



ORLEN Unipetrol a.s. Výroční zpráva 2024

## Obsah

1	Profil skupiny ORLEN Unipetrol .....	3
2	Analýza a zhodnocení výsledků Skupiny .....	3
3	Finanční situace .....	3
4	Významné následné události .....	4
5	Očekávaný vývoj v roce 2025 .....	4
6	Výzkum a vývoj .....	5
7	Hlavní environmentální aktivity .....	5
8	Zaměstnanci .....	7
9	Informace o zahraničních pobočkách.....	8
10	Pořízení vlastních akcií .....	8
11	Risk management .....	8
12	Zpráva vedení.....	8
13	Audit.....	9
14	Individuální účetní závěrka .....	9
15	Konsolidovaná účetní závěrka .....	9
16	Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2024 .....	10
17	Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2024.....	10
	Glosář a zkratky .....	11
	Glosář .....	11
	Zkratky.....	14
	Identifikační a kontaktní údaje .....	15

## 1 Profil skupiny ORLEN Unipetrol

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

ORLEN Unipetrol a.s., mateřská společnost Skupiny ORLEN Unipetrol, je společnost s majoritním akcionářem a jako taková je ovládanou osobou. Jediným akcionářem je ORLEN S.A.

### Skupina ORLEN Unipetrol provozuje:

- 2 rafinerie s roční konverzní kapacitou 8,7 milionu tun ropy
- 3 polyolefinové jednotky – v roce 2024 byla celková roční kapacita jednotek 790 000 tun
- ethylenovou jednotku s roční kapacitou 544 000 tun
- 439 čerpacích stanic v České republice, 97 čerpacích stanic na Slovensku a 139 čerpacích stanic v Maďarsku (počty k 31. prosinci 2024)
- širokou škálu dopravních služeb

### Dva klíčové obchodní segmenty:

- downstream (kombinovaná rafinérie a petrochemie)
- maloobchodní distribuce pohonných hmot

## 2 Analýza a zhodnocení výsledků Skupiny

Kombinace přetrvávající složité geopolitické a makroekonomické situace dlouhodobě destabilizující rafinérský a petrochemický segment a mimořádných neočekávaných provozních dopadů (nález nevybuchlé bomby z druhé světové války v Litvínově) negativně ovlivnila výsledek za rok 2024.

## 3 Finanční situace

### Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztrát a ostatního úplného výsledku

Výnosy skupiny za rok 2024 dosáhly výše 163 063 milionů Kč a byly o 2 % nižší než v roce 2023. Teritoriální struktura tržeb Skupiny zůstala stabilní, přičemž většina tržeb v roce 2024 směřovala do zemí EU.

Zisk Skupiny z provozní činnosti na úrovni EBIT se snížil ze 7 483 milionů Kč v roce 2023 na (17 565) milionů Kč za rok 2024, a to zejména v důsledku zaúčtování opravných položek k aktivům v petrochemickém segmentu a restrukturalizaci společnosti SPOLANA s.r.o. V roce 2024 Skupina vykázala čistou ztrátu ve výši 16 262 milionů Kč (2023: čistý zisk 5 195 Kč).

### **Konsolidovaný výkaz o finanční pozici**

K 31. prosinci 2024 činila dlouhodobá aktiva skupiny ORLEN Unipetrol 67 503 mil. Kč, v roce 2024 Skupina pořídila hmotný a nehmotný majetek v hodnotě 17 149 mil. Nejvíce investic bylo realizováno v segmentu downstream, následovaly investice v segmentu retail.

K 31. prosinci 2024 činila celková oběžná aktiva 54 250 milionů Kč. Celkový vlastní kapitál se v průběhu roku snížil o 17 039 milionů Kč na 68 513 milionů Kč, což pramenilo zejména ze ztráty roku 2024.

### **Konsolidovaný přehled o peněžních tocích**

Čistý peněžní tok z provozní činnosti Skupiny v roce 2024 činil 3 304 mil. I přes ztrátu v roce 2024 byla finanční situace Skupiny na konci roku 2024 stabilní, hotovost na bankovních účtech činila 10 732 milionů Kč.

## **4 Významné následné události**

Paní Magdalena Zabłocka-Foulkes byla jmenována členkou dozorčí rady s účinností od 10. ledna 2025.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty ve Výroční zprávě k 31. prosinci 2024.

## **5 Očekávaný vývoj v roce 2025**

Mezi hlavní směry rozvoje skupiny ORLEN Unipetrol patří rozvoj a zvýšení petrochemické výroby, integrace rafinérských aktiv, zapojení do nízko emisní energetiky, vodíkové a cirkulární ekonomiky, rozvoj maloobchodních prodejn a posilování vedoucí pozice na maloobchodním trhu prodeje pohonných hmot v České republice a další rozvoj maloobchodní sítě na Slovensku a v Maďarsku. Dále důraz na silné zázemí výzkumu a vývoje a zavádění inovací, které podpoří všechny oblasti činnosti na solidních finančních základech. Hlavními úkoly pro rok 2025 jsou nadále marketing a prodej portfolia produktů nových výrobních jednotek, a to polyetylenové jednotky PE3 a jednotky DCPD (dicyklopentadien) v Chemparku Záluží, příprava výstavby nového energetického zdroje a demonstrační pyrolyzní jednotky pro chemickou recyklaci plastů v Chemparku Záluží, postupná integrace recyklační společnosti REMAQ, s.r.o. akvírované v roce 2023 do struktur skupiny ORLEN Unipetrol a rozvoj portfolia recyklovaných plastů pod značkou ENVITEN®, růst vlastní projekční kanceláře ORLEN Projekt Česká republika s.r.o., budování slovenské a maďarské maloobchodní sítě, rozvoj sítě vysokorychlostního dobíjení bateriových vozů v České republice a úspěšná realizace cílů vyplývajících z nové transformační strategie kapitálové skupiny ORLEN do roku 2035 veřejně oznámené dne 9. ledna 2025. To vše v kontextu náročného makroekonomického prostředí pro rafinérsko-petrochemický průmysl souvisejícího s probíhajícím válečným konfliktem na Ukrajině a stagnací evropské ekonomiky.



## 6 Výzkum a vývoj

Rozvojové aktivity ORLEN Unipetrol se v roce 2024 soustředily na klíčové pilíře strategie Skupiny a provozní dokonalosti. Byla realizována řada digitalizačních projektů, jejichž cílem je modernizace / optimalizace výrobních procesů. Projekty digitalizace jsou primárně zaměřeny na zvýšení produkce produktů s vyšší přidanou hodnotou, ale také na snižování emisí CO<sub>2</sub> našich produktů.

V oblasti plastů je vývoj ORLEN Unipetrol zaměřen na vývoj portfolia PP Mosten, HDPE Liten, recyklovaných plastů, směsí, elektricky vodivých plastů a přísad do plastů. U výrobků PP Mosten a HDPE Liten se podařilo zmodernizovat portfolio výrobků určených pro potravinářský obalový průmysl, které představují téměř polovinu výrobní kapacity tak, aby tyto výrobky splňovaly nové požadavky legislativy EU na bezpečnost potravin. Do provozních podmínek byly zavedeny nové polymerační katalyzátory, byly změněny aditivní systémy a zavedeny nové typy produktů. To jí umožnilo udržet si stávající zákazníky a také získat nové.

### DIGITALIZACE

Klíčovým projektem byla implementace Plantwide optimizer (PWO) v rafinérii Kralupy nad Vltavou, jehož cílem je optimalizace výroby motorové nafty. Jde o rozšíření stejnojmenného projektu realizovaného v kalendářním roce 2023 v litvínovské rafinérii, který zvítězil v kategorii Maximalizace zisku v soutěži Projekt roku 2023 Skupiny ORLEN. PWO v litvínovské rafinérii vygenerovalo za prvních 11 měsíců letošního roku zisk přibližně 800 000 EUR.

Realizace projektu Digitální dvojče výrazně přispěje ke zvýšení bezpečnosti a efektivity výroby na jednotce fluidního katalytického krakování (FCC) v Kralupech nad Vltavou. Počítačový program digitálního dvojčete, virtuální replika skutečných operací jednotky FCC. Zrcadlení technologického procesu v reálném čase umožňuje ověřit a vyzkoušet technologické procesy, nastavit optimální provozní režim a včas odhalit případné provozní odchylky. Po dokončení tzv. "ladění modelu", tedy jeho provozu v testovacím režimu, jej bude možné spustit v plnohodnotném provozu.

Pilotní instalace platformy ClearView® na většinu katalytických výrobních jednotek registrovaných dle nákupní strategie v kategorii „High-Margin“. ClearView je digitálně propojená služba, která poskytuje užší spolupráci mezi výrobními jednotkami, jejich personálem a odborníky na katalyzátory za účelem zvýšení celkového výkonu. To pomáhá optimalizovat výkon a zavést osvědčené postupy pro provoz jednotky.

Litvínovská rafinérie se připravuje na přechod na zpracování neruských ropných směsí. Byla vyměněna vakuová kolona, což přispělo ke zvýšení účinnosti a výtěžku produktů s vyšší přidanou hodnotou přibližně o 2 %. Druhá provozní zkouška neruských ropných směsí byla v Litvínově úspěšně provedena.

### BIOPALIVA

V letošním roce R&D pokračoval v hledání nejefektivnějšího způsobu, jak splnit cíl šesti procentní úspory emisí u biopaliv. Byl ověřen potenciál částečné náhrady stávajícího biopaliva FAME - 1. generace za estery z odpadních živočišných tuků TME - biopalivo 2. generace specifikované dle RED III. Bylo potvrzeno, že tyto estery lze použít jako biosložku do motorové nafty až do koncentrace 7 % objemu, zejména ve výrobě pro letní a přechodná období. Na základě těchto pozitivních výsledků byl podán požadavek na dodávku cca 16 kt materiálu TME, jehož částečná výměna za FAME přinese v zimním období přínos ve výši 23 mil. Kč.

V souvislosti se směrnicí ReFuelEU je od roku 2025 vyžadován přídavek 2% biodegradabilních materiálů se zkratkou SAF „Sustainable Aviation Fuels“ do leteckého paliva JET A1. Tento

požadavek bude v krátkodobém horizontu vyřešen přimícháním produktu SAF (externě vyráběného) do JET A1 v kralupské rafinérii. V roce 2024 byla schválena investice s nákladem 150 mil. Kč, která je v současné době v pokročilé fázi realizace a měla by být definitivně dokončena během 3. čtvrtletí 2025 aby mohlo být zahájeno kontinuální míchání SAF.

Výzkumné týmy se intenzivně zabývají analýzou zaměřenou na možné zahájení vlastní výroby SAF pro splnění požadavků ReFuelEU ve střednědobém horizontu. Výzkumné aktivity jsou primárně zaměřeny na možnou instalaci nového katalytického systému do stávající hydrogenační jednotky U2513, který zajistí možnost zahájení kontinuálního coprocessingu UCO v množství cca 12 kt ročně od roku 2030.

## **VÝZKUM**

V Litvínově byla uvedena do provozu Jednotka cyklické deaktivace (CDU). Jedná se o jednotku sloužící k řízené deaktivaci FCC katalyzátoru, umožňující simulace provozních podmínek sloužící k lepšímu pochopení základních principů a především vyjádření vlivu přenosu kontaminantů přítomných v surovině, tedy kovů V, Ni, do FCC katalyzátoru. Jednotku CDU ve spojení s testovací jednotkou ACE uvedenou do provozu v roce 2022 je plánováno využít v rámci Skupiny ORLEN pro prvotní screening a porovnání výkonu FCC katalyzátorů ve výběrových řízeních s cílem eliminovat rizika spojená s neefektivní výměnou FCC katalyzátoru na komerčních FCC jednotkách ve Skupině ORLEN.

Výzkum v oblasti aditiv a následná implementace nových typů aditiv přispěly ke snížení míry zanášení isobutanové kolony 2512-C04 a vařáku 2515-Rb10, což vedlo ke snížení nákladů na údržbu/čištění minimálně o 6 mil. Kč.

Výzkum v oblasti koroze potvrdil, že rychlost koroze trubek výparníku teplárny T700 je výrazně urychlena galvanickou korozí způsobenou přítomností částic mědi na vnitřním povrchu trubek.

V oboru PP textilií pro hygienu byl zaveden nový typ bezperoxidového melt-blown PP, ORLEN Unipetrol je jedním ze dvou dodavatelů tohoto typu PP v Evropě.

V oblasti automotive byly úspěšně zavedeny nové typy PP Mosten určené pro pěny typu „EPP - expanded PP“, který nachází využití v elektromobilitě jako konstrukční a bezpečnostní součást elektromobilů, kopolymer pro výrobu automobilových akumulátorů a dále PP pro výrobu lehčených desek pro konstrukční a stavební aplikace. Dále kompaundy PP s minerálními plnivými pro výrobu tlakových autobaterií typu AGM a kompozit pro výrobu bezpečnostních prvků jako jsou nárazníky a přední masky automobilů.

Vývoj portfolia HDPE Liten je zaměřen zejména na objemově dominující oblast tlakových trubek, úspěšně probíhá vývoj barevných trubkových typů na transport plynu a vody s certifikací i pro trhy mimo Evropu a nového typu PE určeného pro trubky s velkým průměrem typu „low-sag“ a trubky s vyšší teplotní odolností typu PE-RT.

Byl zaveden nový typ HDPE Liten pro oblast zemědělství určený k výrobě síťovin, který představuje nejvyšší standard v poměru pevnosti a životnosti k plošné hmotnosti. Výrobek je určen jak pro evropský tak i mimoevropské trhy. Dále byly zavedeny nové typy HDPE Liten pro stavebnictví, technické balení a probíhá vývoj materiálů pro izolaci kabelů.

Pro výrobní jednotky PE2 a PE3 byly zavedeny nové alternativní polymerační katalyzátory, které zvyšují bezpečnost výroby v případě výpadků dodávek od standardních výrobců katalyzátorů.

Úspěšně byly zavedeny na trh elektro-vodivé plasty na bázi sazí Chezacarb z produktového portfolia ORLEN Unipetrol. Našly uplatnění zejména v automotive, kde jsou používány pro stínění elektrotechniky před rušivými vlivy elektromagnetického smogu.

## 7 Hlavní environmentální aktivity

### Program “Zodpovědný podnik v oblasti chemie - Responsible Care”

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

Národní verze programu Responsible Care je Odpovědné podnikání v chemického průmyslu, oficiálně oznámená v říjnu 1994 ministrem průmyslu a obchodu a prezidentem Svazu chemického průmyslu ČR (SCHP ČR). Od roku 2008 program splňuje podmínky Charty globálních Responsible Care.

Právo používat logo programu Responsible Care po úspěšné veřejné obhajobě bylo v roce 2021 opakovaně uděleno společností ORLEN Unipetrol a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. a v roce 2022 společností SPOLANA s.r.o. Vzhledem k tomu, že společnost PARAMO, a.s. již není členem SCHP ČR, nemá právo používat logo programu Responsible Care, ale nadále dodržuje zásady programu.

## 8 Zaměstnanci

Skupina ORLEN Unipetrol považuje lidské zdroje za jednu z klíčových hnacích sil každé společnosti. V roce 2024 Skupina zaměstnávala 5 593 zaměstnanců.

V roce 2024 Skupina pokračovala ve vzdělávacím programu zaměřeném na digitalizaci, a to formou hybridních přednášek a školení. Dalším významným tématem pro rok 2024 se stala strategie společnosti a manažerská komunikace. Společnost organizovala pro své zaměstnance firemní školení, která probíhala ve všech různých formách – kurzy organizované na místě, online školení, e-learningové formy a hybridní formy vzdělávání. Zaměstnanci absolvovali povinná školení, odborné semináře a kurzy cizích jazyků. Pro zaměstnance byly také pořádány jednodenní i vícedenní semináře.

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

## 9 Informace o zahraničních pobočkách

ORLEN Unipetrol a.s. nemá žádnou zahraniční pobočku. Struktura Skupiny je uvedena v konsolidovaných finančních výkazech za rok 2024.

## 10 Pořízení vlastních akcií

ORLEN Unipetrol a.s. v roce 2024 nepořídil žádné vlastní akcie.

## 11 Risk management

Skupina je vystavena finančnímu riziku, tj. zejména měnovému riziku, způsobenému vysokým podílem prodeje a nákupu v cizích měnách a komoditnímu riziku vyplývajícímu z nesouladu mezi transakcemi nákupu ropy na moři a prodejem ropných produktů a volatility cen emisních povolenek. Tato rizika jsou zmírněna zajišťovacími transakcemi založenými na strategii zajišťování Skupiny.

## 12 Zpráva vedení

Kombinace pokračující složité geopolitické a makroekonomické situace dlouhodobě destabilizující rafinérský i petrochemický segment a mimořádných neočekávaných provozních dopadů (nálezy nevybuchlé pumy z druhé světové války v areálu v Litvínově) negativně ovlivnila hospodářský výsledek roku 2024. Dalším výrazným negativním vlivem byla tvorba impairmentu k aktivům v Petrochemickém segmentu a zahrnutí dopadů spojených s restrukturalizačním procesem Spolany v Neratovicích. Co se týče výše uskutečněných investic, investovali jsme do modernizace a rozvoje našeho podnikání bezmála 14 miliard korun.

Objem zpracované ropy v roce 2024 činil 6,6 mil. tun. Prodej rafinérských produktů dosáhl výše 6,0 mil. tun a prodej petrochemických produktů úrovně 1,6 mil. tun. Celkové investice dosáhly výše 13,8 miliard korun a směřovaly do pokračující modernizace výrobních technologií. Hlavními projekty byly například projekt studených asfaltů v Litvínově, rekuperace tepla spalin v Kralupech nebo modernizace provozu H<sub>2</sub>SO<sub>4</sub> v Neratovicích. Součástí investic byly i přípravy na přechod na zpracování neruských ropných směsí a rozvoj maloobchodní sítě čerpacích stanic v Česku, Maďarsku (převzetí čerpacích stanic od MOL v hodnotě 2,1 miliardy korun) a na Slovensku včetně unifikace jejího označení a rozšiřování vodíkové a bateriové elektromobility.

ORLEN Unipetrol také realizoval investice související s postupnou transformací směrem k emisní neutralitě. V rámci budování recyklačních kapacit úspěšně pokračovala integrace společnosti REMAQ, s.r.o., která je jedním z nejvýznamnějších mechanických recyklátorů ve střední Evropě. Úspěšně proběhla akvizice a integrace společnosti ORLEN Projekt ČR, která představuje klíčového hráče na trhu dodavatele komplexních investičních celků.

V maloobchodě skupina ORLEN Unipetrol pokračovala v investicích do modernizace a rozvoje své sítě čerpacích stanic, jejichž provoz koordinuje v Česku, Maďarsku a na Slovensku. V České republice skupina provozuje 439 stanic a svůj občerstvovací koncept Stop Cafe nabízí zákazníkům na 357 stanicích. V meziročním srovnání zůstal tržní podíl na srovnatelné úrovni a s aktuálním podílem 28,7 procent na celkovém objemu prodaných paliv je tak lídrem v Česku. Skupina ORLEN Unipetrol také pracuje na rozšiřování infrastruktury pro vodíkovou a bateriovou elektromobilitu.

V současné chvíli provozuje vodíkové stanice v Praze Barrandově a v Litvínově. Na konci roku provozovala již 294 elektro dobíjecích bodů na 72 čerpacích stanicích, což ji řadí na první místo mezi řetězci čerpacích stanic v Česku.

ORLEN Unipetrol v loňském roce dokončil unifikaci označení své sítě čerpacích stanic pod značku ORLEN. Slovenská část sítě ORLEN zahrnuje 97 čerpacích stanic. Maďarská část sítě zahrnuje 139 stanic, která se v loňském roce rozrostla díky akvizici 60-ti MOL stanic. Obě sítě operují plně pod značkou ORLEN.

## 13 Audit

(v tisících Kč)	2024
Auditní a jiné ověřovací služby (hlavní auditor) <sup>1</sup>	10 227
Poplatky za jiné služby a překlady (hlavní auditor) <sup>1</sup>	-
Auditní a jiné ověřovací služby (další auditoři) <sup>1</sup>	5 299

<sup>1</sup> bez DPH

### Auditor pro rok 2024

Název: Forvis Mazars Audit s.r.o.  
Číslo licence: 158  
Adresa: Pobřežní 620/3, 186 00 Praha 8  
IČO: 639 86 884

## 14 Individuální účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují individuální účetní závěrku za rok 2024 v následujícím rozsahu:

- Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2024
- Individuální výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2024
- Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2024
- Individuální přehled o peněžních tocích za rok 2024
- Příloha k individuální účetní závěrce za rok 2024

## 15 Konsolidovaná účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují konsolidovanou účetní závěrku za rok 2024 v následujícím rozsahu:

- Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2024
- Konsolidovaný výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2024
- Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2024
- Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok 2024
- Příloha ke konsolidované účetní závěrce za rok 2024

## 16 Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2024

Zpráva o vztazích je nedílnou součástí této Výroční zprávy.

## 17 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2024

Mariusz Marek Wnuk, předseda představenstva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., a Zdeněk Jíra, finanční ředitel a člen představenstva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., tímto prohlašují, že podle jejich nejlepšího vědomí podává Výroční zpráva a Konsolidovaná výroční zpráva ve všech ohledech pravdivý a poctivý obraz o finanční situaci, podnikání a výsledcích Společnosti a jeho konsolidačního celku za uplynulé účetní období a o výhledu budoucí finanční situace, podnikání a výsledků hospodaření.

Datum: 15. dubna 2025



Mariusz Marek Wnuk

Předseda představenstva



Zdeněk Jíra

Člen představenstva

### Přílohy:

1. Zpráva auditora ke konsolidované a individuální účetní závěrce
2. Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2024
3. Individuální účetní závěrka za rok 2024
4. Zpráva o vztazích za rok 2024

## Glosář a zkratky

### Glosář

#### **Atmosférická destilační jednotka**

Zařízení pro atmosférickou destilaci ropy (dělení surové ropy na užší frakce dle teploty varu) za mírně vyššího tlaku a teplot do 350–400 °C.

#### **Azeri Light ropa**

Lehká ropa s nízkým obsahem síry z Ázerbájdžánu.

#### **Brent-Ural diferenciál**

Rozdíl mezi kotovanou cenou ropy Brent (směs rop ze Severního moře) a kotovanou cenou ropy Ural (ruská exportní ropa).

#### **COCO (Company Owned – Company Operated)**

Model provozování čerpacích stanic – čerpací stanice jsou v majetku společnosti, která je provozuje.

#### **CODO (Company Owned – Dealer Operated)**

Model provozování čerpacích stanic – čerpací stanice jsou v majetku společnosti a jsou provozovány nájemci (dealers) na základě smlouvy.

#### **CPC Blend**

Směs lehkých rop pocházejících ze západního Kazachstánu.

#### **D-A-CH region**

Německy mluvící země (Německo-Rakousko-Švýcarsko).

#### **DOFO (Dealer Owned – Franchise Operated)**

Model provozování čerpacích stanic na bázi franšizy – čerpací stanice nejsou v majetku společnosti.

#### **Navazující prodej**

Část rafinérského odvětví zabývající se zpracováním ropy a zemního plynu a dále prodejem rafinérských produktů spotřebitelům.

#### **Etylen**

Známy také jako **ethen**. Jedná se o uhlovodík, který vzniká v petrochemickém průmyslu nejčastěji parním krakováním ropných produktů (etan, LPG, primární benzín). Etylen se hojně využívá v chemickém průmyslu.

#### **Etylenová jednotka (Steam cracker unit)**

Zařízení, ve kterém probíhá termický rozklad organické nasycené suroviny (primární benzín, LPG, HCVD, ethan, propan nebo butan) pomocí páry v pyrolyzní peci za účelem získání lehkých uhlovodíků. Získaný produkt (výtěžek etylenu, propylenu, benzenu, aromátů, butadienu) závisí na složení vstupní suroviny, poměru uhlovodíků a páry, teplotě, při které krakování probíhá, a délce krakovacího procesu.

### **FCC (Fluid Catalytic Cracking)**

Fluidní krakování je jedním z nejdůležitějších katalytických konverzních procesů používaných v ropných rafinériích. Slouží k přeměně vysokovroucích, vysokomolekulárních uhlovodíkových frakcí pocházejících ze surové ropy (atmosférický zbytek, vakuový destilát) na hodnotnější a žádanější produkty – benzín, nenasycené LPG, střední destiláty a další produkty. Fluidní krakování probíhá při vysoké teplotě a mírném tlaku ve fluidní vrstvě katalyzátoru.

### **Hydrokrakování**

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

### **Hydroskimming**

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

### **Ingolstadt–Kralupy–Litvínov ropovod (IKL)**

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

### **Jednotka POX (POX unit)**

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

### **Konverzní kapacita (Conversion capacity)**

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

### **Modelová petrochemická marže Unipetrolu z olefinů**

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

### **Modelová petrochemická marže Unipetrolu z polyolefinů**

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

### **Modelová rafinérská marže Unipetrolu**

Výnosy z prodaných produktů (96 % produktů = automobilové benzíny 17 %, primární benzín 20 %, letecké palivo JET 2 %, motorová nafta 40 %, sirné topné oleje 9 %, LPG 3 %, ostatní suroviny 5 %) minus náklady (100 % vstup = Brent Dated). Ceny produktů jsou podle benchmarkových kotací v dolarech za barel.

### **Olefin**

Známý také jako **alken**. Jedná se o nenasycený uhlovodík s jednou dvojnou vazbou mezi atomy uhlíku v otevřeném řetězci. Alkeny vznikají při katalytickém nebo termickém krakování bez přítomnosti vodíku.

### **Parní krakování (Steam cracking)**

Parní krakování je petrochemický proces, při kterém jsou nasycené uhlovodíky rozděleny na menší, většinou již nenasycené uhlovodíky. Jedná se o hlavní průmyslovou metodu k výrobě lehkých alkenů (častěji olefinů), včetně ethenu (etylenu) a propenu (propylenu).

### **Polyolefin**

Jedná se o polymer vyráběný z jednoduchých olefinů, známý také jako **polyalken**. Používá se k výrobě fólií, smršťovacích elektrických izolačních pouzder a dále jako spodní vrstva neoprenu.

### **Polypropylen (PP)**

Známý také jako **polypropen**. Je to termoplastický polymer, který se hojně využívá k výrobě obalů a značení, umělohmotných součástí a různých typů nádob, laboratorního nádobí, reproduktorů, automobilových součástí a polymerových bankovek.

### **Propylen**

Jiný název je **propen** nebo **metyl etylen**. Propylen je nenasycená organická sloučenina. Vzniká jako vedlejší produkt během pyrolýzy fosilních paliv – hlavně ropy a zemního plynu.

### **Pyrolýza**

Chemická reakce, při které dochází k termickému rozkladu organických materiálů za absence médií obsahujících kyslík.

### **Pyrolýzní benzin**

Jedná se o vysoce aromatický benzinový produkt vznikající pyrolýzou primárního benzínu nebo hydrokrakátu na etylénové jednotce.

### **Stlačený zemní plyn (CNG)**

Zemní plyn (hlavní složkou je metan) uložený pod vysokým tlakem. Využívá se jako palivo místo benzínu, nafty nebo propanu.

### **Transalpine ropovod (TAL)**

Ropovod Transalpine spojuje Itálii, Rakousko a Německo. Začíná v přístavu v Terstu a pokračuje přes Alpy do Ingolstadtu. Ve Vohburgu se připojuje k ropovodu IKL.

### **Vakuová destilace**

Zbytek z atmosférické destilace ropy (mazut) se často rozdestiluje při druhé, vakuové, destilaci za sníženého tlaku (2–10 kPa). Snížením tlaku se snižuje bod varu přítomných sloučenin, takže lze za teplot do 360–400 °C vydestilovat z ropy (mazutu) další frakce bez jejich termického rozkladu.

### **Vysokohustotní polyetylen (HDPE)**

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

### **Zkapalněný ropný plyn (LPG)**

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

## Zkratky

**a.s.**

Akciová společnost (Česká republika)

**DCPD**

Dicyklopentadien

**EBIT**

Provozní výsledek (Earnings Before Income Tax)

**EU**

Evropská unie

**HR (Human Resources)**

Lidské zdroje

**HVO**

hydrogenovaný rostlinný olej

**IAS 36**

Mezinárodní účetní standard 36 - snížení hodnoty majetku

**IČ**

Identifikační číslo

**IFRS (International Financial Reporting Standards)**

Mezinárodní standardy finančního výkaznictví

**NGO (Non-governmental organisation)**

Nevládní organizace

**R&D (Research and Development)**

Výzkum a vývoj

**S.A.**

Akciová společnost (Polsko)

**s.r.o.**

Společnost s ručením omezeným (Česká republika)

**Sp. z o.o.**

Společnost s ručním omezeným (Polsko)

**UNEP (United Nations Environment Programme)**

Program Organizace spojených národů na ochranu životního prostředí

**UniCRE (Unipetrol Centre for Research and Education)**

Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum

## Identifikační a kontaktní údaje

<b>Obchodní firma:</b>	ORLEN Unipetrol a.s.
<b>Sídlo:</b>	Milevská 2095/5, Praha 4, 140 00
<b>IČ:</b>	61672190
<b>DIČ:</b>	CZ61672190
<b>Bankovní spojení:</b>	Česká spořitelna, a.s. Olbrachtova 1929/62, Praha 4, 140 00, č. účtu 910952/0800
<b>Datum založení:</b>	27. prosince 1994 – společnost založena na dobu neurčitou
<b>Datum vzniku:</b>	společnost vznikla dne 17. února 1995
<b>Zápis v obchodním rejstříku:</b>	Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 3020
<b>Telefon:</b>	+420 225 001 425 (Oddělení vztahů s investory) +420 225 001 407 (Tiskové oddělení)
<b>Internetové stránky:</b>	<a href="http://www.orlenunipetrol.cz">www.orlenunipetrol.cz</a>
<b>E-mail:</b>	<a href="mailto:info@unipetrol.cz">info@unipetrol.cz</a>
<b>Auditor:</b>	Forvis Mazars Audit s.r.o.

### Právní řád a právní předpis, podle kterého byla Společnost založena

<b>Právní řád:</b>	České republiky
<b>Právní předpis:</b>	Zákon č. 104/1990 Sb., o akciových společnostech

Společnost je součástí konsolidační skupiny ORLEN Unipetrol.

Názvy společností skupiny Unipetrol (ORLEN Unipetrol a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. – BENZINA odštěpný závod, PARAMO, a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., SPOLANA s.r.o. atd.) jsou v této zprávě uváděny také ve zjednodušené podobě (ORLEN Unipetrol, ORLEN Benzina, Paramo, ORLEN Unipetrol RPA, Spolana atd.).

Výroční zpráva za rok 2024 v anglickém jazyce představuje pracovní překlad. Definitivní je pouze výroční zpráva v českém jazyce.

Výroční zpráva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., za rok 2024 byla schválena k publikování představenstvem společnosti ORLEN Unipetrol a.s., na jeho zasedání dne 14. dubna 2025.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**ke konsolidované a k samostatné účetní závěrce účetní závěrce sestavené  
k 31. prosinci 2024 společnosti ORLEN Unipetrol a.s.**

Identifikační údaje:

Název: ORLEN Unipetrol a.s.

IČ: 616 72 190

Adresa sídla: Milevská 2095/5  
140 00 Praha 4

Rozvahový den: 31. prosince 2024

Ověřované účetní období: od 1. ledna 2024 do 31. prosince 2024

Rámec účetního výkaznictví: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví ve znění  
přijaté Evropskou unií

Datum vydání zprávy auditora: 15. dubna 2025

Auditor: Pavel Škraňka  
Evidenční číslo 2025

Forvis Mazars Audit s.r.o.  
Evidenční číslo 158

## **Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti ORLEN Unipetrol a.s.**

### **ZPRÁVA O AUDITU KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

#### ***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a jejích dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2024, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2024 a přílohy této konsolidované účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční situace Skupiny k 31. prosinci 2024 a konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosince 2024 v souladu s účetními standardy IFRS 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti a Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

#### ***Ostatní informace uvedené ve výroční finanční zprávě***

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

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce a Skupině získanými během

provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

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

### ***Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti ORLEN Unipetrol a.s. odpovídá za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti ORLEN Unipetrol a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá dozorčí rada společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

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

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

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

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

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

## ZPRÁVA O AUDITU SAMOSTATNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

### *Výrok auditora*

Provedli jsme audit přiložené samostatné účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2024, výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2024 a přílohy této samostatné účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této samostatné účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2024 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2024 v souladu s účetními standardy IFRS 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.

### *Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za samostatnou účetní závěrku*

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení samostatné 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 samostatné účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

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

### ***Odpovědnost auditora za audit samostatné 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 samostatné účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé samostatné 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 samostatné účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze samostatné účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení samostatné účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. 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 pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah samostatné účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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

Praha, 15. dubna 2025

*Forvis Mazars Audit*

Forvis Mazars Audit s.r.o.  
Evidenční číslo 158  
Pod dráhou 1637/4  
170 00 Praha 7

Zastoupená Pavlem Škraňkou



Pavel Škraňka  
Statutární auditor, evidenční číslo 2025



**ORLEN Unipetrol a.s.**  
**KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ  
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM  
EVROPSKOU UNIÍ

**ZA ROK 2024**

---

Obsah

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

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

**VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM**

**CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ**

1. Charakteristika Společnosti .....	8
2. Principy vykázání konsolidovaných účetních výkazů .....	9
3. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu dat pro účely konsolidace .....	10
4. Účetní postupy .....	10
5. Dopad změn IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny .....	11
5.1. Závazné novely a interpretace IFRS .....	11
5.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné .....	11
5.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií .....	11
6. Struktura Skupiny a její změny .....	12
6.1. Struktura Skupiny .....	12
6.2. Změny ve struktuře Skupiny.....	13
7. Výnosy .....	14
7.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb .....	15
7.2. Výnosy podle geografického členění .....	15
7.3. Informace o hlavních zákaznících .....	15
7.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy .....	16
7.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění .....	16
7.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy .....	16
7.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje .....	16
8. Náklady .....	16
8.1. Náklady na prodej .....	16
8.2. Náklady podle druhu .....	17
8.3. Zaměstnanecské benefity .....	17
9. Ostatní provozní výnosy a náklady .....	17
9.1. Ostatní provozní výnosy .....	17
9.2. Ostatní provozní náklady .....	18
10. Opravné položky k pohledávkám.....	18
11. Finanční výnosy a náklady .....	18
11.1. Finanční výnosy.....	18
11.2. Finanční náklady .....	18
12. Daň z příjmů .....	19
12.1. Efektivní daňová sazba .....	19
12.2. Pilíř 2 – minimální zdanění .....	19
12.3. Odložená daň .....	20
12.4. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená .....	20
13. Dlouhodobý majetek dle geografického umístění .....	21
14. Pozemky, budovy a zařízení.....	21
14.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních .....	22
14.2. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení .....	22
15. Investice do nemovitostí .....	23
15.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí .....	23
15.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty .....	23
16. Nehmotný majetek .....	24
16.1. Změny v nehmotném majetku .....	25
16.2. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku.....	25
16.3. CO2 emisní povolenky .....	25
16.4. Goodwill .....	26
17. Investice do přidružené společnosti .....	26
18. Deriváty a ostatní dlouhodobá aktiva .....	26
19. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení hodnoty .....	27
20. Zásoby .....	29
20.1. Změny v opravných položkách k zásobám .....	30

<b>21.</b>	<b>Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky .....</b>	<b>30</b>
<b>22.</b>	<b>Deriváty a ostatní krátkodobá finanční aktiva.....</b>	<b>31</b>
<b>23.</b>	<b>Peníze a peněžní ekvivalenty .....</b>	<b>31</b>
<b>24.</b>	<b>Vlastní kapitál.....</b>	<b>31</b>
24.1.	Základní kapitál .....	32
24.2.	Fondy tvořené ze zisku .....	32
24.3.	Fond zajištění .....	32
24.4.	Fond změny reálné hodnoty.....	32
24.5.	Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností .....	32
24.6.	Nerozdělený zisk .....	32
24.7.	Politika řízení kapitálu.....	32
24.8.	Zisk na akciích.....	33
<b>25.</b>	<b>Úvěry a jiné zdroje financování.....</b>	<b>33</b>
25.1.	Bankovní úvěry.....	33
25.2.	Půjčky.....	33
<b>26.</b>	<b>Rezervy.....</b>	<b>34</b>
26.1.	Rezerva na ekologické škody .....	35
26.2.	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích .....	35
26.3.	Rezerva na CO2 emisní povolenky.....	36
26.4.	Ostatní rezervy .....	37
<b>27.</b>	<b>Deriváty a ostatní dlouhodobé závazky.....</b>	<b>37</b>
<b>28.</b>	<b>Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky .....</b>	<b>38</b>
<b>29.</b>	<b>Výnosy příštích období .....</b>	<b>38</b>
29.1.	Státní dotace .....	38
<b>30.</b>	<b>Závazky ze smluv se zákazníky .....</b>	<b>39</b>
<b>31.</b>	<b>Deriváty a ostatní krátkodobé finanční závazky .....</b>	<b>39</b>
<b>32.</b>	<b>Leasing.....</b>	<b>39</b>
32.1.	Skupina jako nájemce.....	42
32.2.	Skupina jako pronajímatel.....	43
<b>33.</b>	<b>Finanční nástroje .....</b>	<b>44</b>
33.1.	Finanční nástroje dle kategorie a druhu .....	45
33.2.	Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	46
33.3.	Stanovení reálné hodnoty .....	47
33.4.	Zajišťovací účetnictví .....	47
33.5.	Řízení finančních rizik.....	51
<b>34.</b>	<b>Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv.....</b>	<b>55</b>
<b>35.</b>	<b>Záruky a ručení .....</b>	<b>55</b>
<b>36.</b>	<b>Informace o spřízněných osobách .....</b>	<b>56</b>
36.1.	Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami .....	56
36.2.	Transakce se členy klíčového vedení .....	56
36.3.	Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny .....	56
36.4.	Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami.....	56
<b>37.</b>	<b>Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení mateřské společnosti a Skupiny.....</b>	<b>56</b>
37.1.	Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů .....	57
37.2.	Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny .....	57
37.3.	Nároky při ukončení pracovního poměru.....	57
<b>38.</b>	<b>Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy .....</b>	<b>57</b>
38.1.	Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem .....	57
38.2.	Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou.....	58
<b>39.</b>	<b>Události po datu účetní závěrky .....</b>	<b>59</b>
<b>40.</b>	<b>Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky.....</b>	<b>59</b>

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

**Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

	Bod	2024	2023
Výnosy	7.	163 063	166 433
Náklady na prodej	8.	(156 604)	(150 086)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>6 459</b>	<b>16 347</b>
Distribuční náklady	8.2.	(6 808)	(6 062)
Administrativní náklady	8.2.	(3 441)	(3 256)
Ostatní provozní výnosy	9.1.	5 140	4 097
Ostatní provozní náklady	9.2.	(18 778)	(3 583)
Opravné položky k pohledávkám	10.	(116)	(59)
Podíl na ztrátě z investic účtovaných ekvivalenční metodou	17.	(21)	(1)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>(17 565)</b>	<b>7 483</b>
Finanční výnosy	11.1.	1 670	2 124
Finanční náklady	11.2.	(1 319)	(867)
<b>Čisté finanční výnosy</b>		<b>351</b>	<b>1 257</b>
<b>Zisk/(ztráta) před zdaněním</b>		<b>(17 214)</b>	<b>8 740</b>
Daň z příjmů	12.	962	(3 545)
<b>Čistý zisk/(ztráta)</b>		<b>(16 252)</b>	<b>5 195</b>
<b>Ostatní úplný výsledek</b>			
<b>položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek</b>		<b>5</b>	<b>14</b>
<i>Změna reálné hodnoty investičního majetku</i>	15.1	4	12
<i>Pojistné-matematické zisky a ztráty</i>	26.2	2	(9)
<i>Odložená daň</i>	12.	(1)	11
<b>položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek</b>		<b>(792)</b>	<b>(145)</b>
<i>Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků</i>		(711)	(856)
<i>Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností</i>		(230)	242
<i>Odložená daň</i>		149	469
		<b>(787)</b>	<b>(131)</b>
<b>Úplný výsledek celkem</b>		<b>(17 039)</b>	<b>5 064</b>
<b>Čistý zisk/(ztráta) připadající na</b>		<b>(16 252)</b>	<b>5 195</b>
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		(16 247)	5 195
<i>nekontrolní podíly</i>		(5)	-
<b>Čistý úplný výsledek celkem připadající na</b>		<b>(17 039)</b>	<b>5 064</b>
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		(17 034)	5 064
<i>nekontrolní podíly</i>		(5)	-
Čistý a zředěný čistý zisk/(ztráta) na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)	24.8.	(89,60)	28,65

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-59.

**Konsolidovaný výkaz o finanční pozici**

	Bod	31/12/2024	31/12/2023
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	14.	57 206	58 058
Investice do nemovitostí	15.	660	593
Nehmotný majetek a goodwill vč.: <i>Goodwill</i>	16. 16.4.	3 198 1 505	5 164 2 879
Práva k užívání	32.	4 926	4 678
Podíly účtované metodou ekvivalence	17.	11	8
Odložená daňová pohledávka	12.2.	112	673
Deriváty	18.	1 218	2 043
Ostatní dlouhodobá aktiva	18.	172	222
		<b>67 503</b>	<b>71 439</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby	20.	22 425	21 320
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	21.	16 431	17 446
Deriváty	22.	1 200	1 202
Pohledávky z leasingu	32.	14	47
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	22.	2 449	10 335
Pohledávka z titulu daně z příjmů		999	3 705
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	10 732	14 984
		<b>54 250</b>	<b>69 039</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>121 753</b>	<b>140 478</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	24.1.	18 133	18 133
Fondy tvořené ze zisku	24.2.	56	51
Fond zajištění	24.3.	1 923	2 485
Fond změny reálné hodnoty	24.4.	68	55
Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	24.5.	(26)	204
Nerozdělený zisk	24.6.	48 361	64 621
<b>Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti</b>		<b>68 515</b>	<b>85 549</b>
<b>Nekontrolní podíly</b>		<b>(2)</b>	<b>3</b>
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>68 513</b>	<b>85 552</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Úvěry a jiné zdroje financování	25.	5 195	1 906
Rezervy	26.	3 559	1 249
Odložený daňový závazek	12.	876	2 982
Výnosy příštích období	29.	482	407
Závazky z leasingu	32.	4 380	3 948
Deriváty	27.	26	29
Ostatní dlouhodobé závazky	27.	248	253
		<b>14 766</b>	<b>10 774</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	28.	29 196	31 036
Závazky ze smluv se zákazníky	30.	515	474
Úvěry a jiné zdroje financování	25.	2	1 993
Daňové závazky		67	234
Rezervy	26.	7 235	8 435
Výnosy příštích období	29.	99	903
Deriváty	31.	235	45
Závazky z leasingu	32.	716	683
Ostatní finanční závazky	31.	409	349
		<b>38 474</b>	<b>44 152</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>53 240</b>	<b>54 926</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>121 753</b>	<b>140 478</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-59.

### Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

Bod	Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti							Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond zajištění	Fond změny reálné hodnoty	Fond rozdíků z konsolidace zahraničních společností	Nerozdělený zisk	Celkem		
	24.1.	24.2.	24.3.	24.4.	24.5.	24.6.			
01/01/2024	18 133	51	2 485	55	204	64 621	85 549	3	85 552
Čistá ztráta	-	-	-	-	-	(16 247)	(16 247)	(5)	(16 252)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(562)	13	(230)	(8)	(787)	-	(787)
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>(562)</b>	<b>13</b>	<b>(230)</b>	<b>(16 255)</b>	<b>(17 034)</b>	<b>(5)</b>	<b>(17 039)</b>
Rozdělení zisku	-	5	-	-	-	(5)	-	-	-
<b>31/12/2024</b>	<b>18 133</b>	<b>56</b>	<b>1 923</b>	<b>68</b>	<b>(26)</b>	<b>48 361</b>	<b>68 515</b>	<b>(2)</b>	<b>68 513</b>
01/01/2023	18 133	44	2 872	33	(38)	59 441	80 485	3	80 488
Čistý zisk	-	-	-	-	-	5 195	5 195	-	5 195
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(387)	22	242	(8)	(131)	-	(131)
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>(387)</b>	<b>22</b>	<b>242</b>	<b>5 187</b>	<b>5 064</b>	-	<b>5 064</b>
Rozdělení zisku	-	7	-	-	-	(7)	-	-	-
<b>31/12/2023</b>	<b>18 133</b>	<b>51</b>	<b>2 485</b>	<b>55</b>	<b>204</b>	<b>64 621</b>	<b>85 549</b>	<b>3</b>	<b>85 552</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-59.

**Konsolidovaný přehled o peněžních tocích**

	Bod	2024	2023
<b>Provozní činnost</b>			
<b>Zisk/(ztráta) před zdaněním</b>		<b>(17 214)</b>	<b>8 740</b>
Úpravy:			
Podíl na ztrátě z investic účtovaných ekvivalenční metodou	17.	21	1
Odpisy a amortizace	8.2.	6 521	5 915
Kurzové ztráty		29	34
Úroky a dividendy netto		372	161
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání	19.	9 056	157
Zisk z investiční činnosti		(41)	(511)
Změna stavu rezerv		8 649	8 272
Ostatní úpravy včetně:		(3 917)	(5 702)
<i>Změna stavu u zúčtovaných derivátů v zajišťovacím účetnictví</i>		(20)	(123)
<i>Vypořádání dotací včetně CO<sub>2</sub> emisních povolenek</i>		(3 003)	(4 353)
<i>Pohyby v závazcích ze smluv se zákazníky</i>		42	2
Změna stavu pracovního kapitálu	24.7.3.	(2 271)	7 815
<i>zásoby, včetně:</i>		(1 121)	1 825
<i>změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob</i>		(439)	1 231
<i>pohledávky, včetně:</i>		177	1 108
<i>změna opravné položky k pohledávkám</i>		311	(59)
<i>Závazky</i>		(1 327)	4 882
Zaplacená daň z příjmů		2 099	(8 573)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>3 304</b>	<b>16 309</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		(17 149)	(15 553)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		61	83
Pořízení REMAQ, s.r.o.		-	(19)
Peníze a peněžní ekvivalenty získané při pořízení REMAQ, s.r.o.		-	186
Pořízení ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.		-	(9)
Příplatek do kapitálu ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.		(24)	-
Pořízení ORLEN HUNGARY Křt.		-	(74)
Vypořádání finančních derivátů neurčených k zajištění		722	286
Změny stavu v cash poolových aktivech		8 589	(7 266)
Ostatní		66	210
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>(7 735)</b>	<b>(22 156)</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změna stavu půjček a úvěrů		1 269	284
Změny stavu cash poolových závazcích		(20)	95
Zaplacené úroky		(378)	(320)
Splátky leasingů		(835)	(727)
Přijaté dotace		152	168
Příplatek do kapitálu		-	2 081
Ostatní		(10)	(15)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>178</b>	<b>1 566</b>
<b>Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů</b>		<b>(4 253)</b>	<b>(4 281)</b>
Efekt změn kurzových sazeb		1	66
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		14 984	19 199
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>	23.	<b>10 732</b>	<b>14 984</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-59.

## CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

### 1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

#### Založení a vznik Společnosti

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

#### Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

#### Sídlo Společnosti

ORLEN Unipetrol a.s.

Milevská 2095/5

140 00 Praha 4

Česká republika

#### Vlastníci Společnosti

Jediným vlastníkem Společnosti je ORLEN S.A. se sídlem Chemików 7, 09-411 Plock, Polská republika.

#### Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba petrochemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

#### Statutární a dozorčí orgány

Členové představenstva a dozorčí rady ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2024:

	Pozice	Jméno
<b>Představenstvo</b>	Předseda	Mariusz Wnuk
	Místopředseda	Zbigniew Pawlucky
	Člen	Agnieszka Bobrukiewicz
	Člen	Milan Brejchal
	Člen	Zdeněk Jíra
<b>Dozorčí rada</b>	Předseda	Jacek Krawiec
	Místopředseda	Marek Balawejder
	Místopředseda	Rafał Trzebiński
	Člen	Agata Śmiechowska-Więczkowska
	Člen	Przemysław Wasilewski

#### Změny v představenstvu v průběhu roku 2024:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Zbigniew Leszczyński	Odvolán z funkce	s účinností od 1. března 2024
Předseda	Tomasz Wiatrak	Uplynulo funkční období	s účinností od 2. března 2024
Člen	Tomasz Wiatrak	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 3. března 2024
Místopředseda	Katarzyna Woś	Uplynulo funkční období	s účinností od 15. března 2024
Člen	Katarzyna Woś	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 16. března 2024
Člen	Tomasz Wiatrak	Znovuzvolen do funkce předsedy	s účinností od 27. března 2024
Člen	Katarzyna Woś	Znovuzvolena do funkce místopředsedy	s účinností od 27. března 2024
Předseda	Tomasz Wiatrak	Odvolán z funkce	s účinností od 13. dubna 2024
Místopředseda	Katarzyna Woś	Odvolána z funkce	s účinností od 13. dubna 2024
Člen	Maciej Romanów	Odvolán z funkce	s účinností od 17. června 2024
Člen	Zbigniew Pawlucky	Zvolen do funkce	s účinností od 18. června 2024
Místopředseda	Ryszard Pilch	Odvolán z funkce	s účinností od 20. června 2024
Člen	Mariusz Wnuk	Zvolen do funkce	s účinností od 21. června 2024
Člen	Mariusz Wnuk	Zvolen do funkce předsedy	s účinností od 25. června 2024
Člen	Zbigniew Pawlucky	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 25. června 2024
Člen	Agnieszka Bobrukiewicz	Zvolena do funkce	s účinností od 1. září 2024
Člen	Tomáš Herink	Odvolán z funkce	s účinností od 30. září 2024
Člen	Milan Brejchal	Zvolen do funkce	s účinností od 1. října 2024
Člen	Adam Jarosz	Odvolán z funkce	s účinností od 31. října 2024
Člen	Zdeněk Jíra	Zvolen do funkce	s účinností od 1. listopadu 2024

## 1. Charakteristika Společnosti (pokračování)

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2024:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Robert Harasimiuk	Odvolán z funkce	s účinností od 22. února 2024
Místopředseda	Janusz Jakub Szurski	Odvolán z funkce	s účinností od 23. února 2024
Člen	Wioletta Kandziak	Rezignovala na funkci	s účinností od 8. března 2024
Místopředseda	Barbara Hajdas	Rezignovala na funkci	s účinností od 8. března 2024
Člen	Edyta Wątor	Odvolána z funkce	s účinností od 25. března 2024
Člen	Beata Kozłowska-Chyła	Odvolána z funkce	s účinností od 25. března 2024
Člen	Agata Śmiechowska-Więczkowska	Zvolena do funkce	s účinností od 26. března 2024
Člen	Rafał Trzebiński	Zvolen do funkce	s účinností od 26. března 2024
Člen	Rafał Trzebiński	Zvolen do funkce předsedy	s účinností od 28. března 2024
Člen	Agata Śmiechowska-Więczkowska	Zvolena do funkce místopředsedy	s účinností od 28. března 2024
Člen	Aneta Agnieszka Kowalczyk	Odvolána z funkce	s účinností od 17. června 2024
Člen	Dariusz Krawiec	Zvolen do funkce	s účinností od 18. června 2024
Předseda	Rafał Trzebiński	Odvolán z funkce předsedy	s účinností od 20. června 2024
Člen	Dariusz Krawiec	Zvolen do funkce předsedy	s účinností od 20. června 2024
Člen	Rafał Trzebiński	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 20. června 2024
Člen	Tomasz Marek Januszewski	Odvolán z funkce	s účinností od 19. srpna 2024
Člen	Marek Balawejder	Zvolen do funkce	s účinností od 20. srpna 2024
Místopředseda	Agata Śmiechowska-Więczkowska	Odvolána z funkce místopředsedy	s účinností od 10. září 2024
Člen	Marek Balawejder	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 10. září 2024
Člen	Fryderyk Maria Radwan-Bieda	Odvolán z funkce	s účinností od 31. října 2024
Člen	Przemysław Wasilewski	Zvolen do funkce	s účinností od 1. listopadu 2024

## 2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ KONSOLIDOVANÝCH ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními zásadami obsaženými v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS), které zahrnují Mezinárodní účetní standardy (IAS) a Interpretace Stálého interpretačního výboru (SIC) a Výboru pro interpretaci mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC) schválenými k použití v rámci Evropské unie (EU). Účetní zásady používané Skupinou vycházejí ze standardů a interpretací přijatých EU a platí pro období začínající 1. ledna 2024 nebo dřívější období.

Konsolidované účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo derivátů a investic do nemovitostí v reálné hodnotě a finančních aktiv v reálné hodnotě účtovaných do ostatního úplného výsledku.

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

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 31. prosinci 2024 zahrnuje Společnost a její dceřiné společnosti a podíl Skupiny na společných ujednáních.

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

Konsolidované finanční výkazy, vyjma přehledu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví.

### 3. FUNKČNÍ A PREZENTAČNÍ MĚNA FINANČNÍCH VÝKAZŮ A METODY APLIKOVANÉ PŘI PŘEPOČTU DAT PRO ÚČELY KONSOLIDACE

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

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 Skupina zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.

Na konci účetního období:

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

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání a přecenění peněžních položek nebo při převodu peněžních položek v kurzech odlišných od těch, na které byly převedeny při prvotním zaúčtování během období nebo v předchozích účetních závěrkách, jsou účtovány jako finanční výnos nebo náklad v období, ve kterém vznikly v netto hodnotě, s výjimkou peněžních položek zajištění měnového rizika, které jsou účtovány v souladu se zajišťovacím účetnictvím peněžních toků.

Kurzové rozdíly jsou uvedeny ve finančním výsledku (nebo za určitých okolností v ostatním úplném výsledku) v netto hodnotě, pokud se nevztahují k individuálně významným transakcím.

Finanční výkazy zahraničních společností byly pro účely konsolidace přepočteny na Kč s použitím následujících metod:

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

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

Měna	Průměrný kurz za účetní období		Kurz na konci účetního období	
	2024	2023	2024	2023
CZK/EUR	25,119	24,007	25,185	24,725
CZK/USD	23,208	22,210	24,237	22,376
CZK/100 HUF	6,358	6,288	6,121	6,455

### 4. ÚČETNÍ POSTUPY

Informace k použitým účetním postupům a významné hodnoty vykázané na základě odborných odhadů a předpokladů jsou uvedené jako součást vysvětlení daného bodu konsolidovaných finančních výkazů. Skupina důsledně používá účetní postupy ve všech vykazovaných účetních obdobích.

Bod	
6.	Struktura Skupiny
7.	Výnosy
8.	Náklady
12.	Daň z příjmů
14.	Pozemky, budovy a zařízení
15.	Investice do nemovitostí
16.	Nehmotný majetek
19.	Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení 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
29.	Výnosy příštích období
32.	Leasing
33.	Finanční nástroje

## 5. DOPAD ZMĚN IFRS NA KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY SKUPINY

### 5.1. Závazné novely a interpretace IFRS

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 významný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky - Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný významný dopad
Novely IAS 1 Dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv	žádný významný dopad
Novely IAS 7 a IFRS 7 Dodavatelská finanční ujednání	žádný významný dopad

### 5.2. 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 Nedostatečná směnitelnost	žádný očekávaný dopad

### 5.3. 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 revize – ročník 11 související s IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7	01/01/2026	žádný očekávaný dopad
IFRS 18 Prezentace 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 Prezentace 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 mezisoučtu 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 Skupina přijme standard IFRS 18. IFRS 18 vyžaduje retrospektivní použití se zvláštními přechodnými ustanoveními. Skupina očekává, že přijetí nového standardu může mít vliv na konsolidovanou účetní závěrku v příštích obdobích.

## 6. STRUKTURA SKUPINY A JEJÍ ZMĚNY

### 6.1. Struktura Skupiny

#### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

##### **Konsolidace**

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny obsahuje účetní výkazy Skupiny s aktivy, závazky, vlastním kapitálem, výnosy a náklady a cash flow mateřské společnosti a jejích dceřiných společností a společných ujednání prezentované jako samostatná ekonomická jednotka a je sestavená ke konci stejného účetního období jako individuální účetní závěrka mateřské společnosti za použití jednotných účetních postupů ve vztahu k obdobným transakcím a ostatním událostem za podobných okolností.

Dceřiné společnosti jsou konsolidovány plnou metodou od data akvizice (datum převzetí kontroly nad společností) do data ztráty kontroly. Údaje o dceřiných společnostech a společně ovládaných jednotkách (společných podnicích), které společně významně neovlivňují účetní závěrku Skupiny, nemusí být předmětem konsolidace. V takovém případě se podíl v těchto subjektech oceňuje pořizovací cenou.

V případě potřeby jsou provedeny úpravy samostatné účetní závěrky, aby byl zajištěn soulad mezi účetními zásadami uplatňovanými daným subjektem a Skupinou.

Nabytí kontroly nad účetní jednotkou představující podnik se účtuje metodou akvizice. Identifikovatelná nabytá aktiva a převzaté závazky z akvizice, která je podnikem ve smyslu IFRS 3, jsou zaúčtovány k datu akvizice a jsou oceněny reálnou hodnotou. Přebytek pořizovacích nákladů (převáděná protihodnota (v reálné ceně), jakýkoli nekontrolní podíl na akvizici oceněný v souladu s IFRS 3 a – v podnikové kombinaci dosažené po etapách – reálná hodnota nabyvatele k datu akvizice dříve držených podílů na vlastním kapitálu akvizice) po odečtení reálné hodnoty nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků k datu akvizice se vykazuje jako goodwill. Pokud je pořizovací cena nižší než čistá reálná hodnota nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků k datu akvizice, je rozdíl vykázán jako zisk nebo ztráta k datu akvizice (zisk z výhodné koupě). Transakční náklady jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku jejich vzniku a v případě emisních nákladů jsou vykázány jako snížení vlastního kapitálu. Dceřiné společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace, nekontrolní podíly jsou v konsolidovaném výkazu o finanční pozici vykázány jako nekontrolní podíly, oddělené od vlastního kapitálu vlastníků mateřské společnosti. Pokud Mateřská společnost ztratí kontrolu nad dceřinou společností v průběhu účetního období, konsolidovaná účetní závěrka vykazuje výsledky dceřiné společnosti za takovou část účetního období, ve které Mateřská společnost měla nad dceřinou společností kontrolu.

Společné činnosti se vykazují prostřednictvím vykázání příslušných aktiv, závazků, výnosů a nákladů.

Investice do přidružených podniků se účtují ekvivalenční metodou. Podíl Skupiny na čistém zisku nebo ztrátě podniku, do něhož bylo investováno, se vykazuje v řádku Podíl na zisku z investic účtovaných ekvivalenční metodou jako součást výsledku z provozní činnosti. U investic do přidružených podniků - Skupina má podstatný vliv, pokud přímo nebo nepřímo (tj. prostřednictvím dceřiných podniků) vlastní 20 % až 49 % hlasovacích práv v účetní jednotce, do které Skupina investovala, pokud nelze jednoznačně stanovit jinak. Pokud účetní jednotka drží přímo nebo nepřímo (např. prostřednictvím dceřiných společností) 20 % nebo více hlasovacích práv v účetní jednotce, do níž bylo investováno, předpokládá se, že má podstatný vliv, pokud nelze jasně prokázat, že tomu tak není. Naopak, pokud účetní jednotka drží přímo nebo nepřímo (např. prostřednictvím dceřiných společností) méně než 20 % hlasovacích práv v podniku, do něhož bylo investováno, předpokládá se, že účetní jednotka nemá podstatný vliv, ledaže lze takový vliv jasně prokázat. Podstatný nebo většinový podíl jiného investora nemusí nutně vylučovat, že účetní jednotka má podstatný vliv. ODBORNÝ ODHAD

##### **Investice do dceřiných společností pod rozhodujícím vlivem a do spoluovládaných jednotek**

Skupina po zvážení všech skutečností a okolností posoudí, bez ohledu na povahu své angažovanosti ve společnosti (společnosti, do které investovala), zda ovládá subjekt, do kterého byla investice provedena, a zda má společnou kontrolu ve společném podniku.

Skupina klasifikovala investici do společnosti Butadien Kralupy a.s. jako společnou operaci a vykazuje proto svůj podíl na aktivech, závazcích, tržbách a nákladech této společnosti. Smluvní ujednání uvádí, že smluvní strany mají nárok na v podstatě všechny ekonomické výhody vytvářené majetkem společnosti a jsou jejich hlavním zdrojem příjmů zajišťujícím kontinuitu provozu této společnosti. Závazek smluvních stran k nákupu celé produkce společnosti Butadien Kralupy a.s. odráží výlučnou závislost společnosti na smluvních stranách z hlediska generování peněžních toků, to znamená, že smluvní strany jsou fakticky povinny financovat vyrovnání závazků společnosti.

## 6.1. Struktura Skupiny (pokračování)

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

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
<b>Mateřská společnost</b>				
ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.ordenunipetrol.cz
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b>				
HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceordenunipetrol.cz
ORLEN HUNGARY Kft. Boldizsár utca 2, 1112 Budapest, Maďarsko	--	100,00%	Maloobchod	www.orden.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 Batí 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.ordenunipetrol.de
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Rafinérie	www.ordenunipetrolodoprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie Petrochemie Energó Korporátní funkce Maloobchod	www.ordenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinérie	www.ordenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiakova 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.ordenunipetrol.sk
ORLEN Unicre a.s. Revoluční 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unicre.cz
<b>Investice do společných operací</b>				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Petrochemie	www.butadien.cz
<b>Investice do přidružených společností</b>				
ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. O. Wichterleho 809, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	--	40,00%	Korporátní funkce	

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

	Místo podnikání	Vlastnický podíl mateřské společnosti na základním kapitálu přes dceřiné společnosti	Hlavní činnost	Metody konsolidace
Butadien Kralupy a.s.	Česká republika	51.00%	Výroba butadienu	Podíl na aktivech a závazcích
ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.	Česká republika	40.00%	Inženýrské služby	Ekvivalenční metoda

## 6.2. Změny ve struktuře Skupiny

V roce 2024 nedošlo k žádným změnám ve struktuře Skupiny.

## VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

### VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

#### 7. VÝNOSY

##### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

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

Identifikace povinnosti plnit

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

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

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

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

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

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

	2024	2023
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	151 708	158 856
výnosy ze smluv se zákazníky	150 848	157 893
vyloučeno z působnosti IFRS 15	860	963
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	11 355	7 577
výnosy ze smluv se zákazníky	11 355	7 577
<b>Výnosy, zahrnující:</b>	<b>163 063</b>	<b>166 433</b>
výnosy ze smluv se zákazníky	162 203	165 470

Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15 se týkají pronájmů dlouhodobého majetku.

##### Identifikace závazků k plnění

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

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

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

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

Ve Skupině jsou výnosy z dodávek zboží a poskytování služeb, kdy je zákazník současně přijímá a spotřebovává, účtovány a rozpoznány v průběhu času. V rafinérském a petrochemickém segmentu při kontinuálním prodeji, kdy se zboží přepravuje potrubím, přechází vlastnické právo k převáděnému zboží na zákazníka v dohodnutém místě infrastruktury závodu. Tento okamžik se považuje za datum prodeje. Výnosy se účtují na základě výstupní metody za dodané jednotky zboží.

Ve Skupině v případě stavebních služeb, kdy je aktivum vytvořeno jako výsledek plnění a kontrola nad tímto aktivem je vykonávána zákazníkem, jsou výnosy zaúčtovány v průběhu času pomocí metody založené na vstupech na základě vynaložených nákladů bez ohledu na podepsané přijímací protokoly.

## 7. VÝNOSY (pokračování)

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

Kromě výnosů podle typu produktu a geografické oblasti uvedených v bodech 7.1 a 7.2 Skupina analyzuje výnosy dle typu smlouvy, termínu plnění, délky trvání smlouvy a způsobu prodeje.

Výnosy založené na pevné ceně tvoří většinu výnosů Skupiny. Dle IFRS 15 jsou pohyblivou složkou odměny pokuty a právo zákazníků na slevy. Skupina vykazuje výnosy ve výši protiplnění, na které – v souladu s očekáváními – bude mít nárok a nebude v budoucnu zrušeno. Následkem toho upravuje výnosy o vysoce pravděpodobné slevy a pokuty. Variabilita protiplnění u smluv se zákazníky do značné míry souvisí s objemovými rabaty a týká se zejména maloobchodního segmentu. V rámci rafinérského a petrochemického segmentu v souvislosti s prodeji petrochemických a rafinérských produktů Skupina vykazuje výnosy splněním povinnosti plnit v závislosti na použitých dodacích podmínkách (Incoterms). V případě některých dodávek je Skupina povinná zajistit přepravu a/nebo pojištění. Když kontrola zboží přejde na zákazníka před provedením přepravy, stane se dodání zboží a přeprava (a případně pojištění) samostatnými povinnostmi plnit. Dodání zboží je závazek splněný v určitém okamžiku, zatímco přeprava je nepřetržitý závazek (splněný v průběhu času). V případě přepravy a pojištění zákazník současně získává a spotřebovává výhody služby.

V segmentu maloobchodu je splněním povinnosti plnit okamžik převodu zboží, s výjimkou prodeje pohonných hmot prostřednictvím karet TANKARTA Easy, TANKARTA Business, ve Fleetovém programu dochází k vypořádání se zákazníkem většinou měsíčně.

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

Většina smluv ve Skupině je krátkodobých.

Skupina realizuje výnosy přímo s koncovými zákazníky, v maloobchodním segmentu spravuje síť s 439 čerpacími stanicemi v České republice, 97 na Slovensku a 139 v Maďarsku.

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

### 7.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2024	2023
<b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>	<b>162 203</b>	<b>165 470</b>
Lehké destiláty	36 781	37 654
Střední destiláty	76 763	79 960
Těžké frakce	5 651	7 704
Monomery	2 395	2 646
Polymery	17 856	16 463
Aromáty	3 990	3 595
Hnojiva	364	441
Plasty	845	1 122
Služby	4 231	4 352
Ostatní	13 327	11 533
<b>Vyloučené z působnosti IFRS 15</b>	<b>860</b>	<b>963</b>
	<b>163 063</b>	<b>166 433</b>

Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15 se týkají pronájmů dlouhodobého majetku.

### 7.2. Výnosy podle geografického členění

	2024	2023
<b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>	<b>162 203</b>	<b>165 470</b>
Česká republika	110 922	110 681
Německo	12 875	14 700
Polsko	8 877	13 850
Slovensko	11 255	10 239
Maďarsko	10 295	8 269
Rakousko	814	519
Ostatní země	7 165	7 212
<b>vyloučené z působnosti IFRS 15</b>	<b>860</b>	<b>963</b>
Česká republika	858	961
Polsko	2	2
	<b>163 063</b>	<b>166 433</b>

V žádné jiné zemi s výjimkou České republiky nebylo realizováno více než 10 % konsolidovaných výnosů v roce 2024 (2023: Česká republika).

### 7.3. Informace o hlavních zákaznících

Tržby od žádného zákazníka v roce 2024 ani v roce 2023 nepřesahují 10% celkových tržeb Skupiny.

**7.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy**

	2024	2023
S pevnou cenou	141 286	144 582
S variabilní cenou	20 917	20 888
	<b>162 203</b>	<b>165 470</b>

Zákazník má právo na slevy, pokuty, které představují v souladu s IFRS 15 prvek variabilního protiplnění. Skupina vykazuje výnosy ve výši protiplnění, na které – v souladu s očekáváními – bude mít nárok a nebude v budoucnu zrušeno. Následkem toho neuzná výnosy, které se mohou měnit kvůli poskytnutým slevám a uloženým pokutám.

**7.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění**

	2024	2023
Jednorázové	108 956	103 567
Průběžné	53 247	61 903
	<b>162 203</b>	<b>165 470</b>

**7.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy**

	2024	2023
Krátkodobé	162 203	165 469
Dlouhodobé	-	1
	<b>162 203</b>	<b>165 470</b>

Délka většiny smluv je krátkodobá. Výnosy ze služeb, u nichž data zahájení a ukončení spadají do různých účetních období jsou vykázány na základě fáze dokončení smlouvy, pokud lze výsledek transakce spolehlivě odhadnout.

K 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 Skupina analyzovala hodnotu transakční ceny alokované na neuspokojené povinnosti plnit ke konci roku. Nesplněné nebo částečně nesplněné povinnosti plnit k 31. prosinci 2024 se týkaly zejména smluv na prodej elektřiny a plynu a inkasní služby, které skončí v roce 2025 nebo jsou uzavírány na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou až 12 měsíců.

Vzhledem k tomu, že popsání povinnosti plnit jsou součástí smluv, které lze považovat za krátkodobé, nebo jsou výnosy ze splnění povinnosti plnit z těchto smluv vykázány ve výši, kterou má Skupina právo fakturovat, uplatnila Skupina praktické řešení, podle kterého nezveřejňuje informaci o celkové výši transakční ceny přiřazené k povinnosti plnit.

**7.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje**

Skupina většinou realizuje výnosy z přímého prodeje koncovým zákazníkům na základě vlastních prodejních kanálů, pronajatých nebo na základě systému franšizových dohod. Skupina realizuje výnosy přímo s koncovými zákazníky, v maloobchodním segmentu spravuje síť s 675 čerpacími stanicemi: 644 vlastních a 31 franšizových.

Prodeje Skupiny v rafinářském a petrochemickém segmentu jsou realizovány za podpory další infrastruktury: palivové terminály, přeładkové základny, potrubní sítě, železniční doprava a cisternové vozy. Prodej a distribuce energie zákazníkům v segmentu energie jsou realizovány převážně s využitím vlastní distribuční infrastruktury.

**8. NÁKLADY****VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY**

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

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

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

- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
  - náklady, které nelze přímo přiřadit k výnosům, pro které ale existují důkazy, že vedly k ekonomickým přínosům ve sledovaném období.
- Náklady na prodej zahrnují náklady na prodané hotové výrobky, služby, zboží a suroviny a úpravy spojené s odpisem zásob na čistou realizovatelnou hodnotu.

Dodatečné náklady na vznik smlouvy a náklady na plnění smlouvy

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

Distribuční náklady zahrnují obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci, stejně tak i odbytové náklady.

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

**8.1. Náklady na prodej**

	2024	2023
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(145 253)	(143 641)
Náklady na prodané zboží a materiál	(11 351)	(6 445)
	<b>(156 604)</b>	<b>(150 086)</b>

## 8.2. Náklady podle druhu

	2024	2023
Materiál a energie	(127 772)	(125 142)
Náklady na prodané zboží a materiál	(11 351)	(6 445)
Externí služby	(9 315)	(8 433)
Zaměstnanecké benefity	(6 640)	(6 212)
Odpisy a amortizace	(6 521)	(5 915)
Daně a poplatky	(4 636)	(5 289)
Ostatní	(20 169)	(5 158)
	<b>(186 404)</b>	<b>(162 594)</b>
Změna stavu zásob	(203)	(512)
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	976	119
<b>Provozní náklady</b>	<b>(185 631)</b>	<b>(162 987)</b>
Distribuční náklady	6 808	6 062
Administrativní náklady	3 441	3 256
Ostatní provozní náklady	18 778	3 583
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(156 604)</b>	<b>(150 086)</b>

## 8.3. Zaměstnanecké benefity

	2024	2023
Mzdové náklady	(4 747)	(4 445)
Náklady na budoucí benefity	-	(7)
Náklady na sociální zabezpečení	(1 544)	(1 429)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(349)	(331)
	<b>(6 640)</b>	<b>(6 212)</b>

2024	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(4 400)	(262)	(79)	(6)	(4 747)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(1 454)	(75)	(15)	-	(1 544)
Ostatní sociální náklady	(312)	(32)	(5)	-	(349)
	<b>(6 166)</b>	<b>(369)</b>	<b>(99)</b>	<b>(6)</b>	<b>(6 640)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok*					5 565
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*					5 693

2023	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(4 134)	(232)	(69)	(10)	(4 445)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(1 357)	(62)	(9)	(1)	(1 429)
Ostatní sociální náklady	(289)	(34)	(8)	-	(331)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(7)	-	-	-	(7)
	<b>(5 787)</b>	<b>(328)</b>	<b>(86)</b>	<b>(11)</b>	<b>(6 212)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok*					5 593
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*					5 780

\* V případě společných operací je použit odpovídající podíl.

## 9. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 9.1. Ostatní provozní výnosy

	2024	2023
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	51	55
Rozpuštění rezerv	3	131
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku a práv k užívání	2 660	212
Zisk z přecenění investic do nemovitostí	14	3
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	37	137
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	1 797	3 005
Neefektivní část zajištění	68	52
Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění	64	57
Dotace	278	320
Ostatní	168	125
	<b>5 140</b>	<b>4 097</b>

Informace týkající se rozpuštění opravné položky je uvedena v bodu 19 a rozpuštění rezerv v bodu 26.

Řádek dotací v roce 2024 zahrnuje kompenzaci nepřímých nákladů obdrženu od Ministerstva obchodu a průmyslu ve výši 234 mil. Kč (2023: 222 mil. Kč).

## 9.2. Ostatní provozní náklady

	2024	2023
Penále, škody a kompenzace	(16)	(22)
Tvorba rezerv	(2 433)	(118)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání	(11 716)	(369)
Ztráta z přecenění investic do nemovitostí	(30)	(59)
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(13)	(49)
Dary	(30)	(22)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	(2 297)	(2 456)
Neefektivní část zajištění	(57)	(47)
Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění	(2 067)	(381)
Ostatní	(119)	(60)
	<b>(18 778)</b>	<b>(3 583)</b>

Informace týkající se tvorby opravných položek je uvedena v bodu 19 a tvorby rezerv v bodu 26.

V návaznosti na nový plán restrukturalizace společnosti SPOLANA s.r.o. Skupina vykázala rezervy na likvidaci závodů PVC a kaprolaktamu v Neratovicích ve výši 2 424 mil. Kč. Další informace jsou v bodu 26.4.

V roce 2024 a 2023 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů vztahujících se k provoznímu riziku (nástroje neurčené k zajištění) činila (500) mil. Kč, respektive 549 mil. Kč a většinou se vztahovala ke komoditnímu swapu zajišťujícím časový nesoulad mezi nákupem ropy a budoucích prodejů výrobků, včetně fixních cen.

Změna v přecenění a vypořádání derivátových finančních nástrojů v roce 2024 a 2023 byla ovlivněna cenami ropy a rafinérských produktů a také směnnými kurzy.

V roce 2024 a 2023 netto pozice z neefektivní části zajištění vztahující se k provoznímu riziku činila 11 mil. Kč, respektive 5 mil. Kč a většinou se vztahovala ke komoditním swapům zajišťujícím vysoký stav provozních zásob, prodeje výrobků a měnové forwardy zajišťující provozní riziko.

## 10. OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM

Tvorba ve výši 119 mil. Kč a rozpuštění ve výši 3 mil. Kč se vztahuje k opravným položkám k pohledávkám a byla kalkulována na základě modelu očekávané úvěrové ztráty (2023: tvorba ve výši 67 mil. Kč a rozpuštění ve výši 8 mil. Kč). Detailní informace jsou uvedeny v bodu 33.5.4.

## 11. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 11.1. Finanční výnosy

	2024	2023
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	823	389
Čisté kurzové zisky	-	112
Úrokové výnosy	821	1 615
Ostatní	26	8
	<b>1 670</b>	<b>2 124</b>

### 11.2. Finanční náklady

	2024	2023
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(279)	(506)
Čisté kurzové ztráty	(619)	-
Úrokové náklady	(396)	(325)
Ostatní	(25)	(36)
	<b>(1 319)</b>	<b>(867)</b>

V roce 2024 a 2023 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů (nástroje neurčené k zajištění) činila 544 mil. Kč, respektive (117) mil. Kč a a většinou se vztahovala k zajištění změn směnných kurzů u fakturačních plateb v cizí měně a zajištění měny k likvidním transakcím.

Změna v přecenění a vypořádání derivátových finančních nástrojů v roce 2024 a 2023 byla hlavně ovlivněna změnami ve směnných kurzech (rozdíl mezi směnným kurzem ke dni transakce a kurzem ke dni vypořádání transakce nebo dnem přecenění transakce).

## 12. 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

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

	2024	2023
<b>Daň z příjmů - výnos/ (náklad) - vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty</b>		
Splatná daň	(440)	(1 000)
Odložená daň	1 402	(2 545)
	<b>962</b>	<b>(3 545)</b>
<b>Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku</b>		
Efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů	149	469
Reálná hodnota investic do nemovitostí ke dni reklasifikace	(1)	10
Pojistně-matematické ztráty	-	1
	<b>148</b>	<b>480</b>
	<b>1 110</b>	<b>(3 065)</b>

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 21 % v roce 2024 (2023: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., PARAMO a.s. a Butadien Kralupy a.s. jsou subjekty podléhající dani z mimořádných zisků v letech 2023-2025. Tato daň je stanovena na roky 2023-2025 ve výši 60 % ze základu daně přesahujícího průměrný daňový základ v letech 2018-2021.

Odložená daň je vypočítána na základě schválené sazby pro rok 2025 a dále ve výši 21 % a daně z mimořádných zisků.

Efektivní daňová sazba pro výpočet odložené daně je predikována ve výši 21 % k 31. prosinci 2024.

U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převažujících v příslušné jurisdikci.

### 12.1. Efektivní daňová sazba

	2024	2023
Zisk/(ztráta) za rok	(16 252)	5 195
Daň z příjmů	962	(3 545)
Zisk/(ztráta) před zdaněním	(17 214)	8 740
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	3 615	(1 661)
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	(46)	29
Daňové neuznatelné náklady	(144)	(230)
Výnosy osvobozené od daně	1	2
Vykázání dříve neuznaných odložených daňových pohledávek	(936)	-
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(691)	87
Dopad předchozích období	39	108
Odhad dopadu daně z mimořádných zisků v roce 2023 na odloženou daň	-	(1 453)
Změna daňové sazby	-	(291)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání	(352)	-
Snížení hodnoty goodwillu v REMAQ, s.r.o.	(238)	-
Ostatní	(286)	(136)
<b>Daň z příjmů</b>	<b>962</b>	<b>(3 545)</b>
<b>Efektivní daňová sazba</b>	<b>(5,59 %)</b>	<b>(40,56 %)</b>

### 12.2. Pilíř 2 – minimální zdanění

Na základě analýzy výsledků za rok 2024 by Skupina neměla závazek z minimálního zdanění v žádné daňové jurisdikci, ve které působí.

### 12.3. 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 v letech následujících).

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích Skupiny (před započtením stavů v rámci jedné daňové jurisdikce) byly v průběhu roku následující:

	31/12/2023	Změna ve struktuře Skupiny	Reklasifikace	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	Kurzové rozdíly	31/12/2024
<b>Odložené daňové pohledávky</b>							
Rezervy	1 355	-	-	296	-	-	1 651
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	672	-	-	66	-	(5)	733
Zásoby	362	-	-	(209)	-	-	153
Leasing	816	-	-	30	-	-	846
Ostatní	172	-	-	(36)	-	-	136
	<b>3 377</b>	-	-	<b>147</b>	-	<b>(5)</b>	<b>3 519</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>							
Pozemky, budovy a zařízení	(4 182)	-	-	1 232	-	-	(2 950)
Práva k užívání aktiv	(781)	-	-	(19)	-	-	(800)
Rezervy	(4)	-	-	-	-	-	(4)
Zajišťovací instrumenty	(660)	-	-	-	148	-	(512)
Ostatní	(59)	-	-	42	-	-	(17)
	<b>(5 686)</b>	-	-	<b>1 255</b>	<b>148</b>	-	<b>(4 283)</b>
	<b>(2 309)</b>	-	-	<b>1 402</b>	<b>148</b>	<b>(5)</b>	<b>(764)</b>

	31/12/2022 (upraveno)	Změna ve struktuře Skupiny	Reklasifikace	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	Kurzové rozdíly	31/12/2023
<b>Odložené daňové pohledávky</b>							
Rezervy	2 939	-	-	(1 584)	-	-	1 355
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	275	-	-	397	-	-	672
Zásoby	256	-	-	106	-	-	362
Leasing	785	-	2	29	-	-	816
Ostatní	118	-	-	54	-	-	172
	<b>4 373</b>	-	<b>2</b>	<b>(998)</b>	-	-	<b>3 377</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>							
Pozemky, budovy a zařízení	(3 476)	(9)	747	(1 460)	10	6	(4 182)
Práva k užívání	-	-	(749)	(32)	-	-	(781)
Rezervy	(5)	-	-	-	1	-	(4)
Zajišťovací instrumenty	(1 129)	-	-	-	469	-	(660)
Ostatní	(4)	-	-	(55)	-	-	(59)
	<b>(4 614)</b>	<b>(9)</b>	<b>(2)</b>	<b>(1 547)</b>	<b>480</b>	<b>6</b>	<b>(5 686)</b>
	<b>(241)</b>	<b>(9)</b>	-	<b>(2 545)</b>	<b>480</b>	<b>6</b>	<b>(2 309)</b>

Výše uvedené pozice odložených daňových pohledávek a závazků se započítávají na úrovni jednotlivých finančních výkazů společností Skupiny pro prezentační účely v konsolidované účetní závěrce společnosti ORLEN Unipetrol a.s. K 31. prosinci 2024 byly vykázané odložené daňové pohledávky a závazky ve výši 112 mil. Kč (31. prosince 2023: 673 mil. Kč) a 867 mil. Kč (31. prosince 2023: 2 982 mil. Kč).

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

Odložené daňové pohledávky jsou vykázané pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2025 – 2029. Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2024 Skupina nezhlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 1 075 mil. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2023: 51 mil. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2028.

### 12.4. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená

	2024	2023
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	962	(3 545)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	(1 545)	2 068
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	2 539	(7 563)
Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	148	480
Změna ve struktuře Skupiny	-	(13)
Kurzový rozdíl	(5)	-
	<b>2 099</b>	<b>(8 573)</b>

## VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

### 13. DLOUHODOBÝ MAJETEK DLE GEOGRAFICKÉHO UMÍSTĚNÍ

	31/12/2024	31/12/2023
Česká republika	57 494	60 954
Slovensko	3 528	3 298
Německo	5	4
Maďarsko	3 458	1 358
	<b>64 485</b>	<b>65 614</b>

Celková dlouhodobá aktiv se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku, investic do nemovitostí a práv k užívání. Aktiva v žádné jiné zemi než v České republice se nepodílely na konsolidovaných aktivech více než 10 %.

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

Pozemky, budovy a zařízení obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržených bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva bezplatně, zachází se s takovou transakcí stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zachycuje se tak, jak je popsáno v bodě 29.1. – Státní dotace.

Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě tj. v pořizovací ceně zvýšené o následné náklady na jejich zhodnocení a snížené o oprávkou a kumulované ztráty ze snížení hodnoty (bez zahrnutí obdržených dotací k majetku). Zhodnocení je rekonstrukce, rozšíření, modernizace nebo rekonstrukce aktiva, budov a zařízení, v důsledku čehož hodnota z užívání po dokončení zhodnocení převyšuje hodnotu z užívání majetku v době, kdy byl k dispozici k užívání, měřenou jeho životností, výrobní kapacitou, kvalitou výrobků získaných použitím zhodnoceného majetku, nižšími provozními náklady nebo dalšími indikátory.

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

Významné náhradní díly jsou zařazeny do pozemků, budov a zařízení, pokud Skupina očekává, že je bude používat déle než jedno období. 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

Skupina přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení jedenkrát ročně. Přehodnocení doby životnosti pozemků, budov a zařízení je založeno zejména na posouzení technického stavu aktiv pracovníky odpovědnými za jejich provoz. Tyto odhady jsou spojené s nejistotou ohledně budoucích obchodních podmínek, technologických změn a konkurence na trhu, což může vést k odlišnému posouzení ekonomické užitečnosti komponent a jejich zbývající životnosti a to může významně ovlivnit hodnotu pozemků, budov a zařízení a budoucích nákladů na odpisy. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2024 je zvýšení odpisů o 252 mil. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným 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
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2024</b>						
Pořizovací cena	2 246	43 874	73 712	4 682	12 749	<b>137 263</b>
Oprávky a opravné položky	(194)	(24 914)	(50 901)	(3 010)	(186)	<b>(79 205)</b>
	<b>2 052</b>	<b>18 960</b>	<b>22 811</b>	<b>1 672</b>	<b>12 563</b>	<b>58 058</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	554	1 339	99	36	10 199	<b>12 227</b>
Odpisy	(43)	(1 325)	(3 750)	(309)	-	<b>(5 427)</b>
Opravné položky netto, vč.:*	(23)	(1 448)	(3 010)	(146)	(1 725)	<b>(6 352)</b>
<i>Tvorba</i>	(23)	(2 704)	(5 231)	(182)	(1 816)	<b>(9 956)</b>
<i>Rozpuštění</i>	-	1 103	1 463	1	8	<b>2 575</b>
Reklasifikace**	16	1 401	7 775	379	(10 324)	<b>(753)</b>
Prodej	(2)	(10)	-	-	-	<b>(12)</b>
Likvidace	-	(21)	(276)	(34)	-	<b>(331)</b>
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	2	-	-	(40)	<b>(38)</b>
Kurzové rozdíly	(12)	(12)	(4)	(1)	(137)	<b>(166)</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2024</b>	<b>2 542</b>	<b>18 886</b>	<b>23 645</b>	<b>1 597</b>	<b>10 536</b>	<b>57 206</b>
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2023</b>						
Pořizovací cena	2 798	46 644	79 357	4 684	12 447	<b>145 930</b>
Oprávky a opravné položky	(256)	(27 758)	(55 712)	(3 087)	(1 911)	<b>(88 724)</b>
	<b>2 542</b>	<b>18 886</b>	<b>23 645</b>	<b>1 597</b>	<b>10 536</b>	<b>57 206</b>
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2023</b>						
Pořizovací cena	1 972	41 338	71 873	4 601	8 145	<b>127 929</b>
Oprávky a opravné položky	(146)	(23 999)	(49 408)	(2 907)	(120)	<b>(76 580)</b>
	<b>1 826</b>	<b>17 339</b>	<b>22 465</b>	<b>1 694</b>	<b>8 025</b>	<b>51 349</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	-	130	97	31	11 413	<b>11 671</b>
Odpisy	(47)	(1 160)	(3 374)	(316)	-	<b>(4 897)</b>
Změna ve struktuře Skupiny	-	-	55	1	-	<b>56</b>
Opravné položky netto, vč.:*	-	128	98	-	(66)	<b>160</b>
<i>Tvorba</i>	-	(109)	(104)	-	(118)	<b>(331)</b>
<i>Rozpuštění</i>	-	142	21	-	-	<b>163</b>
Reklasifikace	252	2 592	3 658	292	(6 803)	<b>(9)</b>
Prodej	(11)	(54)	(132)	(4)	-	<b>(201)</b>
Likvidace	-	(50)	(80)	(29)	-	<b>(159)</b>
Ostatní zvýšení/(snížení)	(1)	1	(1)	-	(29)	<b>(30)</b>
Kurzové rozdíly	33	34	25	3	23	<b>118</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2023</b>	<b>2 052</b>	<b>18 960</b>	<b>22 811</b>	<b>1 672</b>	<b>12 563</b>	<b>58 058</b>

\*opravné položky netto zahrnují tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace

\*\*Skupina účtuje samostatně opravné položky a oprávky. Reklasifikace zahrnuje převod mezi opravnými položkami a oprávkami po zrušení snížení hodnoty související s účetní hodnotou aktiv k rozvahovému dni.

Podrobné informace týkající se snížení hodnoty zaúčtované v roce 2024 a 2023 jsou uvedeny v bodu 19.

#### Významné přírůstky majetku

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku roku 2024 patřily kapitalizované zářky ve výši 2 684 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 1 349 mil. Kč, investice do projektu studených asfaltů ve výši ve výši 707 mil. Kč a kapitalizované náklady na údržbu ve výši 594 mil. Kč. V maloobchodním segmentu Skupina získala čerpací stanice v Maďarsku v hodnotě 2 126 mil. Kč.

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku roku 2023 patřily kapitalizované zářky ve výši 3 285 mil. Kč, kapitalizované náklady na údržbu ve výši 1 719 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 863 mil. Kč, a modernizace výroby H<sub>2</sub>SO<sub>4</sub> sekce ve výši 357 mil. Kč.

#### 14.2. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

	31/12/2024	31/12/2023
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	8 662	8 895

## 15. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

#### Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

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

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

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

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

Skupina může přesunout nemovitost do nebo z investice do nemovitostí, pouze když dojde ke změně v užívání. Ke změně v užívání dochází, když nemovitost splňuje nebo přestává splňovat definici investice do nemovitostí a existuje důkaz o změně v užívání.

	2024	2023
Stav na začátku roku	593	637
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(25)	(7)
Převod z pozemků, budov a zařízení	111	8
Změny v reálné hodnotě	(12)	(45)
přírůstek	18	15
úbytek	(30)	(60)
Ostatní	(7)	-
	<b>660</b>	<b>593</b>

Příjem z pronájmu činil 61 mil. Kč v roce 2024 (2023: 70 mil. Kč). Provozní náklady generující zisk související s investicemi do nemovitostí činily 8 mil. Kč v roce 2024 (2023: 11 mil. Kč) a negenerující zisk činily 13 mil. Kč v roce 2024 (2023: 4 mil. Kč) a jsou zahrnuty v nákladech na prodej.

#### 15.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2024 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Skupinou a pronajímané třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla odhadnuta na základě charakteru nemovitostí pomocí srovnávacího nebo výnosového přístupu.

Srovnávací přístup byl použit za předpokladu, že hodnota posuzované nemovitosti byla srovnatelná s tržní cenou podobné nemovitosti (tento majetek je zařazen do úrovně 2 definované standardem IFRS 13).

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí, očekávaným ze strany kupujícího, a výdaji potřebnými na nákup investice do nemovitosti. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely (investice do nemovitostí oceněné výnosovým přístupem jsou zařazené do úrovně 3 definované standardem IFRS 13). Pro výpočet reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita průměrná diskontní sazba ve výši 6,02 %.

V roce končícím 31. prosince 2024 a srovnávacím období nedošlo ke změnám v oceňovacích metodách.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2024	660	660	110	550
31/12/2023	593	593	118	475

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

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

	Přírůstek	Úroveň 3 Celkový vliv	Úbytek	Celkový vliv
Změna diskontní sazby	+1 pb	(23)	-1 pb	23

## 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 Skupiny 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 Skupina má tak v úmyslu učinit, nebo vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od Skupiny nebo od jiných práv a povinností.

Nehmotný majetek se účtuje v případě, že je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické 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 Skupina může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet pravděpodobně budoucí ekonomické užítky, mimo jiné je Skupina povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

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

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

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

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

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

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

#### Goodwill

Goodwill získaný v podnikové kombinaci je od data pořízení přiřazen do každé z peněžotvorných jednotek nabyvatele, u které se očekává využití synergie z kombinace.

Každá jednotka skupiny jednotek, do které byl goodwill přiřazen:

- odpovídá nejnižší úrovni v rámci akvizice, ve které je sledován pro vnitřní manažerské účely; a
- nesmí být větší než provozní segment před agregací v souladu se zněním odstavce 5 IFRS standardu 8 Provozní segmenty.

Po dokončení spojení ocení nabyvatel goodwill v částce uznané k datu akvizice snížené o případné kumulované opravné položky.

Peněžotvorná jednotka, do které byl goodwill přiřazen, je testována na snížení hodnoty každoročně a pokaždé, kdy existuje indikátor ke snížení jeho hodnoty.

#### Ocenitelná práva

Hlavní položkou ocenitelných práv jsou emisní povolenky CO<sub>2</sub>, které se neodepisují a jsou testovány na snížení hodnoty.

Zdarma přidělené emisní povolenky jsou prezentovány jako samostatné položky nehmotného majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu. Nakoupené povolenky jsou prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně. Zdarma přidělené povolenky jsou vypořádávané systematicky, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, které granty kompenzují. Pro odhad emisí CO<sub>2</sub> v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

Ocenitelná práva, včetně emisních povolenek CO<sub>2</sub>, jsou zúčtovány proti účetní hodnotě rezervy při jejím vypořádání.

Spotřeba emisních povolenek CO<sub>2</sub> je zaúčtována metodou váženého průměru.

#### ODBORNÉ ODHADY

##### Přiřazení goodwillu do peněžotvorné jednotky

Užití účetních postupů ve Skupině na přiřazení goodwillu do peněžotvorné jednotky vyžaduje odhad, která peněžotvorná jednotka získá synergie z podnikové kombinace. Goodwill je přiřazen na základě subjektivních kritérií, která zahrnují:

- analýzu kvalitativních faktorů, které vedly k vykázání goodwillu jako součást vypořádání kupní ceny, zahrnující provozní a finanční synergie a nehmotný majetek, který nelze vykázat samostatně;
- existenci aktivního trhu pro výrobky nebo služby poskytované nabyvatelem;
- způsob, jakým je goodwill sledován pro vnitřní manažerské účely ve Skupině;
- existenci plánů na integraci a reorganizaci, které v blízké budoucnosti ovlivní peněžotvorné jednotky;
- geografické umístění provozu nabyvatele.

#### PŘEDPOKLADY

##### Doba životnosti nehmotného majetku

Skupina přehodnocuje dobu životnosti nehmotného majetku na konci roku. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2024 je zvýšení odpisů o 14 mil. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykazaným na základě doby životnosti v roce 2023.

### 16.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Ostatní interně generovaný majetek	Celkem
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2024</b>						
Požizovací cena	2 272	2 437	406	961	48	<b>6 124</b>
Oprávký a opravné položky	(1 792)	(1 724)	-	(276)	(47)	<b>(3 839)</b>
	<b>480</b>	<b>713</b>	<b>406</b>	<b>685</b>	<b>1</b>	<b>2 285</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	13	-	-	255	-	<b>268</b>
Odpisy	(167)	(49)	-	(15)	(1)	<b>(232)</b>
Opravné položky netto, vč.:*	(207)	-	-	(15)	-	<b>(222)</b>
Tvorba	(227)	-	-	(18)	-	<b>(245)</b>
Rozpuštění	16	-	-	-	-	<b>16</b>
Reklasifikace**	97	1	-	(98)	-	<b>-</b>
Likvidace	-	-	-	(1)	-	<b>(1)</b>
Ostatní snížení	-	-	(403)	-	-	<b>(403)</b>
Kurzové rozdíly	(2)	-	-	-	-	<b>(2)</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2024</b>	<b>214</b>	<b>665</b>	<b>3</b>	<b>811</b>	<b>-</b>	<b>1 693</b>
Požizovací cena	2 370	2 438	3	1 090	5	<b>5 905</b>
Oprávký a opravné položky	(2 156)	(1 773)	-	(279)	(5)	<b>(4 213)</b>
	<b>214</b>	<b>665</b>	<b>3</b>	<b>811</b>	<b>-</b>	<b>1 693</b>
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2023</b>						
Požizovací cena	2 162	2 432	371	889	88	<b>5 942</b>
Oprávký a opravné položky	(1 655)	(1 701)	-	(309)	(83)	<b>(3 748)</b>
	<b>507</b>	<b>731</b>	<b>371</b>	<b>580</b>	<b>5</b>	<b>2 194</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	7	-	-	246	-	<b>253</b>
Odpisy	(146)	(49)	-	(8)	(3)	<b>(206)</b>
Opravné položky netto, vč.:*	(26)	25	-	(1)	-	<b>(2)</b>
Reklasifikace	134	6	-	(132)	-	<b>8</b>
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	35	-	(1)	<b>34</b>
Kurzové rozdíly	4	-	-	-	-	<b>4</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2023</b>	<b>480</b>	<b>713</b>	<b>406</b>	<b>685</b>	<b>1</b>	<b>2 285</b>

\*opravné položky netto zahrnují tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace

\*\*Skupina účtuje samostatně opravné položky a oprávký. Reklasifikace zahrnuje převod mezi opravnými položkami a oprávkami po zrušení snížení hodnoty související s účetní hodnotou aktiv k rozvahovému dni.

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku se vykazuje v ostatních provozních činnostech. Podrobné informace týkající se snížení hodnoty zaúčtované v roce 2024 a 2023 jsou uvedeny v bodu 19.

### 16.2. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku

	31/12/2024	31/12/2023
Požizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	756	761
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	33	32

Mezi nejvýznamnější přírůstky v roce 2024 patřil software pro PE2 ve výši 21 mil. Kč. V roce 2023 nejsou žádné významné přírůstky nehmotného majetku.

### 16.3. CO<sub>2</sub> emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2021-2030 Skupina dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2024 Skupina obdržela CO<sub>2</sub> emisní povolenky ve výši 1 860 936 tun (2023: 1 908 530 tun).

	Hodnota	Množství (v tunách)
Účetní hodnota k 01/01/2024	406	197 501
Emisní povolenky přidělené v roce 2024	2 886	1 860 936
Vypořádání emisních povolenek za rok 2023	(7 539)	(4 031 089)
Nákup	4 250	1 973 897
	<b>3</b>	<b>1 245</b>
Odhadovaná roční spotřeba	6 995	3 543 875

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

K 31. prosinci 2024 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 73,00 EUR (31. prosince 2023: 80,37 EUR).

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

#### 16.4. Goodwill

	31/12/2024	31/12/2023
Stav na začátku roku	2 879	1 542
ORLEN HUNGARY Kft.	-	74
REMAQ, s.r.o.	-	1 131
Opravná položka ORLEN HUNGARY Kft.	(149)	-
Opravná položka REMAQ, s.r.o.	(1 131)	-
Kurzové rozdíly	(94)	132
	<b>1 505</b>	<b>2 879</b>

K 31. prosinci 2024 Skupina provedla test na snížení hodnoty u výše uvedené goodwillu. Na základě výsledků provedené analýzy bylo zaúčtováno snížení hodnoty u společnosti ORLEN HUNGARY Kft. a REMAQ, s.r.o.

#### 17. INVESTICE DO PŘIDRUŽENÉ SPOLEČNOSTI

Podíl ve společnosti ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. byl klasifikovaný jako investice do přidružené společnosti účtovaný ekvivalenční metodou.

Detailní informace v bodu 6.1.

Zkrácené finanční výkazy přidružené společnosti ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.

	31/12/2024	31/12/2023
Dlouhodobá aktiva	158	1
Krátkodobá aktiva	19	22
<b>Aktiva celkem</b>	<b>177</b>	<b>23</b>
Dlouhodobé závazky	91	-
Krátkodobé závazky	58	4
<b>Závazky celkem</b>	<b>149</b>	<b>4</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>177</b>	<b>23</b>
<b>Čistá aktiva</b>	<b>28</b>	<b>19</b>
<b>Investice do přidružené společnosti (podíl Skupiny 40 %)</b>	<b>11</b>	<b>8</b>

	2024	2023
Výnosy	85	-
Náklady na prodej	(43)	-
<b>Hrubý zisk</b>	<b>42</b>	<b>-</b>
Administrativní náklady	(102)	(4)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>	<b>(60)</b>	<b>(4)</b>
Čisté finanční náklady	(5)	-
<b>Ztráta před zdaněním</b>	<b>(65)</b>	<b>(4)</b>
Daň z příjmů	13	1
<b>Čistá ztráta</b>	<b>(52)</b>	<b>(3)</b>
<b>Podíl Skupiny na ztrátě</b>	<b>(21)</b>	<b>(1)</b>

#### 18. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Finanční deriváty</b>		
Cash flow zajišťovací nástroje	1 218	2 041
<i>ménové forwardy</i>	1 218	2 041
Cash flow zajišťovací nástroje	-	2
<i>úrokový swap</i>	-	2
	<b>1 218</b>	<b>2 043</b>

Informace o zajištění cash flow zajišťovacími nástroji a deriváty nevedenými v rámci zajišťovacího účetnictví je uvedena v bodu 33.4.

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Ostatní dlouhodobá aktiva</b>		
Ostatní dlouhodobé pohledávky	23	44
<b>Finanční aktiva</b>	<b>23</b>	<b>44</b>
Zálohy	149	178
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>149</b>	<b>178</b>
	<b>172</b>	<b>222</b>

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu ve výši 81 mil. Kč k 31. prosinci 2024 (31. prosince 2023: 111 mil. Kč).

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

### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

#### **Opavné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení hodnoty**

Ke každému rozvahovému dni Skupina prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo peněžotvorné jednotky (CGU), nebo indikátorů, kdy minulá ztráta by měla být zrušena. Pokud takový indikátor existuje, Skupina odhaduje zpětně získatelnou hodnotu aktiva (CGU).

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

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

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

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

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

#### **Opavné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení hodnoty**

Skupina 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 CO<sub>2</sub> na výnosy z prodeje výrobků.

Významným odhadem představenstva společnosti ORLEN Unipetrol bylo přiřazení vah pravděpodobnosti jednotlivým makroekonomickým scénářům. Analýza scénáře byla použita pro aktiva rafinérského a petrochemického segmentu ve skupině ORLEN Unipetrol.

### Finanční projekce a předpoklady na roky 2025-2033 pro test na snížení hodnoty k 31. prosinci 2024

K 31. prosinci 2024 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Skupina ORLEN Unipetrol ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k peněžotvorným jednotkám (CGU), tj. nejmenší identifikovatelné skupině aktiv, která generuje peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech. Ve skupině ORLEN Unipetrol jsou CGU stanoveny na úrovni provozních aktivit: rafinérské, petrochemické a maloobchodní. V maloobchodním CGU jsou testy založené na úrovni jednotlivé čerpací stanice.

Na základě nejnovějších makroekonomických předpokladů byly k 31. prosinci 2024 vypracovány finanční projekce na roky 2025-2033.

Test na snížení hodnoty aktiv Skupiny ORLEN Unipetrol k 31. prosinci 2024 byl založen na následujících datech:

- neauditované finanční výkazy k 31. prosinci 2024,
- finanční projekce na rok 2025 zahrnuté v plánu na rok 2025 a projekce na roky 2026-2033 založené na makroekonomických předpokladech obsažených ve strategii Skupiny upravených o makro předpoklady z konce roku 2024,
- nezbytné úpravy zejména s v souvislosti s kapitálovými výdaji a efektivnostními aktivitami v letech 2025-2033, odpovídající požadavkům standardu IAS 36 vyžadujícím založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (ISA 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k 31. prosinci 2024.

#### **Základní finanční předpoklady použité v analýze**

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

Zpětně získatelné částky peněžotvorných jednotek byly odhadnuty na základě jejich hodnot z užívání. Analýzy byly založené na dostupných plánech na roky 2025-2033, upravené o vyloučení dopadu plánovaných rozvojových investičních výdajů.

Aktiva použitá v analýze: dlouhodobý majetek (s výjimkou pozemků a CO<sub>2</sub> emisních povolenek) a čistý pracovní kapitál byly převzaty z neauditovaných finančních výkazů k 31. prosinci 2024. Informace o CO<sub>2</sub> povolenkách jsou uvedené v bodu 33.4.

Pro stanovení hodnoty z užívání k danému rozvahovému dni jsou plánované peněžní toky diskontovány diskontními sazbami po zdanění s ohledem na rizikové úrovně jednotlivých aktivit, do nichž Skupina náleží.

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

Skupina stanovuje individuální diskontní sazby pro každou definovanou CGU pomocí tzv. CAPM modelu-Capital Asset Pricing Model. Pro každou peněžotvornou jednotku k datu testu na snížení hodnoty, tj. k 31. prosinci 2024, byla zohledněna tržní rizika specifická pro Českou republiku a obchodní segment, aby odrážela aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz k rozvahovému dni a riziko spojené s danou skupinou aktiv odpovídající výnosu, který by investoři požadovali při provádění investičních rozhodnutí, která by generovala peněžní toky ve výši, načasování a typu rizika odpovídajících tokům, které skupina očekává, že obdrží od dané CGU.

Diskontní sazby k 31. prosinci 2024 pro odhad hodnoty z užívání aktiv byly vypočteny metodou peer-to-peer jako vážený průměr nákladů vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Zdroje makroekonomických ukazatelů nutných k odhadu nákladů kapitálu a nákladů dluhu poskytl web Bloomberg a publikace prof. Aswatha Damodorana (zdroj: <http://pages.stern.nyu.edu>) a kotace státních dluhopisů dostupné k 31. prosinci 2024.

### Použité diskontní sazby a dlouhodobá míra inflace při ověřování indikátorů snížení hodnoty majetku v individuální provozní CGU k 31. prosinci 2024

	Rafinérská CGU	Petrochemická CGU	Maloobchodní CGU
Průměrné náklady vlastního kapitálu v letech 2025-2033	7,02 %	8,22 %	6,68 %
Průměrné náklady dluhu po zdanění v letech 2025-2033	3,30 %	3,30 %	3,30 %
Struktura kapitálu	58,76 %	69,59 %	63,21 %
<b>Průměrná nominální diskontní sazba v letech 2025-2033</b>	<b>5,58 %</b>	<b>6,79 %</b>	<b>5,52 %</b>
Dlouhodobá míra inflace	2,00 %	2,00 %	2,00 %

### Použité diskontní sazby a dlouhodobá míra inflace při ověřování indikátorů snížení hodnoty majetku v individuální provozní CGU k 31. prosinci 2023

	Rafinérská CGU	Petrochemická CGU	Maloobchodní CGU
Průměrné náklady vlastního kapitálu v letech 2024-2033	8,74 %	8,10 %	7,08 %
Průměrné náklady dluhu po zdanění v letech 2024-2033	3,04 %	3,04 %	3,04 %
Struktura kapitálu	58,75 %	71,34 %	64,54 %
<b>Průměrná nominální diskontní sazba v letech 2024-2033</b>	<b>6,50 %</b>	<b>6,73 %</b>	<b>5,74 %</b>
Dlouhodobá míra inflace	2,00 %	2,00 %	2,00 %

### Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2024

Na základě výsledků testů byla účtována opravná položka ze snížení hodnoty v petrochemické CGU ve výši 10 764 mil. Kč a rozpuštěna v rafinérské CGU ve výši 2 469 mil. Kč.

V maloobchodní CGU, kde test je založen na úrovni jednotlivé čerpací stanice, Skupina účtovala opravnou položku ze snížení hodnoty ve výši 688 mil. Kč a rozpustila 166 mil. Kč.

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

### Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2024

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

Dopad změn EBITDA o +/- 5% a změn diskontní sazby o +/- 1.0 p.b. na výši opravných položek:

	Změna	Rafinérská CGU EBITDA			Petrochemická CGU EBITDA		
		-5 %	0 %	5 %	-5 %	0 %	5 %
Diskontní sazba	-1,0 p.b.	617	5 168	9 720	1 077	4 898	8 719
	0,0 p.b.	(4 040)	-	4 040	(3 404)	-	3 404
	+1,0 p.b.	(7 929)	(4 322)	(716)	(7 148)	(4 100)	(1 052)

### Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2023

Na základě výsledků testů byla účtována opravná položka ze snížení hodnoty v maloobchodní CGU ve výši 193 mil. Kč a rozpuštěna v maloobchodní CGU ve výši 202 mil. Kč, kde test je založen na úrovni jednotlivé čerpací stanice. Opravná položka ve výši 176 mil. Kč byla vykázána na zničená nebo zastaralá aktiva k 31. prosinci 2023.

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

## 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 úrovní nákladů. Nicméně pokud pokles cen materiálu naznačuje, že výrobní náklady hotových výrobků překročí čistou realizovatelnou hodnotu, cena materiálu je snížena na úroveň čisté realizovatelné hodnoty.

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

#### PŘEDPOKLADY

#### Čistá realizovatelná hodnota z prodeje zásob

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

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

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

V závislosti na druhu zásob provádí Skupina 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, začítuje 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:

- začítování 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.

	31/12/2024	31/12/2023
Suroviny	8 898	8 783
Nedokončená výroba	2 718	2 936
Hotové výrobky	8 026	7 100
Zboží k prodeji	648	252
Náhradní díly	2 135	2 249
<b>Netto zásoby</b>	<b>22 425</b>	<b>21 320</b>
Opravné položky k zásobám	1 395	1 834
<b>Brutto zásoby</b>	<b>23 820</b>	<b>23 154</b>

## 20.1. Změny v opravných položkách k zásobám

	2024	2023
Stav na začátku roku	1 834	602
Přírůstky	2 926	2 341
Využití	(3 341)	(1 074)
Zúčtování	(24)	(38)
Změny ve struktuře Skupiny	-	3
	<b>1 395</b>	<b>1 834</b>

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 2 902 mil. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2023: 2 303 mil. Kč) uvedené v bodu 8.

## 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 Skupina ocení obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, jejich transakční cenou.

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

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

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

#### 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 Skupina skutečnost, kdy zákazník neplní své závazky po 90 dnech od splatnosti pohledávek.

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

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

	31/12/2024	31/12/2023
Pohledávky z obchodních vztahů	12 051	12 601
Pohledávky z obchodních vztahů v rámci faktoringového limitu	3 157	2 823
Pronájem investic do nemovitostí	29	29
Ostatní	67	30
<b>Finanční aktiva</b>	<b>15 304</b>	<b>15 483</b>
Pohledávky ze spotřební daně	2	22
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	15	51
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	136	192
Zálohy a náklady příštích období	861	821
Pohledávky z dotací	113	877
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>1 127</b>	<b>1 963</b>
<b>Netto pohledávky</b>	<b>16 431</b>	<b>17 446</b>
Očekávaná úvěrová ztráta k finančním aktivům	696	385
<b>Brutto pohledávky</b>	<b>17 127</b>	<b>17 831</b>

Netto pohledávky obsahují očekávanou úvěrovou ztrátu.

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 27 dní. Pohledávky po splatnosti jsou úročeny dle podmínek stanovených ve smlouvách o prodeji.

Skupina má platné faktoringové smlouvy na prodej obchodních pohledávek podléhající plnému faktoringu. Obchodní pohledávky podléhající plnému faktoringu jsou oceněny reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a hodnota představuje částku, za kterou je možné pohledávky faktorovi prodat v rámci limitu poskytnutému na konci účetního období.

Míra kreditního a měnového rizika pro Skupinu, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodu 33.5. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 36.

## 22. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Deriváty</b>		
Cash flow zajišťovací nástroje	1 151	1 029
<i>měnové forwardy</i>	1 151	1 029
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	49	173
<i>měnové forwardy</i>	49	15
<i>komoditní swapy</i>	-	158
	<b>1 200</b>	<b>1 202</b>

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny k zajišťovacímu účetnictví, jsou uvedeny v bodu 33.4.

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Ostatní finanční aktiva</b>		
Cash pool	68	8 674
Finanční prostředky s omezeným použitím	2 342	1 345
Pohledávky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	39	316
	<b>2 449</b>	<b>10 335</b>

Skupina vykazovala pohledávky v ORLEN skupinovém cash poolovém systému ve výši 68 mil. Kč k 31. prosinci 2024 (31. prosince 2023: 8 674 mil. Kč). Úrokové sazby odpovídají příslušným mezibankovním sazbám a reálná hodnota pohledávek odpovídá jejich účetní hodnotě.

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

## 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	10 732	14 984
	<b>10 732</b>	<b>14 984</b>

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

#### Fond zajištění

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

#### Fond změny reálné hodnoty

Přečeňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Skupiny 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 Skupiny do investice do nemovitostí.

#### Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností

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

#### Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

#### Zisk na akcii

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

#### 24.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2024 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2023: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (31. prosince 2023: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

##### Vlastníci Společnosti

	Počet akcií	Nominální hodnota akcií (v Kč)	Podíl na základním kapitálu
ORLEN S.A.	181 334 764	18 133 476 400	100 %
	<b>181 334 764</b>	<b>18 133 476 400</b>	<b>100 %</b>

#### 24.2. Fondy tvořené ze zisku

Společnost vytvořila rezervní fond pro možné budoucí ztráty. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2024 činil 51 mil. Kč (31. prosince 2023: 51 mil. Kč).

#### 24.3. Fond zajištění

Výše fondu činila 1 923 mil. Kč k 31. prosinci 2024 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2023: 2 485 mil. Kč).

#### 24.4. Fond změny reálné hodnoty

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

#### 24.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností

Fond souvisí s kurzovými rozdíly, vyplývajícími z převodu účetních závěrek zahraničních dceřiných společností patřících do Skupiny z cizích měn do Kč. Zůstatek tohoto fondu byl k 31. prosinci 2024 ve výši (26) mil. Kč (31. prosince 2023: 204 mil. Kč).

#### 24.6. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník, společnost ORLEN Unipetrol a.s., rozhodl na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti ORLEN Unipetrol a.s., převést nekonsolidovaný zisk Společnosti za rok 2023 ve výši 970 mil. Kč do nerozdělených zisků minulých let.

Rozhodnutí o vypořádání zisku za rok 2024 bude učiněno jediným vlastníkem v roce 2025.

#### 24.7. Politika řízení kapitálu

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

Skupina monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 dosáhl tento poměr -8,01 % respektive -12,98 %.

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

Čistý dluh = dlouhodobé a krátkodobé půjčky a úvěry – peníze – krátkodobé vklady.

##### 24.7.1. Čistý dluh

	31/12/2024	31/12/2023
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	10 732	14 984
Úvěry a jiné zdroje financování	(5 197)	(3 899)
Úvěry a jiné zdroje financování dlouhodobé	(5 195)	(1 906)
Úvěry a jiné zdroje financování krátkodobé	(2)	(1 993)
	<b>5 535</b>	<b>11 085</b>

##### 24.7.2. Změny v čistém dluhu

	Bod	31/12/2024	31/12/2023
Stav na začátku roku		11 085	15 718
Peněžní změny čistého dluhu			
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	(4 252)	(4 215)
Úvěry a jiné zdroje financování	25.	(1 298)	(418)
		<b>5 535</b>	<b>11 085</b>

### 24.7.3. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2023	21 320	17 446	31 036	7 730
31/12/2024	22 425	16 431	29 196	9 660
<b>Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici</b>	<b>(1 105)</b>	<b>1 015</b>	<b>(1 840)</b>	<b>(1 930)</b>
Úpravy				
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	(56)	-	(56)
Změna stavu investičních závazků	-	-	454	454
Změna stavu pohledávek z dotací	-	(764)	-	(764)
Kurzové rozdíly	(16)	(18)	59	25
<b>Změna stavu v přehledu o peněžních tocích</b>	<b>(1 121)</b>	<b>177</b>	<b>(1 327)</b>	<b>(2 271)</b>

### 24.8. Zisk na akcii

	2024	2023
Zisk/(ztráta) za účetní období náležející akcionářům	(16 252)	5 195
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
<b>Zisk/(ztráta) na akcii (v Kč na akcii)</b>	<b>(89,60)</b>	<b>28,65</b>

### 25. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Bankovní úvěry	3 684	422	1	1 992	3 685	2 414
Půjčky	1 511	1 484	1	1	1 512	1 485
	<b>5 195</b>	<b>1 906</b>	<b>2</b>	<b>1 993</b>	<b>5 197</b>	<b>3 899</b>

#### 25.1. Bankovní úvěry

dle měny (přečteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2024	31/12/2023
CZK/PRIBOR	1	1
EUR/EURIBOR	3 684	2 408
HUF/BUBOR	-	5
	<b>3 685</b>	<b>2 414</b>

Společnost SPOLANA s.r.o. má bankovní úvěr ve výši 662 milionů Kč a k 31. 12. 2024 nesplňuje bankovní kovenant - nezáporný vlastní kapitál. O této skutečnosti byla věřitelská banka informována. Vzhledem k vystavené korporátní záruce vedení Společnosti nepředpokládá, že by věřitelská banka požadovala významnou změnu podmínek tohoto bankovního úvěru.

V období, za které je sestavována tato konsolidovaná účetní závěrka ani po datu účetní závěrky, nedošlo k žádnému prodlení se splácením jistiny nebo úroků z úvěrů ani k neplnění dalších podmínek smluv.

Vykazování vztahující se k úvěrům je zahrnuto v bodu 33 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

#### 25.2. Půjčky

dle měny (přečteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2024	31/12/2023
EUR/EURIBOR	1 512	1 485
	<b>1 512</b>	<b>1 485</b>

V období, za které je sestavována tato konsolidovaná účetní závěrka ani po datu účetní závěrky, nedošlo k žádnému prodlení se splácením jistiny nebo úroků z úvěrů ani k neplnění dalších podmínek smluv.

Vykazování vztahující se k půjčkám je zahrnuto v bodu 33 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 Skupina současný závazek (zákonný nebo smluvní), který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání závazku povede k odlivu ekonomických prostředků, a navíc je možno spolehlivě kvantifikovat hodnotu závazku. Pokud je dopad diskontování významný, rezervy se stanovují diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží současné tržní ohodnocení časové hodnoty peněz a případně také rizika související s daným závazkem.

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**

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

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

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

Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý pojištný 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. Pojištně-matematické zisky a ztráty z:

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

**Rezerva na restrukturalizaci**

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

**Rezerva na CO<sub>2</sub> povolenky**

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

**Ostatní rezervy**

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

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

**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	1 021	1 075	91	148	1 112	1 223
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	113	111	17	16	130	127
Rezerva na restrukturalizaci	-	-	5	2	5	2
Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	-	-	6 995	8 102	6 995	8 102
Ostatní rezervy	2 425	63	127	167	2 552	230
	<b>3 559</b>	<b>1 249</b>	<b>7 235</b>	<b>8 435</b>	<b>10 794</b>	<b>9 684</b>

**Změny v rezervách v roce 2024**

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
<b>01/01/2024</b>	1 223	127	2	8 102	230	9 684
Tvorba	1	5	4	6 995	2 428	9 433
Diskont	(22)	-	-	-	1	(21)
Použití	(88)	(6)	-	(8 102)	(107)	(8 303)
Rozpuštění	(2)	(1)	(1)	-	-	(4)
Úrok	-	5	-	-	-	5
	<b>1 112</b>	<b>130</b>	<b>5</b>	<b>6 995</b>	<b>2 552</b>	<b>10 794</b>

## 26. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)

### Změny v rezervách v roce 2023

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
<b>01/01/2023</b>	1 220	106	2	8 018	401	9 747
Tvorba	37	24	-	8 494	81	8 636
Reklasifikace	39	-	-	-	-	39
Diskont	20	-	-	-	-	20
Použití	(59)	(8)	-	(8 410)	(155)	(8 632)
Rozpuštění	(34)	-	-	-	(97)	(131)
Úrok	-	5	-	-	-	5
	<b>1 223</b>	<b>127</b>	<b>2</b>	<b>8 102</b>	<b>230</b>	<b>9 684</b>

#### 26.1. Rezerva na ekologické škody

K 31. prosinci 2024 Skupina vykazovala rezervy na ekologické škody zejména:

- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky poléťavého popílku v Litvínově po ukončení jejího užívání, které je očekávané po roce 2032. Rezerva činila 615 mil. Kč (31. prosince 2023: 665 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci výrobního závodu v Kolíně ve výši 128 mil. Kč (31. prosince 2023: 158 mil. Kč),
- rezerva ve výši 188 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy, vytvořená v návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí (31. prosince 2023: 186 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci haly elektrolýzy, která se očekává po ukončení výroby současné amalgámové elektrolýzy v roce 2023, ve výši 17 mil. Kč (31. prosince 2023: 19 mil. Kč),
- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky poléťavého popílku a toxického odpadu v Neratovicích po ukončení jejího užívání, které bylo očekávané po roce 2021, v případě poléťavého popílku, a po roce 2024 v případě toxického odpadu. Rezerva činila 113 mil. Kč (31. prosince 2023: 107 mil. Kč).

#### 26.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

Dle zásad odměňování Skupiny mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Skupina povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.

Současná hodnota těchto závazků se odhaduje na konci každého účetního období a upravuje se, existují-li významné náznaky dopadů na hodnotu těchto závazků. Celkové závazky se rovnají diskontovaným budoucím platbám s přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců.

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 3,9 % p.a. v roce 2024 (2023: 3,7 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu vyšší o 1 mil. Kč.

##### 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	37	32	90	74	127	106
Současné servisní náklady	2	2	4	4	6	6
Nákladové úroky	2	2	3	3	5	5
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	-	3	(2)	9	(2)	12
<i>demografické předpoklady</i>	-	1	1	3	1	4
<i>finanční předpoklady</i>	-	2	(1)	7	(1)	9
<i>ostatní</i>	-	-	(2)	(1)	(2)	(1)
Minulé náklady na zaměstnance	-	1	-	5	-	6
Platby v rámci programu	(3)	(3)	(3)	(5)	(6)	(8)
	<b>38</b>	<b>37</b>	<b>92</b>	<b>90</b>	<b>130</b>	<b>127</b>

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	130	127	-	-	130	127
	130	127	-	-	130	127

### 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	38	37	92	90	130	127
	38	37	92	90	130	127

### 26.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Skupina analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů na výsledné změny: u odměn o +/- 0,5 p.b., u diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a u fluktuace o +/- 0,5 p.b. nejsou vyšší než 7 mil. Kč. Skupina proto nepředkládá žádné detailní informace.

### 26.2.5. 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	4	4	13	12	17	16
Od 1 roku do 3 let	9	8	10	9	19	17
Od 3 do 5 let	7	7	11	12	18	19
Nad 5 let	18	18	58	57	76	75
	38	37	92	90	130	127
Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)			8	8	8	8

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

	31/12/2024	31/12/2023
<b>V zisku nebo ztrátě</b>		
Současné servisní náklady	(6)	(6)
Nákladové úroky	(5)	(5)
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	-	(3)
<i>demografické předpoklady</i>	-	(1)
<i>finanční předpoklady</i>	-	(2)
Minulé náklady na zaměstnance	-	(6)
Platby v rámci programu	6	8
	(5)	(12)
<b>V ostatním úplném výsledku</b>		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	2	(9)
<i>demografické předpoklady</i>	(1)	(3)
<i>finanční předpoklady</i>	1	(7)
<i>ostatní</i>	2	1
	2	(9)
	(3)	(21)

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

	31/12/2024	31/12/2023
Náklady na prodej	(1)	1
Administrativní náklady	1	(8)
Úrok	(5)	(5)
	(5)	(12)

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

### 26.3. Rezerva na CO<sub>2</sub> emisní povolenky

Rezerva na CO<sub>2</sub> emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO<sub>2</sub> ve vykazovaném období. Další informace o CO<sub>2</sub> emisních povolenkách je uvedena v bodu 16.4.

#### 26.4. Ostatní rezervy

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

#### Restrukturalizace společnosti SPOLANA s.r.o.

Finanční výsledky společnosti SPOLANA s.r.o. jsou významně ovlivněné 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 výrobcí 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 SPOLANA s.r.o. 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 zeď – 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. Skupina vykázala rezervy na likvidaci těchto závodů ve výši 2 424 mil. Kč.

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

#### 27. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Deriváty</b>		
Cash flow zajišťovací nástroje	7	12
<i>měnové forwardy</i>	7	12
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	19	17
<i>úrokový swap</i>	19	17
	<b>26</b>	<b>29</b>

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích jsou uvedeny v bodu 33.4.

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Ostatní dlouhodobé závazky</b>		
Závazky z titulu pořízení majetku	1	-
Přijaté záruky	244	250
<b>Finanční závazky</b>	<b>245</b>	<b>250</b>
Ostatní	3	3
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
	<b>248</b>	<b>253</b>

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

## 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.

Skupina používá zjednodušený model oceňování závazků, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkrslí 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 vyšší časového rozlišení závazků, nejistota je obvykle mnohem menší, než je tomu v případě rezerv.

	31/12/2024	31/12/2023
Závazky z obchodních vztahů	15 843	17 641
Závazky z titulu pořízení majetku	1 859	2 430
Ostatní	712	726
<b>Finanční závazky</b>	<b>18 414</b>	<b>20 797</b>
Závazky z titulu osobních nákladů	598	551
Závazky ze spotřební daně	7 387	7 306
Závazky z daně z přidané hodnoty	2 057	1 927
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	443	201
Výdaje příštích období	297	254
na nevyčerpanou dovolenou	25	26
mzdové náklady	227	209
ostatní	45	19
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>10 782</b>	<b>10 239</b>
	<b>29 196</b>	<b>31 036</b>

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

Rozdělení závazků v cizích měnách je uvedeno v bodu 33.5.2. Rozdělení závazků ke spřízněným osobám je uvedeno v bodu 36.

## 29. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

#### Dotace

Dotace jsou vykázány, pokud existuje přiměřená jistota, že Skupina 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
<b>Dlouhodobé</b>	<b>482</b>	<b>407</b>
Dotace	482	407
<b>Krátkodobé</b>	<b>99</b>	<b>903</b>
Dotace	99	902
Ostatní	-	1
	<b>581</b>	<b>1 310</b>

### 29.1. Státní dotace

	31/12/2024	31/12/2023
Dotace na pořízení majetku	579	1 300
Dotace na krytí nákladů	2	9
	<b>581</b>	<b>1 309</b>

Skupina získala v roce 2010 grant z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF) a ze státního rozpočtu České republiky na výstavbu nového výzkumného a vzdělávacího centra UniCRE ve výši 584 mil. Kč. Poskytnuté prostředky byly využity zejména k rekonstrukci výzkumných laboratoří, konferenčních a vzdělávacích prostor a na nákup moderních přístrojů a laboratorního vybavení. Účetní hodnota části grantu použitého k financování dlouhodobého majetku k 31. prosinci 2024 činila 139 mil. Kč (k 31. prosinci 2023: 162 mil. Kč).

### 30. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2024	31/12/2023
Zálohy na dodávky	515	474
	<b>515</b>	<b>474</b>
Stav na začátku roku	474	471
Výnosy vykázané v daném účetním období, zahrnuté v počátečním zůstatku závazků ze smluv se zákazníky	(831)	(372)
Přijaté zálohy, platby předem	872	374
Kurzové rozdíly	-	1
	<b>515</b>	<b>474</b>

### 31. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Deriváty</b>		
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	235	45
měnové forwardy	3	24
komoditní swapy	232	21
	<b>235</b>	<b>45</b>

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví, jsou uvedeny v bodu 33.4.

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Ostatní finanční nástroje</b>		
Cash pool	305	326
Závazky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	104	23
	<b>409</b>	<b>349</b>

### 32. LEASING

#### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

##### Leasing

##### Skupina jako nájemce

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

##### Prvotní vykazání a ocenění

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

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

Požizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

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

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

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

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

##### 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.

## 32. LEASING (POKRAČOVÁNÍ)

### Následné ocenění

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

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

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

Po datu zahájení ocenění Skupina 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.

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

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

### Odpisy

Aktivum právo k užívání se odepisuje lineárně po dobu kratší z následujících dvou období: období trvání leasingu nebo doba životnosti podkladového aktiva. V případech, kdy si Skupina může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby trvání leasingu, se právo k užívání odepisuje ode dne zahájení 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 Skupina uplatní kupní opci, nájemce odepíše aktivum z práva k užívání ode dne zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. V opačném případě Skupina 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 Skupina zváží všechny důležité skutečnosti a události, které stojí za ekonomickými pobídkami k využití možnosti prodloužení nájmu nebo nevyužití možnosti jeho ukončení.

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

Skupina má leasingové smlouvy týkající se zejména:

Pozemky, včetně:

- trvalé užívání pozemků na dobu určitou až 99 let,
  - pozemky pro čerpací stanice a oblasti dálničních služeb uzavřené na stanovené období až 30 let a na dobu neurčitou.
- Budovy a stavby, včetně čerpacích stanic, skladovacích nádrží, kancelářských prostor na dobu určitou až 30 let.

Dopravní prostředky a ostatní, včetně:

- železniční cisterny na dobu určitou od 3 až 10 let,
- automobily na dobu určitou do 3 let,
- lokomotivy na dobu určitou do 3 let.

### Snížení hodnoty aktiv

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

### Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

#### Výjimky

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

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

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

#### Zjednodušení a praktická řešení

##### Krátkodobý leasing

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

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:

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

##### Leasing aktiv s nízkou hodnotou

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

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

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud lépe odráží rozvržení 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 Skupina zařazuje například: plynové lahve, kávovary a drobný nábytek.

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

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

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

## 32. LEASING (POKRAČOVÁNÍ)

### **Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou**

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

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

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

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

### **Oddělování neleasingových komponent**

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

### **Skupina jako pronajímatel**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Leasingové platby a jakákoli nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:

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

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

### **Subleasing**

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

## ODBORNÉ ODHADY

### **Stanovení doby trvání leasingu**

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

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

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

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

### 32.1. Skupina jako nájemce

#### Změna v právech k užívání

	Pozamky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2024</b>					
Požizovací cena	1 326	3 428	572	1 814	<b>7 140</b>
Oprávky a opravné položky	(356)	(715)	(315)	(1 076)	<b>(2 462)</b>
	<b>970</b>	<b>2 713</b>	<b>257</b>	<b>738</b>	<b>4 678</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>					
Nové leasingové smlouvy	83	283	48	598	<b>1 012</b>
Zvýšení leasingové splátky	97	162	-	27	<b>286</b>
Odpisy	(102)	(216)	(72)	(472)	<b>(862)</b>
Opravné položky	(25)	(88)	(5)	(48)	<b>(166)</b>
<i>Tvorba</i>	(31)	(150)	(5)	(49)	<b>(235)</b>
<i>Rozpuštění</i>	6	62	-	1	<b>69</b>
Ostatní	(11)	(12)	(7)	(24)	<b>(54)</b>
Kurzové rozdíly	(5)	37	-	-	<b>32</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2024</b>	<b>1 007</b>	<b>2 879</b>	<b>221</b>	<b>819</b>	<b>4 926</b>
Požizovací cena	1 473	3 901	608	2 349	<b>8 331</b>
Oprávky a opravné položky	(466)	(1 022)	(387)	(1 530)	<b>(3 405)</b>
	<b>1 007</b>	<b>2 879</b>	<b>221</b>	<b>819</b>	<b>4 926</b>
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2023</b>					
Požizovací cena	1 126	3 265	553	1 648	<b>6 592</b>
Oprávky a opravné položky	(264)	(567)	(251)	(765)	<b>(1 847)</b>
	<b>862</b>	<b>2 698</b>	<b>302</b>	<b>883</b>	<b>4 745</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>					
Nové leasingové smlouvy	49	78	11	354	<b>492</b>
Zvýšení leasingové splátky	149	175	9	25	<b>358</b>
Odpisy	(88)	(197)	(64)	(463)	<b>(812)</b>
Opravné položky	(6)	25	-	(8)	<b>11</b>
<i>Tvorba</i>	(22)	(8)	-	(8)	<b>(38)</b>
<i>Rozpuštění</i>	16	33	-	-	<b>49</b>
Změna ve struktuře Skupiny	1	121	-	-	<b>122</b>
Ostatní	(4)	(237)	(1)	(54)	<b>(296)</b>
Kurzové rozdíly	7	50	-	1	<b>58</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2023</b>	<b>970</b>	<b>2 713</b>	<b>257</b>	<b>738</b>	<b>4 678</b>

Celková výše plateb z leasingových smluv ve finanční a provozní části výkazu o peněžních tocích v roce 2024 dosáhla 1 066 mil. Kč a 928 mil. Kč v roce 2023.

#### Závazky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Závazky z leasingu	4 380	3 948	716	683	5 096	4 631
<b>Finanční závazky</b>	<b>4 380</b>	<b>3 948</b>	<b>716</b>	<b>683</b>	<b>5 096</b>	<b>4 631</b>

#### Analýza splatnosti leasingových závazků

	2024	2023
do 1 roku	716	682
od 1 do 2 let	712	663
od 2 do 3 let	585	516
od 3 do 4 let	418	423
od 4 do 5 let	341	420
nad 5 let	4 748	4 359
	<b>7 520</b>	<b>7 063</b>
Diskont	(2 424)	(2 432)
	<b>5 096</b>	<b>4 631</b>

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

	2024	2023
<b>Náklady:</b>	<b>(482)</b>	<b>(418)</b>
Úrok z leasingu	(231)	(200)
Krátkodobý leasing	(230)	(213)
Pronájem aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem	(21)	(5)
Finanční náklady	(482)	(418)
Náklady podle druhu: Externí služby	(230)	(213)
Náklady podle druhu: Externí služby	(21)	(5)

### 32.2. Skupina jako pronajímatel

#### Pohledávky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Pohledávky z leasingu	-	-	14	47	14	47
<b>Finanční aktiva</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>47</b>	<b>14</b>	<b>47</b>

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

Příjem z pronájmu a přímé provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za příslušný rok jsou uvedeny v bodu 15.

#### Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb

	2024	2023
do 1 roku	70	66
od 1 do 2 let	71	66
od 2 do 3 let	71	66
od 3 do 4 let	70	66
od 4 do 5 let	70	66
nad 5 let	780	647
	<b>1 132</b>	<b>977</b>

## VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

### 33. FINANČNÍ NÁSTROJE

#### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

##### **Finanční nástroje**

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

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

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

Skupina 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 Skupina jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Skupina neklasifikuje nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při prvotním zaúčtování, tj. neuplatňuje možnost reálné hodnoty. Na konci účetního období Skupina 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, Skupina klasifikuje nástroje jako oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.

##### **Deriváty, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví**

Deriváty na nákup nefinančních aktiv, které jsou uzavřené a držené za účelem jejich prodeje fyzickým dodáním pro použití ve vlastní činnosti Skupiny, se k rozvahovému dni neoceňují. Derivátové finanční nástroje používané k zajištění rizika Skupiny, 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. Skupina 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**

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

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

##### **- Obecný model**

V obecném modelu Skupina sleduje změny úrovně úvěrového rizika související s daným finančním aktivem a klasifikuje finanční aktiva do jedné ze tří fází tvorby opravných položek na základě pozorování změny úrovně úvěrového rizika ve vztahu k počátečnímu uznání nástroje. V závislosti na zařazení do konkrétních fází se opravná položka odhaduje v horizontu 12 měsíců (fáze 1) nebo v životním horizontu nástroje (fáze 2 a fáze 3).

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

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

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

##### **- Zjednodušený model**

Zjednodušený model používá Skupina u pohledávek z obchodních vztahů.

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

##### **Zajišťovací účetnictví**

V oblasti zajišťovacího účetnictví Skupina aplikuje standard IFRS 9.

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

Skupina má dva typy zajišťovaného vztahu: zajištění peněžních toků a zajištění reálné hodnoty.

Skupina hodnotí účinnost zajištění peněžních toků při vzniku zajištění a následně alespoň ke každému rozvahovému dni.

V případě účtování o zajištění peněžních toků Skupina vykazuje v ostatním úplném výsledku část zisků a ztrát souvisejících s efektivní částí zajištění, zatímco zisky nebo ztráty související s neefektivní částí v zisku nebo ztrátě.

Kromě toho (v případě zajištění měnového rizika-rizika spotové míry) jako součást vlastního kapitálu v samostatné položce Skupina vykazuje změnu reálné hodnoty v důsledku nákladů na zajištění.

K hodnocení účinnosti zajištění Skupina používá statistické metody, zejména pak metodu přímé kompenzace. Ověření plnění podmínek v rámci závazné účinnosti je prováděno prospektivně na základě kvalitatívni analýzy. Je-li to nutné, Skupina pomocí kvantitativní analýzy (metoda lineární regrese) potvrdí existenci ekonomické vazby mezi zajišťovacími nástrojem a zajištěnou položkou.

V případě účtování o zajištění reálné hodnoty Skupina vykazuje zisky nebo ztráty vyplývající z přecenění reálné hodnoty derivátového finančního nástroje do finančního výsledku a upravuje účetní hodnotu zajištěné položky o zisk nebo ztrátu související se zajištěnou položkou v důsledku rizika, jež je zajištěno, a zaúčtuje jej do zisku nebo ztráty (ve stejné položce, ve které jsou vykázány zajišťovací deriváty).

Kumulativní úprava oceňované zajišťované položky z důvodu zajišťovaného rizika je převedena do zisku nebo ztráty, pokud realizace zajišťované položky ovlivní výkaz zisku nebo ztráty.

Pokud je použito zajištění peněžních toků, Skupina zaúčtuje změnu zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, která je považována za efektivní zajištění zajišťovaného rizika, do ostatního úplného výsledku. Dále v případě zajištění měnového rizika – prvek spotového rizika, změnu reálné hodnoty v důsledku forwardového prvku (včetně měnové marže) Skupina vykazuje jako součást vlastního kapitálu v samostatné položce (náklad zajištění).

Neefektivní část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje Skupina vykazuje do zisku nebo ztráty.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku, související zisky nebo ztráty zaúčtované přímo do ostatního úplného výsledku jsou přeúčtovány do zisku nebo ztráty ve stejném období nebo obdobích, ve kterých pořízené aktivum nebo přijatý závazek výsledek hospodaření ovlivnily. Avšak jestliže Skupina očekává, že celá ztráta nebo její část zaúčtovaná přímo do ostatního úplného výsledku nebude v jednom nebo více budoucích obdobích nahrazena, musí částku, u které nepředpokládá navrácení, převést do zisku nebo ztráty.

### 33. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, nebo pokud se z očekávané transakce u nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku stane pevný příslib, Skupina vyřadí související zisky a ztráty, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, a zahrne je do pořizovacích nákladů nebo jiné účetní hodnoty aktiva nebo závazku.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování výnosů z prodeje výrobků, zboží, materiálu a služeb, Skupina vyřadí související zisky a ztráty, které byly zaúčtovány v ostatním úplném výsledku a upraví tyto výnosy.

V případě účtování o zajištění reálné hodnoty se kumulovaná úprava ocenění zajištěné položky pro zajištěné riziko převede do finančního výsledku v okamžiku, kdy realizace zajištěné položky ovlivní výsledek.

Deriváty se vykazují jako aktiva, pokud je jejich ocenění kladné, a jako závazky v případě záporného ocenění.

Skupina přestane klasifikovat nástroj jako zajišťovací, pokud derivát vyprší nebo je prodán, ukončen nebo uplatněn, zajištění již nesplňuje kritéria zajišťovacího účetnictví nebo se již neočekává realizace zajišťované transakce.

#### Stanovení reálné hodnoty

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

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

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

#### ODBORNÉ ODHADY

#### Finanční nástroje

Management vyhodnocuje klasifikaci finančních nástrojů, povahu a rozsah rizika souvisejícího s finančními nástroji a použití zajišťovacího účetnictví. Skupina 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.

#### 33.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

##### Finanční aktiva

31/12/2024		Finanční nástroje dle kategorie					
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	Pohledávky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Nekótované akcie		-	-	1	-	-	1
Pohledávky z obchodních vztahů	21.	-	12 051	-	-	-	12 051
Pohledávky podléhající faktoringu	21.	-	3 157	-	-	-	3 157
Cash pool	22.	-	68	-	-	-	68
Deriváty	18.,22.	49	-	-	2 369	-	2 418
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	-	10 732	-	-	-	10 732
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	22.	-	39	-	-	-	39
Finanční prostředky s omezeným použitím	22.	-	2 342	-	-	-	2 342
Pohledávky z leasingu	32.	-	-	-	-	14	14
Ostatní	18.,21.	-	119	-	-	-	119
		<b>49</b>	<b>28 508</b>	<b>1</b>	<b>2 369</b>	<b>14</b>	<b>30 941</b>

31/12/2023		Finanční nástroje dle kategorie					
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	Pohledávky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Nekótované akcie		-	-	1	-	-	1
Pohledávky z obchodních vztahů	21.	-	12 601	-	-	-	12 601
Pohledávky podléhající faktoringu	21.	-	2 823	-	-	-	2 823
Cash pool	22.	-	8 674	-	-	-	8 674
Deriváty	18.,22.	175	-	-	3 070	-	3 245
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	-	14 984	-	-	-	14 984
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	22.	-	316	-	-	-	316
Finanční prostředky s omezeným použitím	22.	-	1 345	-	-	-	1 345
Pohledávky z leasingu	32.	-	-	-	-	47	47
Ostatní	18.,21.	-	103	-	-	-	103
		<b>175</b>	<b>40 846</b>	<b>1</b>	<b>3 070</b>	<b>47</b>	<b>44 139</b>

### 33.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu (pokračování)

#### 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	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Půjčky	25.	-	1 512	-	-	1 512
Bankovní úvěry	25.	-	3 685	-	-	3 685
Závazky z obchodních vztahů	28.	-	15 843	-	-	15 843
Závazky z titulu pořízení majetku	28.	-	1 860	-	-	1 860
Cash pool	31.	-	305	-	-	305
Deriváty	27., 31.	254	-	7	-	261
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	31.	-	104	-	-	104
Závazky z leasingu	32.	-	-	-	5 096	5 096
Ostatní	27.,28.	-	956	-	-	956
		<b>254</b>	<b>24 265</b>	<b>7</b>	<b>5 096</b>	<b>29 622</b>

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	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Půjčky	25.	-	1 485	-	-	1 485
Bankovní úvěry	25.	-	2 414	-	-	2 414
Závazky z obchodních vztahů	28.	-	17 641	-	-	17 641
Závazky z titulu pořízení majetku	28.	-	2 430	-	-	2 430
Cash pool	31.	-	326	-	-	326
Deriváty	27., 31.	62	-	12	-	74
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	31.	-	23	-	-	23
Závazky z leasingu	32.	-	-	-	4 631	4 631
Ostatní	27.,28.	-	976	-	-	976
		<b>62</b>	<b>25 295</b>	<b>12</b>	<b>4 631</b>	<b>30 000</b>

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

2024		Finanční nástroje dle kategorie				
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem	
Úrokové výnosy	-	821	-	-	821	
Úrokové náklady	-	-	(165)	(231)	(396)	
Kurzové zisky/(ztráty)	-	142	(758)	(3)	(619)	
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	544	-	-	-	544	
Tvorba opravných položek k pohledávkám	-	(116)	-	-	(116)	
Ostatní	-	-	(16)	-	(16)	
	<b>544</b>	<b>847</b>	<b>(939)</b>	<b>(234)</b>	<b>218</b>	
<b>ostatní, vyloučené z IFRS 7</b>						
Diskontování rezerv					17	
					<b>17</b>	

2023		Finanční nástroje dle kategorie				
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem	
Úrokové výnosy	-	1 615	-	-	1 615	
Úrokové náklady	-	-	(125)	(200)	(325)	
Kurzové zisky/(ztráty)	-	193	(82)	1	112	
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(117)	-	-	-	(117)	
Tvorba opravných položek k pohledávkám	-	(59)	-	-	(59)	
Ostatní	-	2	(6)	-	(4)	
	<b>(117)</b>	<b>1 751</b>	<b>(213)</b>	<b>(199)</b>	<b>1 222</b>	
<b>ostatní, vyloučené z IFRS 7</b>						
Diskontování rezerv					(24)	
					<b>(24)</b>	

### 33.3. Stanovení reálné hodnoty

31/12/2024				Hierarchie reálné hodnoty	
	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
<b>Finanční aktiva</b>					
Deriváty	18., 22.	2 418	2 418	-	2 418
		<b>2 418</b>	<b>2 418</b>	-	<b>2 418</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Půjčky	25.	1 512	1 515	-	1 515
Bankovní úvěry	25.	3 685	3 673	-	3 673
Deriváty	27., 31.	261	261	-	261
		<b>5 458</b>	<b>5 449</b>	-	<b>5 449</b>

31/12/2023				Hierarchie reálné hodnoty	
	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
<b>Finanční aktiva</b>					
Deriváty	18., 22.	3 245	3 245	-	3 245
		<b>3 245</b>	<b>3 245</b>	-	<b>3 245</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Půjčky	25.	1 485	1 488	-	1 488
Bankovní úvěry	25.	2 414	4 389	-	4 389
Deriváty	27., 31.	74	74	-	74
		<b>3 973</b>	<b>5 951</b>	-	<b>5 951</b>

Finanční závazky z úvěrů a půjček se oceňují reálnou hodnotou za použití metody diskontovaných peněžních toků. Diskontní sazby se počítají na základě pevné úrokové sazby.

U ostatních druhů finančních aktiv a závazků uvedených v bodu 27.1. reálná hodnota odpovídá jejich účetní hodnotě.

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

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat, než jsou tržní kotace, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (úroveň 2), a údaje pro ocenění, která nejsou založena na zjistitelných tržních údajích (úroveň 3).

Skupina oceňuje derivátové nástroje vedené v reálné hodnotě za použití oceňovacích modelů pro finanční nástroje založené na všeobecně dostupných směnných kurzech, úrokových sazbách, forwardových křivkách a křivkách volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích. Ve srovnání s předchozím sledovaným obdobím Skupina nezměnila metody oceňování týkající se derivátových nástrojů.

Reálná hodnota finančních derivátů vychází z diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílu mezi forwardovou sazbou a hodnotou transakce. Forwardový směnný kurz není modelován jako samostatný rizikový faktor, ale je odvozen od příslušného spotového kurzu a forwardové úrokové sazby pro cizí měny ve vztahu k Kč.

Derivátové nástroje jsou prezentovány jako aktiva, pokud je jejich hodnota kladná a jako závazky, je-li jejich hodnota záporná. Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních derivátů, u kterých zajišťovací účetnictví není aplikováno, jsou vykázány v aktuálním období v zisku nebo ztrátě.

V roce končícím 31. prosince 2024 a srovnávacím období nebyly ve Skupině provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

### 33.4. Zajišťovací účetnictví

V oblasti zajišťovacího účetnictví Skupina aplikuje požadavky IFRS 9. Deriváty označené jako zajišťovací nástroje, u nichž se očekává, že jejich reálná hodnota nebo peněžní toky vykompenzují změny reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěné položky, jsou účtovány v souladu s principy zajišťovacího účetnictví reálných hodnot nebo peněžních toků.

Skupina zajišťuje své peněžní toky z budoucích transakcí z prodeje petrochemických a rafinérských produktů, jakož i provozních nákladů v důsledku nákupů ropy proti změnám ve směnných kurzech (EUR/CZK pro prodeje a USD/CZK pro nákupy a prodeje) a komoditním rizikům. Měnové forwardy jsou použity jako zajišťovací nástroje.

Skupina má finanční deriváty, které slouží jako zajišťovací nástroje v souladu se strategií řízení rizik Skupiny. Deriváty, které nesplňují kritéria pro zajišťovací účetnictví, jsou zahrnuty do portfolia derivátů k obchodování a změny jejich reálné hodnoty se vykazují ve výkazu zisků nebo ztráty.

Reálné hodnoty finančních derivátů se označují jako zajišťovací nástroje v závislosti na plánovaném datu realizace zajišťovacích peněžních toků a plánovaném datu, kdy zajištěný peněžní tok ovlivní výsledek hospodaření, jakož i na čisté reálné hodnotě, která bude vykázána ve výkazu zisků nebo ztráty k datu realizace:

Cash flow zajišťovací nástroje	31/12/2024	31/12/2023	Strategie zajištění
měnové forwardy	2 362	3 058	provozní a investiční aktivity; prodej výrobků a nákup provozních zásob ropy; rafinérská marže, časový nesoulad nákupu surové ropy u moře, riziko změn cen surové ropy cash & carry arbitrážních transakcí, nabízení zboží, jehož cenové kalkulace jsou založeny na pevné ceně
komoditní swapy	-	-	
	<b>2 362</b>	<b>3 058</b>	

### 33.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

Plánované období vlivu zajištění peněžních toků na výsledek:

Plánované datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2024	31/12/2023
<b>Měna provozní expozice</b>		
2024	-	1 029
2025	1 151	1 086
2026	1 030	955
2027	-	(12)
2028	181	-
<b>Komoditní expozice</b>		
2024	-	-
	<b>2 362</b>	<b>3 058</b>

#### Splatnostní analýza 31/12/2024

Druh rizika/druh nástroje	Měrná jednotka	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>Měnové forwardy – krátkodobé zajištění (prodej)</b>				
Nominální hodnota		460 000 000	449 000 000	222 000 000
Průměrný směnný kurz EUR/CZK	EUR	27,76	27,64	26,22

#### 31/12/2023

Druh rizika/druh nástroje	Měrná jednotka	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>Měnové forwardy – krátkodobé zajištění (prodej)</b>				
Nominální hodnota		456 000 000	879 000 000	30 000 000
Průměrný směnný kurz EUR/CZK	EUR	27,33	27,79	25,00

#### Efekt zajišťovacího účetnictví na finanční situaci a výsledky 31/12/2024

Druh rizika/druh nástroje	Nákup (B)/prodej (S)	Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků	Měrná jednotka	Nominální hodnota/objem 31/12/2024	Pohledávky 31/12/2024	Závazky 31/12/2024	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)
<b>Zajištění peněžních toků</b>							
<b>Kurzové riziko</b>							
FX_EUR.CZK	S	prodej zboží v cizí měně/ indexované do cizí měny	EUR	1 131 000 000	2 369	7	(696)
					<b>2 369</b>	<b>7</b>	<b>(696)</b>
					<b>2 369</b>	<b>7</b>	<b>(696)</b>

#### 31/12/2023

Druh rizika/druh nástroje	Nákup (B)/prodej (S)	Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků	Měrná jednotka	Nominální hodnota/objem 31/12/2023	Pohledávky 31/12/2023	Závazky 31/12/2023	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)
<b>Zajištění peněžních toků</b>							
<b>Kurzové riziko</b>							
FX_EUR.CZK	S	prodej zboží v cizí měně/ indexované do cizí měny	EUR	1 365 000 000	3 070	12	(796)
FX_USD.CZK	B	nákupy v cizí měně/ indexované do cizí měny	USD	-	-	-	1
					<b>3 070</b>	<b>12</b>	<b>(795)</b>
<b>Zajištění reálné hodnoty</b>							
<b>Komoditní riziko</b>							
Ropa	B	nákup asfaltu za pevnou cenu	BBL	-	-	-	(3)
					-	-	(3)
					<b>3 070</b>	<b>12</b>	<b>(798)</b>

#### Zajištění peněžních toků 31/12/2024

Druh rizika/druh nástroje	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)	Zajišťovací rezerva (brutto) pro vztahy zůstávající v zajišťovacím účetnictví
<b>Zajištění peněžních toků</b>		
<b>Kurzové riziko (EUR)</b>		
Budoucí výnosy	1 127	1 287

### 33.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

31/12/2023

Druh rizika/druh nástroje	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)	Zajišťovací rezerva (brutto) pro vztahy zůstávající v zajišťovacím účetnictví
<b>Zajištění peněžních toků</b>		
<b>Kurzové riziko (EUR)</b>		
Budoucí výnosy	1 404	3 862
<b>Kurzové riziko (USD)</b>		
Budoucí výrobní náklady	(1)	-

#### Zajištění reálné hodnoty

31/12/2024

Druh rizika/druh nástroje	Kumulovaná úprava rozvahy z důvodu reálné hodnoty		Položka ve výkazu o finanční situaci, ve které byla vykázána účetní hodnota	Změna hodnoty úpravy zajištěné položky v daném období	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v daném období)	Rozdíl mezi ziskem nebo ztrátou v důsledku zajištění zajišťovacího nástroje a zajištěné položky
	Aktiva	Závazky				
<b>Komoditní riziko</b>						
Budoucí výnosy	-	-	Deriváty	-	-	-

31/12/2023

Druh rizika/druh nástroje	Kumulovaná úprava rozvahy z důvodu reálné hodnoty		Položka ve výkazu o finanční situaci, ve které byla vykázána účetní hodnota	Změna hodnoty úpravy zajištěné položky v daném období	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v daném období)	Rozdíl mezi ziskem nebo ztrátou v důsledku zajištění zajišťovacího nástroje a zajištěné položky
	Aktiva	Závazky				
<b>Komoditní riziko</b>						
Budoucí výnosy	-	-	Deriváty	3	(3)	-

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

31/12/2024

Druh rizika/druh nástroje	Zisky a ztráty ze zajištění v období vykazané v ostatním úplném výsledku	Neefektivita zajištění vykazané ve výkazu zisků nebo ztráty v období	Položka výkazu, kde je neefektivita vykázána	Hodnota překlasifikovaná z ostatního úplného výsledku do výkazu zisků nebo ztráty jako úprava z důvodu reklasifikace, protože:	
				Implementace zajištěné položky v období (pokračující vztah)	Položka v zisku nebo ztrátě, která obsahuje reklasifikační úpravu
<b>Kurzové riziko</b>					
<b>EUR/CZK</b>					
měnové forwardy	(2 576)	-		3 018	Výnosy
měnové forwardy	-	-		9	Výrobní náklady (provoz)
měnové forwardy	1 882	(1)	Ostatní provozní výnosy/náklady	(2 003)	Ostatní provozní výnosy/náklady
<b>USD/CZK</b>					
měnové forwardy	1	-		-	
	<b>(694)</b>	<b>(1)</b>		<b>1 024</b>	
<b>Komoditní riziko</b>					
komoditní swapy	-	-		(76)	Zásoby
komoditní swapy	-	-		128	Výnosy
	-	-		<b>52</b>	
	<b>(694)</b>	<b>(1)</b>		<b>1 076</b>	

31/12/2023

Druh rizika/druh nástroje	Zisky a ztráty ze zajištění v období vykazané v ostatním úplném výsledku	Neefektivita zajištění vykazané ve výkazu zisků nebo ztráty v období	Položka výkazu, kde je neefektivita vykázána	Hodnota překlasifikovaná z ostatního úplného výsledku do výkazu zisků nebo ztráty jako úprava z důvodu reklasifikace, protože:	
				Implementace zajištěné položky v období (pokračující vztah)	Položka v zisku nebo ztrátě, která obsahuje reklasifikační úpravu
<b>Kurzové riziko</b>					
<b>EUR/CZK</b>					
měnové forwardy	(4)	-		1 956	Výnosy
měnové forwardy	-	-		(36)	Výrobní náklady (provoz)
měnové forwardy	(791)	(1)	Ostatní provozní výnosy/náklady	(324)	Ostatní provozní výnosy/náklady
<b>USD/CZK</b>					
měnové forwardy	1	-		-	
	<b>(794)</b>	<b>(1)</b>		<b>1 596</b>	
<b>Komoditní riziko</b>					
komoditní swapy	-	-		97	Zásoby
komoditní swapy	-	-		(59)	Výnosy
	-	-		<b>38</b>	
	<b>(794)</b>	<b>(1)</b>		<b>1 634</b>	

### 33.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

#### Zajišťovací účetnictví ve vlastním kapitálu

	Fond zajištění			Celkem
	Efektivní část změny reálné hodnoty	Efektivní část vypořádání nástrojů	Náklady na zajištění související s výskytem transakce	
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>01/01/2024</b>	3 863	64	(782)	3 145
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	387	-	(146)	241
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky, vč.: reklasifikace nástrojů z minulého roku – nezajištěná položka	(2 962)	(65)	2 003	(1 024)
Nástroje k vypořádání	-	(65)	(25)	(90)
Vypořádání neefektivní části	-	137	(64)	73
Vypořádání neefektivní části	(1)	-	-	(1)
<b>31/12/2024</b>	<b>1 287</b>	<b>136</b>	<b>1 011</b>	<b>2 434</b>
<b>Komoditní riziko</b>				
<b>01/01/2024</b>				
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
Dopad ocenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	62	-	-	62
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky	(52)	-	-	(52)
Vypořádání neefektivní části	(10)	-	-	(10)
<b>31/12/2024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2024</b>	<b>3 863</b>	<b>64</b>	<b>(782)</b>	<b>3 145</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(813)	(12)	165	(660)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2024</b>	<b>3 050</b>	<b>52</b>	<b>(617)</b>	<b>2 485</b>
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2024</b>	<b>1 287</b>	<b>136</b>	<b>1 011</b>	<b>2 434</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(273)	(26)	(212)	(511)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2024</b>	<b>1 014</b>	<b>110</b>	<b>799</b>	<b>1 923</b>

	Fond zajištění			Celkem
	Efektivní část změny reálné hodnoty	Efektivní část vypořádání nástrojů	Náklady na zajištění související s výskytem transakce	
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>01/01/2023</b>	3 866	112	23	4 001
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	1 807	-	(1 154)	653
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky, vč.: reklasifikace nástrojů z minulého roku – nezajištěná položka	(1 808)	(112)	324	(1 596)
Nástroje k vypořádání	-	(112)	(39)	(151)
Vypořádání neefektivní části	-	64	25	89
Vypořádání neefektivní části	(2)	-	-	(2)
<b>31/12/2023</b>	<b>3 863</b>	<b>64</b>	<b>(782)</b>	<b>3 145</b>
<b>Komoditní riziko</b>				
<b>01/01/2023</b>				
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	42	-	-	42
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky	(38)	-	-	(38)
Vypořádání neefektivní části	(4)	-	-	(4)
<b>31/12/2023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2023</b>	<b>3 866</b>	<b>112</b>	<b>23</b>	<b>4 001</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(1 104)	(21)	(4)	(1 129)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2023</b>	<b>2 762</b>	<b>91</b>	<b>19</b>	<b>2 872</b>
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2023</b>	<b>3 863</b>	<b>64</b>	<b>(782)</b>	<b>3 145</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(813)	(12)	165	(660)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2023</b>	<b>3 050</b>	<b>52</b>	<b>(617)</b>	<b>2 485</b>

### 33.5. Řízení finančních rizik

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

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

Skupina usiluje o minimalizaci dopadů těchto rizik pomocí využití přirozeného zajištění a derivátových finančních nástrojů pro zajištění rizik. Použití finančních derivátů se řídí směrnicemi Skupiny, které jsou schváleny představenstvem a obsahují písemná pravidla týkající se měnového rizika, úrokového rizika, kreditního rizika, použití finančních derivátů a nederivátových finančních nástrojů a umístění disponibilních peněžních prostředků. Dodržování předpisů a limitů rizik je pravidelně kontrolováno interními auditory. Skupina neuzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

#### 33.5.1. Rizika cen komodit

V souvislosti se svou provozní činností je Skupina vystavena především následujícím komoditním rizikům:

- riziko změn rafinérských a petrochemických marží při prodeji produktů – zajišťováno na nepravidelné bázi v rámci zajišťovacích strategií;
- riziko změn cen ropy a produktů související s časovým nesouladem mezi datem nákupu ropy a/nebo produktů a budoucími prodejními transakcemi – identifikovány a zajištěny systematickým a pravidelným způsobem;
- riziko změn cen emisních povolenek CO<sub>2</sub> – pravidelně zajišťováno pravidelným ověřováním počtu vlastněných a požadovaných povolenek na emise CO<sub>2</sub> s určením způsobu vyrovnání budoucích nedostatků či přebytků. V roce 2024 a v roce 2023 Skupina uzavřela forwardové a spotové transakce na nákup práv, které budou v budoucnu amortizovány jako vypořádání emisí CO<sub>2</sub>. Ocenění těchto transakcí není předmětem vykazování v účetní závěrce, protože nakoupené emisní povolenky budou použity pro vlastní účely.

#### Analýza citlivosti komoditního rizika

Analýza vlivu potenciálních změn účetní hodnoty finančních nástrojů na fond zajištění ve vztahu k hypotetické změně cen ropy:

31/12/2024

	Vliv na zisk před zdaněním			
	Růst cen o	Celkový vliv, USD	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/barel	28%	(69 133 572)	(28%)	69 133 572
		(69 133 572)		69 133 572

31/12/2023

	Vliv na zisk před zdaněním			
	Růst cen o	Celkový vliv, USD	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/barel	32%	(62 241 738)	(32%)	62 241 738
		(62 241 738)		62 241 738

#### 33.5.2. Riziko změny měnových sazeb

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

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

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
<b>Finanční aktiva</b>			
Pohledávky z obchodních vztahů	178	50	5 688
Cash pool	2	-	52
Deriváty	94	2	2 418
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	2	39
Peníze a peněžní ekvivalenty	16	4	502
Ostatní	2	-	60
	<b>292</b>	<b>58</b>	<b>8 759</b>
<b>Finanční závazky</b>			
Bankovní úvěry	146	-	3 684
Půjčky	60	-	1 512
Závazky z leasingu	87	-	2 205
Závazky z obchodních vztahů	115	300	10 159
Závazky z titulu pořízení majetku	2	4	155
Deriváty	1	10	258
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	4	104
Ostatní	1	-	24
	<b>412</b>	<b>318</b>	<b>18 101</b>

### 33.5.2. Riziko změny měnových sazeb (pokračování)

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

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
<b>Finanční aktiva</b>			
Pohledávky z obchodních vztahů	216	48	6 429
Cash pool	245	117	8 674
Deriváty	125	7	3 238
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	14	316
Peníze a peněžní ekvivalenty	100	3	2 528
Ostatní	1	-	24
	<b>687</b>	<b>189</b>	<b>21 209</b>
<b>Finanční závazky</b>			
Bankovní úvěry	97	-	2 408
Půjčky	60	-	1 485
Závazky z leasingu	78	-	1 935
Závazky z obchodních vztahů	108	351	10 516
Závazky z titulu pořízení majetku	12	4	384
Deriváty	2	1	71
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	1	23
Ostatní	1	-	28
	<b>358</b>	<b>357</b>	<b>16 850</b>

#### Analýza citlivosti na změny 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 a fond zajištění:

	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	<b>změna kurzů zahraničních měn +15 %</b>					
Vliv na výsledek před zdaněním	(4 750)	(3 972)	(945)	(562)	(5 695)	(4 534)
Vliv na fond zajištění	4 294	5 188	-	-	4 294	5 188
<b>Celkový vliv</b>	<b>(456)</b>	<b>1 216</b>	<b>(945)</b>	<b>(562)</b>	<b>(1 401)</b>	<b>654</b>

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

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

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

### 33.5.3. Riziko změny úrokových sazeb

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

#### Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

Finanční nástroje dle druhu	PRIBOR		EURIBOR		Ostatní		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
<b>Finanční aktiva</b>								
Cash pool	16	-	52	6 065	-	2 609	68	8 674
	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>52</b>	<b>6 065</b>	<b>-</b>	<b>2 609</b>	<b>68</b>	<b>8 674</b>
<b>Finanční závazky</b>								
Bankovní úvěry	1	1	3 684	2 408	-	-	3 685	2 409
Půjčky	-	-	1 512	1 485	-	-	1 512	1 485
Cash pool	305	326	-	-	-	-	305	326
	<b>306</b>	<b>327</b>	<b>5 196</b>	<b>3 893</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 502</b>	<b>4 220</b>

### 33.5.3. Riziko změny úrokových sazeb (pokračování)

#### Analýza citlivosti na změny úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2024	31/12/2023	2024	2023
PRIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(1)	(2)
EURIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(26)	11
OSTATNÍ	+0,5pb	+0,5pb	-	13
			<b>(27)</b>	<b>22</b>
PRIBOR	-0,5pb	-0,5pb	1	2
EURIBOR	-0,5pb	-0,5pb	26	(11)
OSTATNÍ	-0,5pb	-0,5pb	-	(13)
			<b>27</b>	<b>(22)</b>

Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz.

Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

### 33.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko

#### Riziko likvidity

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

#### Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	31/12/2024		Celkem	Účetní hodnota
				3-5 let	Nad 5 let		
Půjčky	25.	62	1 642	-	-	1 704	1 512
Bankovní úvěry	25.	139	279	3 251	697	4 366	3 685
Cash pool	31.	305	-	-	-	305	305
Závazky z obchodních vztahů	28.	15 843	-	-	-	15 843	15 843
Závazky z titulu pořízení majetku	28.	1 860	-	-	-	1 860	1 860
Deriváty	27.,31.	235	7	-	19	261	261
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	31.	104	-	-	-	104	104
Závazky z leasingu	32.	716	1 297	759	4 748	7 520	5 096
Ostatní	27., 28.	712	-	-	244	956	956
		<b>19 976</b>	<b>3 225</b>	<b>4 010</b>	<b>5 708</b>	<b>32 919</b>	<b>29 622</b>

	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	31/12/2023		Celkem	Účetní hodnota
				3-5 let	Nad 5 let		
Půjčky	25.	1	1 752	-	-	1 753	1 485
Bankovní úvěry	25.	1 992	439	-	-	2 431	2 414
Cash pool	31.	326	-	-	-	326	326
Závazky z obchodních vztahů	28.	17 641	-	-	-	17 641	17 641
Závazky z titulu pořízení majetku	28.	2 430	-	-	-	2 430	2 430
Deriváty	27.,31.	45	-	12	17	74	74
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	31.	23	-	-	-	23	23
Závazky z leasingu	32.	683	1 179	842	4 359	7 063	4 631
Ostatní	27., 28.	726	-	-	250	976	976
		<b>23 867</b>	<b>3 370</b>	<b>854</b>	<b>4 626</b>	<b>32 718</b>	<b>30 000</b>

Finanční riziko likvidity je ztráta schopnosti vyrovnat včas krátkodobé závazky. Skupina je vystavena riziku likvidity vyplývajícím z poměru krátkodobých aktiv a krátkodobých závazků. Tento poměr činil k 31. prosinci 2024 a 31. prosinci 2023 1,41, resp. 1,56.

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

Skupina má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry. K 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 15 925 mil. Kč, resp. 14 869 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry činila k 31. prosinci 2024 a 31. prosinci 2023 10 285 mil. Kč, resp. 10 379 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 25 a 35.

### 33.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

#### Kreditní riziko

Skupina má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Skupina je primárně vystavena kreditnímu riziku zejména z titulu pohledávek z obchodních vztahů. Částky vykázané ve výkazu o finanční pozici jsou sníženy o ztráty ze snížení hodnoty stanovené vedením Skupiny na základě předchozích zkušeností a hodnocení úvěrové bonity klienta. Skupina nemá významnou koncentraci kreditního rizika, její angažovanost je rozprostřena na velký počet protistran a odběratelů. Kreditní riziko představuje riziko, že protistrana poruší smluvní závazky, což bude mít za následek finanční ztrátu Skupiny. Skupina uplatňuje strategii obchodování pouze s úvěruschopnými stranami a tam, kde je to vhodné, si zajišťuje dostatečnou záruku za účelem snížení rizika finanční ztráty z porušení smlouvy. Informaci o úvěruschopnosti dodávají nezávislé ratingové agentury, a pokud není informace dostupná, použije Skupina k hodnocení svých hlavních klientů jiné veřejně dostupné informace a své vlastní obchodní záznamy.

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou Skupinou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Skupina nemá žádného odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 19 % z celkových konsolidovaných 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. Skupina využívá faktoring bez regrese.

Skupina není vystavena významnému riziku od jednotlivé protistrany či skupiny protistran s podobnou charakteristikou. Skupina definuje protistrany jako protistrany s podobnou charakteristikou, pokud se jedná o spřízněné osoby. Úvěrové riziko týkající se likvidních aktiv a derivátových finančních nástrojů je omezeno, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur. Maximální míru vystavení úvěrovému riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve výkazu o finanční pozici.

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

	31/12/2024	31/12/2023
Stav na začátku roku	385	444
Přírůstky	364	67
Zúčtování	(3)	(8)
Využití	(53)	(119)
Kurzové rozdíly	3	1
	<b>696</b>	<b>385</b>

#### 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	11 084	105	0,0095	10 979
od 1 do 30 dní	983	-	0,0002	983
od 31 do 60 dní	22	1	0,0310	21
od 61 do 90 dní	15	1	0,0756	14
více než 90 dní po splatnosti	643	589	0,9162	54
	<b>12 747</b>	<b>696</b>		<b>12 051</b>

#### 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	11 759	3	0,0002	11 756
od 1 do 30 dní	805	-	0,0003	805
od 31 do 60 dní	6	-	0,0495	6
od 61 do 90 dní	7	-	0,0310	7
více než 90 dní po splatnosti	409	382	0,9325	27
	<b>12 986</b>	<b>385</b>		<b>12 601</b>

Vedení Skupiny je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky. Informace o opravných položkách k jednotlivým třídám aktiv jsou uvedeny v bodu 10.

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

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

### 33.5.5. Rizika z emisních povolenek

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

## OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 13 811 mil. Kč k 31. prosinci 2024 a 12 789 mil. Kč k 31. prosinci 2023, včetně 8 mil. Kč a 71 mil. Kč investic do ochrany životního prostředí a přírůstků práv k užívání ve výši 1 298 mil. Kč (31. prosince 2023: 850 mil. Kč).

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2024 činila 4 469 mil. Kč (31. prosince 2023: 9 354 mil. Kč). Největším budoucím závazkem k 31. prosinci 2024 je investice do rekonstrukce terminálu silniční distribuční stanice v Litvínově ve výši 679 mil. Kč a projektu studených asfaltů ve výši 651 mil. Kč (31. prosince 2023: projekt studených asfaltů ve výši 1 248 mil. Kč).

### 35. ZÁRUKY A RUČENÍ

#### Záruky

Pro zajištění celního dluhu, spotřební daně u Celního úřadu a jiné účely byly na žádost Skupiny vydány bankovní garance. K 31. prosinci 2024 činil celkový zůstatek garancí na spotřební daň 1 803 mil. Kč (31. prosince 2023: 1 795 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 145 mil. Kč (31. prosince 2023: 127 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 95 mil. Kč k 31. prosinci 2024 (31. prosince 2023: 93 mil. Kč).

#### Závazky z historických ekologických zátěží

Skupina je příjemcem finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží. Finanční prostředky až do výše 22 886 mil. Kč jsou poskytovány na krytí nákladů skutečně vynaložených na odstranění historických ekologických zátěží.

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

2024	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky 31/12/2024	Nevyužité prostředky 31/12/2024
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 489	1 523
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	65	4 179
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 323	903*	420
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	1 238	3
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. / areál v Kolíně	1 907	1 905	2
SPOLANA s.r.o.	8 159	5 671	2 488
	<b>22 886</b>	<b>14 271</b>	<b>8 615</b>

2023	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky 31/12/2023	Nevyužité prostředky 31/12/2023
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 482	1 530
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	64	4 180
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 323	871*	452
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	1 202	39
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 904	3
SPOLANA s.r.o.	8 159	5 670	2 489
	<b>22 886</b>	<b>14 193</b>	<b>8 693</b>

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

### 36. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

#### 36.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

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

#### 36.2. Transakce se členy klíčového vedení

V průběhu roku 2024 a 2023 Skupina neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy o poskytování služeb společnostem Skupiny a spřízněným osobám. V průběhu roku 2024 a 2023 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

#### 36.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny

V průběhu roku 2024 a 2023 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společností Skupiny, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

#### 36.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami

##### Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

K 31. prosinci 2024 bylo 100 % (2023: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností ORLEN S.A.

2024	ORLEN S.A.	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Výnosy	6 528	1 027	10 987
Nákupy	102 302	649	7 302
Finanční výnosy	833	18	-
Finanční náklady	349	-	16
Ostatní provozní výnosy	1 917	-	-
Ostatní provozní náklady	4 408	-	-

31/12/2024	ORLEN S.A.	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Nehmotný majetek	2 686	-	-
Dlouhodobé pohledávky	1 218	-	23
Ostatní finanční aktiva	1 291	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	835	137	961
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	8 077	84	1 330
Ostatní finanční závazky	335	-	305

2023	ORLEN S.A.	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Výnosy	11 746	961	13 976
Nákupy	123 877	626	4 202
Finanční výnosy	534	34	-
Finanční náklady	558	-	32
Ostatní provozní výnosy	3 039	-	8
Ostatní provozní náklady	2 480	-	-

31/12/2023	ORLEN S.A.	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Nehmotný majetek	4 200	-	-
Dlouhodobé pohledávky	2 041	-	44
Ostatní finanční aktiva	10 186	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	738	150	938
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	8 397	91	1 414
Ostatní finanční závazky	65	-	326

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

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

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

### 37.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů

	2024	2023
<b>Mateřská společnost</b>		
Krátkodobé benefity	85	99
Odchodné	20	1
<b>Společnosti pod rozhodujícím vlivem</b>		
Krátkodobé benefity	414	368
Odchodné	10	2
	<b>529</b>	<b>469</b>

Další podrobné informace týkající se odměňování řídicích pracovníků jsou uvedeny v bodu 8.3.

### 37.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny

V roce 2024 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvům společností Skupiny a dalším členům klíčového vedení mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňovány za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Skupiny. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Skupinou.

### 37.3. Nároky při ukončení pracovního poměru

Nároky vyplývající ze smluv s klíčovými řídicími pracovníky při ukončení pracovního poměru obsahovaly soutěžní a stabilizační doložku. Nárok podle soutěžní a stabilizační doložky se pohybuje v rozmezí tří až šesti průměrných měsíčních výdělků nebo měsíčního základního platu.

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

K 31. prosinci 2024 společnosti Skupiny byly stranami v následujících významných sporech řešených soudy, rozhodčím řízením nebo subjekty veřejné správy:

### 38.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem

#### Daňové řízení

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., jednající jako právní nástupce společnosti CHEMOPETROL a.s., je stranou v daňovém řízení týkajícího se platnosti osvobození od daně z příjmů za rok 2005. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. si nárokuje vrácení daně z příjmů zaplacené v roce 2006 za fiskální rok 2005 společností CHEMOPETROL a.s. Nárok se vztahuje k nevyužitě investiční pobídce připadající CHEMOPETROL a.s. Celková hodnota nárokované částky činí přibližně 325 mil. Kč.

Dne 14. října 2015 Nejvyšší správní soud České republiky zrušil rozsudek Krajského soudu v Ústí nad Labem a rozhodl vrátit případ Krajskému soudu v Ústí nad Labem k přezkoumání. Nejvyšší správní soud uvedl, že Krajský soud se správně nezabýval námitkou legitimního očekávání vznesenou ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Dne 30. listopadu 2016 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství ze dne 27. října 2010.

22. listopadu 2018 Odvolací finanční ředitelství zamítlo odvolání ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a potvrdilo rozhodnutí Finančního úřadu v Litvínově ze dne 27. května 2010 ve věci závazku ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. z daně z příjmů právnických osob ve výši přibližně 325 mil. Kč. Dne 25. ledna 2019 podala společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. žádost o soudní přezkoumání rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství.

Dne 28. června 2022 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení rozhodnutí Odvolacího daňového ředitelství. Věc byla vrácena odvolacímu finančnímu úřadu k přezkoumání a novému rozhodnutí. Dne 13. července 2022 podala Odvolací daňové ředitelství kasační stížnost proti rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem – případ je proto nyní projednáván u Nejvyššího správního soudu České republiky.

Dne 21. prosince 2022 vydalo Odvolací daňové ředitelství rozhodnutí o snížení daně z příjmů společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. za rok 2005 z 336 mil. Kč na 11 mil. Kč. V lednu 2023 se Odvolací daňové ředitelství rozhodlo přiznat celkem 701 mil. Kč představující úrok z přeplatku na dani z příjmů právnických osob splatný Odvolacím daňovým ředitelstvím společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Toto rozhodnutí stále ještě může být změněno po rozhodnutí o kasační stížnosti podané Odvolacím daňovým ředitelstvím.

Dne 16. srpna 2024 rozhodl Nejvyšší soud ČR o zrušení rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem; věc byla vrácena Krajskému soudu v Ústí nad Labem k dalšímu projednání a rozhodnutí. Dne 16. prosince 2024 Krajský soud v Ústí nad Labem zamítl žalobu společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. na přezkoumání rozhodnutí odvolacího finančního úřadu soudem.

Dne 27. ledna 2025 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala kasační stížnost proti rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem.

### 38.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem (pokračování)

#### **Žaloba na vydání bezdůvodného obohacení vůči ČEZ Distribuce, a.s.**

Dne 31. srpna 2015 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., jako navrhovatel, předložil žalobu Okresnímu soudu v Děčíně požadující vydání platebního příkazu, nařizující ČEZ Distribuce, a.s., jako odpůrci, zaplacení bezdůvodného obohacení na úkor ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. ve výši 303 mil. Kč včetně úroků a právních poplatků. Bezdůvodné obohacení ČEZ Distribuce, a.s. vyplývá z toho, že společnost ČEZ Distribuce, a.s. v období od 1. ledna 2013 do 30. září 2013 fakturovala ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. měsíční poplatek za obnovitelné zdroje energie a kombinovanou výrobu tepla a energie bez ohledu na to, že elektrickou energii vyrobila a distribuovala sama společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Skupina je toho názoru, že ČEZ Distribuce, a.s., jako poskytovatel distribuční soustavy, není oprávněn účtovat poplatek svým zákazníkům s ohledem na to, že elektřina byla vyrobena a spotřebována zákazníky samotnými, tj. za elektřinu, pro kterou nebyla poskytnuta žádná distribuční služba.

Dne 25. listopadu 2016 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podal žalobu, shodnou s podanou proti společnosti ČEZ Distribuce, a.s., proti OTE, a.s. (český operátor trhu s energií odpovědný mimo jiné za výběr (POZE) poplatků od distributorů energie včetně ČEZ Distribuce, a.s.). Žaloba byla podána jako preventivní opatření.

Okresní soud v Děčíně dne 18. července 2017 rozhodl o zamítnutí návrhu ORLEN Unipetrol a.s. proti ČEZ Distribuce, a.s. Dne 2. listopadu 2017 podal ORLEN Unipetrol a.s. odvolání proti rozhodnutí okresního soudu. Sdělením ze dne 13. února 2019 Krajský soud v Ústí nad Labem informoval ORLEN Unipetrol a.s. že případ byl pozastaven a Nejvyšší soud byl požádán, aby určil, zda je v tomto případě příslušnost soudů nebo Energetický regulační úřad.

Nejvyšší soud ČR rozhodl, že v tomto případě je příslušný Energetický regulační úřad (a proto v tomto případě neexistuje pravomoc ani Okresního soudu v Děčíně, ani Krajského soudu v Ústí nad Labem).

Na základě tohoto usnesení Nejvyššího soudu ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. požádal o vrácení soudních poplatků. Oba soudy rozhodly, že ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. má nárok na plné vrácení soudních poplatků.

Případ byl nyní převeden na Energetický regulační úřad a čeká na jeho projednání.

Dne 26. srpna 2019 Nejvyšší soud České republiky vydal rozhodnutí v obdobné věci jiného zákazníka ČEZ Distribuce – E.ON a.s. Nejvyšší soud formuloval svůj názor, že jednoduše řečeno, i když znění zákona č. 165/2012 Sb., O podporovaných zdrojích energie, ve znění pozdějších předpisů, výslovně nestanovil právo ČEZ Distribuce vybírat (POZE) poplatky také z elektřiny, kterou vyrobil a spotřeboval sám výrobce (v našem případě ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.) – tzv. "vlastní spotřeba" – záměrem zákonodávce bylo vybírat (POZE) poplatky také z této vlastní spotřeby. V kontextu našeho případu může rozhodnutí Nejvyššího soudu vyloučit a určit rozhodnutí Energetického regulačního úřadu.

Dne 6. listopadu 2020 Energetický regulační úřad zamítl nárok ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v plném rozsahu. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. se proti rozhodnutí odvolal – Rada Energetického regulačního úřadu rozhodne o odvolání.

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala správní žalobu k Okresnímu soudu v Děčíně na vrácení bezdůvodného obohacení ve výši 303 mil. Kč. jednání se konalo 15. června 2022. Dne 24. června 2022 rozhodl Okresní soud v Děčíně o zamítnutí žaloby ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v plném rozsahu. Dne 23. srpna 2022 se společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. proti rozhodnutí soudu odvolala.

Krajský soud v Ústí nad Labem potvrdil usnesení Okresního soudu v Děčíně. Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala dovolání k Nejvyššímu soudu České republiky.

### 38.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou

#### **Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.**

Dne 1. ledna 2009 ORLEN Unipetrol a.s. provedl squeeze out akcií PARAMO, a.s. (tj. zákonné vytěsnění minoritních akcionářů) a tím se stala jediným vlastníkem společnosti PARAMO, a.s.

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., jež se konala 6. ledna 2009, bylo rozhodnuto o převodu všech zbývajících akcií společnosti PARAMO, a.s. na Společnost. Společnost poskytla ostatním akcionářům společnosti PARAMO, a.s. peněžité protiplnění ve výši 977 Kč za jednu akcii společnosti PARAMO, a.s.

V souvislosti s tímto vytěsněním minoritních akcionářů společnosti PARAMO, a.s. podalo několik akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku. Spor probíhá u Krajského soudu v Hradci Králové.

Dne 23. června 2015 soud rozhodl jmenovat dalšího expertního znalce – Expert Group s.r.o. se sídlem Radniční 133/1, České Budějovice – k provedení ocenění akcií PARAMO, a.s.

Zpráva Expert Group s.r.o. pro oceňování týkající se akcií společnosti PARAMO, a.s., kterou obdržel ORLEN Unipetrol a.s. dne 1. prosince 2016, stanovila hodnotu akcií PARAMO, a.s. ke dni:

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

ORLEN Unipetrol a.s. předložil soudu dva nezávislé znalecké posudky – první obsahuje přezkum zprávy expertního znalce Expert Group s.r.o. a druhý stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje metodiku, kterou uplatnila společnost Expert Group s.r.o., a spolehlivost jejich závěrů. Znalecký posudek stanovuje ocenění akcií společnosti PARAMO, a.s. ve výši 909 Kč na akcii k 9. lednu 2009 a 905 Kč na akcii k 4. březnu 2009. Dne 8. srpna 2019 soud zamítnul v plném rozsahu žalobu menšinových akcionářů. V průběhu října 2019 podali všichni žalobci odvolání u soudu prvního stupně.

Dne 3. srpna 2021 Nejvyšší soud v Praze (ve funkci odvolacího soudu) rozhodl anulovat rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátit případ Okresnímu soudu v Hradci Králové.

Dne 12. ledna 2022 Okresní soud v Hradci Králové opět rozhodl o zamítnutí návrhu menšinových akcionářů. Menšinová akcionář se odvolali proti rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové.

Dne 1. září 2023 Nejvyšší soud v Praze rozhodl o anulování rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátil případ soudu první instance.

Dne 17. února 2025 Krajský soud v Hradci Králové zamítl návrh menšinových akcionářů v celém rozsahu.

### 39. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

#### Změna ve složení dozorčí rady:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Magdalena Zabłocka-Foulkes	Zvolena do funkce	k 10. lednu 2025

#### Restrukturalizace společnosti SPOLANA s.r.o.

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.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty v účetní závěrce k 31. prosinci 2024.

### 40. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 15. dubna 2025.

Podpis statutárního orgánu



Mariusz Marek Wnuk  
Předseda představenstva



Zdeněk Jíra  
Člen představenstva



**ORLEN Unipetrol a.s.**  
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. Principy vykázání účetních výkazů .....	9
3. Funkční a prezentační měna finančních výkazů .....	9
4. Účetní postupy .....	10
5. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti .....	10
5.1. Závazné novely a interpretace IFRS .....	10
5.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné .....	10
5.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií .....	10
6. Mateřská společnost a struktura Skupiny .....	11
7. Výnosy .....	12
8. Provozní náklady .....	12
8.1. Náklady na prodej .....	13
8.2. Náklady podle druhu .....	13
8.3. Zaměstnanecké benefity .....	13
9. Ostatní provozní výnosy a náklady .....	13
9.1. Ostatní provozní výnosy .....	13
9.2. Ostatní provozní náklady .....	13
10. Finanční výnosy a náklady .....	14
10.1. Finanční výnosy .....	14
10.2. Finanční náklady .....	14
11. Opravná položka k finančním nástrojům .....	14
12. Daň z příjmů .....	14
12.1. Efektivní daňová sazba .....	14
12.2. Pilíř 2 – globální minimální zdanění .....	15
12.3. Odložená daň .....	15
12.4. Daň z příjmů (zaplacená) .....	15
13. Pozemky, budovy a zařízení .....	16
14. Investice do nemovitostí .....	17
14.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí .....	17
14.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty .....	17
15. Podíly ve spřízněných společnostech .....	18
16. Ostatní dlouhodobá aktiva .....	18
17. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky .....	19
18. Ostatní krátkodobá finanční aktiva .....	19
19. Peníze a peněžní ekvivalenty .....	20
20. Vlastní kapitál .....	20
20.1. Základní kapitál .....	20
20.2. Fond změny reálné hodnoty .....	20
20.3. Nerozdělený zisk .....	20
20.4. Politika řízení kapitálu .....	20
20.5. Zisk/(ztráta) na akciích .....	21
21. Úvěry .....	21
22. Závazky z leasingu .....	21
23. Rezervy .....	22

<b>24. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky .....</b>	<b>22</b>
<b>25. Ostatní finanční závazky .....</b>	<b>22</b>
<b>26. Leasing .....</b>	<b>23</b>
26.1. Společnost jako nájemce .....	25
26.2. Společnost jako pronajímatel.....	26
<b>27. Finanční nástroje a finanční rizika .....</b>	<b>27</b>
27.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu.....	28
27.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.....	28
27.3. Stanovení reálné hodnoty.....	29
27.4. Cíle řízení rizik.....	29
<b>28. Závazky z historických ekologických zátěží .....</b>	<b>31</b>
<b>29. Informace o spřízněných osobách.....</b>	<b>32</b>
29.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek .....	32
29.2. Transakce se členy vedení .....	32
29.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti .....	32
29.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami.....	32
<b>30. Odměny vyplacené, splatné a potenciálně splatné členům přestavenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení.....</b>	<b>32</b>
30.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti .....	33
30.2. Nároky při ukončení pracovního poměru .....	33
<b>31. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy .....</b>	<b>33</b>
<b>32. Jiná zveřejnění .....</b>	<b>33</b>
<b>33. Následné události po datu účetní závěrky .....</b>	<b>34</b>
<b>34. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení finančních výkazů .....</b>	<b>35</b>

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

**Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

	Bod	2024	2023
Výnosy	7.	203	126
Náklady na prodej	8.	(82)	(64)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>121</b>	<b>62</b>
Administrativní náklady	8.2.	(192)	(151)
Ostatní provozní výnosy	9.1.	7	-
Ostatní provozní náklady	9.2.	(433)	(181)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>(497)</b>	<b>(270)</b>
Finanční výnosy zahrnující úrokové výnosy	10.1.	1 282	1 652
Finanční náklady	10.2.	(153)	(173)
<b>Čisté finanční výnosy</b>		<b>1 129</b>	<b>1 479</b>
Opravná položka k finančním nástrojům	11.	(2 191)	-
<b>Zisk/(ztráta) před zdaněním</b>		<b>(1 559)</b>	<b>1 209</b>
Daň z příjmů	12.	(129)	(239)
<b>Čistý zisk/(ztráta)</b>		<b>(1 688)</b>	<b>970</b>
<b>Úplný výsledek celkem</b>		<b>(1 688)</b>	<b>970</b>
Základní a zředitelství zisk/(ztráta) na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)	20.5.	(9,31)	5,35

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

**Individuální výkaz o finanční pozici**

	Bod	31/12/2024	31/12/2023
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	13.	25	25
Investice do nemovitostí	14.	1 124	1 543
Práva k užívání	26.	5	11
Podíly ve spřízněných společnostech	15.	23 045	23 045
Ostatní dlouhodobá aktiva	16.	27	-
		<b>24 226</b>	<b>24 624</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	17.	190	157
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	18.	14 621	12 421
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	8 714	11 806
		<b>23 525</b>	<b>24 384</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>47 751</b>	<b>49 008</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	20.1.	18 133	18 133
Fond změny reálné hodnoty	20.2.	501	501
Nerozdělený zisk	20.3.	25 245	26 933
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>43 879</b>	<b>45 567</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Úvěry	21.	3 022	-
Rezervy	23.	49	51
Odložený daňový závazek	12.2.	106	193
Závazky z leasingu	22.	1	6
		<b>3 178</b>	<b>250</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	24.	54	62
Závazky z leasingu	22.	6	5
Úvěry	21.	-	1 978
Daňové závazky		42	214
Ostatní finanční závazky	25.	592	932
		<b>694</b>	<b>3 191</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>3 872</b>	<b>3 441</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>47 751</b>	<b>49 008</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

**Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu**

Bod	Základní kapitál	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
	20.1.	20.2.	20.3.	
01/01/2024	18 133	501	26 933	45 567
Čistá ztráta	-	-	(1 688)	(1 688)
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>(1 688)</b>	<b>(1 688)</b>
<b>31/12/2024</b>	<b>18 133</b>	<b>501</b>	<b>25 245</b>	<b>43 879</b>
01/01/2023	18 133	501	25 963	44 597
Čistý zisk	-	-	970	970
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>970</b>	<b>970</b>
<b>31/12/2023</b>	<b>18 133</b>	<b>501</b>	<b>26 933</b>	<b>45 567</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

**Individuální přehled o peněžních tocích**

	Bod	2024	2023
<b>Provozní činnost</b>			
<b>Zisk/(ztráta) před zdaněním</b>		<b>(1 559)</b>	<b>1 209</b>
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	8.2.	6	6
Kurzové ztráty		29	44
Úroky a dividendy netto		(573)	(62)
Opravná položka ke hmotnému majetku	9.2.	4	-
Opravná položka k pohledávce z cash poolu a úvěrům	11.2.	2 191	-
Ztráta z investiční činnosti		320	40
Změna stavu rezerv		(2)	1
Ostatní úpravy		7	11
Změna stavu pracovního kapitálu		(65)	48
<i>pohledávky</i>		(57)	42
<i>závazky</i>		(8)	6
Zaplacená daň z příjmů	12.3.	(388)	(118)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>(30)</b>	<b>1 179</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Přijaté dividendy	15.	45	69
Přijaté úroky		592	129
Zvýšení kapitálu v ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.		-	(2 081)
Změny stavu v úvěrech		(3 693)	(2 211)
Změny stavu v pohledávkách z cash poolu		(731)	(4 693)
Ostatní		119	133
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>(3 668)</b>	<b>(8 654)</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změny stavu v úvěrech		1 043	-
Změny stavu v závazcích z cash poolu		(336)	(735)
Příplatek do kapitálu		-	2 081
Zaplacené úroky		(89)	(183)
Splátky leasingů		(5)	(6)
Ostatní		(7)	(11)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>606</b>	<b>1 146</b>
<b>Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů</b>		<b>(3 092)</b>	<b>(6 329)</b>
Efekt změn kurzových sazeb		-	3
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		11 806	18 132
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>	19.	<b>8 714</b>	<b>11 806</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

## CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

### 1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

#### Založení a vznik Společnosti

ORLEN Unipetrol a.s. ("Společnost" nebo "Unipetrol") je akciová společnost, která byla založena Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou ze dne 27. prosince 1994. Společnost vznikla dne 17. února 1995 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského obchodního soudu v Praze. Dne 1. ledna 2021 změnila společnost obchodní jméno z UNIPETROL, a.s. na ORLEN Unipetrol a.s.

#### Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

#### Sídlo Společnosti

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

#### Vlastníci Společnosti

Jediným vlastníkem Společnosti je ORLEN S.A., se sídlem Chemików 7, 09-411 Plock, Polsko.

#### Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba komoditních chemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, parafinů, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

#### Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2024:

Pozice	Jméno
<b>Představenstvo</b>	<b>Předseda</b> Mariusz Wnuk
	<b>Místopředseda</b> Zbigniew Pawłucki
	<b>Člen</b> Agnieszka Bobrukiewicz
	<b>Člen</b> Milan Brejchal
	<b>Člen</b> Zdeněk Jíra
<b>Dozorčí rada</b>	<b>Předseda</b> Jacek Krawiec
	<b>Místopředseda</b> Marek Balawejder
	<b>Místopředseda</b> Rafał Trzebiński
	<b>Člen</b> Agata Śmiechowska-Więczkowska
	<b>Člen</b> Przemysław Wasilewski

#### Změny v představenstvu v průběhu roku 2024:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Zbigniew Leszczyński	Odvolaň z funkce	s účinností od 1. března 2024
Předseda	Tomasz Wiatrak	Uplýnulo funkční období	s účinností od 2. března 2024
Člen	Tomasz Wiatrak	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 3. března 2024
Místopředseda	Katarzyna Woś	Uplýnulo funkční období	s účinností od 15. března 2024
Člen	Katarzyna Woś	Znovuzvolena do funkce	s účinností od 16. března 2024
Člen	Tomasz Wiatrak	Znovuzvolena do funkce předsedy	s účinností od 27. března 2024
Člen	Katarzyna Woś	Znovuzvolena do funkce místopředsedy	s účinností od 27. března 2024
Předseda	Tomasz Wiatrak	Odvolaň z funkce	s účinností od 13. dubna 2024
Místopředseda	Katarzyna Woś	Odvolaň z funkce	s účinností od 13. dubna 2024
Člen	Maciej Romanów	Odvolaň z funkce	s účinností od 17. června 2024
Člen	Zbigniew Pawłucki	Zvolena do funkce	s účinností od 18. června 2024
Místopředseda	Ryszard Pilch	Odvolaň z funkce	s účinností od 20. června 2024
Člen	Mariusz Wnuk	Zvolena do funkce	s účinností od 21. června 2024
Člen	Mariusz Wnuk	Zvolena do funkce předsedy	s účinností od 25. června 2024
Člen	Zbigniew Pawłucki	Zvolena do funkce místopředsedy	s účinností od 25. června 2024
Člen	Agnieszka Bobrukiewicz	Zvolena do funkce	s účinností od 1. září 2024
Člen	Tomáš Herink	Odvolaň z funkce	s účinností od 30. září 2024
Člen	Milan Brejchal	Zvolena do funkce	s účinností od 1. října 2024
Člen	Adam Jarosz	Odvolaň z funkce	s účinností od 31. října 2024
Člen	Zdeněk Jíra	Zvolena do funkce	s účinností od 1. listopadu 2024

## 1. Charakteristika Společnosti (pokračování)

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2024:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Robert Harasimiuk	Odvolán z funkce	s účinností od 22. února 2024
Místopředseda	Janusz Jakub Szurski	Odvolán z funkce	s účinností od 23. února 2024
Člen	Wioletta Kandziak	Rezignovala na funkci	s účinností od 8. března 2024
Místopředseda	Barbara Hajdas	Rezignovala na funkci	s účinností od 8. března 2024
Člen	Edyta Wątor	Odvolána z funkce	s účinností od 25. března 2024
Člen	Beata Kozłowska-Chyla	Odvolána z funkce	s účinností od 25. března 2024
Člen	Agata Śmiechowska-Więczkowska	Zvolena do funkce	s účinností od 26. března 2024
Člen	Rafał Trzebiński	Zvolen do funkce	s účinností od 26. března 2024
Člen	Rafał Trzebiński	Zvolen do funkce předsedy	s účinností od 28. března 2024
Člen	Agata Śmiechowska-Więczkowska	Zvolena do funkce místopředsedy	s účinností od 28. března 2024
Člen	Aneta Agnieszka Kowalczyk	Odvolána z funkce	s účinností od 17. června 2024
Člen	Dariusz Krawiec	Zvolen do funkce	s účinností od 18. června 2024
Předseda	Rafał Trzebiński	Odvolán z funkce předsedy	s účinností od 20. června 2024
Člen	Dariusz Krawiec	Zvolen do funkce předsedy	s účinností od 20. června 2024
Člen	Rafał Trzebiński	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 20. června 2024
Člen	Tomasz Marek Januszewski	Odvolán z funkce	s účinností od 19. srpna 2024
Člen	Marek Balawejder	Zvolen do funkce	s účinností od 20. srpna 2024
Místopředseda	Agata Śmiechowska-Więczkowska	Odvolána z funkce místopředsedy	s účinností od 10. září 2024
Člen	Marek Balawejder	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 10. září 2024
Člen	Fryderyk Maria Radvan-Bieda	Odvolán z funkce	s účinností od 31. října 2024
Člen	Przemysław Wasilewski	Zvolen do funkce	s účinností od 1. listopadu 2024

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. nesestavuje individuální výroční zprávu, protože příslušné informace jsou zahrnuty v konsolidované výroční zprávě. Individuální finanční výkazy jsou součástí konsolidované výroční zprávy.

## 2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

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

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 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 aktuální bázi účetnictví.

## 3. FUNKČNÍ A PREZENTAČNÍ MĚNA FINANČNÍCH VÝKAZŮ

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

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.

Kurzové rozdíly jsou uvedeny ve finančním výsledku v netto hodnotě, pokud se nevztahují k individuálně významným transakcím.

#### 4. ÚČETNÍ POSTUPY

Důležité informace o účetních postupech a významných hodnotách vykázaných na základě odborných odhadů a předpokladů jsou uvedené jako součást vysvětlení daného bodu konsolidovaných finančních výkazů. Společnost důsledně používá účetní postupy ve všech vykazovaných účetních obdobích.

Bod	Vybrané účetní postupy
7.	Výnosy
8.	Náklady
12.	Daň z příjmů
13.	Pozemky, budovy a zařízení
14.	Investice do nemovitostí
17.	Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky
19.	Peníze a peněžní ekvivalenty
20.	Vlastní kapitál
23.	Rezervy
24.	Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky
26.	Leasing
27.	Finanční nástroje

#### 5. DOPAD NOVEL A INTERPRETACÍ IFRS NA INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI

##### 5.1. Závazné novely a interpretace IFRS

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 Prezentace 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

##### 5.2. 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 Nedostatečná směnitelnost	žádný očekávaný dopad

##### 5.3. 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 Prezentace 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 Prezentace 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 akci.

Standard IFRS 18 přináší následující nové požadavky:

- zveřejnění zvláštních kategorií a určených mezisoučástí 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.

## 6. 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
<b>Mateřská společnost</b>				
ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.orlenunipetrol.cz
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b>				
HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	–	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace ORLEN Unipetrol 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 Baťi 1729, 765 02, Otrokovice, Česká republika	–	100,00%	Petrochemie	www.remaq.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	–	100,00%	Petrochemie	www.spolana.cz
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Petrochemie	www.orlenunipetrol.de
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Rafinérie	www.orlenunipetroldoprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	–	Rafinérie Petrochemie Energó Korporátní funkce Maloobchod	www.orlenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	–	100,00%	Rafinérie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiaková 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN Unicre a.s. Revoluční 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	–	Korporátní funkce	www.unicre.cz
<b>Investice do společné operace</b>				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	–	Petrochemie	www.butadien.cz
<b>Investice do přidružené společnosti</b>				
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 INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

### 7. VÝNOSY

#### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Společnost uplatňuje principy v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinností plnit) s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka odůvodněně očekává, že dopad následujících principů na účetní závěrku se nebude 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:

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

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

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 provedené 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
Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15		
Výnosy z pronájmů	168	155
Výnosy ze smluv se zákazníky		
Ostatní služby	35	28
Vypořádání korporátní servisní smlouvy	-	(57)
	<b>203</b>	<b>126</b>

Výnosy ze smluv se zákazníky se týkají krátkodobých smluv s pevnou cenou, na konzultační služby. Většina výnosů byla realizována na území České republiky.

### 8. 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.

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.

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

### 8.1. Náklady na prodej

	2024	2023
Náklady na prodané služby	(82)	(64)
	<b>(82)</b>	<b>(64)</b>

### 8.2. Náklady podle druhu

	2024	2023
Externí služby	(76)	(64)
Zaměstnanecké benefity	(111)	(115)
Odpisy a amortizace	(6)	(6)
Daně a poplatky	(70)	(20)
Pojištění	(7)	(5)
Ostatní	(437)	(186)
<b>Náklady celkem</b>	<b>(707)</b>	<b>(396)</b>
Administrativní náklady	192	151
Ostatní provozní náklady	433	181
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(82)</b>	<b>(64)</b>

### 8.3. Zaměstnanecké benefity

	2024	2023
Mzdové náklady	(91)	(93)
Náklady na sociální zabezpečení	(14)	(13)
Ostatní náklady	(6)	(9)
	<b>(111)</b>	<b>(115)</b>

#### 8.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

2024	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(6)	-	(79)	(6)	(91)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	-	-	(14)	-	(14)
Sociální náklady	-	-	(6)	-	(6)
	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>(99)</b>	<b>(6)</b>	<b>(111)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok					-
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni					-
2023	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(13)	(1)	(69)	(10)	(93)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(2)	-	(10)	(1)	(13)
Sociální náklady	(1)	-	(8)	-	(9)
	<b>(16)</b>	<b>(1)</b>	<b>(87)</b>	<b>(11)</b>	<b>(115)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok					3,42
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni					3

## 9. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 9.1. Ostatní provozní výnosy

	2024	2023
Rozpuštění rezerv	2	-
Přecenění investic do nemovitostí	5	-
	<b>7</b>	<b>-</b>

### 9.2. Ostatní provozní náklady

	2024	2023
Tvorba rezerv	-	(1)
Tvorba opravné položky ke hmotnému majetku	(4)	-
Přecenění investic do nemovitostí	(420)	(174)
Dary	(7)	(6)
Ostatní	(2)	-
	<b>(433)</b>	<b>(181)</b>

## 10. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 10.1. Finanční výnosy

	2024	2023
Úrokové výnosy	1 227	1 497
Dividendy	45	69
Čisté kurzové zisky	-	79
Výnos z poskytnutých garancí	10	7
	<b>1 282</b>	<b>1 652</b>

### 10.2. Finanční náklady

	2024	2023
Úrokové náklady	(86)	(162)
Čisté kurzovní ztráty	(61)	-
Bankovní poplatky	(2)	(8)
Ostatní	(4)	(3)
	<b>(153)</b>	<b>(173)</b>

## 11. OPRAVNÁ POLOŽKA K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

Na základě rozhodnutí o restrukturalizaci společnosti SPOLANA s.r.o., společnost vytvořila opravnou položku ve výši 2 182 mil. Kč na pohledávku z cash poolu za touto společností. Opravná položka ve výši 9 mil. Kč na poskytnutou půjčku společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a REMAQ, s.r.o. byla vytvořena na základě modelu očekávané úvěrové ztráty.

## 12. 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 vykázána do zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(216)	(255)
Odložená daň	87	16
	<b>(129)</b>	<b>(239)</b>

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 daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2025 a pro další roky, tj. 21 %.

### 12.1. Efektivní daňová sazba

	2024	2023
Zisk/(ztráta) za rok	(1 688)	970
Daň z příjmů	(129)	(239)
Zisk/(ztráta) před zdaněním	(1 559)	1 209
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	327	(230)
Daňově neuznatelné náklady	(523)	(14)
Výnosy osvobozené od daně	67	13
Dopad předchozích období	-	11
Změna daňové sazby	-	(19)
Daň z příjmů	<b>(129)</b>	<b>(239)</b>
Efektivní daňová sazba	<b>8,27 %</b>	<b>(19,77 %)</b>

## 12.2. Pilíř 2 – globální minimální zdanění

Na základě analýzy výsledků roku 2024 by Společnost neměla závazek z minimálního zdanění.

## 12.3. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou aktiv a závazku a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 21 % v roce 2025 a dále).

	31/12/2023	Reklasifikace	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2024
<b>Odložené daňové pohledávky</b>				
Rezervy	10	-	-	10
Zaměstnanecké benefity	6	-	(1)	5
Finanční nástroje	-	-	2	2
Závazky z leasingu	2	-	-	2
	<b>18</b>	-	<b>1</b>	<b>19</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>				
Investice do nemovitostí	(209)	-	86	(123)
Práva k užívání	(2)	-	-	(2)
	<b>(211)</b>	-	<b>86</b>	<b>(125)</b>
	<b>(193)</b>	-	<b>87</b>	<b>(106)</b>

	31/12/2022	Reklasifikace	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2023
<b>Odložené daňové pohledávky</b>				
Rezervy	10	-	-	10
Zaměstnanecké benefity	6	-	-	6
Závazky z leasingu	-	2	-	2
	<b>16</b>	<b>2</b>	-	<b>18</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>				
Investice do nemovitostí	(225)	-	16	(209)
Práva k užívání	-	(2)	-	(2)
	<b>(225)</b>	<b>(2)</b>	<b>16</b>	<b>(211)</b>
	<b>(209)</b>	-	<b>16</b>	<b>(193)</b>

## 12.4. Daň z příjmů (zaplacená)

	2024	2023
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	<b>(129)</b>	<b>(239)</b>
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	(87)	(16)
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	(172)	137
	<b>(388)</b>	<b>(118)</b>

### 13. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

#### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

##### Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

Pořizovací 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 kapitalizované úroky z půjček.

Pozemky, budovy a zařízení obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržených bezplatně, pro které Společnost nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví.

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

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

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 ziskatelná.

#### 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 není žádná změna v odpisech vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným na základě doby životnosti v roce 2023.

#### Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Celkem
<b>01/01/2024</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Pořizovací cena	25	-	25
Oprávký	-	-	-
	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Reklasifikace z investic do nemovitostí	-	4	4
Opravné položky	-	(4)	(4)
<b>31/12/2024</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
Pořizovací cena	25	4	29
Opravné položky	-	(4)	(4)
	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
<b>01/01/2023</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Pořizovací cena	26	-	26
Oprávký	-	-	-
	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>26</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Ostatní snížení	(1)	-	(1)
<b>31/12/2023</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>

## 14. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

#### Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

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

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

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

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

Společnost může přesunout nemovitost do nebo z investice do nemovitostí, pouze když dojde ke změně v užívání. Ke změně v užívání dochází, když nemovitost splňuje nebo přestává splňovat definici investice do nemovitostí a existuje důkaz o změně v užívání.

	2024	2023
Stav na začátku roku	1 543	1 717
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(4)	-
Změny v reálné hodnotě	(415)	(174)
přírůstek	5	-
úbytek	(420)	(174)
	<b>1 124</b>	<b>1 543</b>

Příjem z pronájmu činil 168 mil. Kč v roce 2024 (2023: 155 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí ve vykazovaném období byly ve výši 74 mil. Kč (2023: 24 mil. Kč) a jsou zahrnuté v nákladech na prodej.

#### 14.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

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

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. Použitá diskontní sazba odráží vztah očekávání ze strany kupujícího, mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 13. Pro stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita průměrná diskontní sazba ve výši 5,9 %.

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

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

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

	Zvýšení	Úroveň 3 Celkový vliv	Snížení	Celkový vliv
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(80)	-1 pb	80

## 15. PODÍLY VE SPŘÍZNĚNÝCH SPOLEČNOSTECH

### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

#### **Investice do dceřiných společností a společných podniků v individuálních finančních výkazech**

Investice do dceřiných společností a přidružených podniků nejsou klasifikované jako aktiva určená k prodeji (nebo ne jako součást prodeje společností klasifikovaná jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5) a jsou vykázány v pořizovací ceně snížené o opravné prostředky.

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2024 následující:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v procentech	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za rok
<b>Dceřiné společnosti</b>						
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Litvínov	21 958	100,00	-	21 958	-
ORLEN UniCRE a.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	1 252	-	-
<b>Dceřiné společnosti s nepřímou kontrolou přes ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>						
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Litvínov	2	0,12	-	2	-
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Bratislava	870,2	13,04	-	870,2	8
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 4	1	0,63	-	1	-
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	Langen/Hessen	0,1	0,10	-	0,1	-
<b>Ostatní</b>						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy nad Vltavou	162	51,00	-	162	37
ORLEN MALTA HOLDING	La Valeta	1	-	-	1	-
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0,0002	-	-	0,0002	-
<b>Celkem</b>		<b>24 304</b>	<b>-</b>	<b>1 259</b>	<b>23 045</b>	<b>45</b>

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2023 následující:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v procentech	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za rok
<b>Dceřiné společnosti</b>						
ORLEN Unipetrol s.r.o.	Litvínov	21 958	100,00	-	21 958	-
ORLEN UniCRE a.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	1 252	-	-
<b>Dceřiné společnosti s nepřímou kontrolou přes ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>						
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Litvínov	2	0,12	-	2	-
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Bratislava	870,2	13,04	-	870,2	-
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 4	1	0,63	-	1	-
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	Langen/Hessen	0,1	0,10	-	0,1	-
<b>Ostatní</b>						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy nad Vltavou	162	51,00	-	162	69
ORLEN MALTA HOLDING	La Valeta	1	-	-	1	-
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0,0002	-	-	0,0002	-
<b>Celkem</b>		<b>24 304</b>	<b>-</b>	<b>1 259</b>	<b>23 045</b>	<b>69</b>

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

Společnost provedla test na snížení hodnoty investic ve spřízněných společnostech. Ocenění bylo provedeno na základě čistých peněžních toků zahrnutých ve finančních projekcích pro roky 2025-2033 a na stanovení zůstatkové hodnoty diskontované na jejich současnou hodnotu použitím diskontní sazby před zdaněním, která odráží současný tržní odhad hodnoty peněz a specifického rizika pro oceněné aktivum. Ve výpočtu byly zohledněny změny čistého pracovního kapitálu a hodnoty čistého dluhu.

Na základě testu nebylo vykázáno snížení hodnoty investic.

## 16. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2024	31/12/2023
Poskytnutý úvěr REMAQ, s.r.o.	27	-
<b>Finanční aktiva</b>	<b>27</b>	<b>-</b>

## 17. 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. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů.

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

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

#### PŘEDPOKLADY

#### Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek

Tvorba a rušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek jsou 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	106	51
Pronájem investic do nemovitostí	71	95
<b>Finanční aktiva</b>	<b>177</b>	<b>146</b>
Zálohy a náklady příštích období	13	11
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>13</b>	<b>11</b>
<b>Netto pohledávky</b>	<b>190</b>	<b>157</b>
Očekávaná úvěrová ztráta	245	-
<b>Brutto pohledávky</b>	<b>435</b>	<b>157</b>

Netto pohledávky obsahují očekávanou úvěrovou ztrátu.

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vznikají z tržeb za prodej služeb. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě a že pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky budou splaceny do dvanácti měsíců po datu účetní závěrky.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodu 27 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 29.

## 18. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2024	31/12/2023
Úvěr ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5 464	1 978
Úvěr ORLEN Unipetrol Hungary Kft.	25	49
Úvěr ORLEN HUNGARY Kft.	445	273
Cash pool	8 687	10 121
	<b>14 621</b>	<b>12 421</b>

#### Úvěry a cash pool

Společnost poskytla financování dceřiným a spřízněným společnostem: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., SPOLANA s.r.o., PARAMO, a.s., HC Verva Litvínov, a.s., ORLEN Unicre a.s., ORLEN Unipetrol Hungary Kft., ORLEN HUNGARY Kft., REMAQ, s.r.o. a Orlen Projekt Česká republika s.r.o.

Úrokové sazby byly stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě. Krátkodobé půjčky ovládaným společnostem nejsou zajištěny.

Společnost provedla výpočet očekávané úvěrové ztráty k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 a dospěla k závěru, že ve vztahu k poskytnutým úvěrům neexistuje významná koncentrace úvěrového rizika a potenciální očekávaná úvěrová ztráta je nemateriální.

Informace o měnové struktuře úvěrů jsou uvedeny v bodu 27.

Společnost poskytuje ovládaným společnostem krátkodobé úvěry v rámci skupinového cash poolu. Tyto úvěry nejsou zajištěny a jejich reálná hodnota odpovídá účetní hodnotě. Další informace jsou uvedeny v bodu 21.

## 19. 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 směnit na známou částku peněz a na které se vztahuje nízké riziko změny hodnoty. Peněžní ekvivalenty jsou drženy za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoliv za účelem investování či jiným účelem.

	31/12/2024	31/12/2023
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	8 714	11 806
	<b>8 714</b>	<b>11 806</b>

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.

## 20. VLASTNÍ KAPITÁL

### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

#### Základní kapitál

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

#### Fond změny reálné hodnoty

Přečíslovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitosti k okamžiku převodu tohoto majetku Společnosti do investice do nemovitosti.

#### 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.

#### Zisk na akci

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

### 20.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2024 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2023: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2023: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

### 20.2. Fond změny reálné hodnoty

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

### 20.3. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník ORLEN Unipetrol a.s. rozhodl na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti ORLEN Unipetrol a.s., o převedení nekonsolidovaného zisku Společnosti za rok 2023 ve výši 970 mil. Kč do nerozděleného zisku minulých let. Rozhodnutí o vypořádání ztráty za rok 2024 bude učiněno jediným vlastníkem Společnosti v roce 2025.

### 20.4. Politika řízení kapitálu

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

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net finance leverage). K 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 dosáhl tento poměr -12,97 % respektive -21,57 %.

Čistá finanční páka = čistý dluh/vlastní kapitál (kalkulováno ke konci období) x 100 %  
Čistý dluh = dlouhodobé úvěry + krátkodobé úvěry – peníze a peněžní ekvivalenty

#### 20.4.1. Čistý dluh

	31/12/2024	31/12/2023
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	8 714	11 806
Úvěry	3 022	1 978
Úvěry dlouhodobé	3 022	-
Úvěry krátkodobé	-	1 978
	<b>5 692</b>	<b>9 828</b>

#### 20.4.2. Čistý pracovní kapitál

	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2023	157	67	90
31/12/2024	190	60	130
<b>Změna stavu ve výkazu o finanční pozici</b>	<b>(33)</b>	<b>(7)</b>	<b>(40)</b>
Úpravy:			
Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí	(24)	-	(24)
Změna stavu závazků z leasingu	-	(1)	(1)
<b>Změna stavu v přehledu o peněžních tocích</b>	<b>(57)</b>	<b>(8)</b>	<b>(65)</b>

#### 20.5. Zisk/(ztráta) na akcii

	2024	2023
Zisk/(ztráta) za rok	(1 688)	970
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
<b>Zisk/(ztráta) na akcii (v Kč na akcii)</b>	<b>(9,31)</b>	<b>5,35</b>

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

#### 21. ÚVĚRY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Úvěry	3 022	-	-	1 978	3 022	1 978
	<b>3 022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 978</b>	<b>3 022</b>	<b>1 978</b>

dle měny/úrokové míry

	31/12/2024	31/12/2023
EUR/EURIBOR	3 022	1 978
	<b>3 022</b>	<b>1 978</b>

#### Úvěry a dohody o cash poolu

Během roku 2024 měla Společnost cash pool a úvěrové smlouvy s následujícími bankami, dceřinými a spřízněnými společnostmi:

Banky: ING Bank N.V., organizační složka, Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., Všeobecná úverová banka, a.s., pobočka Praha a PKO BP S.A., Czech Branch.

Dceřiné a spřízněné společnosti: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., SPOLANA s.r.o., PETROTRANS, s.r.o., ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., HC VERVA Litvínov, a.s., ORLEN Service Česká Republika s.r.o. a Orlen Asphalt Česká republika s.r.o.

Peníze na bankovních účtech zmíněných bank jsou čerpány Společností a výše uvedenými dceřinými společnostmi. Smlouvy umožňují přístup k bankovním úvěrům do výše 12 922 mil. Kč od všech bank dohromady. Úrokové výnosy/náklady jsou počítány z čerpané částky a následně rozděleny mezi zúčastněné strany.

V období, na které se vztahuje tato účetní závěrka, ani po datu účetní závěrky, nedošlo k žádným případům porušení splátky jistiny nebo úroků z úvěrů.

Vykazování vztahující se k úvěrům je zahrnuto v bodu 27 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

#### 22. ZÁVAZKY Z LEASINGU

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Závazky z leasingu	1	6	6	5	7	11
<b>Finanční závazky</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>11</b>

## 23. 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 zákonný či smluvní závazek. Rezervy na ekologické škody jsou periodicky přezkoumány s ohledem na odborné posudky. Rezerva je periodicky aktualizována s použitím aktuální diskontní sazby a inflace.

#### 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 %.

Společnost má rezervu ve výši 49 mil. Kč (31. prosince 2023: 51 mil. Kč) související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy. Podle rozhodnutí České inspekce životního prostředí musí být sanační práce ukončeny do 21 let od jejich zahájení.

## 24. 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 nezkrusí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.

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

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

	31/12/2024	31/12/2023
Závazky z obchodních vztahů	10	10
Ostatní	9	9
<b>Finanční závazky</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
Závazky z titulu osobních nákladů	5	8
Závazky z daně z přidané hodnoty	7	6
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	2	3
Výdaje příštích období	21	26
na nevyčerpanou dovolenou	-	1
mzdové náklady	21	25
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>35</b>	<b>43</b>
	<b>54</b>	<b>62</b>

Vedení je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů a ostatních závazků a výdajů příštích období odpovídá jejich reálné hodnotě. Měnová struktura finančních závazků je uvedena v bodu 27.4.1.

Společnost neměla významné závazky po splatnosti k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023. Společnost očekává splacení závazků z obchodních vztahů dodavatelům ve lhůtě ne delší než 12 měsíců po konci účetní závěrky.

## 25. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z cash poolu vůči společnostem pod podstatným vlivem a spřízněným osobám ve výši 592 mil. Kč k 31. prosinci 2024 (31. prosince 2023: 932 mil. Kč). Popis smluv o cash poolu je uveden v bodu 21.

## 26. LEASING

### VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

#### Leasing

##### **Společnost jako nájemce**

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

##### **Prvotní vykazání a ocenění**

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

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

Pořizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

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

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

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

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

##### **Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem**

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

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

##### **Následné ocenění**

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

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

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

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

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

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 kupní 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:

Budovy a stavby, včetně kancelářských prostor na dobu určitou až 30 let.

Dopravní prostředky a ostatní, včetně automobilů na dobu určitou do 3 let.

##### **Snížení hodnoty aktiv**

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

## 26. 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 nova, nepřesahují částku 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

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

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

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

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

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

##### **Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou**

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

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

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

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

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z právo k užívání.

##### **Oddělování neleasingových komponent**

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

### **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 užiteků je leasing klasifikován jako finanční. Pokud nedochází k podstatnému převodu rizik a užiteků, 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 zahme pohledávky rovnající se hodnotě čisté investice do leasingu. Čistá investice do leasingu je hrubá investice do leasingu diskontovaná implicitní úrokovou sazbou leasingu.

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

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

## 26. 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 současné hodnoty minimálních leasingových plateb, nezaručené zbytkové hodnoty a počátečních přímých nákladů na uzavření smlouvy rovná reálné hodnotě leasingových aktiv.

Leasingové platby a jakákoli nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:

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

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

### ODBORNÉ ODHADY

#### Stanovení doby trvání leasingu

Při určování doby trvání leasingu Společnost zvažuje 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 měně nezbytné k získání aktiva podobné hodnoty jako právo k užívání v podobném ekonomickém prostředí.

### 26.1. Společnost jako nájemce

#### Změny v právech k užívání

	Budovy a stavby	Vozidla a ostatní	Celkem
<b>01/01/2024</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Požizovací cena	26	6	32
Oprávký	(19)	(2)	(21)
	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>11</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Nové smlouvy, změny smluv	1	-	1
Odpisy	(4)	(2)	(6)
Ostatní snížení	-	(1)	(1)
	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
<b>31/12/2024</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Požizovací cena	27	5	32
Oprávký	(23)	(4)	(27)
	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
<b>01/01/2023</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Požizovací cena	26	5	31
Oprávký	(15)	(3)	(18)
	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Nové smlouvy, změny smluv	1	2	3
Odpisy	(4)	(2)	(6)
Ostatní zvýšení/(snížení)	(1)	2	1
	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>11</b>

Celková výše plateb z leasingových smluv ve finanční a provozní části výkazu o peněžních tocích v roce 2024 dosáhla 5 mil. Kč a v roce 2023 6 mil. Kč.

## 26.1. Společnost jako nájemce (pokračování)

### Analýza splatnosti závazků z leasingu

	2024	2023
Do 1 roku	6	5
Od 1 roku do 2 let	1	5
Od 2 do 3 let	-	1
	<b>7</b>	<b>11</b>
Diskont	-	-
	<b>7</b>	<b>11</b>

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

	2024	2023
<b>Náklady:</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
úrok z leasingu	-	-
krátkodobý leasing	(1)	(1)
Finanční náklady	-	-
Náklady podle druhu: Externí služby	(1)	(1)

## 26.2. Společnost jako pronajímatel

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

### Analýza splatnosti nediskontovaných pohledávek z leasingu

	2024	2023
Do 1 roku	160	147
Od 1 roku do 2 let	160	147
Od 2 do 3 let	161	147
Od 3 do 4 let	161	147
Od 4 do 5 let	161	146
Nad 5 let	1 079	1 125
	<b>1 882</b>	<b>1 859</b>

## 27. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

### 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 způsobil 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.

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

## 27.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

### Finanční aktiva

31/12/2024		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	17.	106		106
Úvěry	16., 18.	5 961		5 961
Cash pool	18.	8 687		8 687
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	8 714		8 714
Pronájem investic do nemovitostí	17.	71		71
		<b>23 539</b>		<b>23 539</b>

31/12/2023		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	17.	51		51
Úvěry	18.	2 300		2 300
Cash pool	18.	10 121		10 121
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	11 806		11 806
Pronájem investic do nemovitostí	17.	95		95
		<b>24 373</b>		<b>24 373</b>

### Finanční závazky

31/12/2024		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Závazky z obchodních vztahů	24.	10	-	10
Úvěry	21.	3 022	-	3 022
Cash pool	25.	592	-	592
Závazky z leasingu	22.	-	7	7
Ostatní finanční závazky	24.	9	-	9
		<b>3 633</b>	<b>7</b>	<b>3 640</b>

31/12/2023		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Závazky z obchodních vztahů	24.	10	-	10
Úvěry	21.	1 978	-	1 978
Cash pool	25.	932	-	932
Závazky z leasingu	22.	-	11	11
Ostatní finanční závazky	24.	9	-	9
		<b>2 929</b>	<b>11</b>	<b>2 940</b>

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

2024	Finanční nástroje dle kategorie		
	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	1 227	-	1 227
Úrokové náklady	-	(86)	(86)
Kurzové ztráty	(59)	(2)	(61)
Ostatní	11	(7)	4
	<b>1 179</b>	<b>(95)</b>	<b>1 084</b>

#### ostatní, vyloučené z IFRS 7

Dividendy			45
			<b>45</b>

2023	Finanční nástroje dle kategorie		
	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	1 497	-	1 497
Úrokové náklady	-	(162)	(162)
Kurzové zisky/(ztráty)	81	(2)	79
Ostatní	7	(11)	(4)
	<b>1 585</b>	<b>(175)</b>	<b>1 410</b>

#### ostatní, vyloučené z IFRS 7

Dividendy			69
			<b>69</b>

### 27.3. Stanovení reálné hodnoty

	Bod	31/12/2024		31/12/2023	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
<b>Finanční aktiva</b>					
Úvěry	16., 18.	5 961	5 961	2 300	2 300
Cash pool	18.	8 687	8 687	10 121	10 121
		<b>14 648</b>	<b>14 648</b>	<b>12 421</b>	<b>12 421</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Úvěry	21.	3 022	3 022	1 978	1 978
Cash pool	25.	592	592	932	932
		<b>3 614</b>	<b>3 614</b>	<b>2 910</b>	<b>2 910</b>

Poskytnuté půjčky dceřiným společnostem a finanční závazky z úvěrů jsou oceněny reálnou hodnotou při použití metody diskontovaných peněžních toků. Diskontní sazby jsou založené na pevné úrokové sazbě. Reálná hodnota ostatních finančních aktiv a závazků odpovídá jejich účetní hodnotě.

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

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat než jsou tržní kotace, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (úroveň 2), a data ocenění, která nejsou založena na zjistitelných tržních údajích (úroveň 3).

V roce končícím 31. prosince 2024 a ve srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

K 31. prosinci 2024 Společnost držela nekótované obchodní podíly ve výši 23 045 mil. Kč (31. prosince 2023: 20 045 mil. Kč). K 31. prosinci 2024 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

### 27.4. Cíle řízení rizik

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

#### 27.4.1. Měnové riziko

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

#### Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v cizí měně

Finanční nástroje dle druhu	EUR		Celkem přepočteno na Kč	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
<b>Finanční aktiva</b>				
Úvěry	139	93	3 511	2 300
Cash pool	1	203	25	5 014
Peníze a peněžní ekvivalenty	-	1	28	27
	<b>140</b>	<b>297</b>	<b>3 564</b>	<b>7 341</b>
<b>Finanční závazky</b>				
Úvěry	120	80	3 022	1 978
Cash pool	-	3	23	78
Obchodní závazky	-	-	-	1
	<b>120</b>	<b>83</b>	<b>3 045</b>	<b>2 057</b>

#### Analýza citlivosti na změny měnového kurzu

Společnost je vystavena především riziku změn kurzů EUR/CZK.

Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů vznikající z hypotetických změn kurzů relevantních zahraničních měn (+/-15 %) ve vztahu k prezentační měně (Kč) na zisk před zdaněním je nemateriální, nižší než 1 mil. Kč.

## 27.4.2. Úrokové riziko

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

### Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů

	PRIBOR		EURIBOR		Ostatní		Celkem	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
<b>Finanční aktiva</b>								
Úvěry	2 450	-	3 511	2 300	-	-	5 961	2 300
Cash pool	8 662	5 107	25	5 014	-	-	8 687	10 121
	<b>11 112</b>	<b>5 107</b>	<b>3 536</b>	<b>7 314</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 648</b>	<b>12 421</b>
<b>Finanční závazky</b>								
Úvěry	-	-	3 022	1 978	-	-	3 022	1 978
Cash pool	569	854	4	77	19	1	592	932
	<b>569</b>	<b>854</b>	<b>3 026</b>	<b>2 055</b>	<b>19</b>	<b>1</b>	<b>3 614</b>	<b>2 910</b>

### Analýza citlivosti na změny úrokové sazby

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

	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2024	31/12/2023	2024	2023
EURIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	3	26
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	53	21
			<b>56</b>	<b>47</b>
EURIBOR	-0,5 pb	-0,5 pb	(3)	(26)
PRIBOR	-0,5 pb	-0,5 pb	(53)	(21)
			<b>(56)</b>	<b>(47)</b>

Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz.

Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

## 27.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko

### Riziko likvidity

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

### Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2024			Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let		
Úvěry	21.	104	208	3 181	3 493	3 022
Cash pool	25.	592	-	-	592	592
Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky	24.	19	-	-	19	19
Závazky z leasingu	22.	6	1	-	7	7
		<b>721</b>	<b>209</b>	<b>3 181</b>	<b>4 111</b>	<b>3 640</b>

	Bod	31/12/2023			Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let		
Úvěry	21.	1 984	-	-	1 984	1 978
Cash pool	25.	932	-	-	932	932
Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky	24.	19	-	-	19	19
Závazky z leasingu	22.	5	6	-	11	11
		<b>2 940</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>2 946</b>	<b>2 940</b>

Konečnou odpovědnost za řízení likvidity nese představenstvo Společnosti, které vypracovalo vhodný rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých požadavků na financování a řízení likvidity. Společnost řídí riziko likvidity udržováním přiměřených finančních prostředků, bankovních prostředků a rezervních úvěrových prostředků za průběžného sledování očekávaných a současných peněžních toků a párováním profilů splatnosti finančních aktiv a závazků. Společnost je vystavena riziku likvidity vyplývající z poměru krátkodobých aktiv a krátkodobých závazků. Tento poměr k 31. prosinci 2024 a 31. prosinci 2023 činil 33,90, resp. 7,64.

Společnost má uzavřené smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry, k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 12 922 mil. Kč a 11 878 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců činila k 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 9 564 mil. Kč a 9 389 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 21 a 32.

### 27.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

#### Kreditní riziko

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Poskytnuté půjčky (bod 16, 18) a pohledávky (bod 17) převážně obsahují částky splatné od dceřiných společností a od společných operací. Společnost nepožaduje záruky na tato finanční aktiva. Vedení Společnosti monitoruje nejvýznamnější dlužníky a posuzuje jejich bonitu. Společnost se domnívá, že neexistuje žádná významná koncentrace kreditního rizika z obchodních pohledávek. Maximální míru vystavení kreditnímu riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve výkazu o finanční pozici.

Společnost označuje pohledávky z obchodních vztahů kryté zjednodušeným modelem očekávané úvěrové ztráty jako dodávky a služby na základě smluv se zákazníky a jiné.

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

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	102	-	-	102
více než 90 dní po splatnosti	249	245	1	4
	<b>351</b>	<b>245</b>		<b>106</b>

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

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	51	-	-	51
více než 90 dní po splatnosti	-	-	-	-
	<b>51</b>	<b>-</b>		<b>51</b>

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

Přírůstky a úbytky opravných položek k nominálním hodnotám pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek jsou zahrnuty v ostatní provozní činnosti a úroky z prodlení jsou zahrnuty ve finanční činnosti. Více informací k oceňování finančních aktiv je uvedeno v bodu 27.3.

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko.

Maximální míra úvěrového rizika, s ohledem na každý druh finančních aktiv, je rovna účetní hodnotě.

### 28. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

Společnost je příjemcem finančních prostředků od Fondu národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží. Finanční prostředky až do výše 10 256 mil. Kč mají být poskytnuty na krytí nákladů skutečně vynaložených na odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků, které mají být poskytnuty Fondem národního majetku (v současné době spravovaných Ministerstvem financí) pro ekologické účely je uveden níže:

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2024	Nevyužité prostředky k 31/12/2024
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	6 012	4 489	1 523
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	65	4 179
	<b>10 256</b>	<b>4 554</b>	<b>5 702</b>

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2023	Nevyužité prostředky k 31/12/2023
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	6 012	4 482	1 530
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	64	4 180
	<b>10 256</b>	<b>4 546</b>	<b>5 710</b>

## 29. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

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

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

### 29.2. Transakce se členy vedení

V průběhu roku 2024 a 2023 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy k poskytnutí služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2024 a 31. prosince 2023 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

### 29.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2024 a 2023 členové klíčového vedení Společnosti, na základě zaslaných deklarácí, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

### 29.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

#### Mateřská a konečná ovládající osoba

K 31. prosinci 2024 a k 31. prosinci 2023 bylo 100 % akcií Společnosti vlastněno společností ORLEN S.A.

2024	ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Výnosy	-	169	-
Nákupy	1	25	-
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	9	660	-
Finanční náklady	-	45	-
	2	13	16

31/12/2024	ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Ostatní finanční aktiva	25	14 608	15
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	122	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	-	3	-
Ostatní finanční závazky	-	287	305

2023	ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Výnosy	-	96	-
Nákupy	3	23	-
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	12	220	-
Finanční náklady	-	69	-
	4	118	32

31/12/2023	ORLEN S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Ostatní finanční aktiva	4 961	7 460	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	109	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	1	2	-
Ostatní finanční závazky	-	605	326

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

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

	31/12/2024	31/12/2023
Krátkodobé benefity	85	99
Odchodné	20	-
	105	99

Další podrobné informace týkající se odměňování členů klíčového vedení jsou uvedeny v bodu 8.3.

### 30.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti

V roce 2024 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším klíčovým zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v příslušných nařízeních bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.

### 30.2. Nároky při ukončení pracovního poměru

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

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

### Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

V lednu 2009 ORLEN Unipetrol a.s. provedl squeeze out akcií PARAMO, a.s. a stal se jediným vlastníkem společnosti PARAMO, a.s.

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., jež se konala 6. ledna 2009, bylo rozhodnuto o převodu všech zbývajících akcií společnosti PARAMO, a.s. na Společnost a Společnost poskytla ostatním akcionářům společnosti PARAMO, a.s. peněžité protiplnění ve výši 977 Kč za jednu akcii společnosti PARAMO, a.s.

V souvislosti s tímto vytěsněním podalo několik minoritních akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku.

23. června 2015 soud rozhodl jmenovat dalšího expertního znalce – Expert Group s.r.o. se sídlem Radniční 133/1, České Budějovice – k provedení ocenění akcií PARAMO, a.s.

Zpráva Expert Group s.r.o. pro ocenění týkající se akcií společnosti PARAMO, a.s., kterou obdržel ORLEN Unipetrol a.s. dne 1. prosince 2016, stanovila hodnotu akcií PARAMO, a.s. ke dni:

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

ORLEN Unipetrol a.s. zaslal soudu dva nezávislé expertní posudky – jeden posudek revidoval závěry uvedené v posudku společnosti Expert Group s.r.o. a druhý posudek stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje metodiku použitou společností Expert Group s.r.o. a spolehlivost jejich závěrů. Soudní znalec stanovil cenu akcie PARAMO, a.s. na 909 Kč k 6. lednu 2009 a na 905 Kč k 4. březnu 2009.

Dne 8. srpna 2019 soud zamítnul v plném rozsahu žalobu menšinových akcionářů. V průběhu října 2019 podali všichni žalobci odvolání u soudu prvního stupně.

Dne 3. srpna 2021 Nejvyšší soud v Praze (ve funkci odvolacího soudu) rozhodl anulovat rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátit případ Okresnímu soudu v Hradci Králové.

Dne 12. ledna 2022 Okresní soud v Hradci Králové opět rozhodl o zamítnutí návrhu menšinových akcionářů. Menšinová akcionářka se odvolala proti rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové.

Dne 1. září 2023 Nejvyšší soud v Praze rozhodl anulovat rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátil případ soudu první instance.

Dne 17. února 2025 Okresní soud v Hradci Králové opět rozhodl o zamítnutí návrhu menšinových akcionářů v celém rozsahu.

## 32. JINÁ ZVEŘEJNĚNÍ

### Vystavené garance

V rámci provozního financování ORLEN Unipetrol a.s. byly poskytnuty bankovní záruky v celkové výši 1 234 mil. Kč (2023: 1 727 mil. Kč) za závazky společností: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v celkové výši 752 mil. Kč (2023: 767 mil. Kč), PARAMO, a.s. v celkové výši 372 mil. Kč (2023: 347 mil. Kč), ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. v celkové výši 0 mil. Kč (2023: 497 mil. Kč) a ORLEN Unipetrol Hungary Kft. v celkové výši 110 mil. Kč (2023: 116 mil. Kč).

Dále, v roce 2024 společnost ORLEN Unipetrol a.s. vystavila záruku za společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. k zajištění spotřební daně ve výši 2 250 mil. Kč (2023: 150 mil. Kč), k zajištění platebních podmínek ve výši 1 900 mil. Kč, za společnost SPOLANA s.r.o. k zajištění investičního úvěru ve výši 929 mil. Kč; a ve prospěch 1 zákazníka k zajištění plnění ve výši 40 mil. Kč.

### 33. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Změna ve složení dozorčí rady:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Magdalena Zabłocka-Foulkes	Zvolena do funkce	s účinností od 10. ledna 2025


Dne 31. března 2025 uzavřely společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. smlouvu, na základě které poskytla společnost ORLEN Unipetrol a.s. společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. příspěvek mimo základní kapitál ve výši 16 miliard Kč.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2024.

### 34. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

Představenstvo společnosti ORLEN Unipetrol a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující individuální účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice. Tato individuální účetní závěrka byla schválena na jednání představenstva Společnosti konaného dne 15. dubna 2025.

Podpis statutárního orgánu



Mariusz Marek Wruck  
Předseda představenstva



Zdeněk Jíra  
Člen představenstva



**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. Zpráva o vztazích byla sestavena ve lhůtě 3 měsíců od ukončení účetního období.

#### Struktura vztahů mezi osobami

##### **Ovládaná osoba**

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

##### **Ovládající osoby**

Společnost ORLEN S.A. se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika, která je většinovým akcionářem (společníkem) 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.

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

##### Úloha ovládané osoby

- strategické řízení rozvoje skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- koordinace a obstarávání záležitostí společného zájmu skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- zajišťování financování a rozvoj systémů financování ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- rozvoj lidských zdrojů a systémů řízení lidských zdrojů ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- správa, nabývání a nakládání s majetkovými účastmi a ostatním majetkem společnosti, zejména:
  - (i) zakládání obchodních společností, účast na jejich zakládání a jiné nabývání majetkových účastí na podnikání jiných právnických osob,
  - (ii) výkon akcionářských a jim obdobných práv v přímo či nepřímo ovládaných společnostech,
  - (iii) pronájem nemovitostí a poskytování základních služeb zajišťujících řádný provoz nemovitostí.

##### Způsob a prostředky ovládaní

Společnost ORLEN S.A. je jediným akcionářem (společníkem) společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a ve společnosti ORLEN Unipetrol a.s. uplatňuje rozhodující vliv.

Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10% vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky

V rozhodném období nebyla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) zákona o obchodních korporacích.

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

Vzájemné smluvní vztahy mezi společností ORLEN Unipetrol a.s. a společností 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

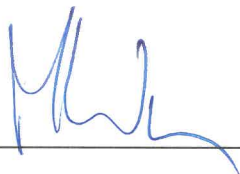
Na základě dostupných informací statutárnímu orgánu společnosti ORLEN Unipetrol a.s. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnosti ORLEN Unipetrol a.s. vznikla újma, zvláštní výhoda nebo nevýhoda ve smyslu § 82 odst. 4 zákona o obchodních korporacích. Kromě rizik obvyklých pro účast v mezinárodním podnikatelském seskupení neplynou společnosti ORLEN Unipetrol a.s. ze vztahů se společnostmi v rámci výše uvedeného podnikatelského seskupení žádná rizika.

Statutární orgán společnosti vypracoval Zprávu o vztazích s péčí řádného hospodáře na základě informací, které mu byly dostupné ke dni zpracování této zprávy.

Nedílnou součástí předložené Zprávy o vztazích jsou její Přílohy č. 1, 2 a 3.

Za statutární orgán společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

15 -04- 2025



Mariusz Marek Wnuk

Předseda představenstva



Zdeněk Jíra

Člen představenstva

## 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 nepřímo ovládaných společnostech v % základního kapitálu		Poznámka
		1.1.2024	31.12.2024	
<b>Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s.</b>				
Společnosti ovládané v rámci Skupiny ORLEN Unipetrol				
<b>1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075</b>	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	
1.2 ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4, Česká republika	99,88	99,88	0,12 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava, Kalinčiaková 14083/33A, Slovensko	86,96	86,96	13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544	Praha 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	
<b>2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136</b>	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika	100,00	100,00	
<b>3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355</b>	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00	
<b>4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995</b>	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika	51,00	51,00	49,00 % akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
<b>Ostatní společnosti s podílem ORLEN Unipetrol a.s.</b>				
<b>1. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945</b>	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Gijjan, 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
<b>1 AB ORLEN Lietuva</b>	Litva	Juodeikiai	100,00%	100,00%
1.1 ORLEN Eesli OU	Estonsko	Tallin	100,00%	100,00%
1.2 SIA ORLEN Latvija	Lotyšsko	Ryga	100,00%	100,00%
1.3 UAB Naftif	Litva	Wilno	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%
<b>2 AB ORLEN Baltics Retail</b>	Litva	Wilno	100,00%	100,00%
<b>3 ANWIL S.A.</b>	Polsko	Wrocławek	100,00%	100,00%
3.1 Zakłady Przemysłu Ziemiaczanego w Pile "ZETPEZET" Sp. z o.o.	Polsko	Pila	-	0,046%
<b>4 Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.</b>	Polsko	Inowrocław	100,00%	100,00%
<b>5 Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o. w likwidacji</b>	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
<b>6 ORLEN Administracja Sp. z o.o.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
<b>7 ORLEN Asfalt Sp. z o.o.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
7.1 ORLEN Asfalt Ceska Republika s.r.o.	Česko	Pardubice	100,00%	100,00%
<b>8 ORLEN Aviation Sp. z o.o.</b>	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
<b>9 ORLEN Budonafit Sp. z o.o.</b>	Polsko	Limanowa	100,00%	100,00%
<b>10 ORLEN Capital AB</b>	Švédsko	Szabolholm	100,00%	100,00%
<b>11 ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
11.1 Zakłady Mięsne "Pekpol Ostrołęka" S.A.	Polsko	Ławy	-	1,96%
<b>12 ORLEN Deutschland GmbH</b>	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%
<b>13 ORLEN EKO Sp. z o.o.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
13.1 ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
<b>14 ORLEN Laboratorium S.A.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
<b>15 ORLEN Ochrona Sp. z o.o.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
15.1 UAB ORLEN Apsauga	Litva	Juodeikiai	100,00%	100,00%
<b>16 ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	Polsko	Gdańsk	100,00%	100,00%
<b>17 ORLEN Paliwa Sp. z o.o.</b>	Polsko	Wdělka	100,00%	100,00%
17.1 Lubelski Rynek Hurtowy S.A.	Polsko	Elizówka	-	0,03%
<b>18 ORLEN Południe S.A.</b>	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%
<b>19 ORLEN Projekt S.A.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
19.1 ORLEN Projekt Ceska 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 Póhnoc S.A.	Polsko	Gdynia	-	0,52%
<b>20 ORLEN Serwis S.A.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
20.1 ORLEN Service Ceska republika s.r.o.	Česko	Litvinov	100,00%	100,00%
20.2 UAB ORLEN Service Lietuva	Litva	Juodeikiai	100,00%	100,00%
<b>21 ORLEN Upstream Polska Sp. z o.o.</b>	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%
<b>22 ORLEN Usługi finansowe sp. z o.o.</b>	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
<b>23 ORLEN Unipetrol a.s.</b>	Česko	Praga	100,00%	100,00%
<b>24 ORLEN Neptun sp. z o.o.</b>	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	Juodeikiai	-	100,00%

Společnost	Země	Adresa	Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
<b>25 ORLEN Energia sp. z o.o.</b>	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
<b>26 ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.</b>	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 WALCZ 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%
<b>27 ORLEN Olefiny sp. z o.o.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
<b>28 ORLEN VC sp. z o.o.</b>	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%
28.4.6.2.2 Invert Robotics France SARL	France	Le Rheu	-	18,15%
28.5 Eologix Sensor Technology GmbH	Rakousko	Graz	-	7,15%
28.6 Apeiron Synthesis S.A.	Polsko	Wroclaw	-	6,69%
28.6.1 Apeiron Synthesis Inc.	USA	Cambridge	-	6,69%
28.7 Shippeo, S.A.S.	France	Paryž	-	2,60%
28.7.1 oPhone SA	France	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 Enelion 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 Heimdall Power AS	Norsko	Oslo	-	13,81%
<b>29 ORLEN International Trading (Suzhou) Co., Ltd.</b>	Čína	Suzhou	100,00%	100,00%
<b>30 ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.</b>	Polsko	Opole	100,00%	100,00%
<b>31 ORLEN Transport Sp. z o.o.</b>	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
31.1 Mostostal Zabrze S.A.	Polsko	Gliwice	-	0,10%
<b>32 Polska Press Sp. z o.o.</b>	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
32.1 Pro Media Sp. z o.o.	Polsko	Opole	53,00%	53,00%
32.2 Kościńska 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%
<b>33 ORLEN Austria GmbH</b>	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	Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíly v přímo a nepřímo 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	Sattledler 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	Grundner 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	Puchenuer 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	<b>ORLEN Trading Switzerland GmbH</b>	Švýcarsko Baar, Zug	100,00%	100,00%
35	<b>Orlen Holding Malta Limited</b>	Malta St Julians	100,00%	100,00%
35.1	Orlen Insurance Ltd	Malta St Julians	100,00%	100,00%
36	<b>LOTOS Lab Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
37	<b>LOTOS Straż Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
38	<b>LOTOS Gaz S.A. w likwidacji</b>	Polsko Kraków	100,00%	100,00%
39	<b>ORLEN Kolej sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
40	<b>Rafineria Gdańska Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	70,00%	70,00%
41	<b>ORLEN Petrobaltic S.A</b>	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	Miliana Shipholding Company Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.1	Miliana Shipmanagement Ltd	Kypr Nikozja	99,99%	99,99%
41.4.2	Kamr 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	<b>LOTOS Upstream sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
42.1	LOTOS Exploration and Production Norge AS	Norsko Stavanger	100,00%	100,00%
42.2	AB LOTOS Geonafna	Litva Gargždai	100,00%	100,00%
42.2.1	UAB "Manifoldas"	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	<b>LOTOS Green H2 Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
44	<b>LOTOS SPV 3 Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
45	<b>LOTOS SPV 4 Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
46	<b>LOTOS SPV 6 Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdaňsk	100,00%	100,00%
47	<b>Exalo Drilling S.A.</b>	Polsko Piła	100,00%	100,00%
47.1	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	Polsko Piła	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	<b>GEOFIZYKA Kraków S.A. w likwidacji w upadłości</b>	Polsko Kraków	100,00%	100,00%
49	<b>GEOFIZYKA Toruń S.A.</b>	Polsko Toruń	100,00%	100,00%
50	<b>PGNIG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.</b>	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%
50.1	Huta Łaziska S.A.	Polsko Łaziska Górne	-	0,020%
51	<b>PGNIG Serwis sp. z o.o.</b>	Polsko Lublin	100,00%	100,00%
51.1	Polskie Centrum Brokerskie sp. z o.o.	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%

Společnost	Země	Adresa	Podily v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podily v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024
52	<b>PGNIG SPV 10 Sp. z o.o.</b>	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%
53	<b>PGNIG SPV 6 Sp. z o.o.</b>	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%
54	<b>PGNIG BioEvolution sp. z o.o.</b>	Polsko Warszawa	-	100,00%
54.1	CHP Energia sp. z o.o.	Polsko Szepietkowo	-	100,00%
54.2	Bioufil sp. z o.o.	Polsko Jeżewo	-	100,00%
54.3	Bioenergy Project sp. z o.o.	Polsko Warszawa	-	100,00%
55	<b>PGNIG Upstream Polska Sp. z o.o.</b>	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%
56	<b>ORLEN Nieruchomości sp. z o.o.</b>	Polsko Warszawa	100,00%	100,00%
57	<b>PGNIG Supply &amp; Trading GmbH</b>	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 Londyn	100,00%	100,00%
57.4	ORLEN LNG TRADING LIMITED	Velká Británie Londyn	100,00%	100,00%
58	<b>ORLEN Technologie S.A.</b>	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	Naftemont- Naftbudowa Sp. z o.o.	Polsko Plock	-	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 Siedce	-	31,18%
58.1.8	Polimex Budownictwo Sp. z o.o.	Polsko Siedce	-	nd
58.1.9	Mostostal Siedce 1 Sp.z o.o.	Polsko Siedce	-	31,18%
58.1.10	Mostostal Siedce Sp. z o.o.	Polsko Siedce	-	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 Siedce	-	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	Stalfa Sp. z o.o.	Polsko Sokółów Podlaski	-	31,18%
58.1.16	Polimex Kogeneracja Sp. z o.o.	Polsko Lublin	-	31,18%
58.1.17	Energomontaż-Północ - Bełchatów 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 Projektowe 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 Inżynierskich PRInż-1 Sp. z o.o.	Polsko Sosnowiec	-	29,78%
58.1.26	Czerwonogradszki 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 Moststal B.V.	Nizozemsko Haga	-	31,18%
58.1.31	Polimex Arabia Co.Ltd.	Saudská Arábie Riyadh	-	15,28%
58.1.32	Sinopol Trade Center Sp. z o.o.	Polsko Plock	-	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 Siedce	-	8,57%
58.2	Gazobudowa Kraków Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	Polsko Kraków	47,17%	47,17%
59	<b>PGNIG TERMIKA SA</b>	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 Siekiarki 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	<b>PGNIG Upstream North Africa B.V.</b>	Nizozemsko Amsterdam	100,00%	100,00%
61	<b>ORLEN Upstream Norway AS</b>	Norsko Stavanger	100,00%	100,00%

Spółeczność	Zemé	Adresa	Podily v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podily v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2024	
<b>62</b>	<b>Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.</b>	Polsko	Tarnów	100,00%	100,00%
62.1	Gaz Sp. z o.o.	Polsko	Błonie	100,00%	100,00%
62.2	PSG Inwestycje Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
<b>63</b>	<b>PGNIG GAZOPROJEKT S.A.</b>	Polsko	Wrocław	95,17%	95,17%
<b>64</b>	<b>LLC "Karpatsgazvydobuvannya"</b>	Ukraina	Kijów	85,00%	100,00%
<b>65</b>	<b>GAS-TRADING S.A.</b>	Polsko	Warszawa	79,58%	79,58%
65.1	Gas-Trading Podkarpacie Sp. z o.o.	Polsko	Dębica	78,82%	78,82%
<b>66</b>	<b>ENERGA S.A.</b>	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	Szwedzko	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	Stupsk	90,92%	90,92%
66.8.2	STOCZNIA REMONTOWA NAUTA S.A.	Polsko	Gdynia	-	0,19%
66.9	Energa Wytwarzanie 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 Wnd 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 Kaliszkie 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	Rańko S.A.	Polsko	Racibórz	-	0,57%
<b>67</b>	<b>Sigma BIS S.A.</b>	Polsko	Warszawa	66,00%	66,00%
67.1	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajem	Polsko	Warszawa	-	0,66%
<b>68</b>	<b>RUCH S.A.</b>	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%
<b>69</b>	<b>Baltic Power Sp. z o.o.</b>	Polsko	Warszawa	51,34%	51,00%
<b>70</b>	<b>SOLGEN Sp. z o.o.</b>	Polsko	Kraków	60,00%	100,00%
<b>71</b>	<b>System Gazociągów Tranzytowych EUROPOL GAZ S.A.</b>	Polsko	Warszawa	51,18%	100,00%
<b>72</b>	<b>Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.</b>	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
72.1	Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
<b>73</b>	<b>Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.</b>	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
73.1	Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Polsko	Płock	34,72%	34,72%
<b>74</b>	<b>Orlen Synthos Green Energy sp. z o.o.</b>	Polsko	Warszawa	50,00%	50,00%
74.1	BWRX-300 Belchatów 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 Kozienice 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	Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2024	Podíly 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 Ostrołęka 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 Monowickie 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 Włocławek 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 Praha	-	50,00%
76	<b>PFK GASKON S.A.</b>	Polsko Warszawa	45,94%	45,94%
76.1	ALFA-CENTER Sp. z o.o.	Polsko Warszawa	45,94%	45,94%
77	<b>"GAZOMONTAŻ" S.A. w upadłości likwidacyjnej</b>	Polsko Żabki	45,18%	45,18%
78	Zakład Wytwórczy Urządzeń Gazowniczych "INTERGAZ" Sp. z o.o.	Polsko Tarnowskie Góry	38,30%	38,30%
79	<b>"Dewon" PSA</b>	Ukraina Kijów	36,38%	36,38%
79.1	INTERNAFTA INVEST Ltd.	Ukraina Kijów	36,38%	36,38%
80	<b>Naftoport Sp. z o.o.</b>	Polsko Gdańsk	-	26,92%
81	<b>Grupa Azoty Poliolefin S.A.</b>	Polsko Police	-	17,30%
82	<b>Walcownia Rur Jedność Sp. z o.o. w likwidacji</b>	Polsko Siemianowice Śląskie	-	11,53%
83	<b>Agencja Rynku Energii S.A.</b>	Polsko Warszawa	-	7,27%
84	<b>WODKAN S.A.</b>	Polsko Ostrów Wielkopolski	-	2,68%
85	<b>Bank Ochrony Środowiska S.A.</b>	Polsko Warszawa	-	4,82%
86	<b>Ideon S.A.</b>	Polsko Kalisz	-	0,10%
87	<b>Huta Ostrowiec S.A. w upadłości</b>	Polsko Ostrowiec Świętokrzyski	-	3,563%
88	<b>Stocznia Gdynia SA w upadłości likwidacyjnej</b>	Polsko Gdynia	-	0,0905%
89	<b>Daewoo Motor Polska Sp. z o.o. w upadłości</b>	Polsko Lublin	-	0,09%
90	<b>Huta Sława Wola S.A.</b>	Polsko Sława Wola	-	0,693%
91	<b>Autostrada Wielkopolska S.A.</b>	Polsko Poznań	-	0,042%
92	<b>INWESTSTAR S.A.</b>	Polsko Starachowice	-	0,10%
93	<b>CFI HOLDING S.A.</b>	Polsko Wrocław	-	0,0004%

## Příloha č. 3

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
179-2008	Smlouva o úvěru, ve znění pozdějších dodatků	Butadien Kralupy a.s.	5/15/2008	neurčitá	5/15/2008
274234091	Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Butadien Kralupy a.s.	5/1/2023	4/30/2024	11/15/2023
0033 - 2019	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	Butadien Kralupy a.s.	1/1/2019	neurčitá	6/26/2019
304478387	Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Butadien Kralupy a.s.	5/1/2024	4/30/2024	10/30/2024
0036 - 2019	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.	1/1/2019	6/30/2022	5/27/2019
2-2011	Smlouva o využívání přínostu z ochranných známek, loga a dalších značek	ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.	1/1/2010	neurčitá	3/8/2011
0115 - 2015	Smlouva 160-2009 o úvěru	ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.	12/9/2009	neurčitá	12/9/2009
406-2008	Smlouva o poskytování komplexních služeb	ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.	1/1/2008	neurčitá	
253-2007 rev. 0 dod. 0	Smlouva o užívání licencí programu mySAP.com a jejich údržbě	ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o.	12/1/2007	neurčitá	12/20/2007
269562903	Smlouva a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	PARAMO, a.s.	5/1/2023	12/31/2024	11/15/2023
0032 - 2019	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	PARAMO, a.s.	1/1/2019	neurčitá	6/25/2019
404-2008	CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků	PARAMO, a.s.	1/1/2008	neurčitá	1/1/2008
196-2007	Rámcová smlouva o přeúčtování nákladů	PARAMO, a.s.	12/6/2007	neurčitá	12/6/2007
139-2007	Smlouva o poskytnutí úvěrů	PARAMO, a.s.	7/23/2007	neurčitá	7/23/2007
231-2007 rev. 0 dod. 0	Smlouva o užívání licencí programu mySAP.com a jejich údržbě	PARAMO, a.s.	12/1/2007	neurčitá	12/3/2007
0097 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů B - Cashpooling	PETROTRANS, s.r.o.	11/25/2016	neurčitá	1/3/2017
	Pojištění statutárů	PETROTRANS, s.r.o.			1/29/2020
	Dohoda o spolupráci ve skupině o postoupení nájemní smlouvy	PETROTRANS, s.r.o.			10/5/2009
		PETROTRANS, s.r.o.			5/1/2019
0096 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů A - Cashpooling	PETROTRANS, s.r.o.	11/25/2016	neurčitá	1/3/2017
133-2007	Smlouva o úvěru	PETROTRANS, s.r.o.	8/13/2007	neurčitá	8/13/2007
417-2008 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement	PETROTRANS, s.r.o.	10/1/2014	neurčitá	10/1/2014
204-2007	Smlouva o poskytnutí úvěru - využívání služby cash pooling	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	4/16/2007	neurčitá	4/16/2007
143-2007	Smlouva o úvěru č. S200/127/07	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	8/10/2007	neurčitá	8/10/2007
203-2007	Smlouva o úvěru č. S200/087/07	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	7/16/2007	neurčitá	7/16/2007
0133-2015	CLA	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	1/1/2016	neurčitá	3/14/2016
15-2010	Smlouva o užívání GOODWILL UNIPETROL, ve znění pozdějších dodatků	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	1/1/2009	neurčitá	2/11/2010
0031-2019	Rámcová smlouva o zajištění poskytování informací a přístupu do informačních systémů	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	1/1/2019	neurčitá	5/24/2019
	Smlouva o spolupráci v oblasti HSEQ	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	10/5/2009	neurčitá	10/5/2009
	Smlouva o spolupráci v oblasti HSE	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	10/23/2009	neurčitá	10/23/2009
2010-55	Smlouva o spolupráci za účelem zlepšení obchodních výsledků	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	11/2/2009	neurčitá	11/2/2009
5400/082/00	Smlouva o užití Rámcové smlouvy s DELL č. S400/082/00	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	3/30/2000	neurčitá	3/30/2000
408-2008 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	1/1/2009	neurčitá	1/17/2009
230-2007 rev. 0 dod. 0	Smlouva o užívání licencí programu mySAP.com a jejich údržbě	ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	12/1/2007	neurčitá	
0645 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zpracování osobních údajů	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	8/1/2019	neurčitá	9/23/2019
0061 - 2018 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2018	neurčitá	12/3/2018
0668 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	10/8/2012	neurčitá	10/8/2012
0006 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	10/31/2019	neurčitá	9/6/2019
0497 - 2017 rev. 0 dod. 0	smlouva o postoupení smlouvy o poskytování služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5/30/2017	neurčitá	6/19/2017
0043 - 2016 rev. 0 dod. 0	postoupení smlouvy na Unipetrol RPA	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5/1/2016	neurčitá	6/21/2016
0578 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o nájmu prostor (zajištění prostor pro hasiče pro účely pracovní pohotovosti, dodržení požadavků zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, souvisejících s pohotovostí zaměstnanců HZSP (údržba objektů HZSP))	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	8/1/2016	neurčitá	8/1/2016
0002 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2016	neurčitá	2/23/2016
0022 - 2009 rev. 0 dod. 1	Smlouva o nájmu a poskytování služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/6/2010	neurčitá	10/15/2010
0143 - 2015 rev. 0 dod. 0	Unipetrol - RS na užívání platební karty Benzina	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	4/1/2015	neurčitá	4/1/2015
0558 - 2015 rev. 0 dod. 0	Smlouva o dodávce energetických služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	8/1/2015	neurčitá	10/23/2016
165-2011 rev. 0 dod. 0	Smlouva o využívání goodwill UNIPETROL, a.s.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2009	neurčitá	2/11/2010
165-2011 rev. 0 dod. 1	Dodatek č. 1 ke smlouvě o využívání goodwill UNIPETROL, a.s	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	3/16/2011	neurčitá	4/13/2011
153-2010 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	12/27/1999	neurčitá	12/27/1999
627-2009 rev. 0 dod. 0	poskytování licencí SAP	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5/1/2009	neurčitá	6/30/2009
1032-2008 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	12/18/2008	neurčitá	12/19/2008
24-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2008	neurčitá	7/11/2008
279-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5/12/2008	neurčitá	8/26/2008
763-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o úvěru - 9,75 mld. CZK	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	6/25/2008	neurčitá	6/25/2008
895-2006 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku věcného břemene a o zřízení věcného břemena	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	12/1/2006	neurčitá	12/20/2006
402-2006 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene (směna s Dopravním podnikem)	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	4/1/2006	neurčitá	3/30/2006
Č. 01656 / 2004	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	12/8/2004	neurčitá	12/8/2004
S 400/020/03	Zřízení věcného břemena a zánik věcného břemena	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	3/11/2003	neurčitá	3/11/2003
5303-2003 rev. 0 dod. 1	Dohoda ke smlouvám o věcném břemenu (sjednocení užívání území pro jednotlivé společnosti UNIPETROL, a.s. - ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. - CHEMOPETROL, a.s. - KAUČUK, a.s.)	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	2/1/2007	neurčitá	5/15/2007

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
0119 - 2015 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol + dodatky 1-6	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2008	neurčitá	4/21/2008
0293 - 2014 rev. 0 dod. 0	Unipetrol - RS na užívání PKB	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	11/20/2014	neurčitá	12/2/2014
0221 - 2014 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA)	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	11/25/2008	neurčitá	11/25/2008
0004 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	3/1/2019	neurčitá	12/6/2019
81-2009	SMLOUVA o poskytování licencí (sublicence) na používání softwaru SAP Software a zajišťování podpory SAP	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5/15/2009	neurčitá	
98-2011	Smlouva o poskytnutí úvěrů (kontokorent)	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	10/1/2011	neurčitá	
97-2011	Smlouva o poskytnutí úvěrů	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	10/1/2011	neurčitá	
199254193	Smlouva o poskytnutí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	10/1/2022	neurčitá	10/24/2022
187767466	Smlouva o zániku věcného břemene a zřízení věcného břemene – pozemkové služebnosti trvalého užívacího práva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	10/10/2022	neurčitá	10/10/2022
304434805	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5/1/2024	4/30/2025	9/26/2024
392-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o správě nemovitostí	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2000	neurčitá	12/28/1998
23-2009 rev. 0 dod. 0	Smlouva o dodávce energetických služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2009	neurčitá	12/30/2008
22-2009 rev. 0 dod. 0	Smlouva o nájmu a poskytování služeb	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	3/1/2008	neurčitá	3/6/2008
269555391	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	5/1/2023	4/30/2024	10/30/2023
	Dorovnání ceny Rafinátu 1 za rok 2024	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	12/2/2024		12/20/2024
312216610/2025	Smlouva o podnájmu a službách-prostory	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	1/1/2024	neurčitá	10/30/2024
0035 - 2019 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	ORLEN Unipetrol RPA Hungary Kft.	1/1/2019	neurčitá	5/27/2019
294194162	Dodatek č. 1 ke smlouvě o půjčce	ORLEN Unipetrol RPA Hungary Kft.	2/1/2024	neurčitá	2/1/2024
0034 - 2019 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	1/1/2019	neurčitá	4/11/2019
0022-2018	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny UNIPETROL	ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	1/1/2018	neurčitá	1/2/2018
269511832	Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN UniCRE a.s.	5/1/2023	4/30/2024	45215
0004 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytnutí úvěrů A	ORLEN UniCRE a.s.	2/1/2016	neurčitá	1/13/2016
304492208	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN UniCRE a.s.	5/1/2024	4/30/2024	10/30/2024
269513983	Smlouva č. 0046-2021 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	5/1/2023	4/30/2024	10/16/2023
0006-2016	Smlouva o poskytnutí úvěru - A	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2/1/2016	neurčitá	4/12/2016
0007-2016	Smlouva o poskytnutí úvěru - B	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	2/1/2016	neurčitá	4/12/2016
57-2012	Smlouva o přistoupení, ve znění pozdějších dodatků	ORLEN FINANCE AB	6/30/2012	neurčitá	6/30/2012
0129 - 2015	Dohoda o přístupu týkající se Interní smlouvy o systému skupinových účtů ze dne 12. dubna 2010 ve znění pozměněných, doplněných nebo přepracovaných	ORLEN FINANCE AB	12/31/2015	neurčitá	11/20/2015
0058 - 2018 rev. 0 dod. 0	Poskytování auditních služeb PKN Orlen a.s. pro DR UNIPETROL a.s.	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	10/25/2018	neurčitá	
0053-2021	Dohoda o vydání garancí	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	8/31/2014	neurčitá	6/29/2021
0003 - 2015 rev. 0 dod. 0	Dohoda o spolupráci a sdílení nákladů	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	6/1/2014	neurčitá	1/1/2009
0002 - 2015 rev. 0 dod. 0	Dohoda o vzájemné spolupráci	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	6/1/2014	neurčitá	
112-2011	Dohoda o vzájemném poskytování personálu	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1/1/2011	neurčitá	1/1/2011
61-2013	Smlouva o spolupráci v rámci interního auditu	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	7/1/2013	neurčitá	7/1/2013
13-2010	Smlouva o spolupráci	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	2/1/2010	neurčitá	2/1/2010
199252494	Smlouva o poskytnutí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	10/1/2022	indefinite	10/24/2022
40-2016	Smlouvy o spolupráci a uchování utajovaných informací	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	8/31/2014	neurčitá	8/31/2014
0060-2018	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	SPOLANA s.r.o.	1/1/2018	neurčitá	11/19/2018
0077 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	SPOLANA s.r.o.	7/11/2016	neurčitá	7/11/2016
0076 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů A	SPOLANA s.r.o.	7/11/2016	neurčitá	7/11/2016
	Úvěrová smlouva	SPOLANA s.r.o.	7/8/2024	neurčitá	7/8/2024
	Navýšení úvěrového limitu	SPOLANA s.r.o.	7/11/2024		7/11/2024
269514156	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	SPOLANA s.r.o.	5/1/2023	4/30/2024	10/16/2023
304491342	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	SPOLANA s.r.o.	5/1/2024	4/30/2025	10/28/2024
0091-2020	Plná moc pro vedoucího poolu se související smlouvou o poskytování cash poolingů s Českou spořitelnou, a.s.	HC VERVA Litvínov, a.s.	10/24/2014	neurčitá	
0080-2020	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	HC VERVA Litvínov, a.s.	1/1/2021	neurčitá	2/16/2021
0079-2020	Smlouva o poskytnutí úvěrů A	HC VERVA Litvínov, a.s.	1/1/2021	neurčitá	2/16/2021
0037-2023	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	REMAQ, s.r.o.	1/1/2023	neurčitá	10/30/2023
	Úvěrová smlouva	REMAQ, s.r.o.	6/20/2024	neurčitá	6/20/2024
304481134	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.	5/1/2024	4/30/2025	10/30/2024
297518907	Smlouva o poskytnutí úvěru B	ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.	4/1/2024	neurčitá	4/1/2024
297518899	Smlouva o poskytnutí úvěru B	ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.	4/1/2024	neurčitá	4/1/2024
	Žádost o přistoupení nové společnosti do cashpoolingu	ORLEN Projekt Česká republika s.r.o., Česká spořitelna, a.s.	4/1/2024	neurčitá	4/26/2024
295394991	Smlouva o pojištění a jeho správě	ORLEN Service Česká republika s.r.o.	1/1/2024	12/31/2024	3/26/2024