



ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.
ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNÍ

1.1.2023

INDEX

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SESTAVENÁ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ	3
VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	3
CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	4
1 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	4
2 PROJEKT ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI PARAMO, A.S. SLOUČENÍM SE SPOLEČNOSTÍ ORLEN UNIPETROL RPA S.R.O.	5
2.1 Zúčastněné společnosti	5
2.2 Předmět projektu	5
2.3 Vlastnická struktura před Účinností rozdělení	5
2.4 Vlastnická struktura po Účinnosti rozdělení	5
2.5 Ocenění jmění	6
2.6 Rozhodný den Rozdělení	6
3 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	6
4 INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	6
5 VLASTNÍ KAPITÁL	6
6 REZERVY	6
7 ÚČETNÍ POSTUPY	7
7.1 Funkční měna a presentační měna	7
7.2 Používané účetní postupy	7
8 UDÁLOSTI PO DATU ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	20
9 SCHVÁLENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	20

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SESTAVENÁ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bod	01/01/2023
AKTIVA		
Dlouhodobá aktiva		
Pozemky, budovy a zařízení	3.	47 032
Investice do nemovitostí	4.	304
Nehmotný majetek		1 915
Práva k užívání		3 467
Investice v dceřiných a přidružených společnostech		4 692
Deriváty		2 649
Ostatní dlouhodobá aktiva		278
		60 337
Krátkodobá aktiva		
Zásoby		21 251
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky		18 043
Deriváty		1 559
Ostatní krátkodobá finanční aktiva		2 954
Peníze a peněžní ekvivalenty		155
		43 962
Aktiva celkem		104 299
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY		
VLASTNÍ KAPITÁL		
Základní kapitál		11 148
Fond zajištění		2 872
Fond změny reálné hodnoty		8
Nerozdělený zisk	5.	42 422
Vlastní kapitál celkem		56 450
ZÁVAZKY		
Dlouhodobé závazky		
Úvěry a jiné zdroje financování		1 447
Rezervy	6.	1 249
Odložený daňový závazek		408
Výnosy příštích období		47
Závazky z leasingu		3 071
Deriváty		-
Ostatní dlouhodobé závazky		315
		6 537
Krátkodobé závazky		
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky		23 298
Závazky ze smluv se zákazníky		450
Úvěry a jiné zdroje financování		2
Závazek z titulu daně z příjmů		4 037
Rezervy	6.	8 057
Příjmy příštích období		171
Deriváty		214
Závazky z leasingu		601
Ostatní finanční závazky		4 482
		41 312
Závazky celkem		47 849
Vlastní kapitál a závazky celkem		104 299

KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE K 1.1.2023

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

1 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik Společnosti

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. (dále jen "Společnost") je česká právnická osoba, která vznikla dne 21. září 2006.

Identifikační číslo

275 97 075

Sídlo Společnosti

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.
Záluží 1
436 70 Litvínov
Česká republika

Společnost má základní kapitál ve výši 11 148 mil. Kč.

Dne 1. ledna 2007 u obchodní společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. došlo ke sloučení se společností CHEMOPETROL, a.s., se sídlem na adrese Litvínov, Litvínov-Záluží 1, okres Most, IČ: 250 03 887 a UNIPETROL RAFINÉRIE a.s., se sídlem na adrese Litvínov, Litvínov-Záluží 1, IČ: 250 25 139, přičemž společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je nástupnickou společností. V důsledku fúze výše uvedených společností přešla na obchodní společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. aktiva a závazky včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů zanikající společnosti CHEMOPETROL, a.s. a UNIPETROL RAFINÉRIE a.s. Dne 1. ledna 2017 došlo k fúzi sloučením společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. K 1. únoru 2021 Společnost změnila své obchodní jméno z Unipetrol RPA, s.r.o. na ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Hlavní aktivity

Hlavním předmětem podnikání Společnosti je zpracování a prodej výrobků z ropy, výroba a zpracování chemických látek, jejich prodej, výroba plastů a jejich finální zpracování a výroba, zpracování, rozvod a dodávka energií, zejména tepla, elektřiny a plynu. Dále se, díky fúzi sloučením se společností BENZINA, s.r.o., Společnost zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic. Kromě těchto základních činností se Společnost zabývá i jinými činnostmi, které jsou nezbytné pro podporu hlavní činnosti, poradenské služby týkající se výzkumu a vývoje, ochrany životního prostředí, oblasti software a hardware a další služby.

Vlastník Společnosti

Jediným vlastníkem je akciová společnost ORLEN Unipetrol a.s., se sídlem Praha 4, Milevská 2095/5.

Statutární orgány Společnosti

Statutární orgány Společnosti k 1. lednu 2023:

Pozice	Jméno
Jednatel	Tomasz Wiatrak
Jednatel	Tomáš Herink
Jednatel	Adam Paweł Jarosz
Jednatel	Ryszard Pilch
Jednatel	Maciej Romanów
Jednatel	Zbigniew Leszczyński
Jednatel	Katarzyna Woś

2 PROJEKT ROZDĚLENÍ SPOLEČNOSTI PARAMO, A.S. SLOUČENÍM SE SPOLEČNOSTÍ ORLEN UNIPETROL RPA S.R.O.

V souladu s ustanoveními § 15 odst. 1, § 243, § 250 a § 290 zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů („ZOP“) vyhotovily společnosti PARAMO, a.s. a ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Projekt rozdělení odštěpením sloučením. (dále jen „Projekt“).

Tento projekt je výchozím podkladem pro sestavení této zahajovací rozvahy.

Tato zahajovací rozvaha je sestavena na základě metod účtování a oceňování dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství a dle požadavků zákona č. 125/2008 zákona o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů. Tato zahajovací rozvaha nepředstavuje celou účetní závěrku v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií a byla připravena výhradně pro účely zápisu rozdělení formou odštěpení sloučením a není určena pro žádné jiné použití. Zahajovací rozvaha byla sestavena na základě předpokladu, že návrh přeměny bude schválen a přeměna následně zapsána do Obchodního rejstříku. Pokud by tato přeměna nebyla zapsána do Obchodního rejstříku, přiložená zahajovací rozvaha nebude platná.

2.1 Zúčastněné společnosti

Zúčastněnými společnostmi jsou dle § 245 odst. 3 ZOP Rozdělovaná společnost a Nástupnická společnost (dále jen „Zúčastněné společnosti“).

Rozdělovaná společnost:

Firma: PARAMO, a.s.
Sídlo: Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice
Právní forma: akciová společnost
IČO: 481 73 355

Nástupnická společnost:

Firma: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.
Sídlo: Záluží 1, 436 70 Litvínov
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČO: 275 97 075

2.2 Předmět projektu

Předmětem Projektu je stanovení podmínek pro uskutečnění rozdělení ve formě odštěpení sloučením ve smyslu ustanovení § 243 odst. 1, písm. b) bod 2 ZOP, v jehož důsledku bude odštěpena Odštěpovaná část jmění (jak je tento pojem definován v článku 2.1 Projektu) Rozdělované společnosti, která přejde na již existující Nástupnickou společnost, přičemž v důsledku odštěpení nedojde ke zrušení či zániku Rozdělované společnosti, ani k založení či vzniku žádné nové společnosti (dále jen „Rozdělení“).

Právní účinky Rozdělení nastanou v souladu s § 177 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník (dále jen „NOZ“) a § 59 odst. 1 ZOP dnem zápisu Rozdělení do obchodního rejstříku (dále jen „Účinnost rozdělení“).

2.3 Vlastnická struktura před Účinností rozdělení

2.3.1 Vlastnická struktura Rozdělované společnosti před Účinností rozdělení

Základní kapitál Rozdělované společnosti před Účinností rozdělení činí 2 036 078 000 Kč (slovy: dvě miliardy třicet šest miliónů sedmdesát osm tisíc korun českých). Základní kapitál byl plně splacen. Rozdělovaná společnost má před Účinností rozdělení jediného akcionáře: společnost ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem Praha 4, Milevská 2095/5, PSČ 140 00, IČO: 616 72 190, spisová značka B 3020 vedená u Městského soudu v Praze.

2.3.2 Vlastnická struktura Nástupnické společnosti před Účinností rozdělení

Základní kapitál Nástupnické společnosti před Účinností rozdělení činí 11 147 964 000 Kč (slovy: jedenáct miliard sto čtyřicet sedm miliónů devět set šedesát čtyři tisíc korun českých). Základní kapitál byl plně splacen. Jediným společníkem se 100% obchodním podílem v Nástupnické společnosti před Účinností rozdělení je společnost ORLEN Unipetrol a.s.

2.4 Vlastnická struktura po Účinnosti rozdělení

2.4.1 Vlastnická struktura Rozdělované společnosti po Účinnosti rozdělení

Rozdělovaná společnost se v důsledku Rozdělení neruší ani nezaniká. V rozhodnutí o schválení odštěpení bylo rozhodnuto o snížení základního kapitálu Rozdělované společnosti, jmenovitá hodnota 1 akcie bude snížena z 1 000 Kč na 100 Kč. Základní kapitál Rozdělované společnosti po této změně tak bude ve výši 203 607 800 Kč. Ke změně ve vlastnické struktuře Rozdělované společnosti nedochází.

2.4.2 Vlastnická struktura Nástupnické společnosti po Účinnosti rozdělení

Základní kapitál Nástupnické společnosti se v důsledku Rozdělení nemění, nedochází k ukončení účasti jediného stávajícího společníka, do Nástupnické společnosti nevstupuje žádný nový společník, nedochází ke změně ve vlastnické struktuře Nástupnické společnosti a ani se nemění výše podílu jejího jediného stávajícího společníka. K Účinnosti rozdělení bude vlastnická struktura Nástupnické společnosti shodná, jak je uvedeno v článku 5. Projektu, tj. základní kapitál Nástupnické společnosti, který byl plně splacen, bude činit 11 147 964 000 Kč (slovy: jedenáct miliard sto čtyřicet sedm miliónů devět set šedesát čtyři tisíc korun českých). Jediným společníkem se 100% obchodním podílem v Nástupnické společnosti bude společnost ORLEN Unipetrol a.s. V důsledku Rozdělení nevzniká žádná nová společnost nebo družstvo.

2.5 Ocenění jmění

Vzhledem k tomu, že v důsledku Rozdělení nedojde ke zvýšení základního kapitálu Nástupnické společnosti ze jmění Rozdělované společnosti, není odštěpovaná část jmění Rozdělované společnosti v souladu s § 253 odst. 3 ZOP oceňována posudkem znalce.

2.6 Rozhodný den Rozdělení

Rozhodným dnem Rozdělení ve smyslu § 10 ZOP je 1. leden 2023 (dále jen „Rozhodný den“). K tomu datu sestavila Společnost zahajovací rozvahu.

3 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

V souladu s Projektem přechází na Nástupnickou společnost následující majetek (odštěpovaná část jmění):

	31/12/2022	Odštěpený majetek	01/01/2023
Pozemky	565	10	575
Budovy a stavby	16 481	-	16 481
Stroje a zařízení	21 662	-	21 662
Vozidla a ostatní	810	-	810
Pořízení majetku	7 503	1	7 504
	47 021	11	47 032

4 INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

V souladu s Projektem přechází na Nástupnickou společnost následující majetek (odštěpovaná část jmění):

	31/12/2022	Odštěpený majetek	01/01/2023
Investice do nemovitostí	286	18	304

5 VLASTNÍ KAPITÁL

V důsledku rozdělení dochází v Nástupnické společnosti k navýšení ostatních kapitálových fondů:

	31/12/2022	Odštěpený majetek	01/01/2023
Základní kapitál	11 148	-	11 148
Fond zajištění	2 872	-	2 872
Fond změny reálné hodnoty	8	-	8
Nerozdělený zisk	42 580	(158)	42 422
Vlastní kapitál celkem	56 608	(158)	56 450

6 REZERVY

V souladu s Projektem přechází na Nástupnickou společnost následující rezervy:

	Dlouhodobé			Krátkodobé			Celkem
	31/12/2022	Odštěpené rezervy	01/01/2023	31/12/2022	Odštěpené rezervy	01/01/2023	
Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí	862	71	933	-	115	115	1 048
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	73	1	74	10	-	10	84
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	-	7 819	-	7 819	7 819
Ostatní rezervy	242	-	242	113	-	113	355
	1 177	72	1 249	7 942	115	8 057	9 306

Rezerva souvisí s náklady na dekontaminaci aktiv v lokalitě Kolín ve výši 186 mil. Kč.

7 ÚČETNÍ POSTUPY

7.1 Funkční měna a prezentační měna

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 milióny.

7.2 Používané účetní postupy

Standards a interpretace schválené EU, účinné od 1.1.2023 neměly na zahajovací rozvahu žádný dopad.

7.2.1 Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtována ve funkční měně s použitím spotového kurzu cizí měny k datu transakce. Den transakce je den, kdy transakce splní podmínky pro vykázání podle IFRS. Například den, kdy dochází k převedení kontroly nad daným aktivem (IFRS 15) nebo v případě finančních instrumentů den, kdy se Společnost zaváže koupit nebo prodat aktivum.

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 vzniklé při vypořádání peněžních položek nebo při převodu peněžních položek za kurzy odlišné od kurzů, kterými byly převedeny při prvotním zaúčtování jako finanční výnos nebo náklad v období, ve kterém vzniknou, s výjimkou peněžních položek, které zajišťují měnové riziko účtováno v souladu se zásadami zajišťovacího účetnictví peněžních toků. Kurzové rozdíly jsou zahrnuty do finančního výsledku (nebo za určitých okolností do ostatního úplného výsledku) netto, pokud se netýkají individuálně významných transakcí.

7.2.2 Podnikové kombinace

Podnikové kombinace pod společnou kontrolou, včetně pořízení organizované části podniku a fúzí, jsou vykázány v souhrnu jednotlivých aktiv a závazků a výnosů a nákladů k datu akvizice. Účinek podnikových kombinací pod společnou kontrolou nemá vliv na konsolidovaná finanční data. V individuální účetní závěrce je rozdíl (kladný/záporný) mezi zaplacenou cenou a účetní hodnotou nabytého spoluvládaného podniku/společnosti uveden v položce Vlastní kapitál společného podniku (nerozdělený zisk).

Účetní závěrka společnosti, na kterou jsou převedena aktiva kombinovaných společností nebo aktiva nově vytvořené společnosti, sestavená ke konci účetního období, ve kterém došlo ke kombinaci, obsahuje srovnávací údaje za předchozí období finančního roku od data transakce.

Na ostatní podnikové kombinace je použita metoda akvizice.

Účetní jednotka pro každou podnikovou kombinaci použije metody akvizice. Použití metody akvizice vyžaduje:

- určení nabyvatele,
- stanovení data akvizice,
- účtování a oceňování nabytých identifikovatelných aktiv, převzatých závazků a jakýchkoliv jiných nekontrolních podílů v nabyvaném podniku a
- účtování a oceňování goodwillu nebo zisku z výhodné koupě.

Náklady spojené s akvizicí jsou náklady, které nabyvatel vynakládá s cílem uskutečnit podnikovou kombinaci. Tyto náklady mohou zahrnovat odměny za poradenství, právní služby, účetní služby, znalecká ocenění a další expertní a odborné služby, včetně nákladů na provoz interního akvizičního oddělení. Nabyvatel zaúčtuje náklady spojené s akvizicí jako náklady v období, ve kterém tyto náklady byly vynaloženy a služby byly obdrženy.

7.2.3 Výnosy

Společnost uplatňuje principy standardu IFRS 15 v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinností plnit) s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka odůvodněně očekává, že dopad následujících principů na účetní závěrku se nebude 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 jako závazek plnění každý příslib převést na zákazníka buď:

- zboží nebo službu (nebo soubor zboží nebo služeb), které jsou odlišné, nebo
- řadu odlišného zboží nebo služeb, které jsou v podstatě stejné a mají stejný způsob převodu na zákazníka

7.2.3 Výnosy (pokračování)

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 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

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

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

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

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

7.2.4 Náklady

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

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

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

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

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

Dodatečné náklady na zahájení smlouvy a náklady na plnění smlouvy

Společnost vykazuje jako aktivum přírůstkové náklady na získání smlouvy se zákazníkem, pokud účetní jednotka očekává, že tyto náklady získá zpět. Dodatečné náklady na uzavření smlouvy jsou znány jako náklady v době jejich vzniku, pokud doba odepisování aktiva, které by společnost jinak zaúčtovala, je jeden rok nebo méně.

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

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

7.2.5 Ostatní provozní výnosy a náklady

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

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména čistý zisk z likvidace a prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, přijaté dotace převyšující hodnotu nákladů, majetek získaný bezplatně, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, zrušení opravných položek k pohledávkám, dlouhodobým aktivům a nehmotným aktivům, právu z užívání a rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, přecenění a zisk z prodeje investic do nemovitostí, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními činnostmi). Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na likvidaci a prodej nefinančních aktiv, manka na majetku, soudní poplatky, smluvní a jiné pokuty, penále za porušení předpisů na ochranu životního prostředí, peněžní prostředky a majetek bezúplatně poskytnutý, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek, ocenění a ztráty z prodeje investic do nemovitostí, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními činnostmi).

7.2.6 Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady se vztahují k finančním činnostem, zahrnující získání finančních zdrojů a jejich spravování. Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a čisté kurzové zisky, vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s finančními činnostmi).

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

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

7.2.7 Opravné položky k finančním nástrojům

Opravné položky k finančním nástrojům zahrnují zejména:

- ztráty ze snížení hodnoty pohledávek a úroků z pohledávek;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek a úroků z pohledávek;
- ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů.

7.2.8 Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

Splatná daň je stanovena v souladu s příslušnými daňovými předpisy na základě zdanitelného zisku za dané období a je vykázána jako závazek ve výši, ve které nebyla zaplacená, nebo jako pohledávka, pokud zaplacená částka daně za běžné a minulé období převyšuje dlužnou částku. Odložené daňové pohledávky a závazky jsou účtovány jako dlouhodobá a nejsou diskontována, vzájemně se započítávají ve výkazu o finanční pozici pouze tehdy, pokud má Společnost zákonné právo k započtení vykazovaných částek a má v úmyslu jejich vypořádání nebo současné realizování aktiva a vyrovnání závazku.

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

7.2.9 Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

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

Pozemky, budovy a zařízení obdržené zdarma jsou prvotně zahrnuty v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení přijaté bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva zdarma, s takovou transakcí se zachází stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zachycuje se tak, jak je popsáno v bodě 8.2.19 – Státní dotace.

Dlouhodobá hmotná aktiva oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě, tj. po odečtení kumulovaných opravek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty. Úrokové náklady přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou 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 ziskatelna.

7.2.10 Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost držena za účelem dosažení příjmu z pronájmu nebo kapitálového zhodnocení či obojího. Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

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

Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě za použití srovnávacích a výnosových metod v závislosti na 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 vyňata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

7.2.11 Nehmotný majetek

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

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

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

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

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

Nehmotná aktiva pořízená v podnikové kombinaci se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu podnikové kombinace.

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

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

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

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

Používá se lineární metoda 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 odepisována. 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.

7.2.11.1 Povolenky na emise oxidu uhličitého

Emisní povolenky CO₂ jsou evidovány jako nehmotný majetek, který se neodepisuje (za předpokladu vysoké zůstatkové hodnoty), a jsou testovány na snížení hodnoty.

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

Pokud nebyly povolenky v daném roce evidovány na účtu k datu vyplývajícímu z předpisů, měly by být zaúčtovány jako pohledávka k datu vykazání v souladu s výnosy příštích období (jako samostatné položky) v reálné hodnotě povolenek splatných k datu vykazání. Pohledávka je vypořádána okamžikem registrace povolenek v následujícím období vykazáním nehmotného majetku v souladu s bodem Výnosy příštích období, které by měly být také upraveny.

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

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

Přidělené/nakoupené povolenky na emise CO₂ jsou odepisovány proti účetní hodnotě rezervy při jejím vypořádání. Spotřeba povolenek je zaúčtována metodou váženého průměru.

7.2.12 Práva k užívání

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

Pořizovací náklady zahrnují:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré splátky leasingu provedené k datu nebo před datem pořízení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci;
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním podkladového aktiva a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu, nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

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

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

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

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

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

Při určování doby leasingu Společnost vezme v úvahu všechny důležité skutečnosti a případy, které stojí za ekonomickými pobídkami, aby využila možnost prodloužení nájmu nebo nevyužila možnost jeho ukončení. Doba použitelnosti práv k užívání se stanoví stejným způsobem jako u dlouhodobého hmotného majetku.

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

7.2.12.1 Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání

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

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

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

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

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

Aktiva, která negenerují nezávislé peněžní příjmy, jsou seskupeny na 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.

7.2.12.1 Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání (pokračování)

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

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

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

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

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

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

7.2.13 Zásoby

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

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

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

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

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

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

7.2.14 Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní 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 se obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, oceňují jejich transakční cenou. Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Skupině, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů.

Společnost 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.

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.

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.

7.2.15 Peníze a peněžní ekvivalenty

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.

7.2.16 Vlastní kapitál

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

7.2.16.1 Základní kapitál

Základní kapitál je splacen společníky a vykazuje se v nominální hodnotě v souladu se stanovami Společnosti a zápisem do Obchodního rejstříku.

7.2.16.2 Fond zajištění

Změny reálné hodnoty instrumentů zajišťujících peněžních toky související s částí považovanou za účinné zajištění se vykazují ve vlastním kapitálu jako fond zajištění. Společnost využívá zajišťovací účetnictví k zajištění komoditního, měnového a úrokového rizika. Změny reálné hodnoty u derivátů, které nesplňují kritéria pro zajišťovací účetnictví, se vykazují ve výkazu zisku nebo ztráty.

7.2.16.3 Fond změny reálné hodnoty

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

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

7.2.16.4 Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

- částky vzniklé z rozdělení zisku/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 dodatečnou platbu do kapitálu,
- pojistné matematické zisky nebo ztráty vyplývající z následných zaměstnaneckých benefitů.

7.2.17 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázané v reálné hodnotě 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.

7.2.18 Rezervy

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

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

7.2.18.1 Rezerva na ekologické škody

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

7.2.18.2 Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

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

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

Rezervy na jubilejní bonusy a následné zaměstnanecké benefity jsou tvořeny za účelem alokace nákladů do příslušných období.

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

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

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

7.2.18.3 Ochranné programy

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

7.2.18.4 CO₂ emise

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

7.2.18.5 Ostatní rezervy

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

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

7.2.19 Státní dotace

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

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

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, s výjimkou investic do nemovitostí, účtuje se jako výnosy příštích období a ve výkazu o finanční pozici a vykazuje se samostatně jako závazky. Dotace se systematicky vykazuje v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva. Postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 9.2.11.1.

7.2.20 Individuální přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Přijaté dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z finanční činnosti.

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

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

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

Výdaje na leasingové platby v souvislosti s krátkodobým a nízkonákladovým leasingem a variabilní leasingové platby jsou zahrnuty ve finanční činnosti.

7.2.21 Finanční nástroje

7.2.21.1 Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

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

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

Finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, kde Společnost uplatňuje zjednodušení, zejména pokud období do data splacení není dlouhé, jsou účtována při prvotním vykazání ve splatné částce a později, i na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky.

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

Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty derivátů, pro které není použitelné zajišťovací účetnictví, jsou vykázány v hospodářském výsledku běžného roku.

Společnost klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

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

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

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

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

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

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

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Skupina klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří deriváty k zajištění peněžních toků a reálné hodnoty.

Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou

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

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku

Zisky a ztráty z finančního aktiva tvořící nástroj vlastního kapitálu, pro který byla vybrána možnost ocenění reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, jsou vykázány v ostatním úplném výsledku s výjimkou výnosů z přijatých dividend.

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

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

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů

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

Snížení hodnoty finančních aktiv

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

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

- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

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.

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.

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

7.2.21 Finanční nástroje (pokračování)

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.

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

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

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

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

Očekávaná úvěrová ztráta, vypočítaná v okamžiku prvotního zaúčtování finančního aktiva, a případné následné zvýšení očekávané úvěrové ztráty, bez ohledu na to, v jakém okamžiku se vypočítává snížení hodnoty, jsou vykázány v zisku nebo ztrátě.

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

7.2.21.2 Reklasifikace

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

7.2.21.3 Zajišťovací účetnictví

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, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- na počátku zajištění je formální určení a zdokumentování zajišťovacího vztahu, cílů Společnosti v oblasti řízení rizik a strategie při realizaci zajištění,
- očekává se, že zajištění bude při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo změn peněžních toků souvisejících se zajišťovaným rizikem vysoce účinné, v souladu s původní dokumentací týkající se strategie podniku při řízení rizik pro daný zajišťovací vztah,
- u zajištění peněžních toků musí být očekávaná transakce, která je předmětem zajištění, vysoce pravděpodobná a musí představovat riziko, že v peněžních tocích dojde ke změnám, které v konečném důsledku budou mít vliv na výsledek hospodaření,
- zajišťovaný vztah plní všechny následující požadavky na účinnosti zajištění:
 - existence ekonomického vztahu mezi zajišťovacím nástrojem a zajišťovanou položkou;
 - vliv kreditního rizika není dominantní ve změně zajišťovacího nástroje a zajišťovanou položkou;
 - zajišťovací vztah představuje vlastní velikost zajišťovacího nástroje a zajišťované položky, které Společnost jistí (podmínění zajišťovacího vztahu není pokusem o vytvoření zápisu, který není v souladu se zajišťovacím účetnictvím),
- účinnost zajištění je možné spolehlivě změřit na základě spolehlivě stanovené reálné hodnoty zajištěné položky nebo příslušných peněžních toků a reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěného nástroje,
- zajištění je posuzované průběžně a hodnocené jako vysoce účinné v průběhu účetních období, na které je zajištění uzavřeno.

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

Společnost hodnotí účinnost zajištění peněžních toků při vzniku zajištění a následně alespoň ke každému rozvahovému dni. V případě účtování o zajištění peněžních toků Společnost 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 Společnost vykazuje změnu reálné hodnoty v důsledku nákladů na zajištění.

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

V případě účtování o zajištění reálné hodnoty Společnost 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).

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 Společnost 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.

7.2.21 Zajišťovací účetnictví (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, Společnost 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, když se položka objeví ve výkazu o finanční pozici.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování výnosů z prodeje výrobků, zboží, materiálu a služeb, Společnost 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.

7.2.22 Stanovení reálné hodnoty

Zajišťovací finanční nástroje jsou oceněny v souladu se zásadami zajišťovacího účetnictví.

Společnost maximalizuje použití vhodných zjistitelných vstupů a minimalizuje použití nezjistitelných 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 ke Kč.

7.2.23 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 vykazování a ocenění

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

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

Pořizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

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

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

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

Společnost nediskontuje leasingové závazky leasingovou úrokovou sazbou implicitní v leasingu, 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
- matice skupiny PKN stanovila prémii za úvěrové riziko Společnosti na základě úvěrové marže vypočtené včetně segmentace úvěrového rizika všech společností, které uzavřely nájemní smlouvy.

Následné ocenění

Po datu zahájení ocení Společnost aktivum užívacího práva 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
- upraví 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

7.2.23 Leasing (pokračování)

- přecenění účetní hodnotu tak, aby odrážela jakékoliv přehodnocení nebo modifikace leasingu nebo aby odrážela revidované v podstatě fixní leasingové platby.

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

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

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.

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

Společnost má leasingové smlouvy týkající se zejména:

a) 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.

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

c) Vozidla 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

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

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

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

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

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

Zjednodušení a praktická řešení

Krátkodobý leasing

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

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:

- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud by byl lépe odrazil 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 užitků 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 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.

7.2.23 Leasing (pokračování)

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

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.

Odborný odhad

Stanovení doby trvání leasingu

Při určování doby trvání leasingu Společnost zvaží 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.

Odhady

Doba životnosti aktiva práva z užívání

Odhadovaná doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u budov, strojů a zařízení.

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.

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 užítka 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 užítka, se provádí na základě posouzení obsahu ekonomické transakce.

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

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

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

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

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

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

- leasingové platby a
- jakákoli nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:
 - i) reálná hodnota pronajatého aktiva a
 - ii) veškeré počáteční přímé náklady pronajímatele.

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

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

7.2.24 Podmíněná aktiva a závazky

Na konci účetního období zveřejňuje Společnost informace o podmíněných aktivech, pokud je pravděpodobný příliv ekonomických prostředků. Pokud je to možné, odhaduje Společnost finanční dopady podmíněných aktiv jejich oceněním v souladu s účetními postupy pro oceňování rezerv.

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

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

Společnost nezveřejňuje podmíněný závazek, pokud je pravděpodobnost odlivu finančních prostředků včetně ekonomických výhod malá.

8 UDÁLOSTI PO DATU ZAHAJOVACÍ ROZVAHY

Změna ve struktuře Skupiny

Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila společnost REMAQ, s.r.o. se sídlem v Otrokovicích. Prozatímní kupní cena činila 1 481 mil. Kč a bude předmětem konečného vypořádání.

Projekt přeměny

Dne 22. září 2023 byl do sbírky listin obchodního rejstříku uložen projekt přeměny rozdělení odštěpením sloučením společnosti PARAMO, a.s. jako rozdělované společnosti a ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. jako nástupnické společnosti.

Vedení Společnosti si není vědomé žádné další události, která nastala po datu zahajovací rozvahy a měla by významný dopad na zahajovací rozvahu k 1. lednu 2023.

9 SCHVÁLENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY

Zahajovací rozvaha byla schválena na zasedání jednatelů Společnosti konaného dne 17.10.2023.

Podpis statutárního orgánu

Tomasz Wiatrak
Jednatel

Adam Jarosz
Jednatel