Płock	-	90,92%
66.10	Energa Kogeneracja Sp. z o.o.	Polsko	Elbląg	90,92%	90,92%
66.10.1	Energa Ciepło Kaliskie Sp. z o.o.	Polsko	Kalisz	82,96%	82,96%
66.10.2	Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	90,92%	90,92%
66.10.2.1	Zakłady Pomiarowo-Badawcze Energetyki ENERGOPOMIAR Sp.	Polsko	Gliwice	-	3,53%
66.11	Energa Prowis Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	-	90,92%
66.12	CCGT Gdańsk Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.13	CCGT Grudziądz Sp. z o.o.	Polsko	Grudziądz	90,92%	90,92%
66.14	CCGT Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	95,4600%	95,46%
66.15	Energa Green Development Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
66.15.1	Helios Polska Energia sp. z o.o.	Polsko	Konin	-	90,92%
66.15.2	Farma Wiatrowa Szybowice Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	90,92%
66.16	Aktywa Ostrołęka sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	45,46%	90,92%
66.18	ElectroMobility Poland S.A.	Polsko	Warszawa	-	2,09%
66.19	Rafako S.A.	Polsko	Racibórz	-	0,57%
67	Sigma BIS S.A.	Polsko	Warszawa	66,00%	66,00%
67.1	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajem	Polsko	Warszawa	-	0,66%
68	RUCH S.A.	Polsko	Warszawa	65,00%	65,00%
68.1	Fincores Business Solutions Sp. z o. o.	Polsko	Warszawa	65,00%	65,00%
68.2	ORLEN Paczka sp. z o.o. w organizacji	Polsko	Warszawa	-	65,00%
69	Baltic Power Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	51,34%	51,00%
70	SOLGEN Sp. z o.o.	Polsko	Kraków	60,00%	100,00%
71	System Gazociągów Tranzycyjnych EUROPOL GAZ S.A.	Polsko	Warszawa	51,18%	100,00%
72	Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
72.1	Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
73	Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
73.1	Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Polsko	Płock	34,72%	34,72%
74	Orlen Synthos Green Energy sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	50,00%	50,00%
74.1	BWRX-300 Bekhańw sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.2	BWRX-300 Dąbrowa Górnicza sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.3	BWRX-300 Grudziądz sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.4	BWRX-300 Koźnice sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.5	BWRX-300 Kujawy sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.6	BWRX-300 Łaziska sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.7	BWRX-300 Łódź sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%

Společnost		Země	Adresa	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
74.8	BWRX-300 Nowa Huta sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.9	BWRX-300 Osiołka sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.10	BWRX-300 Polaniec sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.11	BWRX-300 Pomorze sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.12	BWRX-300 Poznań sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.13	BWRX-300 Rybnik sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.14	BWRX-300 Sława Wola sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.15	BWRX-300 Stawy Monowskie sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.16	BWRX-300 Tarnobrzeg sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.17	BWRX-300 Warszawa sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.18	BWRX-300 Warta sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.19	BWRX-300 Wodawek sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.20	Green Energy Wall sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	-	50,00%
74.21	BWRX Limited	Velká Británie	Bristol	-	50,00%
74.22	BWRX CZ s.r.o.	Česko	Praga	-	50,00%
76	PFK GASKON S.A.	Polsko	Warszawa	45,94%	45,94%
76.1	ALFA-CENTER Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	45,94%	45,94%
77	"GAZOMONTAŻ" S.A. w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Zabki	45,18%	45,18%
78	Zakład Wytwórczy Urządzeń Gazowniczych "INTERGAZ" Sp. z o.o.	Polsko	Tarnowskie Góry	38,30%	38,30%
79	"Devon" PSA	Ukraina	Kijów	36,38%	36,38%
79.1	INTERNAFTA INVEST Ltd.	Ukraina	Kijów	36,38%	36,38%
80	Naftoport Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	-	26,92%
81	Grupa Azoty Polyolefins S.A.	Polsko	Police	-	17,30%
82	Walcownia Rur Jedność Sp. z o.o. w likwidacji	Polsko	Siemianowice Śląskie	-	11,53%
83	Agencja Rynku Energii S.A.	Polsko	Warszawa	-	7,27%
84	WODKAN S.A.	Polsko	Ostrów Wielkopolski	-	2,68%
85	Bank Ochrony Środowiska S.A.	Polsko	Warszawa	-	4,82%
86	Ideon S.A.	Polsko	Katowice	-	0,10%
87	Huta Ostrowiec S.A. w upadłości	Polsko	Ostrowiec Świętokrzyski	-	3,563%
88	Stocznia Gdynia SA w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Gdynia	-	0,0905%
89	Daewoo Motor Polska Sp. z o.o. w upadłości	Polsko	Lublin	-	0,09%
90	Huta Stalowa Wola S.A.	Polsko	Stalowa Wola	-	0,693%
91	Autostrada Wielkopolska S.A.	Polsko	Poznań	-	0,042%
92	INWESTSTAR S.A.	Polsko	Ślęża	-	0,10%
93	CFI HOLDING S.A.	Polsko	Wrocław	-	0,0004%

Příloha č. 3

Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobou ovládanou a osobou ovládanou stejnou ovládající osobou

Smlouva č.	Společnost	Partnerská role	Předmět dokumentu	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
139-2016	ORLEN Unipetrol a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA)	23.02.2016	neurčitá	23.02.2016
16-2017	ORLEN Unipetrol a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěrů A	11.07.2016	neurčitá	11.07.2016
17-2017	ORLEN Unipetrol a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	11.07.2016	neurčitá	11.07.2016
53-2017	ORLEN Unipetrol a.s.	Dodavatel	RS o poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	01.01.2017	neurčitá	08.08.2017
145-2018	ORLEN Unipetrol a.s.	Dodavatel	RS o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	01.11.2018	neurčitá	19.11.2018
269722741	ORLEN Unipetrol a.s.	Dodavatel	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	01.05.2023	30.04.2024	16.10.2023
207-2012	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Rámcová obchodní smlouva na dodávky síry (0556-2012)	02.08.2012	neurčitá	02.08.2012
53-2014	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o míčelnivosti, ochraně informací, zákazu jejich zneužití k Studii životnosti etylenovodu (312-2014)	12.03.2014	neurčitá	12.03.2014
54-2014	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	RKS 946/2014 na dodávky pohonných hmot velkoobchodním způsobem	21.03.2014	neurčitá	21.03.2014
91-2016	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	SLA smlouva (0082-2016)	01.11.2016	neurčitá	01.11.2016
150-2016	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o zprostředkování a přefakturaci dodávek elektriny (0009-2017)	01.01.2017	neurčitá	9.12.2016
156-2016	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o zprostředkování a přefakturaci dodávek plynu (0210-2016)	01.01.2017	neurčitá	29.12.2016
92-2019	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Spolupráce	Prohlášení o míčelnivosti (NEC-TAURON) (1064-2019)	08.03.2019	neurčitá	12.03.2019
214-2019	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o postoupení části smlouvy (0345-2020)	01.01.2020	neurčitá	21.07.2020
6-2020	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o postoupení smlouvy (0344-2020)	01.01.2020	neurčitá	21.07.2020
43-2020	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o postoupení smlouvy (0549-2020)	01.01.2020	neurčitá	15.09.2020
137-2021	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o vkladu do ostatních kapitálových fondů společnosti (1039-2021)	25.11.2021	neurčitá	25.11.2021
98-2017	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o využívání BENZINA Tank Karet, ve znění pozdějšího dodatku	28.07.2017	neurčitá	28.07.2017
203-2013	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o míčelnivosti v oblasti IT (1071-2016)	10.06.2013	neurčitá	10.06.2013
165-2019	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o míčelnivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití (0050-2019)	22.10.2019	neurčitá	22.10.2019
18-2022	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Nájemní smlouva	01.09.2021	neurčitá	01.09.2021
176-2022	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o způsobu vystavování a doručování daňových dokladů	23.09.2023	neurčitá	23.09.2023
150-2022	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Pronájem movitých věcí v objektu B5140	01.08.2022	31.07.2027	26.09.2022

25-2022	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Závazek RPA dodávat KLIENTOVI jím požadované množství elektřiny do Odběrných a Předávacích míst, která jsou uvedena v příloze č. 1	01.01.2022	neurčitá	
19-2022	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Podnájemní smlouva, podnájem nebytových prostor	01.09.2021	neurčitá	
91-2016	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Služby servisního střediska	01.01.2023	neurčitá	12.12.2023
258-2023	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o vkladu do ostatních kapitálových fondů společnosti	23.11.2023	neurčitá	23.11.2023
269770504	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva	01.05.2023	30.04.2024	10.10.2023
2529274013	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o vkladu do ostatních kapitálových fondů společnosti	01.07.2023	neurčitá	26.07.2023
25-2022	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dodávkách elektřiny	01.01.2023	neurčitá	06.06.2023
28-2024	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o pojištění a jeho správě	01.01.2024	31.12.2024	14.05.2024
81-2023	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o vkladu do ostatních kapitálových fondů společnosti	07.03.2023	neurčitá	01.06.2013
112-2024	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodavatel	Smlouva na nákup CO2 emisních povolenek	23.9.2024	neurčitá	23.9.2024
187-2023	ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	Odběratel	Dohoda o způsobu vystavování a doručování daňových dokladů	27.06.2023	indefinite	27.06.2023
121-2003	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb a nájmu a pronájmu výpočetní techniky	01.07.2002	neurčitá	30.06.2002
194-2005	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb	25.03.2005	neurčitá	25.03.2005
34-2017	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Odběratel	Smlouva o nájmu a o poskytování služeb s ním souvisejících	01.04.2017	neurčitá	10.01.2018
19-2020	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Odběratel	Smlouva o dodávce médií	01.01.2020	neurčitá	04.06.2020
51-2020	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dodávce médií	05.11.2020	neurčitá	05.11.2020
75-2020	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování přepravních služeb mimo vlečku	01.01.2020	neurčitá	10.12.2020
79-2020	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování přepravních služeb na vlečce	01.01.2020	neurčitá	20.05.2020
177-2022	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o způsobu vystavování a doručování daňových dokladů	23.09.2022	neurčitá	23.09.2022
247-2023	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování poštovních a telekomunikačních služeb	01.11.2023	neurčitá	22.11.2023
79-2020-0-4	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Železniční přeprava vozů	01.07.2023	neurčitá	25.07.2023
115-2024	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dodávce médií	01.09.2024	neurčitá	07.11.2024
79-2020-0-3	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Železniční přeprava vozů	01.01.2023	neurčitá	23.02.2023
176-2019	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Dodavatel	Nájem nákladních vozů	01.01.2020	neurčitá	18.12.2019
155-2016	PARAMO, a.s.	Dodavatel	Rámcová smlouva na dodávky olejů a maziv	01.01.2017	neurčitá	31.03.2017
175-2022	PARAMO, a.s.	Dodavatel	Dohoda o způsobu vystavování a doručování daňových dokladů	23.09.2022	neurčitá	23.09.2022
90-2016	PKN ORLEN S.A., ANWILL S.A., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Spolupráce	Dohoda o spolupráci v záležitostech týkajících se klíčových zákazníků (PSH/01/2016) (1295-2016)	24.03.2016	neurčitá	24.03.2016

64-2017	PKN ORLEN S.A., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., Synthos S.A.	Dodavatel	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužívání - styren (1210-2017)	19.07.2017	18.7.2025	19.07.2017
430-2007	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Dohoda o přistoupení k SAP Polska (DNIM-01-07)	31.10.2007	neurčitá	09.11.2007
190-2009	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Poplatek za údržbu SAP	01.01.2008	neurčitá	27.07.2009
80-2020	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Spolupráce	Smlouva o informování o významných transakcích mezi propojenými společnostmi	05.04.2020		05.04.2020
191-2023	ORLEN S.A.	Dodavatel	Přefakturace nákladů za zajištění analýz BAT	13.11.2023	12.07.2030	13.11.2023
56-2023	ORLEN S.A.	Dodavatel	Dodávky kyseliny sírové v letech 2023-2025.	01.01.2023	31.12.2025	22.03.2023
377-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb	01.12.2012	neurčitá	01.12.2012
383-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Odběratel	Smlouva nájemní	01.12.2012	neurčitá	26.11.2012
17-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Dodavatel	Smlouva o podmínkách zajišťování služeb ostrahy a podpůrných areálových služeb	01.01.2018	neurčitá	23.04.2018
79-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Odběratel	Smlouva nájemní	01.01.2018	neurčitá	16.07.2018
100-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Odběratel	Smlouva o dodávce energií	01.01.2018	neurčitá	28.08.2018
144-2021	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Dodavatel	Servisní smlouva na provádění údržby, oprav a servisních prací a hlášení poruch prvků technické bezpečnosti ACS ACCARD, kamerových a zádržných systémů a prvků EZS	18.01.2022	31.12.2024	18.01.2022
263-2023	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Dodavatel	Dohoda o způsobu vystavování a doručování daňových dokladů	18.10.2023	neurčitá	18.10.2023
155-2023	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Dodavatel	Rekonstrukce oplocení	17.10.2023	15.05.2024	17.10.2023
153-2014	ORLEN SERWIS S.A.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti BOZP a PO	01.07.2014	neurčitá	17.07.2014
42-2018	ORLEN SERWIS S.A.	Spolupráce	Smlouva o podmínkách vzájemné spolupráce	01.02.2018	neurčitá	04.04.2018
122-2020	ORLEN SERWIS S.A.	Dodavatel	RS - Průběžná provozní údržba	30.07.2020	29.07.2025	30.07.2020
192-2019	ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Dodavatel	SoD - Průběžná provozní údržba	01.01.2020	31.12.2024	13.12.2019
226-2019	ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Odběratel	Smlouva o dodávce médií	01.01.2020	neurčitá	23.03.2020
146-2020	ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Odběratel	Smlouva nájemní	01.10.2020	neurčitá	20.05.2021
178-2022	ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Odběratel	Dohoda o způsobu vystavování a doručování daňových dokladů	23.09.2022	neurčitá	23.09.2022
248-2023	ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování telekomunikačních a poštovních služeb	01.11.2023	neurčitá	15.11.2023
64-2024	ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Odběratel	Souhlas s odepisováním zhodnocení	17.05.2024	neurčitá	17.05.2024
211-2007	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci (DW/1/2007)	01.01.2007	neurčitá	27.03.2007
358-2012	ANWIL S.A.	Dodavatel	Rámcová smlouva o spolupráci v oblasti nákupu	09.11.2012	neurčitá	09.11.2012
214-2013	ANWIL S.A.	Odběratel	Prodej S-PVC Neralit 581 a 601	01.06.2013	neurčitá	01.06.2013
180-2014	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci v oblasti IT (GRU 9100000136) - hosting SAP serverů	01.01.2014	neurčitá	05.11.2014
225-2015	ANWIL S.A..	Dodavatel	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	01.12.2015	30.11.2025	01.12.2015

67-2019	ANWIL S.A.	Spolupráce	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	01.03.2019	neurčitá	01.03.2019
68-2019	ANWIL S.A.	Spolupráce	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	01.03.2019	neurčitá	01.03.2019
69-2019	ANWIL S.A.	Spolupráce	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	01.03.2019	neurčitá	01.03.2019
61-2021	ANWIL S.A.	Spolupráce	Memorandum o spolupráci-SA	29.04.2021	neurčitá	29.04.2021
163-2022	ANWIL S.A.	Dodavatel	Prodej Spolsanu G společnosti Anwil S.A.		neurčitá	28.03.2022
42-2022	ANWIL S.A.	Spolupráce	Výměna informací v souvislosti s projekty NPP a MEP	12.04.2022	31.12.2032	12.04.2022
225-2015	ANWIL S.A.	Spolupráce	Utajení pro potřeby možného poskytnutí půjčky Spolaně od Unipetrolu	01.12.2015	30.11.2025	01.12.2015
89-2020-0-2	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dodávky NaOH 50% pro rok 2023-2025	01.01.2023	31.12.2025	18.04.2023
2014-2013	ANWIL S.A.	Dodavatel	Prodej PVC	01.02.2023	neurčitá	28.02.2023
222822540	ORLEN OIL spolka z.o.o.	Dodavatel	Nákup olejů a maziv	01.01.2023	neurčitá	
15-2024	ORLEN UniCRE a.s.	Dodavatel	Výzkumná podpora	20.02.2024	31.12.2024	22.02.2024
305314775	ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.	Dodavatel	Inženýrské a projekční činnosti	15.10.2024	neurčitá	15.10.2024