



**Výroční zpráva  
MERO ČR, a.s.  
za rok 2023**



**Kontakty:**

**MERO ČR, a.s.**  
Veltruská 748  
278 01 Kralupy nad Vltavou  
Česká republika

tel.: +420 315 701 111  
fax: +420 315 720 110

e-mail: [info@mero.cz](mailto:info@mero.cz)  
[www.mero.cz](http://www.mero.cz)

dceřiná společnost:  
**MERO Germany GmbH**  
MERO-Weg 1  
85088 Vohburg an der Donau  
Spolková republika Německo

tel.: +49 8457 926 234  
fax: +49 8457 926 220

## Obsah

A) Základní údaje .....	4
A)1 Správní a výkonné orgány MERO ČR, a.s., k 31. 12. 2023.....	9
A)2 Poskytování informací ve smyslu ustanovení §18 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím za rok 2023 .....	10
A)3 Úvodní slovo předsedy představenstva .....	11
B) Zpráva představenstva Společnosti o podnikatelské činnosti a stavu majetku ...	12
B)1 Ekonomika 2023 .....	12
B)2 Údaje o činnosti .....	12
B)3 Údaje o majetku a finanční situaci.....	14
C) Údaje o základním kapitálu a emitovaných cenných papírech.....	14
D) Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu a ověření účetní závěrky.....	15
E) Ostatní informace o Společnosti .....	16
E)1 Společenská odpovědnost a personální politika.....	16
E)2 Integrovaný systém řízení.....	16
E)3 Strategie řízení rizik .....	16
E)4 Havarijní a požární zabezpečení.....	17
F) Dceřiná společnost MERO Germany GmbH.....	17
G) Zpráva nezávislého auditora.....	18
H) Účetní závěrka k 31. prosinci 2023.....	21
I) Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami k 31. prosinci 2023 dle §82, zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích .....	53

## **A) Základní údaje**

Firma:	MERO ČR, a.s.
Právní forma:	akciová společnost
Sídlo:	Veltruská 748, Kralupy nad Vltavou
Datum vzniku:	1. ledna 1994
Akcionář:	Česká republika – Ministerstvo financí (100 %)
Základní kapitál:	8 430 921 tis. Kč
IČ:	60193468
DIČ:	CZ60193468

Předmět podnikání (dle výpisu z OR):

- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- projektová činnost ve výstavbě
- výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických směsí a prodej chemických látek a chemických směsí klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické

Společnost byla založena dle českého práva a obchodního zákoníku a je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2334.

### **Majetkové účasti:**

Název společnosti:	MERO Germany GmbH
Sídlo:	MERO-Weg 1, Vohburg an der Donau, SRN
Podíl MERO ČR, a.s., na základním kapitálu:	271 349 tis. Kč (100%)

Rozhodující předmět činnosti:

- provoz a údržba ropovodu IKL na území SRN
- výstavba ropovodu na území SRN
- přeprava a skladování ropy
- poskytování telekomunikačních služeb na území SRN

Společnost dále vlastní 5% obchodní podíl ve společnostech Deutsche Transalpine Ölleitung GmbH, Transalpine Ölleitung in Österreich Ges.m.b.H, Società Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A., společně označovaných jako skupina TAL (transalpine pipeline).

Hlavní činností skupiny TAL je provozování ropovodu TAL na území Itálie, Rakouska a SRN.

Názvy a sídla společností: Deutsche Transalpine Ölleitung GmbH  
Paul-Wassermann-Straße 3, 81829 München, SRN

Transalpine Ölleitung in Österreich Ges.m.b.H  
Kienburg 11, 9971 Matrei in Osttirol, Rakousko

Società Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A.  
Via Muggia 1, 34018 San Dorligo della Valle, Itálie

Podíl MERO ČR, a.s.,  
na základním kapitálu: 34 924 tis. Kč (5%)

Rozhodující předmět činnosti:

- provoz a údržba ropovodu TAL na území SRN, Rakouska, Itálie
- provoz a údržba námořního terminálu v Itálii
- přeprava a skladování ropy

MERO ČR, a.s. (mezinárodní ropovody), vlastník a provozovatel české části ropovodu Družba a ropovodu IKL, je jediným přepravcem ropy do České republiky a nejvýznamnější společností zajišťující skladování nouzových strategických zásob ropy. Oba ropovody vstupují do Centrálního tankoviště ropy Nelahozeves, kde je celkem 17 ropných nádrží s celkovou skladovací kapacitou 1 675 000 m<sup>3</sup>.

MERO ČR, a.s., vznikla k 1. lednu 1994 sloučením PETROTRANS, a.s., Kralupy nad Vltavou a MERO IKL, a.s., Kralupy nad Vltavou. Spojením těchto subjektů byly provoz ropovodu Družba a tehdejší výstavba ropovodu IKL začleněny do jednoho celku.

MERO ČR, a.s., je certifikována renomovanou společností TAYLLORCOX s.r.o., dle norem ISO 9001:2015 (systém managementu kvality), ISO 14001:2015 (systém environmentálního řízení), ISO 27001:2013 (systém bezpečnosti informací), a ISO 45001:2018 (systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci), ISO 50001:2018 (systém hospodaření s energií). Všechny pět systémů tvoří Integrovaný systém řízení, který je udržován, pravidelně aktualizován a je vybudován tak, aby splňoval požadavky aktuálně platných norem tj. ČSN EN ISO 9001:2016, ČSN EN ISO 14001:2016, ČSN EN ISO 45001:2018, ČSN EN ISO/IEC 27001:2014, ČSN EN ISO 50001:2019, požadavky kladené na systém prevence závažné havárie vytvořený podle zákona č. 224/2015 Sb. a návazných vyhlášek MŽP v platném znění a také požadavky na kybernetickou bezpečnost dle zákona č. 181/2014 Sb. a návazných vyhlášek v platném znění.

## Historie MERO ČR, a.s.

1964 – 1965	vybudován a trvale uveden do provozu ropovod Družba, který byl do roku 1991 spravován státním podnikem Benzina,
1991	založena Transpetrol, a.s., Bratislava, která provozovala přepravní systém ropovodu Družba na území tehdejší ČSFR do konce roku 1992,
1992	vznik Chemopetrol IKL, spol. s r.o., kterou založili vlastníci rafinerií, Chemopetrol, s.p., Litvínov a Kaučuk, s.p., Kralupy nad Vltavou pro výstavbu ropovodu Ingolstadt - Kralupy nad Vltavou - Litvínov (IKL) a Centrálního tankoviště ropy Nelahozeves,
leden 1993	vznik Petrotrans, a.s., jejímž zakladatelem bylo Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR (při rozdělení ČSFR vznikly z Transpetrol, a.s., dva subjekty - Transpetrol, a.s., ve Slovenské republice a Petrotrans, a. s., v České republice); úkolem společnosti bylo zabezpečovat přepravu ropy do rafinerií v České republice ropovodem Družba,
říjen 1993	transformace Chemopetrol IKL, spol. s r.o., na akciovou společnost s názvem MERO IKL, a.s., v souladu s vládní koncepcí restrukturalizace rafinersko-petrochemického průmyslu a s cílem umožnit vstup Fondu národního majetku ČR do financování projektu výstavby ropovodu IKL,
listopad 1993	majetek Petrotrans, a.s., převeden na Fond národního majetku ČR, který se stal jejím jediným akcionářem,
<b>1. leden 1994</b>	<b>vznik MERO ČR, a.s., sloučením Petrotrans, a.s., a MERO IKL, a.s.</b>
leden 2006	zákonem č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku ČR a o působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky, byl zrušen Fond národního majetku ČR; veškerý majetek Fondu přešel dnem jeho zrušení na stát a působnost Fondu přešla na Ministerstvo financí.
prosinec 2012	Akvizice 5% obchodního podílu ve společnostech DeutscheTransalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Ölleitung in Österreich Ges.m.b.H, Societá Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A., společně označovaných jako skupina TAL (transalpine pipeline), provozující ropovod TAL na území Itálie, Rakouska a Německa.

## Historie dceřiné společnosti MERO Germany GmbH

duben 1991	založena Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR společnost jako Chemopetrol Pipeline, GmbH, se sídlem v Mnichově, která zajišťovala výstavbu ropovodu IKL na území SRN,
únor 1993	Chemopetrol Pipeline, GmbH, převedena do vlastnictví Chemopetrol IKL, spol. s r.o., po jejíž transformaci přešlo vlastnictví na MERO IKL, a.s.,
leden 1994	jediným společníkem Chemopetrol Pipeline, GmbH, se stává MERO ČR, a.s.,
prosinec 1996	změna názvu Chemopetrol Pipeline, GmbH, na MERO Pipeline GmbH a změna sídla společnosti z Mnichova do bavorského města Vohburg an der Donau u Ingolstadtu, kde byla dokončena výstavba tankoviště a administrativní budovy,
červen 2009	změna právní formy a názvu společnosti MERO Pipeline GmbH na MERO Germany AG a zvýšení základního kapitálu na 7 671 tis. EUR.
březen 2018	změna právní formy a názvu společnosti MERO Germany AG na MERO Germany GmbH.

### Ropovod Družba

- celková průběžná délka trasy v ČR 358,8 km,
- délka trasy v ČR včetně zdvojení a odboček 473,3 km,
- přepravní kapacita 9 mil. tun ropy ročně.

### Ropovod IKL

- celková délka trasy (Vohburg an der Donau – Centrální tankoviště ropy Nelahozeves) 347,4 km,
- délka trasy na území ČR 168,6 km,
- přepravní kapacita 11 mil. tun ropy ročně.

### Centrální tankoviště ropy Nelahozeves

- skladovací kapacita k 31. 12. 2023 – 1 675 000 m<sup>3</sup>:
  - 4 nádrže o objemu 50 000 m<sup>3</sup>
  - 6 nádrží o objemu 100 000 m<sup>3</sup>
  - 7 nádrží o objemu 125 000 m<sup>3</sup>
- krátkodobý mezisklad pro ropu přepravovanou ropovody Družba a IKL,
- míchání různých druhů ropy podle požadavků zákazníka – rafinerií,
- skladování strategických nouzových zásob ropy.

### Centrální tankoviště Vohburg, SRN

- skladovací kapacita k 31. 12. 2023 – 200 000 m<sup>3</sup>
  - 1 nádrž o objemu 80 000 m<sup>3</sup>
  - 3 nádrže o objemu 40 000 m<sup>3</sup>
- krátkodobý mezisklad pro ropu přepravovanou ropovodem IKL.

Vybrané ukazatele Společnosti	(v tis. Kč)	
	2023	2022
Stálá aktiva	5 401 549	5 211 606
Oběžná aktiva	5 726 032	5 171 668
z toho Peněžní prostředky a ekvivalenty a krátkodobá finanční aktiva	5 488 673	4 875 083
Vlastní kapitál	10 179 589	9 555 255
z toho Základní kapitál	8 430 921	8 430 921
Závazky celkem	947 992	828 019
z toho Úvěry	0	0
Tržby celkem	2 048 491	2 250 853
Zisk před zdaněním	1 057 899	965 632
Čistý zisk za účetní období	624 334	788 375
Průměrný počet zaměstnanců (v osobách)	119	122



## A)1 Správní a výkonné orgány MERO ČR, a.s., k 31. 12. 2023

### **Představenstvo:**

- |                        |                                |
|------------------------|--------------------------------|
| Ing. Jaroslav Pantůček | - předseda představenstva      |
| Ing. Zdeněk Dundr      | - místopředseda představenstva |
| Ing. Branislav Posuch  | - člen představenstva          |

### **Dozorčí rada:**

- |                     |                              |
|---------------------|------------------------------|
| Ing. Jiří Šneberger | - předseda dozorčí rady      |
| Mgr. Petr Suchý     | - místopředseda dozorčí rady |
| Ing. Patrik Reichl  | - člen dozorčí rady          |

### **Výbor pro audit:**

- |                        |                                  |
|------------------------|----------------------------------|
| Ing. Pavel Závitkovský | - předseda výboru pro audit      |
| Ing. Petr Šobotník     | - místopředseda výboru pro audit |
| PhDr. Tomáš Vyhnánek   | - člen výboru pro audit          |

**A)2 Poskytování informací ve smyslu ustanovení §18 zákona  
č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím za rok 2023**

1. Počet podaných žádostí o informace: 4
2. Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti: 2
3. Počet podaných odvolání proti rozhodnutí: 1
4. Veškerá vydaná rozhodnutí soudů v roce 2023: 0
5. Přehled všech výdajů vynaložených v souvislosti se soudními řízeními: 0,- Kč
6. Výčet poskytnutých výhradních licencí: 0
7. Počet stížností podle § 16a zákona č. 106/1999 Sb.: 0
8. Důvody jejich podání a stručný popis způsobu jejich vyřízení: –

### A)3 Úvodní slovo předsedy představenstva

Jménem představenstva společnosti MERO ČR, a.s., Vám předkládám výroční zprávu popisující klíčové události roku 2023 v naší společnosti.

Situace v roce 2023 byla složitá, zejména kvůli pokračujícímu válečnému konfliktu na Ukrajině a trvajícím růstu cenové hladiny. V průběhu roku již bylo možné pozorovat postupné uklidnění situace v tuzemské i globální ekonomice, ke kterému přispěla zejména stabilizace cen energií a paliv. Sankce uvalené na obchodování s ruskou ropou v rámci šestého sankčního balíčku zůstávaly nadále platné. Naším hlavním úkolem zůstává technicky realizovat již schválené navýšení přepravní kapacity ropovodu TAL, který poté umožní zásobovat Českou republiku ropou zcela bez závislosti na Rusku.

Množství ropy přepravené pro zákazníka v roce 2023 bylo srovnatelné s rokem 2022. Vedle zajištění přepravy ropy sehrává naše společnost neméně důležitou roli také v oblasti ochraňování strategických nouzových zásob ropy České republiky. Pokračovali jsme také v rozvíjení obchodních aktivit a pronájmu volné kapacity pro komerční skladování ropy.

Ekonomická situace v roce 2023 nebyla lehká. Nejistota vývoje cen energií byla výrazně omezena aplikací cenových stropů, což vedlo k postupnému uklidnění situace na relevantních trzích. Efektivní nakládání s volnými finančními prostředky a poměrně vysoké úrokové sazby v průběhu roku 2023 umožnily významný zisk z finančních operací, který pozitivně přispěl k celkově velmi dobrým výsledkům a splnění podnikatelského plánu.

Jsme si plně vědomi i svojí společenské odpovědnosti vůči okolnímu prostředí a dlouhodobě podporujeme celospolečensky prospěšné aktivity. V roce 2023 jsme podporu směřovali do regionů, kde naše společnost působí, a nemalou finanční částkou jsme podpořili dětské domovy a hospice.

Pro rok 2024 je naší jednoznačnou prioritou finalizace navýšení přepravní kapacity ropovodu TAL. Pokračovat budeme také v dalších rozvojových projektech, které by měly společnost etablovat v oblasti obnovitelných zdrojů či poskytování datových služeb. Jako pilotní lze v této oblasti zmínit již probíhající projekt výstavby FVE v blízkosti CTR Nelahozeves. Věříme, že další obdobné projekty budou následovat.

Vážení obchodní přátelé, pevně věřím, že výsledky, které předkládáme, naše budoucí projekty a zejména kvalitní tým zaměstnanců nám zajišťují dlouhodobou stabilitu, ale také příznivou perspektivu budoucího vývoje. Těším se na další spolupráci.

Ing. Jaroslav Pantůček



## **B) Zpráva představenstva Společnosti o podnikatelské činnosti a stavu majetku**

### **B)1 Ekonomika 2023**

Situace v roce 2023 byla složitá, zejména kvůli pokračujícímu válečnému konfliktu na Ukrajině a pokračujícímu růstu cenové hladiny.

Množství ropy přepravené pro zákazníka v roce 2023 bylo srovnatelné s rokem 2022. Výrazně narostly ceny téměř všech nakupovaných služeb. Tyto negativní efekty byly kompenzovány korekcemi cen energií díky cenovým stropům a postupným uklidněním na relevantních trzích. Efektivní nakládání s volnými finančními prostředky a poměrně vysoké úrokové sazby průběhu roku 2023 umožnily významný zisk z finančních operací, který pozitivně přispěl k celkově velmi dobrým výsledkům.

Skladování ropy probíhalo bez výraznějších změn v množství skladované ropy, došlo k navýšení tarifu podle smluvní inflační doložky.

Tržby z přepravy ropy tvoří 68 % celkových tržeb Společnosti.

Rozhodujícím kritériem úspěšnosti z hlediska posuzování základního poslání Společnosti je skutečnost, že se podařilo, stejně jako v minulých letech, beze zbytku zabezpečit veškeré množství i kvalitativní požadavky tuzemských rafinérií, které ropu dále zpracovávají a zajišťují výrobu ropných produktů.

Tržby ze skladování a ochraňování státních hmotných rezerv ropy pro Správu státních hmotných rezerv (ČR-SSHR) a tržby z komerčního skladování pro ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o. představují zbývajících 32 % celkových tržeb Společnosti. Celková vybudovaná skladovací kapacita pro potřeby ČR-SSHR na Centrálním tankovišti ropy v Nelahozevsi (CTR) dokáže pokrýt zákonem předepsané množství nouzových zásob ropy.

### **B)2 Údaje o činnosti**

Hlavní činnosti MERO ČR, a.s., představují přeprava ropy ze zahraničí ropovody IKL a Družba pro tuzemské rafinérie a skladování, resp. ochraňování státních hmotných rezerv ropy pro ČR-SSHR.

Veškeré uvedené tržby jsou realizovány od obchodních partnerů v České republice.

Rozdělení tržeb dle hlavních činností:

(v tis. Kč)

<b>Činnosti</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
přeprava ropy	1 393 589	1 680 797
skladování ropy	654 902	570 056
<b>Celkem</b>	<b>2 048 491</b>	<b>2 250 853</b>

MERO ČR, a.s., není závislá na využívání žádných patentů, licencí či průmyslových smluv, které by zásadně ovlivňovaly její činnost.

MERO ČR, a.s., neprovádí aktivity v oblasti výzkumu a vývoje, nemá zřízenou žádnou zahraniční organizační složku.

Celkové náklady na odměny statutárním auditorům za rok 2023 jsou uvedeny v konsolidované výroční zprávě Skupiny MERO za rok 2023.

### Uzavřené obchodní smlouvy se zásadním významem pro podnikatelskou činnost

Společnost uzavřela dne 5. ledna 2016 se společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s. (dnes ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o.) Smlouvu o poskytování služeb úschovy a přepravy ropy ropovodem IKL a ropovodem Družba, na jejímž základě jsou upraveny podmínky přepravy ropy do České republiky. V roce 2015 a 2016 pokračovala Společnost v jednání o cenových podmínkách přepravy ropy. Tato jednání vyvrcholila dne 7. dubna 2016 podpisem dodatku k výše uvedené smlouvě, který specifikuje cenové podmínky pro přepravu ropy. Dále byla uzavřena mezi oběma společnostmi Smlouva o zprostředkování přepravy ropy na ropovodu TAL.

Společnost se nyní nachází v procesu renegociace uvedených dlouhodobých smluv. Společnost tyto smlouvy vypověděla v květnu 2023. S ohledem na roční výpovědní lhůtu je stávající smlouva platná až do 31. května 2024. Jednání smluvních partnerů v záležitostech provozně-technických a obchodních, s cílem následného uzavření nového obchodního vztahu intenzivně pokračuje. Společnost předpokládá, že bude schopna obnovit smluvní vztahy se společností ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o. za podmínek, které budou odpovídat současnému podnikatelskému prostředí a budou obsahovat inflační doložku.

Základním kontraktem pro druhou nejvýznamnější oblast podnikatelské činnosti Společnosti, kterou je skladování a ochraňování nouzových zásob ropy, je Smlouva o ochraňování státních hmotných rezerv, uzavřená v roce 1994. Společnost se na základě této smlouvy zavazuje skladovat a ochraňovat ve prospěch Česká republika – Správa státních hmotných rezerv (ČR-SSHR) ropu využitelnou ke zpracování ve všech rafineriích v České republice. Ke Smlouvě byly následně uzavírány dodatky. ČR-SSHR platí Společnosti smluvně dohodnutou úhradu za ochraňování.

Významnou obchodní smlouvou je rovněž Smlouva o všeobecných přepravních podmínkách pro přepravu ropy a o souvisejících záležitostech, která byla uzavřena v dubnu 2021 mezi mateřskou společností MERO ČR, a.s., a dceřinou společností MERO Germany GmbH.

Touto smlouvou se dceřiná společnost zavazuje přepravovat ropovodem IKL v rámci přepravních pravidel ropu do České republiky. MERO ČR, a.s., se touto smlouvou zavazuje hradit sjednanou cenu za poskytované služby, smlouva stanovuje i způsob výpočtu této ceny.

Samostatnou oblast obchodních smluv tvoří komplex pojistných smluv, které zabezpečují pojistnou ochranu Společnosti. Pojištění majetku zahrnuje zejména živelní pojištění vybraných vlastních budov a staveb, pojištění ropy a věcí movitých. Další pojistné smlouvy kryjí odpovědnost za škodu vzniklou jinými činnostmi Společnosti. Pojistné krytí je smluvně sjednáno i na odpovědnost za škody na životním prostředí a za škody vzniklé v důsledku závažné havárie.

## **B)3 Údaje o majetku a finanční situaci**

### **Informace o předpokládaném vývoji činnosti a výhledu hospodářské situace**

Představenstvo Společnosti sleduje a vyhodnocuje ekonomickou situaci ve všech odvětvích hospodářství a průběžně přijímá opatření k maximálnímu zajištění plánovaných hospodářských úkolů. Bez ohledu na aktuální vývoj hospodářské situace v České republice však představenstvo považuje za svůj hlavní cíl plně zabezpečit potřeby tuzemských rafinérií požadovaným množstvím ropy.

Současně je představenstvo Společnosti, spolu s kvalitním týmem zaměstnanců, připraveno zajistit všechny případné nové úkoly v oblasti ochraňování nouzových zásob ropy a přispět tak k zajištění maximální energetické bezpečnosti státu.

Dlouhodobým cílem Společnosti je trvale se udržovat na úrovni současných špičkových firem v oboru. Společnost je plně vybavena a připravena reagovat na nové úkoly a výzvy vycházející z hospodářské politiky státu i na požadavky tuzemských rafinérií a Správy státních hmotných rezerv.

Společnost nemá ve své bilanci k 31. prosinci 2023 žádný nesplacený bankovní úvěr.

## **C) Údaje o základním kapitálu a emitovaných cenných papírech**

### **Akcie MERO ČR, a.s.**

MERO ČR, a.s., je samostatnou akciovou společností a není členem žádné vyšší organizační struktury.

Základní kapitál MERO ČR, a.s., činí 8 430 921 000 Kč, je zcela splacen

Jediným akcionářem Společnosti, který drží podíl 100%, je Česká republika – Ministerstvo financí.

Společnost nevydala žádné cenné papíry, které opravňují k uplatnění práva na výměnu za jiné účastnické cenné papíry nebo na přednostní úpis jiných účastnických cenných papírů.

Společnost v roce 2023 nenabyla ani ke konci účetního období nederží žádné vlastní akcie.

Výnosy z akcií jsou zdaňovány podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění.

## D) Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu a ověření účetní závěrky

### Osoby odpovědné za výroční zprávu

Ing. Jaroslav Pantůček, předseda představenstva a generální ředitel

Ing. Zdeněk Dundr, místopředseda představenstva a provozně-technický ředitel

Ing. Václav Ouřada, vedoucí oddělení účetnictví a daní  
(osoba odpovědná za účetnictví a účetní závěrku)

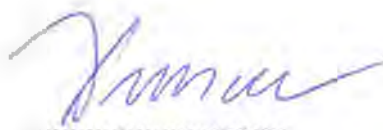
### Čestné prohlášení

Při vynaložení veškeré přiměřené péče a podle našeho nejlepšího vědomí podává výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Společnosti za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření.

Ing. Jaroslav Pantůček

Ing. Zdeněk Dundr

Ing. Václav Ouřada



### Osoby odpovědné za ověření účetní závěrky

Za rok 2023: Deloitte Audit s.r.o.  
Praha 2 - Vinohrady, Italská 2581/67  
Licence č. 079  
Ing. Ladislav Šauer, dekret č. 2261

Za rok 2022: Deloitte Audit s.r.o.  
Praha 2 - Vinohrady, Italská 2581/67  
Licence č. 079  
Ing. Ladislav Šauer, dekret č. 2261

## E) Ostatní informace o Společnosti

### E)1 Společenská odpovědnost a personální politika

Společnost MERO ČR, a.s., jako společensky odpovědná firma uplatňuje odpovědné a etické chování vůči svému okolí, podporuje prospěšné aktivity, a sociální a ekologická hlediska začleňuje do každodenních firemních činností. Společnost tak dává najevo zaměstnancům, obchodním partnerům i veřejnosti svoji odpovědnost vůči okolní komunitě a své hodnoty.

Ve všech oblastech ochrany životního prostředí Společnost dlouhodobě podporuje trend omezování negativních vlivů jejího provozu na životní prostředí. Prevenci možného znečištění životního prostředí způsobené únikem ropy z provozních zařízení je věnována významná pozornost a Společnost ji vnímá jako jednu z priorit.

V roce 2023 pokračovala realizace projektu podpory dětských domovů a organizací poskytujících hospicovou péči, podpora byla poskytnuta celkem 17 subjektům v celkové výši 3 537 733 Kč.

Společnost zaměstnávala v roce 2023 průměrně 119 zaměstnanců. V oblasti pracovněprávních vztahů a sociální politiky Společnost respektuje zákoník práce, včetně navazující legislativy, a platnou kolektivní smlouvu. Ve Společnosti působí odborová organizace, mezi vedením Společnosti a zástupci odborů probíhají pravidelná jednání s cílem zabezpečit zaměstnancům odpovídající úroveň pracovních a sociálních podmínek i spravedlivé odměňování.

### E)2 Integrovaný systém řízení

Jedním ze strategických cílů Společnosti je prostřednictvím integrovaného systému řízení (ISR) trvale přispívat ke zvyšování kvalitativních, ekologických a bezpečnostních aspektů podnikání Společnosti. Externí auditorská společnost Tayllorcox provedla v roce 2023 plánovaný re-certifikační audit dle norem:

- ISO 9001:2015 management kvality
- ISO 14001:2015 životní prostředí
- ISO 45001:2018 management bezpečnosti a ochrany zdraví při práci
- ISO/IEC 27001:2013 bezpečnost informací (kybernetická bezpečnost)
- ISO 50001:2018 hospodaření s energií

Na základě výsledků provedených re-certifikačních auditů je možno konstatovat, že transformace ISR dle požadavků revidovaných norem proběhla bez problémů a aktualizovaný ISR je plně funkční.

### E)3 Strategie řízení rizik

Strategie řízení rizik určuje základní směry chování Společnosti s cílem nejvyšší možné míry ochrany bezpečnosti a zdraví zaměstnanců, životního prostředí, kritické infrastruktury a majetku Společnosti i třetích stran. Zásady a postupy řízení rizik komplexně stanoví interní předpisy. Specifické postupy pro ošetření nejzávažnějších rizik jsou uvedeny v samostatných strategiích a jsou vyjádřeny ve strategických cílech jednotlivých oblastí.



Při řízení rizik se zaměřuje MERO ČR, a.s., na snížení možných dopadů všech identifikovaných rizik do aktivit a hospodaření Společnosti na úroveň akceptovatelnou Společností při zachování podnikatelské kontinuity. Řízení rizik je strukturovaný proces, při kterém dochází k identifikaci rizik, k určení jejich pravděpodobnosti a výše možného dopadu (např. rozsahu možných škod) a především k definování nástrojů ke snížení případného dopadu a pravděpodobnosti vzniku takto identifikovaných rizik. Jednotlivá identifikovaná rizika jsou evidována v registru rizik, který je pravidelně prověřován a aktualizován s cílem zachování jistoty, že identifikovaná rizika zůstávají i v dynamicky se měnícím prostředí na akceptovatelné úrovni.

#### **E)4 Havarijní a požární zabezpečení**

Bezpečnosti a ochraně zdraví při práci zaměstnanců věnuje Společnost zvláštní pozornost. Za účelem dosažení vysoké úrovně bezpečnosti jsou přijímána taková opatření, která mají za cíl zamezit vzniku ohrožení či poškození zdraví nebo ztráty na životech zaměstnanců, majetku Společnosti či ekologickým újmám. Stav a funkčnost celého systému bezpečnosti jsou pravidelně ověřovány interními kontrolami a kontrolami orgánů státní správy. V oblasti bezpečnosti práce, požární ochrany a ochrany životního prostředí splnila Společnost všechny povinnosti vyplývající z právních předpisů a nebylo zjištěno žádné jejich porušení.

Havarijní zabezpečení provozních celků je zajištěno jednotkami HZS ČR, jednotkou HZSP Synthos Kralupy a.s. a spoluprací se společnostmi specializujícími se na likvidaci ekologických havárií.

Zavedené havarijní postupy jsou prověřovány při plánovaných cvičeních složek IZS, která jsou Společností organizována na vybraných provozních celcích. Havarijní připravenost Společnosti je plně v souladu s požadavky platných právních a ostatních předpisů.

#### **F) Dceřiná společnost MERO Germany GmbH**

##### **Ekonomika**

Výhradním předmětem činnosti společnosti MERO Germany GmbH je přeprava a skladování ropy pro mateřskou společnost MERO ČR, a.s., resp. pro zákazníka společnost ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o.

Podle německých účetních standardů společnost MERO Germany GmbH vytvořila v roce 2023 zisk po zdanění ve výši 697 tis. EUR. Dceřiná společnost tak dlouhodobě vykazuje ziskové hospodaření, výhledově je možné očekávat, že tento trend bude i nadále pokračovat.

##### **Bezpečnost a ekologie**

V oblasti bezpečnosti provozování ropovodu a tankoviště společnost plně respektuje všechny povinnosti vyplývající z provozního povolení na provozování ropovodu a investičními akcemi se snaží v maximální možné míře o její další zvýšení.

##### **Provoz a údržba**

Pro zajištění provozní, protipožární a ekologické bezpečnosti probíhala modernizace a rekonstrukce některých částí provozních technologických celků zajišťující přepravu a skladování ropy.

**G) Zpráva nezávislého auditora**

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti MERO ČR, a.s.

Se sídlem: Kralupy nad Vltavou, Veltruská 748, 278 01

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti MERO ČR, a.s. (dále také „společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu finanční pozice k 31. prosinci 2023, výkazu o úplném výsledku hospodaření, výkazu o změnách vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje významné (materiální) informace o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti MERO ČR, a.s. k 31. prosinci 2023 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu 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.

### Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

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

## Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

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

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

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

## Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

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

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

V Praze dne 29. dubna 2024

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Ladislav Šauer  
evidenční číslo 2261



## **H) Účetní závěrka k 31. prosinci 2023**

**MERO ČR, a.s.**

Samostatná účetní závěrka k 31. prosinci 2023 sestavená  
v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví

**MERO ČR, a.s.****SAMOSTATNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

(Veškeré částky jsou uvedeny v tis. Kč)

**Výkaz o úplném výsledku hospodaření**

v tis. Kč	Odst. přílohy	2023	2022
Výnosy	3	2 048 491	2 250 853
Externí přeprava		-520 976	-803 964
Opravy a udržování		-43 695	-47 670
Spotřeba materiálu a energie	3	-131 507	-87 276
Osobní náklady	3	-174 647	-152 157
Odpisy	6,7	-385 758	-387 163
Ostatní provozní výnosy / (náklady), netto	3	-102 604	-89 706
Provozní zisk		689 304	682 917
Výnos z dividend	3	12 457	21 437
Úrokové výnosy		355 480	256 871
Kurzové zisky/(ztráty), netto		1 611	-1 496
Ostatní finanční výnosy/(náklady), netto		-953	5 903
Zisk před zdaněním		1 057 899	965 632
Daň z příjmů	4	-433 565	-177 257
Čistý zisk		624 334	788 375
<b>Ostatní úplný výsledek hospodaření</b>			
<b>Položky, které se následně mohou reklasifikovat do hospodářského výsledku</b>			
Zisk/(ztráta) z dluhových nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření		0	0
Daňový efekt		0	0
<b>Ostatní úplný výsledek hospodaření</b>			
<b>Položky, které se následně mohou reklasifikovat do hospodářského výsledku</b>			
		0	0
<b>Úplný výsledek hospodaření po zdanění připadající akcionářům</b>		<b>624 334</b>	<b>788 375</b>

Příloha účetní závěrky tvoří nedílnou součást této účetní závěrky

MERO ČR, a.s.

**SAMOSTATNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

(Veškeré částky jsou uvedeny v tis. Kč)

**Výkaz finanční pozice**

v tis. Kč	Odst. přílohy	31. 12.	
		2023	2022
<b>Stálá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení, brutto	6	14 358 122	14 048 229
Pozemky, budovy a zařízení - Oprávky a snížení hodnoty	6	-9 951 424	-9 638 291
Pozemky, budovy a zařízení, netto	6	4 406 698	4 409 938
Nehmotná aktiva	7	309	57
Majetková účast v dceřiné společnosti	8	382 859	382 859
Majetková účast ve společnostech s podstatným vlivem	9	418 748	418 748
Dlouhodobá finanční aktiva	10	55 465	0
Jiná dlouhodobá aktiva	11	137 470	4
Stálá aktiva celkem		5 401 549	5 211 606
<b>Oběžná aktiva</b>			
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12	3 419 136	1 929 567
Peněžní prostředky s omezeným disponováním	12	35 460	56 625
Krátkodobá finanční aktiva	12	2 069 537	2 945 516
Pohledávky a ostatní aktiva	13	180 480	211 709
Zásoby	14	21 419	28 251
Oběžná aktiva celkem		5 726 032	5 171 668
<b>Aktiva celkem</b>		<b>11 127 581</b>	<b>10 383 274</b>
<b>Vlastní kapitál</b>			
Základní kapitál	15	8 430 921	8 430 921
Rezervní fond	15	366 379	326 960
Zajišťovací fond a fond přecenění		0	0
Nerozdělený zisk		1 382 289	797 374
Vlastní kapitál celkem		10 179 589	9 555 255
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Závazky z obchodního styku, výnosy příštích období a jiné závazky	16	27 792	41 171
Odložený daňový závazek	4	521 775	496 394
Dlouhodobé závazky celkem		549 567	537 565
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodního styku, výnosy příštích období a jiné závazky	16	282 151	229 091
Daňový závazek – daň z příjmů		116 274	61 363
Rezervy	16	0	0
Krátkodobé závazky celkem		398 425	290 454
<b>Závazky celkem</b>		<b>947 992</b>	<b>828 019</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>11 127 581</b>	<b>10 383 274</b>

Příloha účetní závěrky tvoří nedílnou součást této účetní závěrky

**MERO ČR, a.s.**

**SAMOSTATNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

(Veškeré částky jsou uvedeny v tis. Kč)

**Výkaz o změnách vlastního kapitálu**

v tis. Kč	Odst. přílohy	Základní kapitál	Rezervní fond	Nerozdělený zisk	Zajišťovací fond a fond přecenění	Celkem
<b>Stav k 1. 1. 2022</b>		<b>8 430 921</b>	<b>291 369</b>	<b>717 820</b>	<b>0</b>	<b>9 440 110</b>
Čistý zisk roku 2022		0	0	788 375	0	788 375
Ostatní úplný výsledek hospodaření		0	0	0	0	0
Úplný výsledek hospodaření roku 2022		0	0	788 375	0	788 375
Změny v rezervním fondu		0	35 591	-35 591	0	0
Výplata dividend	5		0	-673 230		-673 230
<b>Zůstatek k 31. 12. 2022</b>		<b>8 430 921</b>	<b>326 960</b>	<b>797 374</b>	<b>0</b>	<b>9 555 255</b>
Čistý zisk roku 2023		0	0	624 334	0	624 334
Ostatní úplný výsledek hospodaření		0	0	0	0	0
Úplný výsledek hospodaření roku 2023		0	0	624 334	0	624 334
Změny v rezervním fondu		0	39 419	-39 419	0	0
Výplata dividend	5		0	0		0
<b>Zůstatek k 31. 12. 2023</b>		<b>8 430 921</b>	<b>366 379</b>	<b>1 382 289</b>	<b>0</b>	<b>10 179 589</b>

Příloha účetní závěrky tvoří nedílnou součást této účetní závěrky



**MERO ČR, a.s.**

**SAMOSTATNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

(Veškeré částky jsou uvedeny v tis. Kč)

### Výkaz o peněžních tocích

v tis. Kč		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Peněžní toky z provozní činnosti:</b>			
Zisk před zdaněním		1 057 899	965 632
Úpravy o:			
Odpisy	6	385 758	387 163
Změna stavu opravných položek		-9 080	2 463
Úrokové a jiné finanční náklady/výnosy		-367 937	-256 800
(Zisk)/Ztráta z prodeje dlouhodobého majetku		-3 413	-3 470
Rozpuštění dotace	14	-13 606	-13 606
Bezúplatně nabytý majetek – přeložka ropovodu	8	-52 647	0
Ostatní nepeněžní operace (kurzové rozdíly atd.)		-2 767	-5 723
<b>Peněžní tok z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu</b>		<u>994 207</u>	<u>1 075 659</u>
Snížení/(Zvýšení) stavu pohledávek a ostatních aktiv		27 819	-1 964
Snížení/(Zvýšení) stavu zásob		14 890	-5 232
Zvýšení/(Snížení) stavu závazků a ostatních pasiv		-19 436	29 666
<b>Peněžní prostředky vytvořené provozní činností</b>		<u>1 017 480</u>	<u>1 098 125</u>
Zaplacená daň z příjmů		-353 272	-159 349
<b>Čistý peněžní tok (spotřebovaný)/vytvořený provozní činností</b>		<u>664 208</u>	<u>938 780</u>
<b>Peněžní toky z investiční činnosti:</b>			
Nabytí stálých aktiv		-388 871	-193 711
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku		3 413	3 470
Snížení/(Zvýšení) stavu krátkodobých finančních aktiv		897 144	-2 853 378
Přijaté úroky		356 675	241 297
Nákup dlouhodobých finančních aktiv	10	-55 465	0
Přijaté dividendy z dlouhodobého finančního majetku	3	12 457	21 437
<b>Čistý peněžní tok (spotřebovaný)/vytvořený investiční činností</b>		<u>825 353</u>	<u>-2 780 885</u>
<b>Peněžní toky z finanční činnosti:</b>			
Uhrazené dividendy	5	0	-673 230
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<u>0</u>	<u>-673 230</u>
Čisté zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		1 489 561	-2 515 335
Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	10	1 929 567	4 445 106
Vliv pohybu měnových kurzů		8	-204
<b>Stav peněžních prostředků na konci účetního období</b>	10	<u>3 419 136</u>	<u>1 929 567</u>

Účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 29. dubna 2024 a jménem Společnosti ji podepsali:



Ing. Jaroslav Pantůček  
předseda představenstva  
a generální ředitel



Ing. Zdeněk Dundr  
místopředseda představenstva  
a provozně-technický ředitel

## 1. Základní informace o společnosti

MERO ČR, a.s., („Společnost“) je akciová společnost, která byla založena podle práva platného v České republice. Společnost vznikla dne 1. 1. 1994 sloučením společnosti PETROTRANS, a.s., a společností MERO IKL, a.s., a sídlí v Kralupech nad Vltavou, Veltruská 748, Česká republika. Jejím hlavním předmětem činnosti je přeprava ropy ropovody, skladování ropy a provozování ropovodů. Společnost je vlastníkem a provozovatelem české části ropovodu Družba a české části ropovodu IKL. Společnost je nejvýznamnějším přepravcem ropy do České republiky a dále je nejvýznamnější společností zajišťující skladování nouzových strategických zásob ropy v České republice.

Akcionáři Společnosti podílejí se 10 a více procenty na základním kapitálu Společnosti:

---

Ministerstvo financí České republiky

100 %

---

## 2. Přehled obecných účetních zásad

### a) Účetní standardy

Základní účetní postupy použité při přípravě účetní závěrky jsou popsány níže. Tyto účetní postupy byly aplikovány na všechny vykazované roky, pokud není uvedeno jinak.

Účetní závěrka byla zpracována podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále jen „IFRS“) ve znění přijatém Evropskou unií. IFRS obsahuje standardy a interpretace schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a Komisí pro výklad mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC).

Ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyplývalo, že od 1. 1. 2005 byla Společnost povinna připravovat účetní závěrku v souladu s IFRS, které byly přijaty EU (Nařízení ES č. 1606/2002) vzhledem ke skutečnosti, že dluhopisy emitované Společností byly veřejně obchodovatelné. Tyto dluhopisy byly v průběhu roku 2011 splaceny. V souladu s rozhodnutím jediného akcionáře Společnosti a v souladu s požadavky zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Společnost nadále připravuje účetní závěrku v souladu s IFRS i po splacení dluhopisů. V současné době s ohledem na aktivity Společnosti neexistují žádné rozdíly mezi účetními postupy dle IFRS a IFRS, které byly přijaty EU.

Účetní závěrka je samostatnou účetní závěrkou Společnosti a splňuje požadavky IFRS s ohledem na přípravu účetní závěrky mateřské společnosti. Společnost sestavuje také konsolidovanou účetní závěrku zpracovanou za stejné účetní období v souladu s IFRS přijatými EU, která byla schválena představenstvem 29. dubna 2024 a je uložena v sídle Společnosti.

Účetní závěrka byla zpracována na principu historických pořizovacích cen, s výjimkou finančních derivátů, finančních aktiv přeceňovaných na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty a finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření, jak je popsáno v účetních postupech níže.

Příprava účetní závěrky v souladu s IFRS vyžaduje použití určitých kritických účetních odhadů. Odhady je také nezbytné použít při aplikaci účetních postupů Společnosti. Oblasti vyžadující větší míru rozhodování nebo komplexnost a oblasti, kde předpoklady a odhady jsou pro účetní závěrku významné, jsou uvedeny v poznámce 2 y).

Částky uvedené v této účetní závěrce jsou vykázány v tisících korun českých (pokud není uvedeno jinak).

### **Standardy a interpretace nově přijaté v roce 2023**

Použité účetní zásady se neliší od zásad předchozího účetního období, s výjimkou níže uvedených úprav stávajících standardů, které Společnost přijala k 1. lednu 2023:

#### ***IFRS 17 – Pojistné smlouvy – Nový standard IFRS 17 Pojistné smlouvy včetně úprav z června 2020 a prosince 2021 (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu)***

Standard vydán IASB dne 18. května 2017. Nový standard vyžaduje oceňování pojistných závazků hodnotou současného plnění a poskytuje jednodušší přístup k oceňování a vykazování všech pojistných smluv. Tyto požadavky jsou navrženy s cílem zajistit důsledné účtování o pojistných smlouvách vycházející ze stanovených principů. Standard IFRS 17 nahradí IFRS 4 Pojistné smlouvy a související interpretace. Úpravy IFRS 17 Pojistné smlouvy vydané IASB dne 25. června 2020 odsouvají datum prvotního použití standardu IFRS 17 o 2 roky na roční období začínající dne 1. ledna 2023 nebo později. Úpravy z 25. června 2020 také přinášejí zjednodušení a vysvětlení některých požadavků standardu a poskytují dodatečné úlevy při prvotním použití IFRS 17.

#### ***Úpravy standardu IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní použití IFRS 17 a IFRS 9 – srovnávací informace***

Jedná se o úzce zaměřenou úpravu přechodných ustanovení standardu IFRS 17 pro účetní jednotky, které poprvé aplikují současné standardy IFRS 17 a IFRS 9.

#### ***Úpravy standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Zveřejňování účetních pravidel (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu)***

Úpravy vyžadují, aby účetní jednotky zveřejnily svá významná (angl. material) spíše než podstatná (angl. significant) účetní pravidla, a poskytují pokyny a příklady, které pomohou při rozhodování, která účetní pravidla v účetní závěrce zveřejnit.

#### ***Úpravy standardu IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)***

Úpravy se zaměřují na účetní odhady a poskytují pokyny, jak rozlišit účetní pravidla a účetní odhady.

#### ***Úpravy standardu IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)***

Podle úprav se výjimka při prvotním uznání neuplatní u transakcí, kde při prvotním uznání vznikají odčitatelné a zdanitelné přechodné rozdíly, které vedou k uznání shodných odložených daňových pohledávek a závazků.

#### ***Úpravy standardu IAS 12 Daně ze zisku – Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)***

Úpravy zavádějí dočasnou výjimku z účtování o odložených daních vyplývající z implementace globálních daňových pravidel v různých jurisdikcích a požadavků na zveřejňování informací o expozici společnosti vůči daním ze zisku v souvislosti s reformou, a to zejména před datem účinnosti právních předpisů pro implementaci uvedených pravidel.

Zahájení dodržování výše uvedených úprav stávajících standardů nevedlo k žádným změnám účetních pravidel Společnosti.

**Standardy a úpravy stávajících standardů vydané IASB a přijaté EU, které zatím nejsou účinné**

K datu schválení této účetní závěrky byly vydány radou IASB a schváleny pro použití v EU následující nové standardy a úpravy stávajících standardů, které dosud nenabýly účinnosti:

- **IFRS 16 Leasingy – Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu** – Úpravy vyžadují, aby prodávající-nájemce následně oceňoval závazky z leasingu vzniklé při zpětném leasingu tak, aby nevykázal zisk nebo ztrátu související s právem k užívání, které si ponechal. Úpravy nemají vliv na zisk nebo ztrátu vykázanou prodávajícím-nájemcem v souvislosti s částečným nebo úplným ukončením leasingu (účinný pro účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo po tomto datu).
- **Úpravy standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé a Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé** – Úpravy poskytují obecnější přístup ke klasifikaci závazků dle IAS 1 na základě smluvních ujednání existujících k datu účetní závěrky. (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo později),
- **Úpravy standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Dlouhodobé závazky s kovenanty** – Úpravy upřesňují, jak podmínky, které je účetní jednotka povinna dodržovat dvanáct měsíců po rozvahovém dni, ovlivňují klasifikaci závazku. (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo později).

Společnost nepředpokládá, že by přijetí výše uvedeného standardu a těchto úprav stávajících standardů mělo významný dopad na účetní závěrku Společnosti v obdobích, kdy budou poprvé použity.

**Úpravy stávajících standardů vydané radou IASB, ale dosud nepřijaté Evropskou unií**

V současné době se podoba standardů přijatá Evropskou unií výrazně neliší od podoby standardů schválených Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). Výjimkou jsou následující úpravy stávajících standardů, které nebyly k datu schválení účetní závěrky schváleny k používání v EU (data účinnosti uvedená níže jsou pro IFRS vydané radou IASB):

- **Úpravy standardů IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků** – Úpravy se zabývají konfliktem mezi požadavky standardů IAS 28 a IFRS 10 a vyjasňují, že v transakci, jíž se účastní přidružený nebo společný podnik, rozsah vykázání zisku či ztráty závisí na tom, zda prodaná nebo vložená aktiva tvoří podnik,
- **Úpravy standardu IAS 7 Výkaz o peněžních tocích a IFRS 7 Finanční nástroje** – Úpravy doplňují požadavky na zveřejnění a další ukazatele v rámci stávajících požadavků na zveřejnění s cílem poskytnout kvalitativní a kvantitativní informace o ujednáních o dodavatelském financování,
- **Úpravy standardu IAS 21 Dopady změn měnových kurzů – Nedostatečná směnitelnost** – Úpravy obsahují pokyny pro upřesnění, kdy je měna směnitelná a jak stanovit směnný kurz, když směnitelná není,

Společnost nepředpokládá, že by přijetí výše uvedených úprav stávajících standardů a nového standardu mělo významný dopad na účetní závěrku Společnosti v obdobích, kdy budou poprvé použity.

**b) Funkční měna a měna vykazování**

Položky obsažené v účetní závěrce Společnosti jsou oceněny měnou, která nejlépe zobrazuje ekonomickou podstatu zásadních událostí a okolností týkajících se daného subjektu („funkční měna“). Účetní závěrka je prezentována v českých korunách, což je funkční měna i měna vykazování Společnosti.

### **c) Transakce v cizích měnách a zůstatky v cizích měnách**

Transakce v cizích měnách jsou účtovány přepočtené na funkční měnu s použitím denního kurzu. Zisky a ztráty vyplývající z úhrady těchto transakcí a z přepočtu peněžních aktiv a pasiv v cizích měnách jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty, s výjimkou transakcí k zajištění peněžních toků přeceněných do vlastního kapitálu. Zůstatky peněžních položek v cizích měnách se na konci roku přečeňují kurzem platným ke konci roku. Zůstatky nepeněžních položek, které jsou vedeny v historických cenách vyjádřených v cizí měně, se na konci roku nepřeceňují, ale vykáží se za použití směnného kurzu k datu transakce.

### **d) Pozemky, budovy a zařízení**

Nemovitosti, stroje a zařízení jsou prvotně zaznamenány v pořizovací ceně a jsou s výjimkou pozemků odpisovány, jak je uvedeno níže. Zůstatková hodnota zahrnuje i případné snížení hodnoty aktiva (snížení hodnoty). Pozemky jsou následně zachyceny pořizovací cenou sníženou o opravné položky na snížení hodnoty.

Pořizovací cena nemovitostí, strojů a zařízení zahrnuje veškeré náklady, které přímo souvisejí s uvedením jednotlivých položek hmotných aktiv do stavu umožňujícího předpokládané použití.

Vlastní náklady, které se používají pro ocenění majetku vyrobeného ve Společnosti, zahrnují materiálové náklady, přímé mzdové náklady a příslušnou část výrobních režijních nákladů.

Výdaje na běžné opravy a údržbu hmotných aktiv jsou účtovány do nákladů v době jejich vzniku. Generální opravy a rekonstrukce se kapitalizují.

Hmotná aktiva, která se již nepoužívají, nejsou určena k prodeji a nepřinášejí žádný budoucí ekonomický prospěch nebo jsou z jiných důvodů vyřazena, se z rozvahy vyřadí spolu s oprávkami vztahujícími se k tomuto majetku. Veškeré čisté zisky (přínosy) či ztráty vzniklé v souvislosti s vyřazením jsou účtovány do ostatních provozních nákladů, tj. čistý zisk či ztráta je určena jako rozdíl mezi čistým výnosem z vyřazení/prodeje a vykázanou účetní hodnotou aktiva.

Hmotná aktiva, s výjimkou pozemků, jsou odpisována rovnoměrně počínaje okamžikem jejich připravenosti k užívání. Odpisování se přerušuje k okamžiku odúčtování aktiva nebo je-li hmotné aktivum klasifikováno jako aktivum držené k prodeji, a to k okamžiku, který nastane dříve. Hmotná aktiva jsou odepisována do jejich zbytkové hodnoty, která představuje předpokládanou realizační cenu k okamžiku, kdy Společnost předpokládá, že přestane dané aktivum využívat při své činnosti.

Odpisování se nepřerušuje, pokud je aktivum dočasně v nečinnosti nebo mimo aktivní provoz (v případě, že není plně odepsáno).

Předpokládané doby životnosti použité v této účetní závěrce jsou následující:

	Počet let
Budovy, stavby	30 – 45
Stroje, přístroje a zařízení	5 – 30
Dopravní prostředky	4 – 8
Počítačové vybavení	3 – 8

U pozemků se předpokládá neomezená životnost, a proto nejsou odepisovány.

Zbytkové hodnoty a životnost aktiv jsou ke každému rozvahovému dni revidovány a v případě potřeby upraveny.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou hodnotu, je zůstatková hodnota aktiva snížena na jeho zpětně ziskatelnou hodnotu (viz poznámka 2 t) Snížení hodnoty aktiv).

### **e) Nehmotná aktiva**

Nehmotná aktiva se oceňují pořizovací cenou. Nehmotná aktiva vyrobená ve Společnosti nejsou, s výjimkou výdajů na vývoj, aktivována a výdaje se účtují do nákladů v roce, v němž byly vynaloženy.

Účetní hodnota nehmotných aktiv se prověřuje z hlediska možného snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že účetní hodnota majetku je vyšší než jeho zpětně získatelná hodnota.

Nehmotná aktiva se odpisují rovnoměrně po předpokládanou dobu použitelnosti.

#### **f) Jiná Dlouhodobá aktiva**

Společnost vykazuje v této kategorii zejména dlouhodobé zálohy a předplatné za využívání navýšené kapacity ropovodu TAL. Toto předplatné je vykazováno v historických cenách a postupně snižováno lineárně po dobu trvání příslušné smlouvy.

#### **g) Investice a ostatní finanční aktiva**

Společnost klasifikuje svá finanční aktiva do následujících kategorií: Finanční aktiva přeceňovaná na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty, finanční aktiva přeceňovaná naběhlou hodnotou a finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření.

Finanční aktiva získaná především za účelem vytváření zisku z krátkodobých cenových fluktuací jsou klasifikována jako finanční aktiva přeceňovaná na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty a jsou zahrnuta do krátkodobých aktiv.

Investice, které generují peněžní toky, jež jsou „výhradně splátkami jistiny a úroků“ z nesplacené částky jistiny, a které společnost drží za účelem inkasa smluvních peněžních toků, se následně přeceňují naběhlou hodnotou, jsou zahrnuty do běžných nebo do dlouhodobých aktiv v závislosti na období, ve kterém proběhne jejich vypořádání. Takováto aktiva jsou vedena v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivních úrokových sazeb a jsou zahrnuta do běžných nebo do dlouhodobých aktiv v závislosti na období, ve kterém proběhne jejich vypořádání. Takováto aktiva jsou vedena v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivních úrokových sazeb a jsou zahrnuta do běžných nebo do dlouhodobých aktiv v závislosti na období, ve kterém proběhne jejich vypořádání.

Finanční aktiva, která má společnost v úmyslu držet po dobu neurčitou, avšak má možnost je prodat z důvodů řešení likvidity nebo změny úrokové sazby, se oceňují reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření. Tyto investice jsou zahrnuty do položky dlouhodobých aktiv, pokud vedení nemá výslovný záměr držet je po dobu kratší než 12 měsíců od rozvahového dne nebo pokud není nutně je prodat s cílem zvýšit pracovní kapitál. V takovém případě jsou zahrnuty do krátkodobých aktiv.

Dluhové nástroje se oceňují reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření, pokud jsou splněny obě následující podmínky: držba finančního nástroje se řídí určitým obchodním modelem, jehož cíl je naplňován inkasem smluvních peněžních toků nebo prodejem finančního aktiva a na základě smluvních podmínek daného finančního aktiva vznikají ke stanoveným datům peněžní toky, které jsou výhradně splátkami jistiny a úroků z nesplacené jistiny. Tyto dluhové finanční nástroje se následně přeceňují reálnou hodnotou a související zisky nebo ztráty vyplývající z její změny se vykazují do ostatního úplného výsledku hospodaření. Úrokové výnosy a kurzové rozdíly se účtují do výnosů, resp. do nákladů. Při odúčtování finančního nástroje se související zisky nebo ztráty, které byly původně vykázány v ostatním úplném výsledku hospodaření, převedou do výkazu zisku a ztráty.

Vedení Společnosti určí příslušnou klasifikaci finančních aktiv v okamžiku jejich koupě a toto zařazení v souladu s IFRS 9 pravidelně přehodnocuje.

Veškeré nákupy a prodeje finančních aktiv se vykazují k datu sjednání obchodu, tedy k datu, ke kterému se Společnost zaváže dané aktivum koupit nebo prodat. Pořizovací cena zahrnuje všechny transakční náklady související s nákupem. Finanční aktiva přeceňovaná na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty a finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření jsou následně vedena v reálné hodnotě, zatímco investice držené do splatnosti jsou vedeny v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivních úrokových sazeb.

Realizované a nerealizované zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních aktiv přeceňovaných na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty se účtují do výkazu zisku a ztráty v období, v němž nastanou. Naproti tomu nerealizované zisky a ztráty u dluhových nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku hospodaření se účtují do ostatního úplného výsledku hospodaření v období, v němž nastanou.

Investice do dceřiných, přidružených (společností s podstatným vlivem) a společných podniků jsou oceněny pořizovací cenou. Případné snížení hodnoty těchto investic je zohledněno pomocí opravných položek nebo přímým odpisem investice.

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

Finanční aktiva nebo skupiny finančních aktiv jsou minimálně jednou ročně k rozvahovému dni prověřovány na snížení hodnoty.

U všech dluhových nástrojů neoceňovaných reálnou hodnotou s dopadem do výkazu zisku a ztráty Společnost tvoří opravné položky na očekávané úvěrové ztráty. Nejprve vždy k rozvahovému dni posoudí, zda se úvěrové riziko související s daným finančním nástrojem od jeho prvotního zaúčtování významně zvýšilo. Je-li tomu tak, vytvoří opravnou položku v částce odpovídající očekávané výši ztráty po celou zbývající dobu trvání finančního nástroje. Jestliže se úvěrové riziko související s daným finančním nástrojem od jeho prvotního zaúčtování významně nezvýšilo, vytvoří opravnou položku na 12měsíční očekávané ztráty.

##### *(1) Aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou*

Pokud události naznačují, že u finančního nástroje oceňovaného naběhlou hodnotou došlo od jeho prvotního zaúčtování ke zvýšení úvěrového rizika, výše ztráty je stanovena jako rozdíl mezi účetní zůstatkovou hodnotou aktiva a aktuální hodnotou očekávaných budoucích finančních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou aktiva. Účetní zůstatková hodnota aktiva je snížena buď přímo, nebo prostřednictvím účtu opravných položek. Výše ztráty je zohledněna ve výkazu zisku a ztráty.

U pohledávek z obchodního styku a smluvních aktiv Společnost používá pro výpočet očekávaných úvěrových ztrát zjednodušenou metodu. V rámci této metody není nutné sledovat změny úvěrového rizika, protože Společnost vždy k rozvahovému dni zaúčtuje opravnou položku ve výši ztráty po zbývající dobu trvání finančního nástroje. Společnost vyvinula matici pro výpočet opravných položek, která vychází ze zkušeností s úvěrovými ztrátami v předchozích letech a zohledňuje prognostické faktory specifické pro konkrétní dlužníky a dané ekonomické prostředí. Účetní hodnota pohledávky je snížena pomocí opravné položky. Takto snížená hodnota pohledávky je odúčtována, pokud jsou pohledávky identifikovány jako nevymahatelné nebo jsou prodány.

##### *(2) Finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření*

Očekávané úvěrové ztráty u dluhových nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření nesnižují účetní hodnotu těchto aktiv vykázanou ve výkazu finanční pozice, tj. reálnou hodnotu, jíž byly tyto nástroje oceněny. Související opravná položka se vykazuje v ostatním úplném výsledku hospodaření jako akumulovaná ztráta a současně se stejná částka zaúčtuje na vrub nákladů. Při odúčtování finančního nástroje se související akumulovaná ztráta převede z ostatního úplného výsledku hospodaření do výkazu zisku a ztráty.

#### **Odúčtování finančních aktiv**

Finanční aktivum je odúčtováno pokud:

- a) zanikla práva na finanční toky v souvislosti s aktivem,
- b) Společnost má právo na finanční toky v souvislosti s aktivem, ale dá se předpokládat, že všechny tyto toky bude povinna v rámci zvláštního ujednání („pass-through“) bezodkladně převést třetí straně,
- c) Společnost převedla svá práva na peněžní toky z finančních aktiv a přitom buď v podstatné míře převedla všechna rizika a odměny plynoucí z finančních aktiv anebo rizika a odměny ani nepřevedla ani v podstatné míře nepodržela, ale převedla kontrolu nad finančním aktivem.

#### **h) Zásoby**

Zásoby jsou oceněny pořizovací cenou, nebo realizovatelnou hodnotou, je-li nižší.

Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a náklady, které byly vynaloženy v souvislosti s dopravou zásob na současné místo určení a jejich uvedením do současného stavu, a účtuje se o ní s použitím metody „first-in, first-out“ (FIFO – první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob).

Realizovatelná hodnota je stanovena jako rozdíl mezi odhadovanou prodejní cenou v rámci běžné činnosti podniku a odhadovanými náklady vynaloženými na dokončení služeb, příp. výrobků a uskutečnění jejich prodeje.

#### **i) Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky**

Pohledávky z obchodního styku se vykazují v nominální hodnotě snížené o případné ztráty ze snížení hodnoty. U pohledávek z obchodního styku a ostatních pohledávek společnost používá pro výpočet očekávaných úvěrových ztrát zjednodušenou metodu. V rámci této metody není nutné sledovat změny úvěrového rizika, protože společnost vždy k rozvahovému dni zaúčtuje opravnou položku ve výši ztráty po zbývající dobu trvání finančního nástroje. Společnost vyvinula matici pro výpočet opravných položek, která vychází ze zkušeností s úvěrovými ztrátami v předchozích letech a zohledňuje prognostické faktory specifické pro konkrétní dlužníky a dané ekonomické prostředí.

Nedobytné pohledávky společnost odpisuje při jejich zjištění přímo do nákladů.

#### **j) Peníze a peněžní ekvivalenty**

Peníze a peněžní ekvivalenty tvoří peníze na bankovních a jiných bankovních účtech a v hotovosti, krátkodobé vklady a směnky s původní splatností maximálně do tří měsíců.

Pro účely přehledu o peněžních tocích peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují výše definované peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, ale nikoliv nesplacené bankovní kontokorentní úvěry.

#### **k) Finanční závazky**

Úvěry a finanční výpomoci se při prvotním zaúčtování oceňují pořizovací cenou, která se rovná reálné hodnotě přijatého plnění snížené o náklady spojené s poskytnutím úvěru nebo finanční výpomoci.

Úvěry a finanční výpomoci se následně přeceňují zůstatkovou hodnotou, a to s použitím metody efektivní úrokové sazby.

Úvěry jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, pokud Společnost nemá bezpodmínečné právo splatit úvěr za více jak 12 měsíců.

#### **l) Zaměstnanecké požitky**

##### **(1) Důchodové pojištění a penzijní připojištění**

Společnost hradí pravidelné odvody do státního rozpočtu k financování státního důchodového pojištění s využitím sazeb platných v průběhu období na základě hrubých mezd. Odvody do státního rozpočtu k financování státního důchodového pojištění odpovídají plánu definovaných příspěvků. Společnost nemá žádné dodatečné náklady s tímto pojištěním po uskutečnění platby. Náklady související s odvody jsou zúčtovány ve výkazu zisku a ztráty ve stejném období jako související mzdy a platy. Společnost také poskytuje svým zaměstnancům penzijní připojištění formou plateb pojišťovněm v rámci platného penzijního plánu. Tyto náklady jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ke kterému se tyto částky vztahují.

##### **(2) Odměny**

Společnost účtuje o odměnách zaměstnancům vztahujících se k danému účetnímu období v souladu s očekávaným plněním cílů Společnosti zohledňujících vybrané klíčové charakteristiky hospodaření. Společnost zaúčtuje dohadnou položku na odměny v případech, kdy je k nim smluvně zavázána, anebo pokud běžná minulá praxe vytváří současný závazek.



**(3) Věrnostní odměny a odměny při odchodu do důchodu**

Společnost účtuje o závazku souvisejícím s věrnostními odměnami a s odměnami při odchodu do důchodu v souladu se schválenou Kolektivní smlouvou. Odměny splatné v období delším než 12 měsíců jsou diskontovány na současnou hodnotu a vykazovány jako dlouhodobý závazek.

**m) Leasing**

Leasing je smlouva nebo část smlouvy, která poskytuje právo k užívání identifikovaného aktiva po určitou dobu výměnou za protihodnotu. Na počátku smlouvy společnost posuzuje, zda smlouva má charakter leasingu nebo leasing obsahuje. Společnost přehodnocuje, zda smlouva má charakter leasingu nebo leasing obsahuje, pouze v případě, že dojde ke změně smluvních podmínek.

To, zda smlouva převádí právo kontrolovat užívání identifikovaného aktiva po určitou dobu, posuzuje společnost na základě toho, zda má zákazník v průběhu doby užívání obě následující práva:

- (a) právo získat v podstatě veškerý ekonomický prospěch z využívání identifikovaného aktiva;
- (b) právo řídit využívání identifikovaného aktiva.

Pokud má zákazník právo kontrolovat využívání identifikovaného aktiva pouze po část doby platnosti smlouvy, obsahuje smlouva leasing pouze po tuto část.

Společnost posuzuje, zda smlouva obsahuje leasing, zvláště pro každou potenciální samostatnou leasingovou komponentu.

Leasing, který převádí v podstatě všechna rizika a užítky vyplývající z vlastnictví podkladového aktiva, je klasifikován jako finanční leasing. V opačném případě se jedná o operativní leasing.

Dojde-li k předčasnému ukončení operativního leasingu, jsou veškeré penalizační platby požadované pronajímatelem za předčasné ukončení zúčtovány k tíži nákladů v období, ve kterém k ukončení operativního leasingu došlo.

Společnost jako pronajímatel u operativního pronájmu pokračuje ve vykazování pronajatého majetku ve výkazu finanční pozice v položce Pozemky, budovy a zařízení. Příjmy z operativního pronájmu jsou rozeznávány do zisku nebo ztráty jako výnosy ze skladování ropy. Společnost pronajímá kapacity nádrží na ropu.

Společnost nemá žádné významné smlouvy, kde by byla v pozici nájemce.

**n) Rezervy**

Rezervy jsou tvořeny v případech, kdy je pravděpodobné, že Společnost bude v budoucnosti nucena hradit současný závazek a je možné spolehlivě odhadnout výši odtoku prostředků nezbytných k vypořádání tohoto závazku. Pokud Společnost očekává náhradu nákladů, například na základě pojistné smlouvy, vykazuje se taková náhrada jako samostatné aktivum, avšak pouze v případě, že realizace náhrady je prakticky jistá.

**o) Vykazování výnosů*****Výnosy ze smluv se zákazníky***

O výnosech ze smluv se zákazníky se účtuje v okamžiku, kdy společnost splní závazek k plnění, a to převedením příslibeného zboží nebo služby na zákazníka (tj. v momentě přechodu kontroly nad zbožím/službou na zákazníka).

**Přeprava ropy**

Výnosy z přepravy ropy jsou zaúčtovány průběžně, protože zákazník přijímá a spotřebovává prospěch plynoucí z plnění poskytovaného Společností současně s tím, jak Společnost plnění poskytuje.

**Komerční skladování ropy**

Výnosy z komerčního skladování ropy jsou zaúčtovány průběžně, protože zákazník přijímá a spotřebovává prospěch plynoucí z plnění poskytovaného společností současně s tím, jak Skupina plnění poskytuje.

#### Smluvní aktiva a závazky

Když kterákoli ze smluvních stran (společnost nebo zákazník) poskytne plnění, vykáže Společnost danou smlouvu ve výkazu o finanční pozici jako smluvní aktivum nebo smluvní závazek, a to v závislosti na vztahu mezi plněním Společnosti a úhradou zákazníka. Společnost vykazuje veškerá nepodmíněná práva na protihodnotu samostatně jako pohledávku.

Pokud zákazník hradí protihodnotu nebo pokud má Společnost právo na protihodnotu, která je nepodmíněná (tj. pohledávka), dříve, než Společnost převede zboží nebo službu na zákazníka, Společnost vykáže tuto smlouvu jako smluvní závazek v okamžiku, kdy je tato úhrada provedena, případně kdy je splatná (podle toho, co nastane dříve). Smluvní závazek je závazek Společnosti převést zboží nebo službu, za něž Společnost obdržela od zákazníka protihodnotu (případně nastala splatnost částky protihodnoty) na zákazníka.

Pokud společnost poskytne plnění převodem zboží nebo služby na zákazníka dříve, než zákazník uhradí protihodnotu, nebo dříve, než je úhrada protihodnoty splatná, vykáže tuto smlouvu jako smluvní aktivum, s výjimkou veškerých částek, které jsou vykazovány jako pohledávka.

Pohledávkou se rozumí právo společnosti na protihodnotu, které je nepodmíněné. Právo na protihodnotu je nepodmíněné v případě, že je před splatností úhrady této protihodnoty vyžadováno pouze prosté plynutí času.

#### **Výnosy z operativního pronájmu**

Výnosy z operativního pronájmu tanků ke skladování ropy (státních hmotných rezerv) jsou účtovány měsíčně dle platných smluv.

#### **p) Státní dotace**

Státní dotace se účtují v ocenění reálnou hodnotou v těch případech, kde existuje dostatečná jistota, že Společnost dotaci získá a že splní veškeré podmínky s ní spojené. Hodnota dotace, která se týká majetku, se účtuje ve prospěch účtu výnosů příštích období a odpisuje se v ročních rovnoměrných částkách do výkazu zisku a ztráty po předpokládanou dobu použitelnosti příslušného majetku.

Společnost obdržela v letech 1993-1996 dotaci ze státního rozpočtu v souvislosti s výstavbou velkokapacitních nádrží na ropu. Dotace je zachycena jako výnos příštích období (viz poznámka 16) a je rozpouštěna do ostatních provozních zisků po předpokládanou dobu životnosti majetku, jehož se týká, která činí 30 let.

#### **q) Výpůjční náklady**

Společnost kapitalizuje výpůjční náklady související s pořízením dlouhodobých aktiv. Ostatní výpůjční náklady jsou vykazovány přímo ve výkazu zisku a ztrát.

#### **r) Splatná a odložená daň**

Náklad daně z příjmů představuje splatnou a odloženou daň.

Splatná daňová pohledávka a závazek kalkulované za běžné nebo předchozí období jsou vykazovány v hodnotě očekávaného plnění od správce daně nebo placené správci daně. Pro kalkulaci daně jsou použity daňové sazby a uplatněny právní ustanovení, které jsou platné nebo vydané k datu účetní závěrky.

Odložená daň je vypočtena s použitím závazkové metody uplatněné na všechny dočasné rozdíly vzniklé mezi daňovou hodnotou majetku a závazků a jejich účetní zůstatkovou hodnotou vykazovanou v účetní závěrce. Odložená daň je vypočtena s použitím schválených daňových sazeb a právních ustanovení, která budou účinná v době, kdy dojde k realizaci aktiva, nebo vyrovnání závazku.

Hlavní dočasné rozdíly vyplývají z rozdílů mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou budov a zařízení.

Odložená daňová pohledávka se uznává u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se bude moci využít odčitatelný přechodný rozdíl, bude dosažen.

Společnost účtuje o daňových dopadech transakcí a událostí shodným způsobem, jako o samotných transakcích a událostech. Daňové dopady transakcí a událostí, které jsou zúčtovány ve výkazu zisku a ztráty, jsou též zúčtovány ve výkazu zisku a ztráty. Daňové dopady transakcí a událostí, které jsou zúčtovány v ostatním úplném výsledku hospodaření, jsou zúčtovány v ostatním úplném výsledku hospodaření.

Odložená daňová pohledávka a závazek jsou vzájemně započteny v případě, že je dle zákona možné započíst daňové aktivum a závazek, a pokud odložené daně podléhají stejnému správci daně. Stejně ustanovení je uplatněno i pro vzájemný zápočet běžné daňové pohledávky a závazku.

#### **s) Derivátové finanční nástroje**

Společnost v letech 2023 a 2022 nevyužívala derivátové finanční nástroje. Společnost neprovádí žádné spekulativní obchody.

#### **t) Snížení hodnoty aktiv**

Dlouhodobá aktiva jsou minimálně jednou ročně k rozvahovému dni prověřována na existenci indikátorů snížení hodnoty.

Dojde-li k událostem či změnám, které naznačují či mohou způsobit, že účetní zůstatková hodnota aktiva může převýšit zpětně získatelnou hodnotu aktiva, nebo v případě, že nehmotná aktiva dosud nebyla uvedena do používání, je prověřováno, zda nedošlo ke snížení hodnoty majetku, strojů a zařízení, ostatních aktiv a nehmotného majetku. Ztráta v důsledku snížení hodnoty je vykázána ve výši rozdílu, o který zůstatková hodnota aktiva převyšuje jeho zpětně získatelnou hodnotu. Zpětně získatelná hodnota je vyšší z čisté prodejní ceny aktiva a jeho hodnoty z užívání. Pro účely posouzení snížení hodnoty jsou aktiva slučována do skupin na nejnižším stupni, pro který je možné samostatně identifikovat příchozí peněžní toky (penězotvorné jednotky).

#### **u) Podmíněné závazky a podmíněná aktiva**

Způsob, jakým Společnost ošetřuje závazky, u nichž je nejistá částka a časování, závisí na odhadu vedení Společnosti týkajícího se částky a časování závazku a pravděpodobnosti odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch, které budou požadovány při úhradě závazku. Společnost tvoří rezervu, pokud má současný závazek (smluvní nebo mimosmluvní), který je důsledkem konkrétní události v minulosti, je pravděpodobné, že k vyrovnání takového závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch a může být proveden spolehlivý odhad částky závazku. O podmíněných závazcích není v účetních výkazech účtováno, neboť jejich existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou Společnosti. Podmíněné závazky jsou průběžně prověřovány tak, aby se zjistilo, zda se odtok prostředků představujících ekonomický prospěch nestal pravděpodobným. Pokud je pravděpodobné, že dojde k odtoku prostředků představujících ekonomický přínos z důvodu položky, která byla původně považována za podmíněný závazek, vykáže se na ni rezerva v účetních výkazech za období, ve kterém ke změně pravděpodobnosti došlo.

Podmíněná aktiva nejsou v účetní závěrce uvedena. Informace o nich by byly uvedeny pouze tehdy, když by bylo pravděpodobné, že v souvislosti s nimi poptají Společnosti ekonomický přínos.

#### **v) Distribuce dividend**

Výplata dividend akcionářům Společnosti je v účetní závěrce Společnosti vykázána jako závazek v období, kdy je výplata dividend schválena akcionáři Společnosti.

#### **w) Finanční nástroje**

Finanční nástroje zachycené v rozvaze zahrnují peníze a peněžní ekvivalenty, bankovní účty, finanční aktiva, pohledávky, závazky, půjčky (včetně dluhopisů) a deriváty.

**x) Významné události, které nastaly po rozvahovém dni**

V účetní závěrce jsou zohledněny události, které nastaly po rozvahovém dni, a které poskytují dodatečné informace o finanční situaci Společnosti k tomuto datu. Ostatní události se uvádějí v příloze k účetní závěrce pouze v případě, že jsou významné.

**y) Významné účetní odhady**

Společnost provádí odhady a předpoklady týkající se budoucnosti. Ze své podstaty se účetní odhady pouze zřídka budou rovnat skutečným výsledkům.

Odhady a předpoklady jsou průběžně přehodnocovány a vycházejí z historické zkušenosti a dalších faktorů, včetně odhadů budoucích událostí, které jsou s ohledem na okolnosti rozumné.

Významné odhady a předpoklady, které mohou mít podstatný vliv na aktiva a závazky v průběhu následujícího roku jsou uvedeny níže:

(1) Daň z příjmu a odložená daň

Společnost účtuje o splatné dani a s ohledem na dočasné rozdíly také o odložené dani. Konečné daňové posouzení řady transakcí a kalkulací je v době tvorby odhadů nejisté a určování odloženého daňového závazku a pohledávky odráží očekávání, jak budou využita aktiva Společnosti a uhrazeny její závazky. Bude-li se konečná výše daňově uznatelných nákladů odchylovat od odhadnutých částek, bude tato odchylka zúčtována v období, kdy bude zjištěna. Čistá výše závazku z titulu splatné daně z příjmů činí 116 274 tis. Kč k 31. prosinci 2023 a čistá částka odloženého daňového závazku činí 521 775 tis. Kč k 31. prosinci 2023.

Sazba daně z příjmu právnických osob pro zdaňovací období 2023 resp. 2024 je 19% resp. 21%.

(2) Leasing

Společnost hodnotí povahu uzavřených smluv za účelem posouzení, zda je smlouva uzavřena jako leasingová, nebo zda je jejím uzavřením založen leasingový vztah dle standardu IFRS 16 Leasingy. Při posouzení jednotlivých smluv bere Společnost v úvahu zejména, zda je smlouva nebo část smlouvy, poskytuje právo k užívání identifikovaného aktiva po určitou dobu výměnou za protihodnotu. Výše uvedený oddíl „Leasing“ (viz. písm. I) obsahuje popis způsobu, jakým Společnost určuje, zda se jedná o leasing z pohledu nájemce i pronajímatele a zda se jedná o finanční nebo operativní leasing z pohledu pronajímatele.

(3) Snížení hodnoty

V souladu s požadavky standardu IAS 36 Snížení hodnoty Společnost každoročně posuzuje existenci indikátorů snížení hodnoty a provádí testování snížení hodnoty. Posouzení existence indikátorů snížení hodnoty a testování snížení hodnoty vyžaduje celou řadu kritických odhadů týkajících se zejména plánování budoucích peněžních toků, diskontních sazeb a určení peněžotvorných jednotek. Posuzování snížení hodnoty dle IAS 36 je prováděno pro dlouhodobý majetek, jehož zůstatkové/účetní hodnoty jsou popsány v poznámkách 6, 7, 8 a 9.

**z) Majetková účast v dceřiné společnosti**

Dceřiná společnost je entita, nad kterou má Společnost moc, je vystavena variabilním výnosům nebo má na takové výnosy právo a je schopna ovlivnit výši těchto výnosů.

Společnost má investici do jediné dceřiné společnosti MERO Germany GmbH („dceřiná společnost“, viz odst. 8).

Majetkové účasti ve společnostech s rozhodujícím vlivem se oceňují pořizovací cenou sníženou o opravnou položku na případné snížení hodnoty.

Jelikož je tato účetní závěrka prezentována samostatně jako tzv. stand-alone, nebyla provedena konsolidace dceřiných nebo přidružených společností. V souladu s požadavky zákona o účetnictví připravila Společnost konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS (viz výše).

**aa) Majetková účast ve společnosti s podstatným vlivem (přidružená společnost)**

Přidruženou společností je entita, kterou Společnost neovládá, ale ve které má Společnost podstatný vliv. Podstatným vlivem se rozumí schopnost ovlivňovat finanční a provozní politiky podniku.

Majetkové účasti ve společnostech s podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou sníženou o opravnou položku na případné snížení hodnoty.

Jelikož je tato účetní závěrka prezentována samostatně jako tzv. stand-alone, nebyla provedena konsolidace přidružených společností. V souladu s požadavky zákona o účetnictví připravila Společnost konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS (viz výše).

**bb) Provozní zisk**

Provozní zisk představuje zisk bez finančního výsledku hospodaření a daní a zahrnuje zisk z běžných operací. Finanční výsledek hospodaření se skládá z výnosových a nákladových úroků, ostatních finančních nákladů (především bankovní poplatky), zisků a ztrát z přecenění finančních instrumentů a realizovaných a nerealizovaných kursových zisků a ztrát.

**cc) Změny v účetní politice**

V roce 2023 nebyly aplikovány v účetních politikách žádné významné změny s výjimkou aplikace nových a novelizovaných standardů a interpretací, viz výše.

**dd) Řízení finančních rizik**

Finanční nástroje zachycené v rozvaze zahrnují peníze a peněžní ekvivalenty, bankovní účty, finanční aktiva, pohledávky, závazky, půjčky.

Z běžné činnosti Společnosti vyplývá celá řada finančních rizik včetně dopadů změn tržních cen cizího kapitálu, směnných kurzů a úrokových sazeb, čerpání úvěru na financování své činnosti a čisté investice do zahraničních společností. Celková strategie řízení rizik Společnosti se soustředí a nepředvídatelnosti finančních trhů a snahu minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky Společnosti. Společnost používá pro zajištění některých rizik derivátové finanční nástroje (např. forwardové a swapové smlouvy) nebo nederivátové nástroje (např. depozitní instrumenty).

Společnost neprovádí žádné spekulativní obchody.

Řízení rizik provádí finanční oddělení v souladu se schválenými pravidly. Představenstvo definuje zásady celkového řízení rizik. V souladu s těmito zásadami existují písemná pravidla týkající se konkrétních oblastí, jako je například devizové riziko, úrokové riziko, úvěrové riziko, užití derivátových finančních nástrojů a investování přebytečné likvidity.

**(i) Měnové riziko**

Společnost je vystavena měnovému riziku vztahujícímu se zejména k EUR:

- a rozvahové položky (jako například pohledávky, závazky) denominované v cizí měně
- b pravděpodobné/očekávané transakce nebo závazky (jako jsou nákupy nebo prodeje) denominované v cizí měně
- c čisté investice do německé dceřiné společnosti (firemní měna odlišná od Kč)

Cílem Společnosti je minimalizovat volatilitu zisku a peněžních toků způsobovanou pohyby kurzů cizích měn.

**(ii) Riziko úrokové sazby**

Společnost je vystavena riziku úrokové sazby plynoucího z:

- a pohyblivé úrokové sazby použité u finančních / peněžních investic a dluhových instrumentů

Příjmy a provozní peněžní toky Společnosti jsou do značné míry nezávislé na změnách tržních úrokových sazeb. Pro peněžní aktiva a krátkodobé dluhy se používají pohyblivé úrokové sazby.

*(iii) Riziko likvidity*

Nejdůležitějším cílem Společnosti při řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních zdrojů pro splnění všech hotovostních platebních závazků, jak se stávají splatnými, umožňující určitou flexibilitu. Zdroje hotovosti sestávají z peněz a peněžních nástrojů, obchodovatelných cenných papírů a dostupných závazných úvěrových rámců.

Společnost se zejména soustřeďuje na likviditní profil zohledňující očekávané finanční toky z běžné činnosti a splatnost dluhu a finančních investic v horizontu následujících 12 měsíců. Rovnováha mezi plynulostí financování a flexibilitou je řízena možností použít přečerpání účtů, tj. využití kontokorentního úvěru.

*(iv) Úvěrové riziko*

Vzhledem k předmětu své činnosti Společnost poskytuje své služby úzkému okruhu odběratelů, z čehož vyplývá koncentrace úvěrového rizika souvisejícího s pohledávkami z obchodního styku na tyto zákazníky (více než 95% pohledávek z obchodního styku je soustředěno na dva klíčové zákazníky Společnosti). Obchodní pohledávky jsou soustředěny v rámci České republiky. Ačkoliv Společnost v současné době v souvislosti s pohledávkami nepředpokládá vyšší úvěrové riziko, platební schopnost je ovlivněna finanční stabilitou národní ekonomiky a stabilitou klíčových zákazníků Společnosti.

Stav pohledávek je průběžně monitorován s výsledkem minimalizace rizika vzniku pochybných pohledávek. Maximální možné riziko odpovídá výši účetní hodnoty uvedené v Poznámce č. 13.

S ohledem na úvěrové riziko vznikající z finančních aktiv Společnosti, která se skládají z hotovosti a peněžních ekvivalentů, finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotu s dopadem do ostatního úplného výsledku hospodaření finančních aktiv přeceňovaných na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty a některých finančních derivátů odpovídá maximální výše úvěrového rizika v důsledku prodloužení druhé strany výši účetní hodnoty těchto nástrojů. Společnost vstupuje do smluvních ujednání pouze s bonitními finančními institucemi.

Úvěrové riziko je řízeno finančním oddělením Společnosti, které pravidelně monitoruje platební morálku současných zákazníků a analyzuje věkovou strukturu pohledávek.

**ee) Nepřetržité trvání podniku**

V souvislosti s válečným konfliktem na Ukrajině a platnými sankcemi na dovoz ruské ropy zvážila Společnost potenciální dopad na své aktivity a podnikání. V případě omezení dodávek ropy ropovodem Družba je společnost schopna tento výpadek částečně vykrýt zvýšením přepravy ropovodem TAL a případně také využitím ropy Správy státních hmotných rezerv. Společnost pokračuje v projektu intenzifikace ropovodu TAL, který po dokončení umožní zásobovat Českou republiku ropou zcela bez závislosti na Rusku. Další aktivity vyvíjí společnost v rozvojových projektech, které by ji měly etablovat v oblasti obnovitelných zdrojů či poskytování datových služeb.

Společnost se nyní nachází v procesu renegociace dlouhodobých smluv se zákazníkem ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o.. Společnost tyto smlouvy vypověděla v květnu 2023. S ohledem na roční výpovědní lhůtu je stávající smlouva platná až do 31. května 2024. Jednání smluvních partnerů v záležitostech provozně-technických a obchodních s cílem následného uzavření nového obchodního vztahu intenzivně pokračuje. Společnost předpokládá, že bude schopna obnovit smluvní vztahy se společností ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o. za podmínek, které budou odpovídat současnému podnikatelskému prostředí a budou obsahovat inflační doložku.

Současná situace nemá na podnikatelské aktivity Společnosti a na předpoklad neomezené doby trvání podniku významný vliv. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. prosinci 2023 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

### 3. Výnosy a náklady

#### Výnosy

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Výnosy z přepravy ropy	1 393 589	1 680 797
Výnosy ze skladování ropy	654 902	570 056
<b>Celkem</b>	<b><u>2 048 491</u></b>	<b><u>2 250 853</u></b>

#### Členění výnosů ze smluv se zákazníky

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Výnosy z přepravy ropy	1 393 589	1 680 797
Výnosy z komerčního skladování ropy	12 989	9 861
<b>Celkem</b>	<b><u>1 406 578</u></b>	<b><u>1 690 658</u></b>

V rámci smluv o přepravě ropy a komerčním skladování ropy s ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o. identifikovala společnost tyto povinnosti plnit, které jsou v rámci společnosti významné:

#### Přeprava ropy

Společnost dodává své služby pouze zákazníkům na území České republiky, a proto jsou veškeré výnosy generovány v rámci České republiky. Společnost provozuje svoji činnost na území České republiky a veškerá její dlouhodobá hmotná i nehmotná aktiva jsou lokalizována na území České republiky.

Výnosy z přepravy ropy jsou zaúčtovány průběžně, protože zákazník přijímá a spotřebovává prospěch plynoucí z plnění poskytovaného společností současně s tím, jak společnost plnění poskytuje.

#### Komerční skladování ropy

Výnosy z komerčního skladování ropy jsou zaúčtovány průběžně, protože zákazník přijímá a spotřebovává prospěch plynoucí z plnění poskytovaného společností současně s tím, jak společnost plnění poskytuje.

#### Výnosy z operativního leasingu

Výnosy z operativního leasingu, tj. výnosy z pronájmu tanků ke skladování ropy (státních hmotných rezerv) činily v roce 2023 a 2022 641 912 tis. Kč a 560 195 tis. Kč.

#### Spotřeba materiálu a energie

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Spotřeba materiálu	20 649	11 285
Spotřeba energie	110 858	75 991
<b>Celkem</b>	<b><u>131 507</u></b>	<b><u>87 276</u></b>

#### Osobní náklady

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mzdy a platy	103 910	97 234
Náklady na sociální zabezpečení	40 598	35 292
Odměny členům statutárních a dozorčích orgánů	22 103	15 592
Ostatní sociální náklady	6 025	5 722
Rezerva na závazné budoucí odměny	2 011	-1 683
<b>Celkem</b>	<b><u>174 647</u></b>	<b><u>152 157</u></b>

**MERO ČR, a.s.**  
**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**  
(Veškeré částky jsou uvedeny v tis. Kč)

Společnost zaměstnávala v roce 2023, resp. 2022 v průměru 119 resp. 122 zaměstnanců. Počet členů vedení dosahoval v roce 2023, resp. 2022 v průměru 6.

**Ostatní provozní výnosy (-) / náklady (+), netto**

	2023	2022
Pojištění	52 173	33 559
Náklady na ekologii (včetně tvorby a rozpuštění rezerv)	1 207	5 316
Technické, právní a ekonomické poradenství	56 204	4 074
Katodická ochrana	6 391	6 593
Bezúplatné nabytí majetku (přeložka ropovodu)	-52 647	0
Ostatní (včetně tvorby a rozpouštění opravných položek)	39 276	40 164
<b>Celkem</b>	<b>102 604</b>	<b>89 706</b>

**Výnosy z dividend**

	2023	2022
Dividendy MERO Germany GmbH	0	13 134
Dividendy TAL	12 457	8 303
<b>Celkem</b>	<b>12 457</b>	<b>21 437</b>

Výnosy z dividend v roce 2023 resp. 2022 zahrnují dividendu od dceřiné společnosti MERO Germany GmbH, resp. dividendy od majetkové účasti s podstatným vlivem (společnosti TAL).

**4. Daň z příjmů**

Daňovými záležitostmi se v České republice v současnosti zabývá řada zákonů, které upravují především spotřební daně, daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob a některé další. Často existují rozdílné názory na interpretaci jednotlivých ustanovení zákonů, a to jak na úrovni ministerstev, tak v podnikatelské sféře, z čehož pramení určitá nejistota a sporné situace. Vedení Společnosti je přesvědčeno, že v přiložené účetní závěrce byly daňové závazky vykázány v dostatečné výši.

Hlavní složky daňového nákladu k 31. 12. zahrnují:

	2023	2022
<b>Splatná daň z příjmů</b>		
Náklad na splatnou daň z příjmů	408 184	205 482
<b>Odložená daň</b>		
z titulu vzniku a zúčtování přechodných rozdílů	25 381	-28 225
<b>Náklad na daň z příjmů vykázáný ve výkazu zisku a ztráty</b>	<b>433 565</b>	<b>177 257</b>

Daň z příjmů ze zisku před zdaněním Společnosti se liší od teoretické částky, která by vznikla použitím platné daňové sazby Společnosti následujícím způsobem:

	2023	2022
Zisk před zdaněním	1 057 899	965 632
Sazba daně z příjmů	19%	19%
Daň stanovená podle sazby daně z příjmů	201 001	183 470
<b>Vliv odlišné sazby – (daň z mimořádných zisků, odložená daň)</b>	<b>230 648</b>	<b>0</b>
Daňový dopad nákladů/výnosů, které nejsou uznatelné pro účely stanovení výše zdanitelného zisku (trvalé rozdíly)	4 501	-3 628
Rozpuštění grantu – revers daňového efektu	-2 585	-2 585
<b>Daňový náklad</b>	<b>433 565</b>	<b>177 257</b>
<b>Efektivní sazba daně</b>	<b>40,98%</b>	<b>18,36%</b>



Sazba daně z příjmu právnických osob pro zdaňovací období 2023 resp. 2024 je 19 % resp. 21 %.

Odložená daň je počítána na základě schválených daňových sazeb, jejichž platnost se předpokládá v době, kdy budou aktiva realizována a závazky vyrovnány.

	2023	2022
Odložený daňový závazek - stav k 1. lednu	496 394	524 619
Dopad do výkazu zisku a ztráty	25 381	-28 225
Dopad do vlastního kapitálu	0	0
Odložený daňový závazek - stav k 31. prosinci	<u>521 775</u>	<u>496 394</u>

Odložená daňová pohledávka a závazek jsou vzájemně započteny v případě, že je dle zákona možné započíst daňové aktivum a závazek, a pokud odložené daně podléhají stejnému správci daně.

Odložená daň z příjmů k 31. 12. 2023 je stanovena takto:

Položky odložené daně	Základ	Sazba daně	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-2 490 821	21%		-523 073
Ostatní dočasné rozdíly:				
Opravná položka k zásobám	13 286	21%	2 792	
Opravná položka k dlouhodobému majetku	3 043	21%	639	
Závazek z odměn vč. zákonného pojištění	22 553	21%	4 736	
Nehmotná aktiva	6 545	21%	1 374	
Rezerva na opravy majetku	-39 250	21%		-8 243
Celkem	<u>-2 484 644</u>		<u>9 541</u>	<u>-531 316</u>
Zaučtovaná odložená daň				<u>-521 775</u>

Odložená daň z příjmů k 31. 12. 2022 je stanovena takto:

Položky odložené daně	Základ	Sazba daně	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-2 626 648	19%		-499 063
Ostatní dočasné rozdíly:				
Opravná položka k zásobám	22 169	19%	4 213	
Opravná položka k dlouhodobému majetku	4 065	19%	772	
Závazek z odměn vč. zákonného pojištění	37 351	19%	7 097	
Nehmotná aktiva	7 086	19%	1 346	
Rezerva na opravy majetku	-56 625	19%		-10 759
Celkem	<u>-2 612 602</u>		<u>13 428</u>	<u>-509 822</u>
Zaučtovaná odložená daň				<u>-496 394</u>

## 5. Nerozdělený zisk/Dividendy vyplacené a navržené

Na základě rozhodnutí akcionáře Společnosti ze dne 30. 6. 2023 bylo rozhodnuto, že zisk roku 2023 bude převeden do nerozdělených zisků minulých let.

Dne 26. 9. 2022 byly na základě rozhodnutí akcionáře Společnosti ze dne 30. 6. 2022 vyplaceny dividendy za rok 2021 v částce 673 230 tis. Kč tzn. dividendy činila více než 79 Kč na akcii o nominální hodnotě 1 000 Kč.

## 6. Pozemky, budovy a zařízení

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní dlouhodobý majetek	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
Účetní hodnota k 31. 12. 2021	1 860 991	2 284 583	396 258	22 122	4 563 954
Přírůstky	0	0	0	232 609	232 609
Převody	53 344	65 894	0	-119 238	0
Prodej a vyřazení	-405	-93	-28	0	-526
Snížení hodnoty	556	496	0	0	1 052
Odpisy	-153 022	-234 129	0	0	-387 151
Účetní hodnota k 31. 12. 2022	1 761 464	2 116 751	396 230	135 493	4 409 938

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní dlouhodobý majetek	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
Účetní hodnota k 31. 12. 2022	1 761 464	2 116 751	396 230	135 493	4 409 938
Přírůstky	0	0	0	384 309	384 309
Převody	85 416	69 349	0	-154 765	0
Prodej a vyřazení	-1	-2 851	0	0	-2 852
Snížení hodnoty	123	899	0	0	1 022
Odpisy	-154 876	-230 843	0	0	-385 719
Účetní hodnota k 31. 12. 2023	1 692 126	1 953 305	396 230	365 037	4 406 698

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní dlouhodobý majetek	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
K 31. 12. 2022					
Pořizovací cena	6 597 865	6 900 161	396 230	153 973	14 048 229
Oprávký	-4 833 284	-4 782 461	0	0	-9 615 745
Snížení hodnoty	-3 117	-949	0	-18 480	-22 546
Účetní hodnota	1 761 464	2 116 751	396 230	135 493	4 409 938

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Ostatní dlouhodobý majetek	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
K 31. 12. 2023					
Pořizovací cena	6 682 503	6 895 874	396 230	383 515	14 358 122
Oprávký	-4 987 384	-4 942 519	0	0	-9 929 903
Snížení hodnoty	-2 993	-50	0	-18 478	-21 521
Účetní hodnota	1 692 126	1 953 305	396 230	365 037	4 406 698

Ostatní dlouhodobý majetek představuje první náplň ropovodu Družba a minimální náplň skladovacích tanků, které jsou pořízené a vlastněné Společností. Tyto náplně jsou plně vytlačitelné a nepodléhají zastarání. První a minimální náplně budou s největší pravděpodobností vytlačeny na konci životnosti ropovodu Družba a tanků, a proto jsou klasifikovány jako dlouhodobé aktivum. Společnost tyto náplně neodepisuje, neboť jejich zbytková/realizační hodnota, po započtení nákladů nutných k vytlačení, převyšuje původní náklady pořízení.

Hodnota neodepisovaného majetku (bez nedokončeného dlouhodobého majetku) k 31. 12. 2023 resp. k 31. 12. 2022 činila 441 527 tis. Kč resp. 441 529 tis. Kč.

### **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2023 představuje zejména náklady vynaložené v souvislosti s modernizací řídicího systému ropovodu IKL. Společnost k 31. 12. 2023 eviduje zálohy poskytnuté dodavatelům na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 012 tis. Kč. Tyto zálohy jsou vykazované jako součást nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku. K 31. 12. 2022 Společnost evidovala zálohy poskytnuté dodavatelům na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 544 tis. Kč.

### **Nepoužívaný majetek**

K 31. 12. 2023, resp. k 31. 12. 2023 Společnost evidovala ve svém účetnictví nepoužívaný majetek, případně majetek, jehož využití není jisté. Zůstatková hodnota tohoto majetku byla snížena opravnou položkou na realizační hodnotu. Tento majetek je tvořen nepoužívanou propojkou ropovodu, dočasně pozastaveným nedokončeným dlouhodobým majetkem a úsekem ropovodu Družba Potěhy – Pardubice, který není využíván.

### **Analýza hodnoty majetku**

V souvislosti s válečným konfliktem na Ukrajině a vzhledem k plánovanému embargu na přepravu ruské ropy ropovodem Družba a také vzhledem k probíhajícím jednáním s ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o., o nových podmínkách přepravy ropy zvážila Společnost potenciální dopad na své aktivity a podnikání a vyhodnotila tyto události jako možné indikátory snížení hodnoty majetku. Podle IAS 36 jsou v rámci závěrkových operací aktiva společnosti k rozvahovému dni prověřována na existenci indikátorů na snížení hodnoty a společnost provádí analýzu možného snížení hodnoty majetku. Podle této analýzy je zůstatková účetní hodnota majetku vykazovaná v účetní závěrce společnosti nižší, než je zpětně ziskatelná hodnota tohoto majetku určená jako hodnota z užívání, a proto není potřeba účtovat o snížení hodnoty k 31. 12. 2023.

**MERO ČR, a.s.**  
**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**  
(Veškeré částky jsou uvedeny v tis. Kč)

**Majetek pronajímáný formou operativního leasingu**

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Celkem
Účetní hodnota k 31. 12. 2021	698 349	1 345 824	2 044 173
Přirůstky	42 689	3 551	46 240
Prodej a vyřazení	0	0	0
Odpisy	-58 659	-109 036	-167 695
Účetní hodnota k 31. 12. 2022	682 379	1 240 339	1 922 718

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Celkem
K 31. 12. 2022			
Požizovací cena	1 810 918	3 904 912	5 715 830
Oprávký	-1 128 539	-2 664 573	-3 793 112
Účetní hodnota	682 379	1 240 339	1 922 718

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Celkem
Účetní hodnota k 31. 12. 2022	682 379	1 240 339	1 922 718
Přirůstky	26 717	25 391	52 108
Prodej a vyřazení	0	0	0
Odpisy	-59 316	-107 963	-167 279
Účetní hodnota k 31. 12. 2023	649 780	1 157 767	1 807 547

	Pozemky a budovy	Stroje, přístroje a zařízení	Celkem
K 31. 12. 2023			
Požizovací cena	1 837 130	3 928 465	5 765 595
Oprávký	-1 187 350	-2 770 698	-3 958 048
Účetní hodnota	649 780	1 157 767	1 807 547

Majetek pronajímáný formou operativního leasingu zahrnuje především nádrže na skladování ropy, které společnost pronajímá Správě státních hmotných rezerv.

**7. Nehmotná aktiva**

	Patenty a licence	Software	Nedokončená nehmotná aktiva	Celkem
Účetní hodnota k 31. 12. 2021	69	0	0	69
Přirůstky	0	0	0	0
Převody	0	0	0	0
Odpisy	-12	0	0	-12
Účetní hodnota k 31. 12. 2022	57	0	0	57

	Patenty a licence	Software	Nedokončená nehmotná aktiva	Celkem
Účetní hodnota k 31. 12. 2022	57	0	0	57
Přirůstky	291	0	0	291
Převody	0	0	0	0
Odpisy	-39	0	0	-39
Účetní hodnota k 31. 12. 2023	308	0	0	309

Příloha účetní závěrky tvoří nedílnou součást této účetní závěrky

	Patenty a licence	Software	Nedokončená nehmotná aktiva	Celkem
K 31. 12. 2022				
Požizovací cena	1 939	17 612	0	19 551
Oprávký	-1 882	-17 612	0	-19 494
Účetní hodnota	57	0	0	57
K 31. 12. 2023				
Požizovací cena	2 230	17 612	0	19 842
Oprávký	-1 921	-17 612	0	-19 533
Účetní hodnota	309	0	0	309

Patenty a licence jsou odpisovány rovnoměrně po dobu použitelnosti, která se pohybuje v rozmezí 5 až 10 let. Software je odepisován rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti, která představuje 4 roky.

## 8. Majetková účast v dceřiné společnosti

Název společnosti	Země vzniku společnosti	Majetkový podíl v %	
		2023	2022
MERO Germany GmbH	SRN	100	100
31. 12.			
MERO Germany GmbH		2023	2022
Majetkový podíl		382 859	382 859
Aktiva celkem		953 503	983 498
Vlastní kapitál		654 077	698 902
Zisk/Ztráta běžného roku		-60 689	-64 819

Společnost MERO ČR, a.s., vlastní 100% podíl ve společnosti MERO Germany GmbH (SRN), která byla založena v roce 1993 vložím základního kapitálu ve formě peněžní hotovosti ve výši 15 mil. DEM (7,7 mil. EUR). V roce 2005 byl majetkový podíl ve společnosti MERO Pipeline GmbH zvýšen příplatkem nad základní kapitál ve výši 2 818 422 tis. Kč (97 456 tis. EUR). V roce 2009 došlo v rámci přeměny k přejmenování společnosti MERO Pipeline GmbH na MERO Germany AG ke zvýšení vkladu do základního kapitálu o 1,6 tis. EUR na částku 7 671 tis. EUR.

V roce 2018 došlo k změně právní formy dceřiné společnosti MERO Germany AG z akciové společnosti na společnost s ručením omezením. Změna je účinná od 12. března 2018. Název společnosti je od výše uvedeného data MERO Germany GmbH. Hlavní činností dceřiné společnosti MERO Germany GmbH je provoz německé části ropovodu IKL.

## 9. Majetkové účasti ve společnostech s podstatným vlivem

Společnost na konci prosince 2012 nakoupila 5% obchodní podíl ve společnostech Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Olleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H. a Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A. (dohromady „společenství TAL“) v hodnotě 418 748 tis. Kč. Tato investice je klasifikována jako účast ve společnosti s podstatným vlivem, neboť nastavení společenství TAL a související akcionářské dohody dávají Společnosti podstatný vliv nad provozními a finančními politikami společností Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Olleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H. a Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A., např. pravomoc jmenovat zástupce Společnosti do řídicích orgánů společnosti/společenství TAL, právo veta pro důležitá rozhodnutí v oblastech provozní a finanční politiky atd.

Akcje/podíly společností Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Oelleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H. a Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A. nejsou veřejně obchodovatelné. Hlavní činností společenství TAL je provozování ropovodu TAL na území Itálie, Rakouska a SRN. Následující tabulka shrnuje finanční informace o společnostech Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Oelleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H. a Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A. k 31. 12. 2023 a za rok 2023 (v tis. Kč):

	Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH	Transalpine Oelleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H.	Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A.
Majetkový podíl	5%	5%	5%
Aktiva celkem	4 240 197	2 923 682	5 026 958
Závazky celkem	2 157 522	1 068 738	2 481 499
Výnosy běžného roku	4 134 918	692 506	2 222 160
Zisk/Ztráta běžného roku	25 582	-21 558	-1 565

Pozn.: Výše uvedené informace jsou převzaty z účetních závěrek společností Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Oelleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H. a Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A. a jsou upraveny o akviziční zápisy pro účely konsolidace skupiny MERO.

Následující tabulka shrnuje finanční informace o společnostech Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Oelleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H. a Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A. k 31. 12. 2022 a za rok 2022 (v tis. Kč):

	Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH	Transalpine Oelleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H.	Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A.
Majetkový podíl	5%	5%	5%
Aktiva celkem	4 560 955	2 894 565	5 737 892
Závazky celkem	2 484 884	976 439	3 158 677
Výnosy běžného roku	5 005 767	1 165 478	2 562 712
Zisk/Ztráta běžného roku	13 017	8 952	20 117

Pozn.: Výše uvedené informace jsou převzaty z účetních závěrek společností Deutsche Transalpine Oelleitung GmbH, Transalpine Oelleitung in Osterreich Gesellschaft m.b.H. a Societa Italiana per l'Oleodotto Transalpino S.p.A. a jsou upraveny o akviziční zápisy pro účely konsolidace skupiny MERO.

## 10. Dlouhodobá finanční aktiva

	31. 12.	
	2023	2022
Vnitropodnikové úvěry	55 465	0
Dlouhodobá finanční aktiva celkem	55 465	0

Vnitropodnikové úvěry k 31.12.2023 představují půjčku poskytnutou dceřině společností v roce 2023 se splatností v roce 2028.

## 11. Jiná dlouhodobá aktiva

	31. 12.	
	2023	2022
Provozní zálohy	4	4
Ostatní dlouhodobá aktiva	137 466	0
Jiná dlouhodobá aktiva celkem	137 470	4

Ostatní dlouhodobá aktiva k 31.12.2023 představují zejména předplatné na zvýšenou kapacitu ropovodu TAL na základě uzavřené smlouvy. Předplatné bude, po dokončení intenzifikace ropovodu, uvolňováno alikvotně do nákladů po dobu 12ti let, podle trvání smlouvy.

## 12. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, peněžní prostředky s omezeným disponováním a krátkodobá finanční aktiva

	31. 12.	
	2023	2022
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	3 419 136	1 929 567
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, celkem	3 419 136	1 929 567

Výše uvedené peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty byly použity pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022.

Peníze na bankovních účtech jsou úročeny pohyblivou úrokovou sazbou, která se určuje na základě aktuálních bankovních depozitních sazeb.

K 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 neměla Společnost k dispozici žádné nečerpané krátkodobé úvěry.

### Peněžní prostředky s omezeným disponováním

	31. 12.	
	2023	2022
Rezervy na opravy majetku	35 460	56 625
Peněžní prostředky s omezeným disponováním celkem	35 460	56 625

Rezervy na opravy majetku představují finanční prostředky deponované na zvláštním bankovním účtu v souvislosti s tvorbou rezerv na opravy hmotného majetku podle § 7 zákona 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

### Krátkodobá finanční aktiva k 31. 12.:

	31. 12.	
	2023	2022
Směnky a termínované vklady	2 069 537	2 945 516
Krátkodobá finanční aktiva celkem	2 069 537	2 945 516

Krátkodobá finanční aktiva k 31. 12. 2023 resp. k 31. 12. 2022 tvoří především směnky a termínované vklady se splatností v roce 2024 resp. 2023.

## 13. Pohledávky a ostatní aktiva

	31. 12.	
	2023	2022
Pohledávky z obchodního styku	138 370	167 042
- z toho Pohledávky z výnosů ze smluv se zákazníky	138 370	167 042
Jiné pohledávky	2 130	3 472
Ostatní aktiva	39 980	41 195
Pohledávky celkem	180 480	211 709

Pohledávky z výnosů ze smluv se zákazníky představují zejména pohledávky z titulu přepravy ropy a komerčního skladování a jsou splatné do 15 dnů. Pohledávky z operativního leasingu představují pohledávky z pronájmu tanků na skladování ropy a jsou splatné do 20 dnů.

Ostatní aktiva k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 představují zejména předplacené náklady dodavatelů a očekávaná plnění od pojišťovny.

K 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 je věková struktura pohledávek z obchodního styku následující:

	Celkem	Po datu splatnosti, ale nesnížené						
		Snížené opravou položkou	Ani po datu splatnosti a ani nesnížené	Méně než 30 dní	30-60 dní	60-90 dní	90-120 dní	Více než 120 dní
2023	138 370	0	138 370	0	0	0	0	0
2022	167 042	0	167 042	0	0	0	0	0

**14. Zásoby**

	31. 12.	
	2023	2022
Skladovaný materiál	32 211	38 561
Neukončená přeprava ropy	3 319	11 859
Minus: ztráta ze snížení hodnoty	-14 111	-22 169
Zásoby celkem	21 419	28 251

Společnost snižuje hodnotu zásob v případě, že jejich realizační hodnota poklesne pod jejich pořizovací náklady. Ocenění dlouhodobě držených hasicích prostředků vykazovaných jako součást skladovaného materiálu se snižuje formou opravné položky stanovené na základě jejich expiračních lhůt. Zůstatková hodnota zásob, jejichž realizační hodnota je nižší než pořizovací cena k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 činila 4 623 tis. Kč, resp. 2 950 tis. Kč.

**15. Vlastní kapitál**

	31. 12.	
	2023	2022
Nominální hodnota akcií v oběhu	8 430 921	8 430 921
Vlastní akcie	0	0
Základní kapitál bez vlastních akcií	8 430 921	8 430 921

**Akcie vydané a v oběhu**

K 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 měla Společnost 1 071 ks vydaných akcií s těmito nominálními hodnotami jedné akcie:

Druh akcie	Jmenovitá hodnota v Kč	Počet akcií k 31. 12. 2023	Počet akcií k 31. 12. 2022
na jméno	1 000 000 000	7	7
na jméno	100 000 000	13	13
na jméno	1 000 000	130	130
na jméno	1 000	921	921

Všechny druhy akcií mají stejná hlasovací práva odpovídající jejich nominální hodnotě. Právo na výplatu dividend spojené s jednotlivými druhy akcií odpovídá nominální hodnotě jednotlivých druhů akcií.

V roce 2023, resp. 2022, nedošlo k žádnému pohybu v počtu vydaných akcií. Společnost nevládní žádné vlastní akcie.

Podle stanov společnosti Společnost vytváří rezervní fond ze zisku. Společnost tvoří rezervní fond v roce, kdy poprvé dosáhne zisku, ve výši 20 % čistého zisku, ne však více než 10 % základního kapitálu. V dalších letech vytváří rezervní fond ve výši 5 % z čistého zisku až do výše 20 % základního kapitálu. Takto vytvořené zdroje se mohou použít nejen k úhradě ztráty. K 31. 12. 2023, resp. k 31. 12. 2022 hodnota rezervního fondu činí 366 379 tis. Kč, resp. 326 960 tis. Kč.

**Řízení vlastního kapitálu**

Společnost nepodléhá externím požadavkům na kapitál.

Mezi cíle společnosti v oblasti řízení vlastního kapitálu patří:

- a zajištění schopnosti nepřetržitého trvání Společnosti a tím i návratnosti prostředků akcionářů,
- b vyhovět veškerým relevantním právním požadavkům.

V budoucích obdobích bude představenstvo Společnosti pokračovat ve vyhodnocování a provádění důsledné analýzy současných a očekávaných výsledků Společnosti včetně naplánovaných a potenciálních investic a generování peněžních toků a přizpůsobí kapitálovou strukturu dosažení těchto plánů. Žádné další specifické cíle nejsou stanoveny.

V letech 2023 a 2022 nedošlo ke změně cílů, postupů a procesů.



**MERO ČR, a.s.**  
**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**  
 (Veškeré částky jsou uvedeny v tis. Kč)

Členění vlastního kapitálu používané při řízení kapitálu je následující:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Kapitál	10 179 589	9 555 255
Celkový vlastní kapitál	10 179 589	9 555 255

**16. Závazky z obchodního styku, výnosy příštích období, jiné závazky a rezervy**

Dlouhodobé závazky z obchodního styku, výnosy příštích období a jiné závazky k 31. 12.:

	31. 12.	
	2023	2022
Závazky z obchodního styku	1 488	2 804
Závazky z budoucích zaměstnaneckých benefitů vč. Pojištění	8 163	6 621
Výnosy příštích období – státní dotace	18 141	31 746
Závazky z obchodního styku, výnosy příštích období a jiné závazky celkem	27 792	41 171

Společnost obdržela v letech 1993-1996 dotaci ze státního rozpočtu ve výši 408 mil. Kč za účelem výstavby velkokapacitních nádrží na skladování ropy. Nádrže, jichž se dotace týkala, byly dokončeny a aktivovány v roce 1996 a jsou odepisovány po dobu 30 let. Dotace ze státního rozpočtu je rozpouštěna do výnosů (ostatní provozní náklady/výnosy viz poznámka 3), po dobu předpokládané životnosti dlouhodobého majetku, jehož se týká.

Běžné závazky z obchodního styku, výnosy příštích období a jiné závazky k 31. 12.:

	31. 12.	
	2023	2022
Závazky z obchodního styku	219 221	174 521
Mzdy a sociální zabezpečení	36 216	36 205
Závazky z budoucích zaměstnaneckých benefitů vč. pojištění	570	102
Závazky z ostatních daní	7 818	2 339
Výnosy příštích období – státní dotace	13 606	13 606
Výdaje příštích období	4 359	1 914
Jiné závazky	381	404
Závazky z obchodního styku, výnosy příštích období a jiné závazky celkem	282 151	229 091

K 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 neměla Společnost významné krátkodobé závazky z obchodního styku po lhůtě splatnosti.

**17. Majetek a závazky nevykázané v rozvaze**

Společnost MERO ČR, a.s., měla k 31. 12. 2023 smluvně kryté živelní pojistkou rozhodující položky vlastních budov a staveb, které jsou rizikové z hlediska vzniku možné škody. Dále byly pojištěny cizí zásoby ropy, které Společnost skladuje a je za ně zodpovědná. Kromě toho měla Společnost pojištěny škody vyplývající z obecné odpovědnosti a škody na životním prostředí.

K 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 Společnost evidovala závazně objednávky a smlouvy na nákup dlouhodobého majetku ve výši 1 321 722 tis. Kč a 213 044 tis. Kč týkající se zejména intenzifikace ropovodu TAL, rekonstrukce nádrží na skladování ropy a modernizace řídicího systému ropovodu.

### Operativní leasing – pronajímatel

Budoucí výnosy vyplývající z nevypověditelných smluv o operativním pronájmu, kde Společnost vystupuje jako pronajímatel, a ze kterých v budoucnu budou generovány výnosy, jsou následující:

	31. 12.	
	2023	2022
Do 1 roku	684 221	641 201
1 rok až 5 let	2 761 800	2 662 136
Nad 5 let	6 214 050	6 656 340
<b>Celkem</b>	<b>9 660 071</b>	<b>9 958 677</b>

Smlouvy o operativním pronájmu se v roce 2023 a 2022 týkají pronájmu tanků ke skladování ropy (státních hmotných rezerv).

### 18. Spřízněné osoby

Společnost MERO ČR, a.s., je k 31. 12. 2023 vlastněna Ministerstvem financí České republiky, tj. Českou republikou. Z tohoto pohledu lze pokládat jakoukoliv osobu, ve které má Česká republika podstatný nebo rozhodující vliv, jako spřízněnou společnost společnosti MERO ČR, a.s.

Následující tabulka shrnuje transakce se spřízněnými osobami, tzn. osobami s účastí České republiky (k 31. 12. 2023), v roce 2023 a otevřené položky pohledávek a závazků k 31. 12. 2023.

Spřízněná osoba	Prodej spřízněným osobám	Nákup od spřízněných osob	Pohledávky za spřízněnými osobami	Závazky ke spřízněným osobám
ČEPRO, a.s.	272	73 325	174	2 614
ČEZ Distribuce, a.s.	16	35	0	0
ČEZ ESCO, a.s.	0	484	0	271
MERO Germany GmbH	578	570 694	28	67 892
Správa státních hmotných rezerv	641 912	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>642 778</b>	<b>644 538</b>	<b>202</b>	<b>70 777</b>

Prodeje fakturované Správě státních hmotných rezerv představují výnosy ze skladování ropy. Nákupy realizované od společnosti MERO Germany GmbH jsou tvořeny zejména nákupem přepravy německou částí ropovodu IKL, nákupy od společnosti ČEPRO, a.s., jsou tvořeny zejména nákupem tzv. katodické ochrany související s ropovody.

Následující tabulka shrnuje transakce se spřízněnými osobami, tzn. osobami s účastí České republiky (k 31. 12. 2022), v roce 2022 a otevřené položky pohledávek a závazků k 31. 12. 2022.

Spřízněná osoba	Prodej spřízněným osobám	Nákup od spřízněných osob	Pohledávky za spřízněnými osobami	Závazky ke spřízněným osobám
ČEPRO, a.s.	245	41 523	151	2 655
ČEZ Distribuce, a.s.	18	0	0	0
MERO Germany GmbH	1 302	826 104	87	97 237
Správa státních hmotných rezerv	560 195	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>561 760</b>	<b>867 627</b>	<b>238</b>	<b>99 892</b>

Prodeje fakturované Správě státních hmotných rezerv představují výnosy ze skladování ropy. Nákupy realizované od společnosti MERO Germany GmbH jsou tvořeny zejména nákupem přepravy německou částí ropovodu IKL, nákupy od společnosti ČEPRO, a.s., jsou tvořeny zejména nákupem tzv. katodické ochrany související s ropovody.

V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů žádné přiznané záruky, zálohy a nevlastní žádné akcie Společnosti. Jiné výhody poskytnuté členům představenstva orgánů a vedoucím zaměstnancům spočívají v použití automobilů pro soukromé účely a poskytnutí limitovaného množství pohonných hmot pro soukromé účely.

## 19. Analýza finančního rizika

### Úrokové riziko

Společnost je financována vlastním kapitálem. Společnost tudíž není vystavena úrokovému riziku z titulu dluhového financování.

Úrokovému riziku je vystaven zejména finanční majetek, viz poznámka 10, a peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, viz poznámka 12.

### Riziko likvidity

Níže uvedená tabulka sumarizuje profil splatnosti finančních závazků k 31. 12. 2023 na základě smluvních nediskontovaných plateb:

K 31. 12. 2023	Podle volby	Méně než 3 měsíce	3-12 měsíců	2-5 let	Více než 5 let	Celkem
Jiné závazky	0	361	0	0	0	361
Závazky z obchodního styku, přijaté zálohy a výdaje příštích období	0	217 810	5 770	1 488	0	225 068
Závazky vůči zaměstnancům, z titulu sociálního a zdravotního pojištění a daní z příjmů	0	21 481	139 397	4 545	3 618	169 041
<b>Celkem</b>		<b>239 652</b>	<b>145 167</b>	<b>6 033</b>	<b>3 618</b>	<b>394 470</b>

Níže uvedená tabulka sumarizuje profil splatnosti finančních závazků k 31. 12. 2022 na základě smluvních nediskontovaných plateb:

K 31. 12. 2022	Podle volby	Méně než 3 měsíce	3-12 měsíců	2-5 let	Více než 5 let	Celkem
Jiné závazky	0	404	0	0	0	404
Závazky z obchodního styku, přijaté zálohy a výdaje příštích období	0	174 673	1 762	2 804	0	179 239
Závazky vůči zaměstnancům, z titulu sociálního a zdravotního pojištění a daní z příjmů	0	16 381	83 628	2 664	3 957	106 630
<b>Celkem</b>		<b>191 456</b>	<b>85 390</b>	<b>5 468</b>	<b>3 957</b>	<b>286 273</b>

### Tržní riziko

Tržnímu riziku jsou vystaveny zejména finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou a cizoměnová finanční aktiva a pasiva.

Analýza citlivosti na kurzové riziko byla zpracována pro změnu kurzu o 1 %. Vzhledem k tomu, že Společnost není vystavena riziku změn úrokové sazby, analýzu citlivosti v této oblasti neprováděla.

Kdyby kurz CZK/EUR k 31. 12. 2023 byl o 1% nižší, resp. vyšší a všechny ostatní veličiny by zůstaly konstantní, čistý zisk za období by byl o 214 tis. Kč vyšší, resp. nižší v důsledku přecenění peněžních položek v cizích měnách platným kurzem ke konci roku. Ostatní komponenty vlastního kapitálu by se nezměnily.

Kdyby kurz CZK/EUR k 31. 12. 2022 byl o 1% nižší, resp. vyšší a všechny ostatní veličiny by zůstaly konstantní, čistý zisk za období by byl o 145 tis. Kč nižší, resp. vyšší v důsledku přecenění peněžních položek v cizích měnách platným kurzem ke konci roku. Ostatní komponenty vlastního kapitálu by se nezměnily.

Společnost k 31.12.2023 a k 31.12.2022 neeviduje finanční instrumenty přeceňované do vlastního kapitálu a není tedy vystavena riziku z vlivu změny úrokových sazeb těchto instrumentů.

**Reálné hodnoty**

Reálná hodnota krátkodobých finančních aktiv, pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek, peněz a peněžních ekvivalentů, krátkodobých závazků z obchodního styku a jiných závazků je vzhledem k relativně krátkým dobám splatnosti velmi blízká jejich účetní hodnotě.

**Aktiva vedená v reálné hodnotě**

Společnost k 31.12.2023 a 31.12.2022 neviduje žádná aktiva a závazky oceněné v reálné hodnotě.

**20. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni**

Po rozvahovém dni nenastaly žádné významné události, které by měly být zohledněny či zveřejněny v účetní závěrce zpracované k 31. 12. 2023.

## **I) Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami k 31. prosinci 2023 dle §82, zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích**

### **Zpracovatel**

MERO ČR, a.s.

Veltruská 748

278 01 Kralupy nad Vltavou

jako osoba ovládaná.

### **Organizační struktura**

MERO ČR, a.s., se sídlem v Kralupech nad Vltavou, je jednou z obchodních společností ovládaných v průběhu roku 2023 Českou republikou - Ministerstvem financí ČR (osoba ovládající).

MERO ČR, a.s., je jediným společníkem s podílem 100% ve své dceřiné společnosti MERO Germany GmbH, Vohburg an der Donau, SRN.

### **Úloha společnosti**

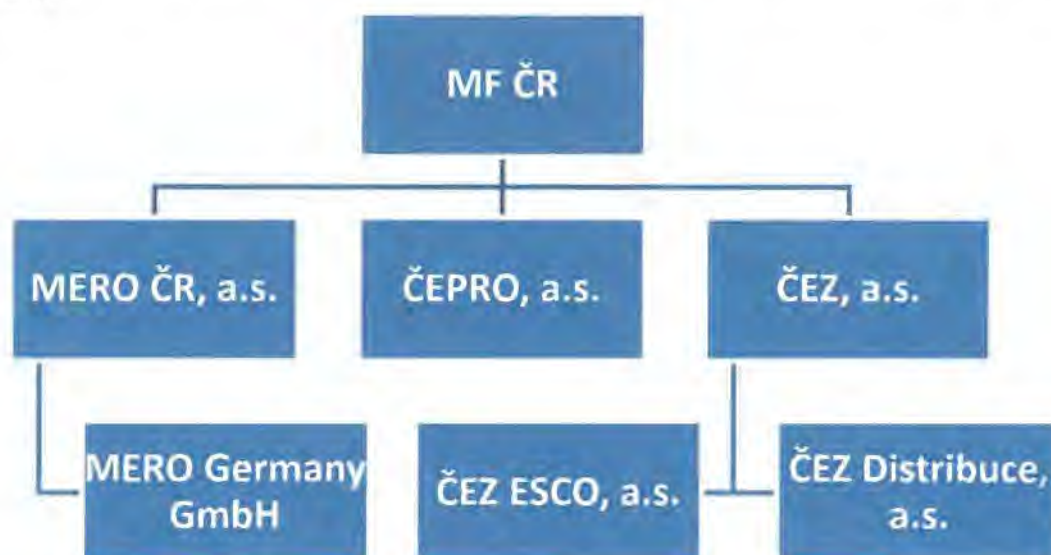
MERO ČR, a.s. (mezinárodní ropovody), je vlastníkem a provozovatelem české části ropovodu Družba a ropovodu IKL, je jediným přepravcem ropy do České republiky a nejvýznamnější společností zajišťující skladování nouzových strategických zásob ropy.

### **Způsob a prostředky ovládnání**

V rozhodném období bylo Ministerstvo Financí České republiky jediným akcionářem společnosti MERO ČR, a.s. K ovládnání Společnosti dochází zejména prostřednictvím rozhodování jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady Společnosti v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 90/2012 Sb, o obchodních korporacích.

### Graf organizační struktury propojených osob

Zahrnuje jen ty společnosti, se kterými měla MERO ČR, a.s., v roce 2023 aktivní obchodní vztahy.



### Právní vztahy mezi propojenými osobami

Společnost MERO ČR, a.s., má pro rok 2023 uzavřeny následující typy smluv s propojenými osobami:

Název společnosti	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Předmět smlouvy	Uzavřena dne
<b>MERO Germany GmbH</b>	00780/MG	Smlouva o Všeobecných dopravních/přepravních podmínkách pro přepravu ropy a o souvisejících záležitostech	Přeprava ropy pomocí německé části ropovodu IKL	20. 4. 2021
	00863/FIN	Dohoda o cenách v rámci skupiny	Poskytování vymezených služeb	18. 9. 2020
	00780/MG	Smlouva o zapůjčení mobilního čerpadla	Zapůjčení mobilního čerpadla	15. 6. 2020
	01394/FIN	Smlouva o úvěru	Poskytnutí peněžních prostředků úvěrovanému	17. 7. 2023

Název společnosti	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Předmět smlouvy	Uzavřena dne
ČEPRO, a.s.	01489/VB_	Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene	Zřízení služebnosti inženýrské sítě	10. 11. 2023
	01231/INV	Nájemní smlouva	Pronájem prostor v areálech skladů PHM	18. 7. 2022
	01076/NAJ	Smlouva o poskytnutí reklamní plochy	Užití reklamní plochy umístěné v objektu	7. 2. 2022
	01049/SRV	Dohoda o spolupráci	Spolupráce v ochranných pásmech	11. 10. 2021
	01024/INV	Nájemní smlouva	Pronájem areálu skladu PHM ČEPRO Velká Bíteš	11. 8. 2021
	00953/SRV	Nájemní smlouva	Pronájem za objekty MERO ČR, a.s. v areálech skladů ČEPRO, a.s.	19. 3. 2021
	00819/SRV	Rámcová kupní smlouva	Odběr zboží a služeb prostřednictvím karet EuroOil	24. 6. 2020
	00240/SRV	Smlouva o postoupení dodávek elektrické energie	Dodávky elektrické energie	25. 4. 2018
	00178/SRV	Rámcová smlouva	Rámcová smlouva o spolupráci při monitorování podzemní vody ve společném koridoru produktovodů a ropovodu	23. 6. 2017
00080/SRV	Smlouva o zápůjčkách hasiva - pěnidla v případě požárů na zařízení smluvních stran	Zápůjčka hasiva - pěnidla - v případě požáru	13. 1. 2017	
ČEZ Distribuce, a.s.	01145/VB	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti	Zřízení věcného břemene	10. 5. 2022
	01120/INV	Smlouva o připojení výrobní k distribuční soustavě VVN	Připojení k distribuční soustavě	06. 1. 2022
	00449/NEM	Smlouva o zřízení věcného břemene	Zřízení věcného břemene	16. 11. 2018
	P/0374	Nájemní smlouva	Pronájem kabelových přívodů	16. 3. 2015

Příloha účetní závěrky tvoří nedílnou součást této účetní závěrky

Název společnosti	Číslo smlouvy	Název smlouvy	Předmět smlouvy	Uzavřena dne
	P/0375	Nájemní smlouva	Pronájem kabelových přívodů	16. 3. 2015
ČEZ ESCO, a.s.	01306/SRV	Závěrkový list	Nákup zemního plynu na komoditní burze na období roku 2023.	1. 1. 2023

### Plnění a protiplnění uskutečněná v roce 2023

Plnění a protiplnění se poskytují za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku.

#### **Prodej:**

MERO ČR, a.s., prodávala v roce 2023 zboží a služby těmto propojeným osobám:

propojená osoba	obchodní transakce	(v tis. Kč)
ČEPRO, a.s.	služby	272
ČEZ Distribuce, a.s.	služby	16
MERO Germany GmbH	prodej zboží a služeb	578
<b>Celkem</b>		<b>866</b>

#### **Nákup:**

MERO ČR, a.s., nakupovala v roce 2023 výrobky, dlouhodobý majetek, zboží a služby od těchto propojených osob:

propojená osoba	obchodní transakce	(v tis. Kč)
ČEPRO, a.s.	katodická ochrana a služby	73 325
ČEZ Distribuce, a.s.	prodej zboží a služeb	35
ČEZ ESCO, a.s.	dodávky plynu	484
MERO Germany GmbH	přeprava ropy a ostatní služby	570 694
<b>Celkem</b>		<b>644 538</b>

Žádné další významné transakce mezi propojenými osobami se v roce 2023 neuskutečnily.

Jiné právní úkony nebo jiná opatření, která by se týkala majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Společnosti zjištěného podle účetní uzávěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za něž se zpracovává zpráva o vztazích, tj. k 31. 12. 20r22, Společnost během rozhodného období na popud ovládající osoby nebo jí ovládaných osob nečinila.



## **Výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů mezi společností a osobou ovládající a mezi společností a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou**

### **Výhody:**

Účast ve skupině osob ovládaných Ministerstvem financí ČR (dále jen „MF“) přináší společnosti MERO ČR, a.s. výhody v oblasti obchodního styku při posuzování její kredibility a umožňuje jí využívat postavení ekonomicky stabilní společnosti vlastněné státem.

### **Nevýhody:**

Nevýhody z účasti ve skupině osob ovládaných MF se neprojevují.

### **Porovnání výhod a nevýhod a rizik:**

Z celkového posouzení výhod a nevýhod lze konstatovat, že pro společnost MERO ČR, a.s. převládají výhody z účasti ve skupině osob ovládaných MF. Žádná související rizika nebyla identifikována.

## **Závěrečné prohlášení statutárního orgánu MERO ČR, a.s.**

Prohlašujeme, že jsme do Zprávy o vztazích mezi propojenými osobami, vyhotovené dle §82 zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích pro účetní období končící 31. prosince 2023, uvedli veškeré v tomto účetním období uzavřené či uskutečněné a nám k datu podpisu této zprávy známé:

- smlouvy mezi propojenými osobami,
- plnění a protiplnění poskytnuté propojeným osobám,
- jiné právní úkony učiněné v zájmu těchto osob,
- veškerá opatření přijatá nebo uskutečněná v zájmu nebo na popud těchto osob.

Vedení Společnosti se domnívá, že veškeré transakce s propojenými osobami byly uskutečněny za běžných obchodních podmínek.

Prohlašujeme, že z výše uvedených vztahů mezi propojenými osobami nevznikla společnosti MERO ČR, a.s., majetková ani jiná újma.



Ing. Jaroslav Pantůček  
předseda představenstva



Ing. Zdeněk Dundr  
místopředseda představenstva