



Výroční zpráva 2013

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Obsah

1	POSILÁNÍ, VIZE A CÍLE SKUPINY UNIPETROL	1
1.1	POSILÁNÍ UNIPETROLU	1
1.2	HLAVNÍ CÍLE SPOLEČNOSTI PRO ROK 2014	1
1.3	ETICKÝ KODEX.....	2
2	PROFIL SPOLEČNOSTI.....	3
3	FINANČNÍ A PROVOZNÍ UKAZATELE	4
4	VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI ROKU 2013	5
5	OČEKÁVANÝ VÝVOJ, ZÁMĚRY A CÍLE	8
6	STATUTÁRNÍ ORGÁNY A VEDENÍ SPOLEČNOSTI	9
6.1	JEDNATELE.....	9
6.2	VEDENÍ.....	10
7	ZPRÁVA JEDNATELŮ O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU	11
7.1	POSTAVENÍ NA TRHU	11
7.1.1	OBCHODNÍ JEDNOTKA RAFINÉRIE	11
7.1.2	OBCHODNÍ JEDNOTKA MONOMERY A CHEMIKÁLIE	11
7.1.3	OBCHODNÍ JEDNOTKA POLYOLEFINY	12
7.2	EXTERNÍ PROSTŘEDÍ.....	14
7.2.1	OBCHODNÍ JEDNOTKA RAFINÉRIE	14
7.2.2	OBCHODNÍ JEDNOTKA MONOMERY A CHEMIKÁLIE	14
7.2.3	OBCHODNÍ JEDNOTKA POLYOLEFINY	15
7.3	MAJETEK SPOLEČNOSTI.....	16
7.4	INVESTICE.....	17
7.5	VÝZKUM A VÝVOJ.....	18
7.6	INFORMAČNÍ SYSTÉM	20
7.7	ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A SOCIÁLNÍ SYSTÉM.....	21
7.8	FINANČNÍ STRATEGIE 2013	22

7.9	ROZDĚLENÍ ZISKU SPOLEČNOSTI UNIPETROL RPA, s.r.o. ZA ROK 2013.....	23
8	SPOLEČNOST A OKOLÍ.....	24
8.1	SPONZORSKÉ AKTIVITY	25
8.2	OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ.....	25
8.3	CÍLE A METODY ŘÍZENÍ RIZIK	27
9	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA KE DNI 31. 12. 2013.....	28
10	DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI.....	29
11	ZPRÁVA O AUDITU	30
12	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	31
12.1	VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	32
12.2	VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	33
12.3	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	34
12.4	PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU.....	35
12.5	PŘÍLOHA K NEKONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2013	36
13	ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OVLÁDANOU OSOBOU A O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU ZA ROK 2013	37

1 POSLÁNÍ, VIZE A CÍLE SKUPINY UNIPETROL

Unipetrol je vedoucí skupinou v oblasti zpracování ropy a petrochemie v České republice a jeden z nejdůležitějších výrobců ve střední a východní Evropě. Od roku 2005 je součástí největší střeoevropské rafinerské a petrochemické skupiny PKN Orlen. Mateřskou společností společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. je společnost UNIPETROL, a.s.

1.1 POSLÁNÍ UNIPETROLU

Naším cílem je zajistit dlouhodobý a trvalý růst hodnoty pro akcionáře, poskytovat zákazníkům vysoce kvalitní produkty a služby a uplatňovat efektivní způsob řešení při řízení a motivaci zaměstnanců. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. dlouhodobě uplatňuje odpovědné a etické chování nejen vůči svému okolí, ale i celému životnímu prostředí. Výše uvedených cílů chce dosáhnout v následujících třech strategických segmentech:

- zpracování surové ropy a velkoobchodní prodej rafinerských produktů,
- petrochemická výroba a prodej,
- maloobchodní distribuce pohonných hmot.

1.2 HLAVNÍ CÍLE SPOLEČNOSTI PRO ROK 2014

- Urychlení iniciativ Provozní dokonalosti v ČESKÉ RAFINÉRSKÉ, a.s..
- Udržení míry zadluženosti na úrovni do 20 % pro období 2013 - 2017.
- Zvýšení výdajů na investice do synergie mezi rafinerským a petrochemickým segmentem.
- Zvýšení prodejů v rafinerském a maloobchodním segmentu sektoru díky omezení šedé zóny.
- Zabezpečení energetických potřeb při optimalizovaných nákladech.
- Maximalizovat podíl interní poptávky po rafinerských produktech.
- Zlepšování efektivnosti ve využívání stávajících aktiv a dosažení lepších provozních výsledků v rafinerském segmentu.
- Posílení pozice a optimalizace provozů v petrochemickém segmentu.
- Koncentrace na vybrané investiční projekty s vysokou návratností.
- Kladný provozní zisk (EBIT).
- Nárůst volných peněžních toků.

1.3 ETICKÝ KODEX

Členové skupiny Unipetrol si uvědomují svoji odpovědnost vůči všem partnerům – svým zaměstnancům, zákazníkům, akcionářům, obchodním a společenským partnerům, veřejnosti. Proto se Etickým kodexem zavazujeme k jasným zásadám, které tvoří základní rámec pro podnikatelské a společenské jednání a zároveň pro formování firemní kultury ve společnostech skupiny Unipetrol.

Skupina Unipetrol se ve všech oblastech podnikání řídí zákony, nařízeními, interními předpisy a etickými hodnotami. Respektujeme mezinárodní, národní a místní předpisy, které jsou přímo závazné, i ty, ke kterým se zavazujeme dobrovolně, jako např. zásady správy a řízení společnosti. Jde především o ustanovení, která určují bezpečnostní a ekologické standardy pro zařízení a jejich provoz, popisují požadavky na kvalitu produkce a služeb, upravují způsoby chování na jednotlivých trzích nebo regulují způsoby chování a praktik. Skupina Unipetrol považuje za svoji prioritu respektovat tyto standardy a pohybovat se pouze v mezích jimi nastaveného rámce.

Chování zaměstnanců skupiny Unipetrol je vždy a za všech okolností legální, etické, transparentní a v souladu se zákonem a hodnotami skupiny. Všechny postupy a činnosti vycházejí z nejlepších praktik korporátního řízení a provozní dokonalosti s důrazem na bezpečnost a ochranu životního prostředí. Všichni zákazníci skupiny Unipetrol mají právo na produkty a služby nejvyšší kvality s ohledem na etické principy. Etický kodex definuje základní pravidla chování zaměstnanců skupiny Unipetrol a navazuje na vnitřní předpisy společnosti a platné zákony České republiky.

2 PROFIL SPOLEČNOSTI

UNIPETROL RPA, s.r.o. je českou právnickou osobou, která vznikla dne 21. září 2006 a sídlí v Litvínově, Záluží 1, PSČ 436 70, Česká republika, IČ: 275 97 075.

U obchodní společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. došlo ke sloučení se společnostmi CHEMOPETROL, a.s., se sídlem na adrese Litvínov – Záluží 1, okres Most, PSČ: 43670, IČ: 25003887 a UNIPETROL RAFINÉRIE, a.s., se sídlem na adrese Litvínov – Záluží 1, PSČ: 43670, IČ: 25025139, přičemž společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je nástupnickou společností. V důsledku fúze výše uvedených společností s rozhodným datem 1. ledna 2007 přešlo na obchodní společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. jmění včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů zanikající společnosti CHEMOPETROL, a.s. a zanikající společnosti UNIPETROL RAFINÉRIE, a.s.

Zapsáno: 1. srpna 2007

Hlavním předmětem podnikání společnosti je nákup ropy, která je přepracována společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. na ropné produkty za přepracovací poplatek, dále výroba a zpracování chemických látek, jejich prodej, výroba plastů a jejich finální zpracování a výroba, zpracování, rozvod a dodávka energií, zejména tepla, elektřiny a plynu.

Jediným společníkem je akciová společnost UNIPETROL, a.s. se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127, PSČ 140 00.

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. Od května 2005 je většinovým akcionářem společnosti UNIPETROL, a.s. společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.

3 FINANČNÍ A PROVOZNÍ UKAZATELE

Ukazatele	Rok 2013
Struktura aktiv a pasiv (tis. Kč)	
Aktiva celkem	35 111 715
Dlouhodobý majetek	15 563 360
Oběžná aktiva	19 548 355
Vlastní kapitál	6 352 795
Cizí zdroje	28 758 920
EBITDA (tis. Kč)	-124 840
Struktura výnosů (tis. Kč)	
Výkony celkem	91 177 542
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	85 632 329
Počet pracovníků	1 560*

EBITDA – Provozní zisk před odpisy, finančním výsledkem a zdaněním

* jedná se o průměrný přepočtený stav

4 VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI ROKU 2013

LEDEN

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. zavedla nový výrobní informační systém, založený na platformě OSIsoft PI. Nástroje OSIsoft PI a s ním spolupracující aplikace poskytují snadný a okamžitý přístup k informacím o výrobních procesech, umožňují uživatelům vytváření vizualizací výroby vlatními silami atd. Tímto způsobem se daří zvyšovat efektivitu práce a informovanost o stavu a aktuálních problémech výroben UNIPETROL RPA, s.r.o.

ÚNOR

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. uzavřela novou smlouvu se společností Tesco na dodávky pohonných hmot pro letošní rok. Tesco v České republice provozuje síť 18 čerpacích stanic a jejich výhradním dodavatelem pohonných hmot je právě společnost UNIPETROL RPA, s.r.o.

BŘEZEN

Zástupci skupiny Unipetrol a Vysoké školy chemicko-technologické v Praze podepsali smlouvu o vzájemné spolupráci pro rok 2013. Skupina Unipetrol je strategickým partnerem VŠCHT Praha již dvanáctým rokem.

DUBEN

UNIPETROL RPA, s.r.o. a Český rybářský svaz (ČRS SÚS Ústí nad Labem) vysadily do řeky Bíliny přibližně 6000 kusů ryb. Akce je součástí dlouhodobé spolupráce, která byla zahájena v roce 2010. Vypuštěním ryb UNIPETROL RPA, s.r.o. přispěl k oslavám Dne Země, který se slaví po celém světě 22. dubna. .

KVĚTEN

Společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. uspořádaly pro své zaměstnance dobrovolnický den. Ten pak v neziskových organizacích strávilo 71 zaměstnanců, kteří v jejich prospěch odpracovali více než 500 hodin. Konkrétně šlo o Oblastní charitu Most, Dětský domov Hora Svaté Kateřiny, Nadační fond Obnova Krušnohoří, Domov pro seniory – Sue Ryder (Praha) a zámek Veltrusy.

ČERVEN

Dne 21. června 2013 společnost PKN ORLEN S.A. podepsala smlouvu s ruskou společností Rosneft Oil Company na dodávky ruské ropy (Russian Export Blend Crude Oil – REBCO). Smlouva je platná od 1. července 2013 do 30. června 2016.

ČERVENEC

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. se rozhodla věnovat na povodňové konto Ústeckého kraje částku 500 000 korun. Prostředky budou použity na odstraňování škod způsobených červnovými povodněmi.

SRPEN

Dne 14. srpna 2013 uzavřely společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. a společnost Transpetrol smlouvu o přepravě ropy, jež stanovuje nové tarify pro přepravu surové ropy do České republiky po slovenské části ropovodu Družba na rok 2014.

ZÁŘÍ

Správa státních hmotných rezerv (SSHR) a společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., podepsaly dne 4. září 2014 smlouvu o zpracování ropy ve stavu ropné nouze. Tato strategická smlouva definuje podmínky, za kterých by v případě vyhlášení stavu ropné nouze byly přepracovány nouzové zásoby ropy v držení SSHR v rafineriích skupiny Unipetrol.

ŘÍJEN

Dne 3. října 2013 společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. podepsala se společností INEOS licenční smlouvu, v rámci které získává právo na užívání výrobního procesu a technologie pro novou polyetylenovou jednotku (PE3). Nová polyetylenová jednotka pomůže zvýšit využití etylenové jednotky a přispěje k větší provázanosti petrochemického a rafinerského segmentu skupiny Unipetrol.

LISTOPAD

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. uzavřela dne 13. listopadu 2013 se společností Severní energetická dlouhodobou smlouvu na dodávky hnědého uhlí do roku 2017. Smlouva zahrnuje rovněž opci pro UNIPETROL RPA, s.r.o. na prodloužení délky trvání smlouvy za rok 2017 na roky 2018–2021. Ke dni podpisu smlouvy činila odhadovaná hodnota dodávek na základě aktuálních cen v průběhu osmi let 2014–2021 včetně opcí přibližně 4,4 mld. korun.

PROSINEC

V prosinci roku 2013 společnost dosáhla výrazného milníku - překročila hranici 5 milionů tun vyrobeného polypropylenu. Polypropylen se v Chemparku Záluží vyrábí už 38 let, na jeho výrobě se podílí 6 zaměstnanců, kteří stáli u začátku fungování původní polypropylenové jednotky.

5 OČEKÁVANÝ VÝVOJ, ZÁMĚRY A CÍLE

V červnu minulého roku oznámila skupina Unipetrol svoji Strategii na roky 2013-2017, která specifikuje klíčové směry vývoje pro následující roky. V rámci této strategie chce skupina Unipetrol zlepšit své finanční výsledky a zachovat je na udržitelné pozitivní úrovni, která umožní společnosti další kapitálové investice a rozvíjení vlastních zdrojů. UNIPETROL RPA, s.r.o. se bude soustředit na zvyšování efektivity a Provozní Dokonalosti napříč všemi segmenty podniku. Cílem, který stojí za celou Strategií skupiny, je zabezpečit dlouhodobý růst skupiny Unipetrol. Předpokládá se, že téměř polovina plánovaných kapitálových investic poplyne do rozvojových projektů, zatím co zbytek bude použit na údržbu, modernizaci a realizaci projektů na ochranu životního prostředí.

Rafinerský segment

V rafinerském segmentu chce společnost dosáhnout Provozní Dokonalosti natolik, aby segment mohl sloužit jako stabilní dodavatel vstupní suroviny jak pro petrochemický segment, tak i jako dodavatel pohonných hmot pro vlastní síť čerpacích stanic Benzina. Dále chce společnost pokračovat s procesem zvyšování efektivnosti stávajících výrobních kapacit a zlepšením provozních výsledků v tomto segmentu. Hlavním cílem je zvýšit podíl interního využití rafinerských výrobků a snížit jednotkové náklady na tunu zpracované surové ropy natolik, aby segment zůstal konkurenceschopný na evropském rafinerském trhu. Výše uvedené cíle jsou podporovány změnami ve výrobě, optimalizací procesů a zlepšením využití energie.

Petrochemický segment

Petrochemický segment je považován za klíčovou oblast zásadního významu, a proto bude i nadále rozvíjen směrem k další tvorbě hodnoty. Toho by mělo být dosaženo zvýšením využití etylenové jednotky a k tomu odpovídajícím způsobem zvýšení prodeje petrochemických výrobků. Klíčovým faktorem, který povede k dosažení tohoto cíle, je plánovaná investice do nové polyetylenové jednotky (PE3) v areálu v Litvínově. První pozitivní příspěvek se však očekává až v pozdní fázi horizontu Strategie, a to na začátku roku 2017 s celkovým pozitivním dopadem až po roce 2017. V rámci Iniciativ Provozní Dokonalosti v petrochemickém segmentu plánuje společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. snížit fixní náklady o 9 %. Cílem je zvýšení efektivity v oblasti energie, zvýšení technických standardů a vylepšení cen jak u vstupních materiálů, tak i u koncových výrobků.

6 STATUTÁRNÍ ORGÁNY A VEDENÍ SPOLEČNOSTI K 31. PROSINCI 2013

6.1 JEDNATELÉ

Ing. Ivan Ottis*	ve funkci od 10. července 2007
Ing. Artur Paździor	ve funkci od 10. prosince 2009
Mgr. Mirosław Kastelik, MBA	ve funkci od 6. února 2013
Mgr. Dariusz Ciesielski, MBA	ve funkci od 6. února 2013
Ing. Martin Durčák	ve funkci od 5. června 2013

* Ing. Ivan Ottis - zánik jednatelského mandátu k 31. prosinci 2013

Změny provedené v obchodním rejstříku do 31. prosince 2013:

Mgr. Mariusz Kedra – zánik jednatelského mandátu k 6. únoru 2013
Ing. Tomasz Szymański – zánik jednatelského mandátu k 6. únoru 2013
Mgr. Dariusz Ciesielski, MBA – vznik jednatelského mandátu od 6. února 2013
Mgr. Mirosław Kastelik, MBA – vznik jednatelského mandátu od 6. února 2013
Ing. Marek Świtajewski – zánik jednatelského mandátu k 5. červnu 2013
Ing. Martin Durčák – vznik jednatelského mandátu od 5. června 2013

Změny provedené v obchodním rejstříku do data sestavení Výroční zprávy

Ing. Dariusz Rejowski – vznik jednatelského mandátu od 1. února 2014

Změny provedené v předmětu podnikání do 31. prosince 2013:

Dne 25. 10. 2013 došlo k zániku živnostenského oprávnění „Výroba a zpracování paliv a maziv“ a k udělení koncese „Výroba a zpracování paliv a maziv a distribuce pohonných hmot“ – tato skutečnost byla zapsána v obchodním rejstříku společnosti 30. ledna 2014.

6.2 VEDENÍ

Ředitelé

Jednotka Rafinérie	Ing. Otakar Krejsa (ředitel jednotky) ¹
Jednotka Monomery a chemikálie	Ing. Lubomír Lukáč (ředitel jednotky)
Jednotka Polyolefiny	Ing. Markéta Voglová (ředitel jednotky)
Jednotka Dodavatelský řetězec	Ing. Pavel Meduna (ředitel jednotky) ²
Jednotka Chemická výroba	Witold Stanislaw Sugański (ředitel jed.)
Jednotka Energetické služby	Ing. Jaromír Vorel (ředitel jednotky) ³
Úsek rozvoje, technologií a efektivit	Ing. Tomáš Herink, Ph.D. (ředitel úseku)
Úsek ekonomiky a plánování	Ing. Ludmila Kameníčková (ředitel úseku) ⁴
Technický úsek	Tomasz Przybysławski (ředitel úseku) ⁵

¹ ředitel jednotky od 1. června 2013

² ředitel jednotky od 1. května 2013 (pozice neobsazena od 5. ledna do 30. dubna 2013)

³ ředitel jednotky do 31. května 2013 (od 1. června 2013 není pozice ředitele jednotky obsazena)

⁴ ředitel úseku do 9. prosince 2013

⁵ ředitel úseku do 30. června 2013 (pozice neobsazena od 1. července 2013)

7 ZPRÁVA JEDNATELŮ O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU

7.1 POSTAVENÍ NA TRHU

7.1.1 OBCHODNÍ JEDNOTKA RAFINÉRIE

I v roce 2013 pokračovala mimořádně silná konkurence na trhu s rafinerskými produkty. Trh byl nejvíce ovlivněn nelegálním dovozem pohonných hmot a plněním obsahu bioložky v palivech. Obchodní jednotka Rafinérie v souladu s vlastnickými právy UNIPETROLu, a.s. a jeho potřebami plánovala a řídila přepracování ropy ve společnosti Česká rafinérská, zabezpečovala zásadní synergické efekty vyplývající ze spojení rafinerských a petrochemických výroby ve skupině a byla i nadále nejvýznamnějším hráčem na trhu České republiky v nákupu ropy a ve velkoobchodním prodeji rafinerských produktů.

V oblasti nákupu jsou pro Obchodní jednotku Rafinérie podstatné trhy s ropou – Rusko, Ázerbájdžán, Kazachstán a Středomoří. Tento výběr je dán existencí ropovodů Družba a TAL-IKL (Terst-Ingolstadt-Kralupy-Litvínov). Nejvýznamnějšími exportními teritorii byly i nadále Slovensko, Německo a Rakousko. Na slovenském trhu se podařilo zvýšit tržní podíl společnosti a to i navzdory poklesu spotřeby. V uplynulém roce se společnost také zaměřila na maďarský trh a i zde získala několik odbytišť s hlavními hráči na trhu.

7.1.2 OBCHODNÍ JEDNOTKA MONOMERY A CHEMIKÁLIE

Hlavním předmětem podnikání Jednotky Monomery a chemikálie je prodej produktů etylenové jednotky a čpavku. Mezi nejvýznamnější produkty etylenové jednotky patří etylen, propylen, C4 frakce a benzen. V popředí zájmu se v posledních letech drží také prodej sazí Chezacarb, které se používají především k úpravě elektrické vodivosti plastů, k výrobě termoplastických směsí a koncentrátů, geotextilií a geomembrán. K zásadním změnám nedošlo ve skladbě zákaznického portfolia, na obdobné úrovni jako v předchozích letech zůstala i velikost tržních podílů v tuzemsku. Hlavním trhem pro produkty etylenové jednotky zůstalo tuzemsko. Monomery, C4 frakce a benzen byly buď zpracovány ve výrobních UNIPETROLu RPA, s.r.o. nebo přepraveny sítí existujících produktovodů ke strategickým odběratelům. Vedlejší produkty etylenové jednotky směřovaly především do tuzemska a na trhy střední a západní Evropy. Na tuzemském trhu skončila stejně jako v předchozích letech převážná většina čpavku vyrobeného v UNIPETROLu RPA, s.r.o.. Hlavním důvodem byla dlouhodobá smlouva na dodávky čpavku uzavřená

s největším tuzemským výrobcem hnojiv. Výroba močoviny v Litvínově byla na začátku roku 2013 z důvodů nízké ekonomické efektivity ukončena.

Očekávaný vývoj v roce 2014

Hlavním faktorem, jenž bude ovlivňovat poptávku, bude vývoj všeobecného makroprostředí a trhu. Rozšíření používání břidlicového plynu jako vstupní suroviny v USA bude mít pravděpodobně určitý dopad na cenu primárního benzínu, míru využití a efektivnost etylenových jednotek v Evropě. Spotřebitelé na evropském trhu budou i nadále nakupovat produkt především pro přímou spotřebu, nízké stavy zásob pak významně sníží jejich flexibilitu reagovat na neplánované odstávky jednotek. Stejně jako v roce 2013 by měl zůstat trh benzenu volatilní také v roce 2014, přetrvávat by měla také vzájemná provázanost cenových výkyvů na trzích v Evropě, USA a Asii. Nejvýznamnějšími importéry benzenu zůstanou západní Evropa a USA, dostupnost benzenu v těchto teritoriích bude stále limitovat krakování lehčích surovin. Lepší úroveň poptávky ze zemědělského i průmyslového sektoru se očekává na trhu se čpavkem. Klíčová pro evropský trh by měla být dostupnost čpavku z Ukrajiny a ze severní Afriky.

7.1.3 OBCHODNÍ JEDNOTKA POLYOLEFINY

UNIPETROL RPA, s.r.o. je exkluzivním producentem polyolefinů v České republice a významným hráčem na středoevropském trhu. Výrobní kapacita společnosti pro produkci vysokohustotního polyetylenu (HDPE) a polypropylenu (PP) tvořila přibližně 5 % evropské kapacity pro výrobu vysokohustotního polyetylenu a skoro 3% kapacity pro výrobu polypropylenu. Finální prodeje polyolefinů činily 280 tisíc tun vysokohustotního polyetylenu a 231 tisíc tun polypropylenu.

Kapacita společnosti pro výrobu vysokohustotního polyetylenu významně převyšovala poptávku na domácím trhu, a proto byly přibližně dvě třetiny vyrobeného HDPE vyvezeny za hranice České republiky. Naproti tomu spotřeba polypropylenu na domácím trhu významně převýšila výrobní kapacitu, a proto je podíl vývozu menší než polovina celkové produkce polypropylenu. V některých aplikacích, zejména v automobilovém průmyslu, jsou navíc materiály předepisovány přímo automobilovými výrobci, případně se užívají v zahraničí vyráběné směsi, naše společnost tudíž nemůže svůj podíl na trhu ČR libovolně zvyšovat.

Nadále byly výrazně omezovány aktivity na logisticky velmi vzdálených teritoriích, jako je např. Itálie a Španělsko. Klíčovými trhy pro prodej polyolefinů jsou stále Česká republika a Německo. V Německu, resp. v celém regionu D-A-CH, společnost maximálně využívá služeb dceřiné společnosti UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH.

Očekávaný vývoj v roce 2014

V roce 2014 je na trhu opět očekáván volatilní cenový vývoj a tomu odpovídající volatilita poptávky po polyolefinech. Zlepšení tržních podmínek nepřispívá ani probíhající dluhová krize.

7.2 EXTERNÍ PROSTŘEDÍ

7.2.1 OBCHODNÍ JEDNOTKA RAFINÉRIE

Výkonnost rafinerského sektoru v Evropě v roce 2013 byla celkově slabá. V prostředí nulového ekonomického růstu, strukturálních problémů řady národních ekonomik se rafinerský sektor v roce 2013 opět potýkal s nadbytkem rafinerských kapacit a dosáhl míry využití kapacit na úrovni 78 %.

Průměrná roční cena ropy Brent se příliš nelišila od hodnoty roku 2012, ztratila přibližně o 2,7 % a zůstala na úrovni necelých 109 USD/bbl. Zásadní vliv na její cenu měla na jedné straně geopolitická tenze (př. iránská krize, chemické útoky v Sýrii spojené s hrozbou možné vojenské reakce USA na tuto událost) a neočekávané výpadky dodávek na straně produkce z Libye, Nigérie a Iráku. Na straně druhé potom stav světové ekonomiky a momentální situace na straně poptávky a nabídky.

Průměrná roční ziskovost rafinerských aktiv skupiny Unipetrolu měřená pomocí ukazatele modelová rafinerská marže skupiny Unipetrolu dosáhla 1,0 dolaru za barel a oproti roku 2012 poklesla o 2,5 dolaru za barel z úrovně 3,5 dolaru za barel. Průměrný cenový rozdíl (diskont) ruské ropy Ural vůči Brentu, tzv. Brent-Ural diferenciál, byl roven 1,0 dolaru za barel. Průměrná premie sladké ropy Azeri Light vůči Brentu dosáhla úrovně 3,2 dolaru za barel.

7.2.2 OBCHODNÍ JEDNOTKA MONOMERY A CHEMIKÁLIE

Snaha o udržení stability evropského trhu s etylenem viditelná v posledním kvartálu roku 2012 se přenesla také do roku 2013. Nejednalo se o jedinou paralelu s předchozím rokem, stejná byla také nízká konkurenceschopnost evropských derivátů etylenu na globálním trhu, způsobená vysokými evropskými cenami etylenu. Průměrný spread mezi evropskou kontraktní cenou a kontraktní cenou v USA za rok 2013 převýšil 450 EUR/t. Výrobci derivátů v USA dokázali tuto nákladovou výhodu plně využít a začali vytlačovat evropské produkty nejen z exportních trhů, ale následně i z evropského trhu. V lepší pozici byli také výrobci derivátů z Asie. To mělo vliv na úroveň evropské poptávky po etyleny, která byla po většinu roku popisována jako slabá. Do Evropy navíc kromě derivátů směřoval i samotný etylen. Nebylo to však jen kvůli vysokým evropským cenám, ale také kvůli velkému množství plánovaných zárážek etylenových jednotek. Významnou roli znovu sehrálo také chování spotřebitelů, kteří v průběhu celého roku nakupovali produkt především pro přímou spotřebu a bránili se vytváření zásob. To podstatně snižovalo jejich flexibilitu a v některých případech vedlo k omezené dostupnosti promptního produktu.

Neplánované odstávky, krakování lehčích surovin a na začátku roku také tradiční doplňování zásob pomáhalo držet evropský trh s propylenem v průběhu prvního kvartálu v určitém napětí. Snížení spreadu mezi cenami propylenů v Evropě a v USA zlepšilo pozici evropských výrobců derivátů na globálním trhu, konkurencí zůstaly výrobky z Asie. Vyšší úroveň poptávky v tomto období byla spojována především s přípravou na blížící se jarní období zarážek, strukturální poptávka zůstávala slabá. K jejímu zlepšení začalo docházet až v druhé polovině roku. Nízký stav zásob v celém propylenovém řetězci omezil vliv sezonnosti na úroveň poptávky v letních měsících, podporu přineslo také druhé kolo plánovaných odstávek etylenových jednotek. Trh se vyrovnal, ceny zůstaly až do konce roku relativně vysoké.

Významným rysem evropského trhu s benzenem v roce 2013 byla vysoká volatilita cen, rozdíl mezi nejvyšší a nejnižší kontraktní cenou činil 305 EUR/t. Klíčová pro vývoj na evropském trhu byla vzájemná provázanost cenových výkyvů na trzích v Evropě, USA a Asii. Podstatnou úlohu sehrál také zvyšující se podíl lehčích surovin zpracovávaných na evropských etylenových jednotkách a vývoj na trzích s ropou a primárním benzinem. Rok 2013 začal stanovením historicky nejvyšší kontraktní ceny benzenu na evropském trhu na úrovni 1 153 EUR/t. Ve zbytku roku se již žádná z kontraktních cen nedokázala této hranici přiblížit. Úroveň poptávky z navazujících sektorů byla po většinu roku slabá. Důvodů bylo několik. Kromě velkého množství plánovaných odstávek styrenových a fenolových jednotek byl stále patrný také dopad přetrvávající špatné ekonomické situace na stavební sektor a sektor automobilového průmyslu. Především na začátku roku limitovaly úroveň poptávky také vysoké ceny benzenu, které někteří z výrobců derivátů nedokázali plně promítnout do cen vlastních výrobků.

Oslabení evropských cen čpavku viditelné v posledních dvou měsících roku 2012 následně pokračovalo také v roce 2013. Ceny v Evropě ztratily od začátku roku do poloviny prosince více než 200 USD/t. Pokles cen však nebyl zcela kontinuální. Vedle druhé poloviny prosince došlo ke krátkodobému růstu cen také v průběhu srpna a září. Podporu cenám v tomto období přineslo především odstavení ukrajinských jednotek z tržních důvodů a omezená produkce čpavku na Trinidadu a v severní Africe z důvodu omezené dostupnosti zemního plynu. Úroveň poptávky ze zemědělského i průmyslového sektoru byla v průběhu téměř celého roku slabá, především v druhé polovině roku brzdily poptávku po čpavku slabší ceny močoviny a fosfátů. V říjnu se na trhu poprvé objevil také čpavek z nové jednotky v Alžírsku.

7.2.3 OBCHODNÍ JEDNOTKA POLYOLEFINY

Rok 2013 nebyl, co se týče poptávky a výsledků prodeje, tím nejlepším, navzdory skutečnosti, že makroekonomický vývoj nebyl v porovnání s rokem 2012 tak volatilní. Kolísání poptávky se během roku objevilo několikrát. Dobrá úroveň poptávky byla zaznamenána v průběhu léta, ale prodejní možnosti byly naneštěstí velmi ovlivněny jedním externím faktorem – červnovými

záplavami – a následně dvěma neplánovanými odstávkami etylenové jednotky, což mělo významný dopad na produkci polyetylenu a polypropylenu a na dostupnost na všech stupních. Klesající poptávka byla naopak zaznamenána v září a říjnu kvůli klesajícím cenám.

Modelová petrochemická marže UNIPETROLu RPA, s.r.o., představující rozdíl mezi kotacemi polymerů (vysokohustotní polyetylen a polypropylen) a hlavní vstupní surovinou pro petrochemii, primárním benzinem, dosáhla v roce 2013 velice slušné průměrné úrovně 621 eur za tunu, což představuje oproti roku 2012 zlepšení o 8 %.

7.3 MAJETEK SPOLEČNOSTI

Detailní přehled o stavu a vývoji nehmotného, hmotného a finančního majetku podává Příloha k účetní závěrce, která je součástí této výroční zprávy. Celková aktiva UNIPETROLu RPA, s.r.o. představují hodnotu 35 111,7 mil. Kč.

V průběhu roku 2013 nebylo účtováno o přidělu emisních povolenek z důvodu zdlouhavého schvalovacího procesu Evropské komise ohledně stanovení celoevropského redukčního faktoru, kterým mají být navrhované bezplatné přiděly emisních povolenek upraveny.

UNIPETROL RPA, s.r.o., eviduje půjčku vůči společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.. Jedná se o půjčku z titulu financování výstavby Komory 11 podle Smlouvy o zajištění výstavby a financování díla „Zprovoznění komory K11 a D destilace, Stavby 3611“. Zůstatek půjčky ke konci sledovaného období činí 80,9 mil. Kč, z toho krátkodobá část ve výši 31,3 mil. Kč, splatná v roce 2014, je vykázána v ostatních krátkodobých pohledávkách.

Ve srovnání s předchozím rokem došlo k nárůstu krátkodobých aktiv o 928,6 mil. Kč. Jedná se především o nárůst hodnoty pohledávek o 920 mil. Kč a hodnoty zásob o 117 mil. Kč. Tento nárůst byl částečně eliminován poklesem stavu peněžních prostředků o 72,8 mil. Kč.

Celková výše vlastního kapitálu byla negativně ovlivněna výsledkem hospodaření běžného účetního období a dosáhla úrovně 6 352,8 mil. Kč. Ve srovnání s rokem 2012 to znamená pokles celkem o 1 713,7 mil. Kč.

V průběhu roku 2013 došlo k celkovému nárůstu závazků o 2 231,1 mil. Kč a jejich výše dosáhla úrovně 28 758,9 mil. Kč. Jejich vývoj byl ovlivněn především nárůstem úvěrů.

K financování svého provozního kapitálu využívala společnost výhodnějších finančních zdrojů od mateřské společnosti a systému celoskupinového reálného cashpoolingu a částečně dodatečné zdroje, získané formou postupování pohledávek.

7.4 INVESTICE

Ve společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. byly v roce 2013 hlavní investiční aktivity zaměřeny zejména na udržení spolehlivosti, bezpečnosti provozu a zvýšení efektivity výroby.

Investiční kategorie	Investiční výdaje 2013 (v tis. Kč)
Rozvojové investice	95 775
Obnovovací investice	665 930
Ekologické investice	25 478
Bezpečnostní investice	45 661
Sociální investice	0
Ostatní	5 145
Samostatné movité věci	240 600
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	1 078 589
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný (pozemky)	0
Dlouhodobý nehmotný majetek (výzkumná činnost, studie, software, licence)	303 470
CELKEM	1 382 059

Nejvýznamnější část investičních prostředků směřovala do pravidelné rekonstrukce pyrolýzních pecí, elektrického otápění zařízení etylenové jednotky a rekonstrukce rozvodny R200.

Z větších modernizačních projektů byla zahájena realizace projektu stáčení LPG na koleji 234 a nejvýznamnější událostí v procesu investic byl podpis licenční smlouvy na užívání výrobního procesu a technologie pro novou polyetylenovou jednotku (PE3). Nákup licence je prvním dosaženým milníkem v rámci projektu a představuje oficiální zahájení jeho realizace.

7.5 VÝZKUM A VÝVOJ

Výzkum a vývoj společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., je soustředěn do tří základních oblastí - plasty, petrochemie, rafinerie. Výzkum v oblasti plastů zajišťuje pro UNIPETROL RPA, s.r.o., POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s.r.o., petrochemický a rafinerský výzkum zajišťuje Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s., v Ústí nad Labem. Kromě uvedených institucí spolupracuje UNIPETROL RPA, s.r.o., velmi úzce s vysokými školami, zejména pak s Vysokou školou chemicko-technologickou v Praze. Výsledky výzkumu a vývoje jsou uplatňovány v rámci technické podpory výroby, tvorby jednotlivých strategií nebo přímo pro zavedení nových výrobků do výrobního portfolia.

V roce 2013 pokračovaly práce na rozvoji rafinerského segmentu ve vztahu k petrochemické produkci. Ve spolupráci s Výzkumným ústavem anorganické chemie pokračoval výzkum hydrokrakovacích procesů zaměřený na zvýšení výtěžků středně vroucích frakcí, zhodnocení těžkých ropných zbytků a optimalizaci surovin pro etylenovou jednotku.

UNIPETROL RPA, s.r.o., ve spolupráci s Výzkumným ústavem anorganické chemie, a.s., řešil v roce 2013 řadu výzkumných projektů zaměřených na zpracování ropných zbytků z procesu visbreakingu při výrobě polofoukaných asfaltů, na zlepšení kvality produkce těžkých topných olejů z rafinerských i petrochemických výrob. Dalším projektem z rafinerského segmentu byl výzkum využití hydrogenačních komor při hydrokrakování vakuových destilátů s cílem prodloužení provozního cyklu katalyzátoru, zvýšení výtěžků středních frakcí a možnosti využití alternativního katalyzátoru.

V oblasti petrochemie byl výzkum zaměřen na optimalizaci surovin pro etylenovou jednotku, spočívající ve vývoji nových analytických metod pro sledování kvality primárních benzinů nezbytných pro optimalizaci režimů pyrolýzního procesu. Dále pokračovaly vývojové práce spojené s aplikací NIR spektrometrie do oblasti řízení a kontroly jakosti vstupních surovin a produktů petrochemických výrob, zejména surovin pro etylenovou jednotku a produktů výroby HDPE i PP. Část nových analytických metod již byla aplikována jako standardní metoda řídicího a kontrolního procesu výroby.

Velká pozornost byla věnována vývoji a aplikaci nových analytických metod nezbytných pro charakterizaci vlastností sazí Chezcarb. Dosavadní výsledky umožnily prohloubit poznání agregace primárních sazových částic a jejich vliv na konečné vlastnosti produktu. Významná část prací byla věnována zavedení systému „Catalyst management“, který zavedl metodiku sledování jednotlivých katalytických náplní a současně poskytl databázi alternativních katalyzátorů pro každý katalytický proces. Tento systém umožní dosáhnout snížení nákladů při nákupu nových šarží katalyzátoru.

Kromě toho byly výzkumné a vývojové práce zaměřeny na energetické úspory petrochemických výrob UNIPETROLu RPA, s.r.o. Práce v oblasti energetických úspor byly zaměřeny na etylenovou jednotku, především její energetický blok užívaný pro výrobu páry potřebné pro pohon turbín v procesu a pro vlastní pyrolýzní proces. V oblasti úspor chladicí vody (cooling water management) byly práce zaměřeny na nový reaktor výroby HDPE.

V oblasti výzkumu a vývoje polymerů byly v rámci rozvoje HDPE hlavní aktivity nasměrovány na inovaci vlastností polymerních materiálů, zpracovatelského chování a rozvoj testovacích technik pro hodnocení kritických parametrů speciálních typů. Byl dokončen vývoj dvou inovovaných katalytických systémů pro vyfukovací typy a pro materiál na přípravu geomembrán. Provozní testy s novými katalyzátory poskytly nadějně výsledky a zavedení do trvalého provozu bude následovat. Rovněž byl dokončen vývoj dalšího modifikovaného katalytického systému, který má umožnit zlepšení vlastností extruzních a páskových typů. Provozní pokus byl připraven a bude realizován počátkem dalšího roku.

Součástí výzkumných prací byl rovněž vývoj nového způsobu stabilizace polymerů pomocí receptury označované NDB (No Dust Blend). Cílem tohoto vývoje byla optimalizace vlastností vybraných typů Litenů společně se zjednodušením postupu dávkování složek stabilizačního systému. Navržená receptura splňuje vytyčené cíle a navíc přináší úsporu cca 20 % na vstupních surovinách. Pozitivní hodnocení zákazníků potvrzuje očekávané efekty související se změnou postupu stabilizace Litenů.

Pozornost byla soustředěna rovněž na rozvoj techniky testování kritických parametrů (odolnosti proti pomalému šíření trhliny) především nových typů PE s bimodální distribucí molekulových hmotností.

V oblasti rozvoje výroby polypropylenu byly aktivity zaměřeny do dvou klíčových oblastí, do oblasti vývoje nových typů polymerů s vyššími užitnými vlastnostmi a do oblasti inovace stávajících typů s cílem snížení provozních nákladů. V oblasti vývoje nových typů byl v minulém roce vyvinut nový typ polypropylenu – kopolymeru se zvýšenou krípkovou odolností určený na výrobu konstrukčních desek.

V oblasti inovace stávajících typů byly vývojové práce zaměřeny na vývoj bezftalátových typů s cílem eliminovat omezované ftaláty z výrobního sortimentu v průběhu roku 2014. Dále byly vyvinuty nežloutnoucí „anti gas-fadingové“ receptury pro vláknařské, páskové a fóliové typy homopolymerů. Byly vyvíjeny modifikace páskových typů s cílem eliminovat vynášení vody při výrobě pásků – tzv. anti WCO (water carry over) typy.

Další práce byly zaměřeny na vývoj dvourotorové polymerační technologie s cílem zvýšit výrobu žádaných typů PP lepším využitím stávajícího zařízení a tím optimalizovat výrobu homopolymerů a statistických kopolymerů.

7.6 INFORMAČNÍ SYSTÉM

Program MES

Studie a analýza v této oblasti byla za účasti business IT RPA, úseku technického rozvoje a externí společnosti dokončena v polovině roku 2012. Na základě výsledků studie a s přihlédnutím ke standardům skupiny PKN Orlen se základem systému MES stala platforma OSISoft PL.

Na začátku roku 2013 byly spuštěny jednotlivé projekty programu MES. Jejich cílem je zavedení následujících komponentů MES:

- vytvoření vizualizací výroby na definovaných úrovních,
- další rozvoj databáze procesních dat,
- vytvoření naplnění a rozvoj databáze výrobních zařízení,
- integrace aplikací a datových zdrojů MES,
- systém pro bilance a vyrovnávání (rekoncilaci).

Uvedené komponenty jsou implementovány v rámci vzájemně provázaných projektů. V případě vizualizací výroby bylo v roce 2013 dosaženo pokrytí tzv. přehledové a základní úrovně téměř všech výroben UNIPETROLu RPA, s.r.o.. Některé výroby vytvořily také podrobnější tzv. detailní vrstvu vizualizací.

Databáze procesních historických dat zaznamenala prudký rozvoj z cca 22 000 měřených hodnot na začátku roku 2013 na 28 500 tagů na konci tohoto roku.

V oblasti bilancí byl zvolen nový nástroj s funkcionalitou rekoncilace. Záměrem je implementovat nejen hmotnostní, ale také energetické a tzv. složkové bilance. Od bilančního systému očekáváme podporu při zvyšování efektivity výroby, identifikaci ztrát, ohodnocení chybějících měření.

V oblasti integrace bylo dokončeno připojení laboratorního systému LIMS do MES platformy, bylo zprovozněno rozhraní s ČESKOU RAFINÉRSKOU, a.s. a připojeny dva interní datové zdroje.

7.7 ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A SOCIÁLNÍ SYSTÉM

Organizační struktura společnosti je nastavena tak, aby prostřednictvím jednotlivých úseků, výrobních a obchodních jednotek bylo zajištěno spojení výroby a obchodu s technickým servisem. Cílem je zvýšení výkonnosti, snížení nákladů a prohloubení týmového přístupu k zákazníkům.

Probíhajícímu procesu zvyšování efektivnosti chodu společnosti odpovídá i vývoj zaměstnanosti. K 31. prosinci 2013 ve společnosti pracovalo 1 556 zaměstnanců.

Na konci roku byl průměrný věk zaměstnanců společnosti 45,58 roku.

Průměrná měsíční mzda v roce 2013 dosáhla 35 150 Kč.

V oblasti vzdělávání zaměstnanců byl v prosinci 2013 ukončen projekt „Vzdělávání ke konkurenceschopnosti chemického průmyslu v ČR“ financovaný z dotací EU, na kterém jsme spolupracovali se Svazem chemického průmyslu. V roce 2013 bylo ze společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., v rámci tohoto projektu proškolen 159 zaměstnanců. Co se týče firemního vzdělávání, v loňském roce bylo v oblasti zákonných školení proškolen 1 377 osob, profesních a odborných seminářů se zúčastnilo 184 zaměstnanců a v jazykových kurzech bylo zařazeno 73 účastníků.

Zdravotní péče o zaměstnance společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., je dlouhodobě zajišťována lékaři smluvního zdravotnického zařízení. Lékaři zajišťují dohled nad pracovními podmínkami jednotlivých pracovišť a nad zdravím zaměstnanců, provádějí lékařské preventivní prohlídky včetně dalších zákonných prohlídek.

Zaměstnanci UNIPETROL RPA, s.r.o., mohli využít řady výhod v rámci sociální politiky společnosti. Jednalo se například o příspěvek zaměstnavatele na závodní stravování či o zajištění nadstandardní zdravotní péče. Nadstandardní zdravotní péče zahrnuje oční prohlídky zaměstnanců se zrakovou zátěží, sonografické vyšetření prsů žen nad 30 let, onkologické (biochemické) vyšetření mužů na 50 let a rekondičně-rehabilitační péči zaměstnanců, kteří při práci používají izolační dýchač přístroj. Kromě toho byl ve společnosti opět uplatněn systém volitelných zaměstnaneckých výhod, umožňující zaměstnancům čerpat další výhody z oblasti penzijního připojištění, životního pojištění, vzdělávání, sportu, kultury, rekreace, relaxace a zdraví, a to podle individuálních preferencí jednotlivých zaměstnanců. Společnost nezapomněla ani na své bývalé zaměstnance a finančně podpořila činnost klubů seniorů.

7.8 FINANČNÍ STRATEGIE 2013

V průběhu roku 2013 se společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., zaměřovala především na snižování nákladů, optimalizaci výrobních procesů, důkladné řízení finančních prostředků a zvyšování produktivity práce.

Obchodní jednotka Rafinérie v roce 2013 realizovala téměř 69 % tržeb za vlastní výroby v České republice. To je dáno především dodávkami pro ostatní společnosti skupiny Unipetrol. Pokud se exportu týče, mezi nejvýznamnější exportní teritoria Obchodní jednotky Rafinérie patřily již tradičně Slovensko, Německo, Polsko a Maďarsko.

Obchodní jednotka Rafinérie během roku 2013 potvrdila své stabilní postavení na českém trhu, a to především díky prodloužení smluv u všech klíčových klientů. V průběhu roku se však musela vyrovnat vedle plánované podzimní odstávky kralupské rafinerie s řadou neplánovaných odstávek v obou rafineriích a výrazným poklesem spotřeby automobilových benzinů na tuzemském trhu.

Dovozy v šedé zóně dosáhly maxima během prvních pěti měsíců s postupným poklesem v červnu a červenci z důvodu odstávek několika rafinerií ve stejném období.

Další pokles byl zaznamenán ve 4. čtvrtletí po implementaci legislativních změn.

Mezi výrobky, které v roce 2013 zajistily více než 92 % veškerých tržeb Obchodní jednotky Monomery a chemikálie, patří benzen, etylen, C4 frakce a čpavek. Největší podíl na tržbách ve výši 32 % zajistil benzen. Množství prodaného Chezacarbu již čtvrtým rokem převýšilo 2 500 tun (2 527 t v roce 2013).

Velikost tržního podílu a zákaznické portfolium se částečně pozměnily vlivem odstavení výrobní jednotky močoviny v lednu 2013. Pro tuzemský trh bylo určeno 85 % prodeje etylenu, 98 % prodeje benzenu a 100 % C4 frakce. Tuzemský podíl na prodeji čpavku tvořil 88 % prodejů dané komodity.

Tržby Obchodní jednotky Polyolefiny v roce 2013 převýšily 15,8 mld. Kč, z toho 55 % tvořily prodeje polyetylenu a 45 % prodeje polypropylenu. Pro tuzemský trh bylo určeno 41 % zboží a 59 % směřovalo do zahraničí.

7.9 ROZDĚLENÍ ZISKU SPOLEČNOSTI UNIPETROL RPA, s.r.o. ZA ROK 2013



Rozhodnutí společnosti UNIPETROL, a.s., jakožto jediného společníka společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. při výkonu působnosti valné hromady této společnosti podle ustanovení § 12 zákona o obchodních korporacích ve věci schválení převodu ztráty za rok 2013

Společnost UNIPETROL, a.s., se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127, PSČ 140 00, IČ: 616 72 190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen "Unipetrol") přijala dále uvedeného dne toto rozhodnutí společnosti Unipetrol, jakožto jediného společníka společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., se sídlem Litvínov - Záluží 1, PSČ 436 70, IČ: 275 97 075, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (dále jen "Společnost"), při výkonu působnosti valné hromady této Společnosti podle ustanovení § 12 zákona č. 90/2012 Sb., zákona o obchodních korporacích, v platném znění:

I.

Společnost Unipetrol jakožto jediný společník Společnosti tímto v souladu s ustanovením článku IX odstavce 9.2 písm. (a) zakladatelské listiny Společnosti schvaluje:

- Převod finanční ztráty z roku 2013 ve výši 1.538.453.401,59 Kč na účet neuhrazených ztrát z minulých let.

II.

Toto rozhodnutí nabude účinnosti dnem jeho přijetí.

V Praze dne 12. 3. 2014

UNIPETROL, a.s.

Podpis:
Jméno: Marek Švrtajewski
Funkce: předseda představenstva

Podpis:
Jméno: Marosław Kastelik
Funkce: člen představenstva

UNIPETROL, a.s.
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020
Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4
tel: 225 001 444, fax: 225 001 447
www.unipetrol.cz
IČ: 61 67 21 90

8 SPOLEČNOST A OKOLÍ

V roce 2013 společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., pokračovala v naplňování komunikační strategie, a to nejen k vlastním zaměstnancům, ale i ke všem ostatním partnerům regionu. Pro předávání informací o aktivitách společnosti byly využity všechny druhy veřejných sdělovacích prostředků - regionální i celostátní tisk, rádia a internet vč. sociálních sítí. Aktuální informace byly rovněž zveřejňovány prostřednictvím skupinového měsíčníku UNI noviny, firemního rozhlasu a na internetových stránkách společnosti.

V červnu 2013 UNIPETROL RPA, s.r.o. a Česká rafinérská společně uspořádaly ve sportovně-kulturním areálu Loučky v Litvínově zaměstnanecký den, který byl připraven pro zaměstnance a jejich rodinné příslušníky. Akce, jejíž program byl zaměřen pro dospělé i děti, se zúčastnilo tisíc návštěvníků.

Společnost i nadále pokračovala ve spolupráci s informačním střediskem Ekologické centrum Most pro Krušnohoří (ECM). ECM shromažďuje, vyhodnocuje a poskytuje souhrnné informace o stavu životního prostředí na Mostecku a je v přímém spojení s výrobním dispečinkem společnosti. UNIPETROL RPA, s.r.o., také předával informace na setkáních se zástupci samosprávy a státní správy v regionu a na základě této pravidelné komunikace podporoval činnosti v regionu tak, aby prostředky, které věnuje, byly maximálně využity ve prospěch regionu a jeho obyvatel. V červenci proběhlo setkání managementu UNIPETROLu RPA, s.r.o. s hejtmanem Ústeckého kraje. Během společného setkání byla prezentována nová Strategie skupiny Unipetrol na období let 2013–2017 a klíčové obchodní záležitosti, týkající se ústeckého regionu.

UNIPETROL RPA, s.r.o. rozvíjí i oblast společenské odpovědnosti (Corporate Social Responsibility – CSR). Do oblasti dobrovolnické práce se zapojilo celkem 25 zaměstnanců UNIPETROLu RPA, s.r.o. a svou prací pomohli Oblastní charitě Most, Dětskému domovu v Hoře Sv. Kateřiny a Nadačnímu fondu Obnova Krušnohoří.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., byla a je také zapojena v regionálních orgánech jako Euroregion Krušnohoří, Hospodářská a sociální rada Mostecka, Okresní hospodářská komora apod.

8.1 SPONZORSKÉ AKTIVITY

Jako významná tuzemská firma UNIPETROL RPA, s.r.o. cítí povinnost pomoci regionu, se kterým je historicky nejvíce spojena a ve kterém má svůj klíčový výrobní areál. Díky podpoře mohou obce a města udržet aktivity, na které by ve svých rozpočtech obtížně hledaly prostředky.

V roce 2013 společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., poskytla celkem 12 městům a obcím v regionu Ústeckého kraje finanční dary v hodnotě 1,140 tis. Kč. Z prostředků byly financovány projekty z oblasti sociální, školství, životního prostředí či kultury.

Společnost také spolupracuje se středními školami a vysokými školami regionu (Střední školy Educhem, UJEP Ústí nad Labem a s VŠCHT Praha, výukové středisko Most).

Souběžně je podporována i řada drobných regionálních projektů, které jsou zaměřeny například na životní prostředí a ekologii (společné projekty s Ekologickým centrem Most pro Krušnohoří).

Společnost v roce 2013 nastartovala další etapu spolupráce s Českým rybářským svazem, v rámci které byly do řeky Bíliny vypuštěny ryby v celkové hodnotě 50 tis. Kč. Program bude pokračovat i v následujícím roce.

8.2 OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

Ochrana životního prostředí, vytváření bezpečných a zdravých pracovních podmínek pro zaměstnance a jejich trvalé zlepšování, včetně prevence znečišťování, patří trvale k nejvyšším prioritám společnosti. Základní zásady chování společnosti v environmentální oblasti jsou stanoveny v „Politice odpovědného podnikání v chemii a integrovaného systému řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, ochrany životního prostředí a jakosti“, která zahrnuje systémy řízení jakosti, ochrany životního prostředí a bezpečnosti. Pro naplňování „Politiky“ byly vedením společnosti schváleny cíle, které byly v roce 2013 plněny v souladu se schválenými plány.

V závěru roku 2013 proběhl ve společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. dozorový audit IMS. Certifikační organizace Lloyd's Register Quality Assurance nezjistila žádné významnější neshody proti požadavkům mezinárodních norem ISO 9001, 14001 a OHSAS 18001.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. v roce 2011 již posedmě obhájila plnění podmínek programu Responsible Care a získala oprávnění užívat logo programu na období následujících tří let.

UNIPETROL RPA, s.r.o. v roce 2013 pokračoval v realizaci akcí investičního i neinvestičního charakteru, zaměřených na snížení negativního vlivu chodu výrobních zařízení na životní prostředí. V uvedeném období to byly zejména investiční akce zajišťující segregaci splaškových vod, opravy a rekonstrukce průmyslových kanalizací a manipulačních ploch v technologických zařízeních a instalace nového kontinuálního měření na teplárně T700.

Pro zařízení společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., byla vydána řada změn platných integrovaných povolení.

V oblasti ochrany životního prostředí dochází k průběžnému poklesu emisí znečišťujících látek do životního prostředí. Pokles emisí souvisí s realizací investičních akcí, optimalizací provozu výrobních zařízení i koncových technologií a v neposlední řadě i odstavováním neefektivních zařízení.

**Srovnání celkových a ekologických investičních nákladů s provozními náklady
na ekologická zařízení v roce 2013**

Investiční náklady v roce 2013	mil. Kč
Investice celkem	1 382
Ekologické investice	25,5
Provozní náklady na ekologická zařízení	486,2

8.3 CÍLE A METODY ŘÍZENÍ RIZIK

Bezpečnost a ochrana zdraví při práci, požární ochrana a prevence závažných havárií

Rizika jsou eliminována za použití analýz a metodik odhadů a tyto jsou implementovány do všech procesů ve společnosti prostřednictvím řídicích norem. Účinnost opatření je pravidelně ověřována audity, interními kontrolami i kontrolní činností správních orgánů. Je zpracován a dodržován proces posuzování a řízení technologických změn.

Rizika v oblasti ochrany životního prostředí

Vodní hospodářství

Výstupy do recipientu jsou hodnoceny a řízeny na základě trvalého porovnávání výsledků laboratorní a provozní kontroly se stanovenými parametry.

Ochrana ovzduší

Ochrana ovzduší je operativně řízena na základě kontinuálních měření zvláště velkých zdrojů. Je organizováno periodické jednorázové autorizované měření na emisních zdrojích podle předem stanoveného harmonogramu.

Činnosti ve výše uvedených oblastech včetně oblasti nakládání s odpady jsou řízeny v souladu s interními dokumenty, a tím je vytvořen maximální předpoklad eliminace rizik.

10 DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI

Název	IČ	Adresa	V %
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	64049701	Litvínov, Litvínov-Růžodol č. p. 4, PSČ 436 70	99,80
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.	60711990	Brno, Tkalcovská 36/2, PSČ 656 49	99,00
CHEMOPETROL, a.s.	25492110	Litvínov, Záluží 1, PSČ 436 70	100,00
HC VERVA Litvínov, a.s.	64048098	Litvínov, S. K. Neumanna 1598, PSČ 436 01	70,95
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	TAX 0442470521 3	Langen/Hessen, Paul-Ehrlich-Str. 1B, Německo	99,90
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.	35777087	Bratislava, Panónská cesta 7, PSČ 850 00	86,96

Změny – kapitálové účasti

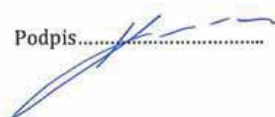
CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG vstoupila do likvidace k 1.červnu 2010 v důsledku procesu restrukturalizace skupiny UNIPETROL TRADE. Likvidace společnosti CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG byla dokončena 12. června 2013.

V Litvínově dne 15.4.2014

Podpis statutárního orgánu:

Funkce: jednatel

Jméno: Mirosław Kastelik

Podpis.....


UNIPETROL RPA, s.r.o.

11 ZPRÁVA O AUDITU



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8
Česká republika

Telephone +420 222 123 111
Fax +420 222 123 100
Internet www.kpmg.cz

Zpráva nezávislého auditora pro společníka společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

Účetní závěrka

Na základě provedeného auditu jsme dne 7. března 2014 vydali k účetní závěrce, která je součástí této výroční zprávy, zprávu následujícího znění:

„Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., tj. výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2013, výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok 2013 a přílohy této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod a ostatních doplňujících údajů. Údaje o společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědnosti je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.



Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. k 31. prosinci 2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2013 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií."

Zpráva o vztazích

Provedli jsme ověření věcné správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. za rok končící 31. prosincem 2013 sestavené dle příslušných ustanovení Zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku. Za sestavení této zprávy o vztazích a její věcnou správnost je odpovědný statutární orgán společnosti. Naší odpovědností je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsme provedli v souladu s auditorským standardem č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abychom plánovali a provedli ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné věcné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit zprávy o vztazích jsme neprováděli, a proto nevydáváme výrok auditora.

Na základě našeho ověření jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. za rok končící 31. prosincem 2013 obsahuje významné věcné nesprávnosti.

Výroční zpráva

Provedli jsme ověření souladu výroční zprávy s výše uvedenou účetní závěrkou. Za správnost výroční zprávy je odpovědný statutární orgán společnosti. Naší odpovědností je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

Ověření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy požadují, abychom ověření naplánovali a provedli tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření našeho výroku.

Podle našeho názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

V Praze, dne 15. dubna 2014

KPMG Česká republika Audit
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71

Karel Růžička
Ing. Karel Růžička
Partner
Oprávnění číslo 1895

12 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

12.1 VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

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

VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bod	31/12/2013	31/12/2012 (upraveno)
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	6	12 931 305	13 126 491
Investice do nemovitostí	7	87 016	79 482
Nehmotný majetek	8	1 503 598	1 678 163
Investice v dceřiných a přidružených společnostech	9	978 023	1 009 291
Odložená daňová pohledávka	25.2	13 670	-
Ostatní dlouhodobá aktiva	10	49 748	81 065
		15 563 360	15 974 492
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	11	8 943 582	8 825 960
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	12	10 467 336	9 546 782
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	13	41 319	78 140
Pohledávka z titulu daně z příjmu		11 724	11 724
Peníze a peněžní ekvivalenty	14	84 394	157 163
		19 548 355	18 619 769
Aktiva celkem		35 111 715	34 594 261
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	15.1	11 147 964	11 147 964
Fondy tvořené ze zisku	15.2	565 646	551 630
Fond zajištění	15.3	(190 290)	(16 509)
Nerozdělený zisk	15.4	(5 170 525)	(3 616 599)
Vlastní kapitál celkem		6 352 795	8 066 486
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	16	963 088	912 193
Rezervy	17	413 869	387 826
Odložené daňové závazky	25.2	-	156 915
Ostatní dlouhodobé závazky	18	17 678	21 419
		1 394 635	1 458 353
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	19	14 505 675	14 026 096
Úvěry a jiné zdroje financování	16	10 058 519	9 597 809
Rezervy	17	461 561	407 410
Ostatní finanční závazky	20	2 338 530	1 038 107
		27 364 285	25 069 422
Závazky celkem		28 758 920	26 527 775
Vlastní kapitál a závazky celkem		35 111 715	34 594 261

IDENTIFIKACE AUDITORA
KPMG Česká republika s.r.o.
Pobřeží 60/12, 120 00 Praha 2
IČ: 49519187, matička od 1.1.2013

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 58.

12.2 VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

	Bod	2013	2012 (upraveno)
Výkaz zisku nebo ztráty			
Výnosy	21	91 177 542	99 205 899
Náklady na prodej	22	(90 487 414)	(97 404 626)
Hrubý zisk		690 128	1 801 273
Distribuční náklady		(1 993 114)	(1 996 683)
Administrativní náklady		(302 510)	(325 998)
Ostatní provozní výnosy	23.1	77 048	388 724
Ostatní provozní náklady	23.2	(160 913)	(228 712)
Provozní hospodářský výsledek		(1 689 361)	(361 396)
Finanční výnosy	24.1	1 431 572	2 034 389
Finanční náklady	24.2	(1 410 143)	(2 096 148)
Čisté finanční výnosy (náklady)		21 429	(61 759)
Ztráta před zdaněním		(1 667 932)	(423 155)
Daň z příjmů	25	129 480	703 474
Čistý zisk/(ztráta)		(1 538 452)	280 319
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty		(1 458)	-
Pojistné-matematické zisky (ztráty)		(1 800)	-
Odložená daň		342	-
položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek		(173 781)	77 204
Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajišťování peněžních toků		(214 544)	95 314
Daň z příjmů-odložená		40 763	(18 110)
		(175 239)	77 204
Úplný výsledek za období celkem		(1 713 691)	357 523

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 58.

12.3 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

	Bod	2013	2012 (upraveno)
Provozní činnost			
Čistý zisk/(ztráta)		(1 538 452)	280 319
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	6,8	1 564 521	1 530 133
Kurzové (zisky) / ztráty		(6 866)	-
Úroky a dividendy netto		(239 761)	(200 712)
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		(87 775)	206 279
Změna stavu rezerv		651 388	368 050
Daň z příjmů	25,1	(129 480)	(703 474)
Zaplacená daň z příjmů		-	7 552
Ostatní úpravy		(124 775)	(720 182)
Změna stavu pracovního kapitálu		(1 162 785)	(826 798)
Zásoby		(446 395)	551 816
Pohledávky		(705 619)	(240 662)
Závazky		(10 771)	(1 137 952)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		(1 073 985)	(58 833)
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(893 792)	(814 450)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		5 983	2 849
Zúčtování finančních derivátů		7 601	250 048
Přijaté dividendy		362 804	447 072
Ostatní		43 839	(70 783)
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(473 565)	(185 264)
Finanční činnost			
Čerpání úvěrů a jiných zdrojů financování		1 055 785	2 595 883
Splátky úvěrů a jiných zdrojů financování		(595 883)	(1 054 642)
Zaplacené úroky		(121 312)	(188 591)
Změna stavu závazků z cash poolu		1 132 943	(1 095 457)
Ostatní		(3 619)	68 478
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		1 467 914	325 671
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		(79 636)	81 574
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		6 868	-
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období		157 162	76 189
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	14	84 394	157 163

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 58.

12.4 PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU

	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti				
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond zajištění	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
1. ledna 2013	11 147 964	551 630	(16 509)	(3 616 599)	8 066 486
Čistá ztráta	-	-	-	(1 538 452)	(1 538 452)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(173 781)	(1 458)	(175 239)
Úplný výsledek za období celkem	-	-	(173 781)	(1 553 926)	(1 713 691)
Rozdělení zisku do fondů	-	14 016	-	(14 016)	-
31. prosince 2013	11 147 964	565 646	(190 290)	(5 170 525)	6 352 795
1. ledna 2012	11 147 964	551 630	(93 713)	(3 896 918)	7 708 963
Čistý zisk	-	-	-	280 319	280 319
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	77 204	-	77 204
Úplný výsledek za období celkem	-	-	77 204	280 319	357 523
31. prosince 2012	11 147 964	551 630	(16 509)	(3 616 599)	8 066 486

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 58.

12.5 PŘÍLOHA K NEKONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2013

ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik společnosti

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

Sídlo společnosti

UNIPETROL RPA, s.r.o.
Žáluží 1
436 70 Litvínov
Česká republika
IČ 275 97 075

Společnost má základní kapitál ve výši 11 147 964 tis. Kč.

U obchodní společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. došlo ke sloučení se společnostmi CHEMOPETROL, a.s., se sídlem na adrese Litvínov, Litvínov-Žáluží 1, okres Most, IČ: 25003887 a UNIPETROL RAFINÉRIE a.s., se sídlem na adrese Litvínov, Litvínov-Žáluží 1, IČ: 25025139, přičemž společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je nástupnickou společností. V důsledku fúze výše uvedených společností s rozhodným datem 1. ledna 1997 přešlo na obchodní společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. jmění včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů zanikající společnosti CHEMOPETROL, a.s. a UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.

Zapsáno: 1. srpna 2007.

Hlavní aktivity

Hlavním předmětem podnikání společnosti je prodej výrobků z ropy, která je přepracována společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. za přepracovací poplatek na ropné produkty, dále výroba a zpracování chemických látek, jejich prodej, výroba plastů a jejich finální zpracování a výroba, zpracování, rozvod a dodávka energií, zejména tepla, elektřiny a plynu.

Vlastník společnosti

Jediným vlastníkem je akciová společnost UNIPETROL, a.s. se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127.

Statutární orgány k 31. prosinci 2013:

Pozice	Jméno
Jednatel	Artur Paździor
Jednatel	Miroslaw Kastelik
Jednatel	Dariusz Ciesielski
Jednatel	Martin Durčák

Jménem společnosti jedná každý z jednatelů samostatně.

Změny ve statutárních orgánech v průběhu roku 2013:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Jednatel	Mariusz Kędra	Zánik	6. února 2013
Jednatel	Ivan Otis	Zánik	31. prosince 2013
Jednatel	Tomasz Szymański	Zánik	6. února 2013
Jednatel	Marek Świątowski	Zánik	5. června 2013
Jednatel	Miroslaw Kastelik	Vznik	6. února 2013
Jednatel	Dariusz Ciesielski	Vznik	6. února 2013
Jednatel	Martin Durčák	Vznik	5. června 2013

Identifikace skupiny

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. ("Skupina"). V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. se sídlem v Praze 4, Na Pankráci 127, 140 00, IČ 616 72 190. Konsolidovaná účetní závěrka společnosti UNIPETROL, a.s. sestavená v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií bude zveřejněna v souladu s ustanovením § 62 odst. 3c) vyhlášky č. 500/2002 Sb. a podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2. ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI

Vedení společnosti RPA, s.r.o. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující finanční výkazy a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 3) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti zahrnující základní rizika a expozice.

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY

3.1 Principy vykazání

Tato účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy

(International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU) k datu 31. prosince 2013.

Tato účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2013, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2013.

Účetní závěrka Společnosti za rok končící 31. prosince 2013 jsou sestaveny jako nekonsolidované finanční výkazy. Investice v dceřiných společnostech UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o., CHEMOPETROL, a.s., HC VERVA Litvinov, a.s., UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. a UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH jsou plně konsolidovány na úrovni mateřské společnosti UNIPETROL a.s.

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

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

3.2 Dopad novel a interpretací IFRS na finanční výkazy Společnosti

3.2.1 Závazné novely a interpretace IFRS

Následující nové standardy, novely a interpretace k existujícím standardům nabýly účinnosti od 1. ledna 2013 do data uveřejnění těchto finančních výkazů:

- *Novela IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: zveřejňování položek ostatního úplného výsledku* (Společnosti předčasně přijato v roce 2012),
 - *Novela IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví: silná hyperinflace a odstranění pevných dat u prvouživatelů,*
 - *Novela IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví: vládní úvěry,*
 - *Novela IFRS 7 Finanční instrumenty: zveřejnění – započtení finančních aktiv a finančních závazků,*
 - *IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou,*
 - *Novela IAS 12 Daň z příjmů – odložená daň: realizace podkladových aktiv,*
 - *Novela IAS 19 Zaměstnanecké požitky,*
 - *Interpretace IFRIC 20 Náklady na odklizení skryvky v produkční fázi povrchového dolu*
 - *Zdokonalení Mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2009-2011.*
- Výše uvedené standardy, novely a interpretace IFRS neměly významný dopad na finanční výkazy Společnosti. Použití IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou zvýšilo rozsah zveřejnění v příloze k finančním výkazům.

3.2.2 IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

Předčasné přijetí nových standardů

K 31. prosinci 2013 Společnost předčasně přijala novelu IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti před datem účinnosti a to v souvislosti s ukončením plnění kritérií pro prezentaci aktiv držných k prodeji.

Přijetí k datu účinnosti

Došlo ke zveřejnění některých nových standardů, novel a interpretací současných standardů, kterými je Společnost povinna se řídit, avšak které předčasně nepřijala. Společnost plánuje přijmout nové standardy a novely IFRS, jež jsou publikovány, avšak k 31. prosinci 2013 nebyly účinné, v souladu s jejich datem účinnosti. V roce 2013 Společnost nepřijala rozhodnutí o dobrovolném předčasném přijetí novel a interpretací standardů, s výjimkou přijetí novel standardu IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti. Tyto nové standardy, které mohou být pro Společnost relevantní, jsou uvedeny níže:

- *IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- *IFRS 10 nahrazuje IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka v části týkající se konsolidace a interpretaci SIC-12 Jednotky zvláštního určení.*
- *IFRS 10 nově poskytuje jediný model pro analýzu ovládnutí v případě všech účetních jednotek, včetně těch, které jsou nyní klasifikovány jako jednotky zvláštního určení ve smyslu SIC-12.*
- *V rámci nového jednotného modelu ovládnutí investor ovládá účetní jednotku, když má právo na proměnlivé výnosy z účasti v dané účetní jednotce nebo je této proměnlivosti vystaven, je schopen ovlivňovat tyto výnosy prostřednictvím svého postavení nad danou účetní jednotkou a mezi zmíněným postavením a výnosy existuje určitá vazba.*
- *Společnost neočekává, že nový standard bude mít při prvotním přijetí dopad na účetní závěrku, neboť se nepředpokládá, že by posouzení ovládnutí jejich současných účastí dle nového standardu změnilo závěry týkající se ovládnutí účastí Společnosti.*
- *IFRS 11 Společná uspořádání* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

IFRS 11 Společná uspořádání ruší a nahrazuje *IAS 31 Podíly ve společných podnicích a SIC-13 Spoluovládané jednotky – nepeněžní vklady spoluvlastníka*.

IFRS 11 nezavádí podstatné změny celkových definicí uspořádání podléhajících společné kontrole, i když definice kontroly, což se nepřímo týká i společné kontroly, se změnila v IFRS 10. V rámci nového standardu se společná uspořádání dělí na dva typy, pro které jsou definovány následující účetní modely:

– Ve *společném provozu* společně ovládající strany, známé jako společní provozovatelé, mají práva na majetek a povinnosti vyplývající ze závazků, které se vztahují k uspořádání. Společné provozy budou účtovány na základě podílu Společnosti na daných aktivech a závazcích.

– Ve *společném podniku* společně ovládající strany, známé jako společní podnikatelé, mají právo na čistá aktiva společného uspořádání. Společné podniky budou účtovány ekvivalenční metodou.

Společnost neočekává, že tento standard bude mít při prvním přijetí dopad na účetní závěrku, neboť se nepředpokládá, že by posouzení společných uspořádání dle nového standardu mělo za následek změnu účetního zachycení stávajících společných uspořádání.

- *IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

IFRS 12 vznáší požadavek na zveřejnění dodatečných informací, které se vztahují k významným rozhodnutím a předpokladům, které určují povahu podílů v účetních jednotkách a uspořádáních, dceřiných společnostech, společných uspořádáních a přidružených podnicích a nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách.

Společnost očekává, že při prvním přijetí tento nový standard zvýší rozsah zveřejňovaných informací v účetní závěrce.

- *Pokyny k přechodu (Novely IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12)* (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novely:

– stanovují datum první aplikace IFRS 10 jako počátek ročního období, v němž je standard poprvé uplatněn (1. ledna 2013 v případě, že nedojde k předčasnému přijetí). K tomuto datu účetní jednotka testuje, zda nastává změna konsolidační metody u jejích finančních investic;

– omezují úpravy srovnávacích údajů na období bezprostředně předcházející datu první aplikace; toto se vztahuje na kompletní sadu standardů. Subjekty, které vykazují srovnávací údaje za více než jedno období, mají možnost ponechat další srovnávací období beze změny;

– vyžadují zveřejnění dopadu změny účetních postupů pouze pro období bezprostředně předcházející datu první aplikace (tj. zveřejnění dopadu na běžné účetní období není vyžadováno);

– zruší požadavek na zveřejnění srovnávacích informací souvisejících s nekonsolidovanými strukturovanými subjekty za jakékoliv období před prvním ročním obdobím, pro něž je aplikován standard IFRS 12.

Společnost očekává, že novely standardů nebudou mít dopad na položky vykázané v budoucích účetních závěrkách.

- *Novely IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27: Investiční společnosti* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novely poskytují výjimku z požadavků na konsolidaci v IFRS 10 a vyžaduje po kvalifikovaných investičních subjektech ocenění jejich investic v ovládaných osobách, přidružených a společných podnicích v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, spíše než jejich konsolidaci.

Výjimka z konsolidace je povinná (tj. není volitelná), s jedinou výjimkou – konsolidovány musí být nadále ty dceřiné společnosti, které jsou považovány za rozšíření investičních aktivit investiční společnosti.

Účetní jednotka je kvalifikována jako investiční společnost, pokud splňuje všechny základní prvky definice investičního subjektu, tj. že získává finanční prostředky od investorů, kterým poskytuje služby investičního řízení, zavazuje se svým investorům, že účelem jejího podnikání je investice pro zisky výhradně z ocenění a/nebo z výnosů z dividend a ocenění a ohodnocení výkonu v podstatě všech jejích investic na základě reálné hodnoty. Novely také upravují požadavky na zveřejnění pro investiční společnosti.

Společnost očekává, že novely standardů nebudou mít dopad na budoucí účetní závěrky, neboť nejsou na Společnost aplikovatelné.

- *Novela IAS 27 Individuální účetní závěrka* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Standard IAS 27 (2011) byl modifikován s ohledem na vydání standardu *IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka* a navazuje na stávající účetní a prezentační požadavky pro individuální účetní závěrky. Z tohoto důvodu požadavky standardu IAS 28 (2008) a IAS 31 týkající se individuální účetní závěrky budou zapracovány do IAS 27. Výše uvedená novela nebude mít dopad na finanční výkazy, protože nemá za následek změnu v účetních politikách Společnosti.

- *Novela IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Přijaté změny:

– platně v případě, kdy část investice do přidruženého nebo společného podniku byla klasifikována jako držená k prodeji (podle *IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti*). Pro každou část držené investice, která nebyla klasifikována jako držená k prodeji, se až do vyřazení částí určené k prodeji

používá ekvivalenční metoda. Po prodeji se všechny držené podíly účtují ekvivalenční metodou, pokud je držený podíl nadále držen jako přidružený nebo společný podnik.

– ve vztahu ke změnám v podílech držených v přidružených a společných podnicích. Dříve standard IAS 28 (2008) a IAS 31 specifikoval, že ukončení významného vlivu nebo společné kontroly vyžaduje přecenění jakéhokoli dosud drženého podílu ve všech případech, i když se významný vliv změnil na společnou kontrolu. IAS 28 (2011) vyžaduje, aby v takových situacích podíl v investici nebyl přeceňován. Společnost očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí účetní závěrky, protože Společnost nedrží podíly v přidružených nebo společných podnicích, které jsou klasifikovány jako držené k prodeji.

- **Novela IAS 32 Finanční instrumenty – Presentace – Započtení finančních aktiv a finančních závazků** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Tato novela nezavádí nová pravidla pro započtení finančních aktiv a pasív, ale spíše objasňuje a přesně definuje kritéria pro kompenzaci. Účetní jednotka má právní nárok kompenzovat v případě, že toto právo není závislé na budoucí události a je vykonatelné i v rámci běžné obchodní činnosti i v případě selhání, platební neschopnosti nebo úpadku Společnosti a všech protistran.

Společnost očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí účetní závěrky.

- **Novela IAS 36 Snížení hodnoty aktiv: zveřejnění zpětné ziskatelné částky pro nefinanční aktiva** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novela určuje, že zpětné ziskatelná částka by měla být zveřejněna pouze pro jednotlivá aktiva (včetně goodwillu) nebo peněžotvorné jednotky, pro které byla ztráta ze snížení hodnoty vytvořena nebo zrušena během daného období.

Novela také požaduje následující dodatečný popis v případě, že snížení hodnoty jednotlivých aktiv (včetně goodwillu) nebo peněžotvorné jednotky bylo vytvořeno nebo zrušeno v daném období a zpětné ziskatelná částka je založena na reálné hodnotě snížené o náklady na prodej:

– úroveň, na kterou je ocenění reálnou hodnotou aktiva nebo peněžotvorné jednotky zařazeno podle IFRS 13 Hierarchie reálné hodnoty;

– v případě ocenění reálnou hodnotou zařazenou do kategorie 2 a kategorie 3 hierarchie reálné hodnoty, popis použitých metod oceňování a jakýchkoli změn v oceňovacích technikách, spolu s důvodem jejich použití;

– v případě ocenění reálnou hodnotou zařazenou do kategorie 2 a kategorie 3 každý klíčový předpoklad (tj. předpoklad, na který je zpětné ziskatelná částka nejcitlivější) použitý k určení reálné hodnoty snížené o náklady na prodej. Pokud je reálná hodnota snížená o náklady na prodej kalkulována pomocí metody současné hodnoty, diskontní sazba(y) použitá(é) jak v současném tak i minulém výpočtu by měly být zveřejněny.

Společnost očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na finanční výkazy, protože nemá za následek změnu v účetních politikách Společnosti.

- **Novela IAS 39 Finanční instrumenty: účtování a ocenění: novace derivátů a další účtování o zajištění** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novela povoluje pokračování zajišťovacího účetnictví v situaci, kdy u derivátu, který byl označen jako zajišťovací nástroj, byla provedena novace jedné protistrany na centrální protistranu, pokud jsou splněna následující kritéria:

– novace je důsledkem právních a správních předpisů,

– zúčtovací protistrana se stane novou protistranou ke každé z původních protistran derivátového nástroje,

– změny podmínek derivátu jsou omezeny na ty, které jsou nutné k nahrazení protistrany.

Společnost očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí účetní závěrky, protože Společnost nepoužívá novace derivátů.

3.2.3 Standardy a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení Evropskou unií

Nové standardy, které mohou být relevantní pro Společnost, jsou uvedeny níže:

- **Nový standard a novela IFRS 9 Finanční nástroje** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)

Nový standard nahrazuje pokyny v IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování, které se týkají klasifikace a oceňování finančních aktiv. Standard odstraňuje následující stávající kategorie IAS 39: držené do splatnosti, k prodeji a úvěry a pohledávky.

Finanční aktiva budou, při prvotním zaúčtování, zařazena do jedné ze dvou kategorií: finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě nebo finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě.

Novela IFRS 9 z roku 2010 nahrazuje pokyny v IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování zejména ve vztahu k závazkům „označeným jako nástroje oceňované v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty“ v případě změn reálné hodnoty přiřaditelným změnám úvěrového rizika daného závazku. Standard stanovuje požadavek, aby změny reálné hodnoty byly vykazovány přímo v ostatním úplném výsledku (OÚV). Hodnoty vykázané v OÚV nejsou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, ale mohou být přesunuty v rámci vlastního kapitálu.

Nový standard odstraňuje požadavek na oddělení vložených derivátů od hostitelské smlouvy. Vyžaduje, aby hybridní (kombinovaná) smlouva byla oceněna v zůstatkové nebo reálné hodnotě.

Novela dále mění požadavky týkající se zveřejňovaných informací a úprav ve vztahu k prvotní aplikaci IFRS 9 Finanční nástroje.

Společnost neočekává, že tento standard bude mít při prvotním přijetí vliv na ocenění finančních nástrojů. V souladu se standardem se změni klasifikace finančních nástrojů do příslušných kategorií.

- **Novely IFRS 9 Finanční instrumenty a IFRS 7 Finanční instrumenty: zveřejnění** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)

Tyto novely mění požadavky na zveřejňování a přepracování, vztahující se k počátečnímu použití IFRS 9 Finanční nástroje (2009) a IFRS 9 Finanční nástroje (2010).

Novela IFRS 7 požaduje, aby byly zveřejněny další podrobnosti o účinku počátečního použití standardu IFRS 9, kdy účetní jednotka neupravuje srovnávací informace v souladu se změněnými požadavky IFRS 9. Pokud účetní jednotka přijme IFRS 9 od 1. ledna 2013 nebo později, pak již nebude nutné přepracovat srovnávací informace za období před datem první aplikace. Pokud by účetní jednotka aplikovala IFRS 9 v roce 2012, pak může buď přepracovat srovnávací informace nebo poskytnout rozšířené informace podle požadavků novelizovaného standardu IFRS 7. Pokud účetní jednotka předčasně přijala IFRS 9 před rokem 2012, pak není nutné přepracování srovnávacích informací, ani zveřejnění rozšířených informací podle novelizovaného standardu IFRS 7.

Společnost neočekává, že změna bude mít vliv na budoucí účetní závěrky. Na základě prvotní aplikace IFRS 9 budou aktiva přiřazena do změněných kategorií finančních instrumentů.

- **Interpretace IFRIC 21 Odvody** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Interpretace poskytuje návod k identifikaci události, která vedla k povinnosti platit daně uvalené vládou a načasování účtování o takovém závazku. V souladu s touto interpretací je událostí zakládající závazek činnost, která spouští platbu tohoto odvodu, jak je stanoveno v příslušných právních předpisech, a jako důsledek je zaúčtován závazek za uhrazení poplatku, pokud k této události dojde. Dojde-li v určité době k události zakládající závazek, pak je závazek uhradit odvod účtován progresivně. Pokud je událost zakládající závazek vázána na dosažení minimálního prahu činnosti, odpovídající závazek je účtován, pokud je dosaženo jeho minimální hranice. Interpretace stanoví, že účetní jednotka nemůže mít mimosmluvní povinnost platit odvod, který bude závislý na provozu v budoucím období, v důsledku čehož je subjekt ekonomicky nucen i nadále působit v tomto budoucím období.

Společnost neočekává, že změna bude mít vliv na budoucí účetní závěrky, protože nemá za následek změnu účetní politiky Společnosti vztahující se k odvodům.

- **Novela IAS 19 Zaměstnanecské požitky – plány definovaných požitků: zaměstnanecské příspěvky** (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později).

Novela se vztahuje k příspěvkům zaměstnanců nebo třetích stran do plánů definovaných požitků. Cílem novely je zjednodušit účtování o příspěvcích, které nejsou závislé na počtu let, které zaměstnanec odpracuje, např. zaměstnanecské příspěvky, které jsou vypočteny na základě pevného procenta ze mzdy.

Společnost neočekává, že novela bude mít dopad na budoucí účetní závěrky, neboť společnost takové zaměstnanecské příspěvky nemá.

- **Zdokonalení IFRS (2010-2012)** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Zdokonalení obsahuje 8 změn 7 standardů, s následným doplněním dalších standardů a interpretací. Hlavní změny se týkají:

– vyjasnění definice pojmu "rozhodné podmínky" v dodatku A k IFRS 2 Úhrady vázané na akcie samostatnou definicí termínů "podmínky výkonu" a "podmínky služeb".

– vyjasnění některých aspektů účtování o podmíněném protiplnění při podnikové kombinaci.

– změna odstavce 22 standardu IFRS 8 vyžaduje od účetních jednotek zveřejňovat ty faktory, které jsou použity pro identifikaci vykazovaných segmentů účetní jednotky, pokud byly provozní segmenty agregovány. Jde o doplněk ke stávajícímu požadavku na zveřejnění podle odstavce 22 (a) standardu IFRS 8.

– změna odstavce 28 (c) IFRS 8 Provozní segmenty, povinnost zveřejnění odsouhlasení segmentových aktiv na celková aktiva účetní jednotky, pokud je tato částka pravidelně předkládána osobě s rozhodovací pravomocí. Tato změna je v souladu s požadavky uvedenými v bodech 23 a 28 (d) v IFRS 8.

– zdůvodnění IASB k odstranění odstavce B5.4.12 IFRS 9 Finanční nástroje a odstavce AG79 IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování jako následné úpravy IFRS 13 Oceňování reálnou hodnotou.

– vyjasnění požadavků pro metody přecenění v IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 38 Nehmotná aktiva k řešení problémů s výpočtem kumulovaných odpisů k datu přecenění.

– subjektů poskytujících řízení personálních služeb účetní jednotkou spřízněnou se stranou vykazující účetní jednotky.

Společnost očekává, že zdokonalení IFRS nebude mít významný dopad na budoucí účetní závěrky Společnosti.

- **Zdokonalení IFRS (2011-2013)** (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2014 nebo později)

Zdokonalení obsahuje 4 změny standardů, s následným doplněním dalších standardů a interpretací. Hlavní změny se týkají:

- objasnění významu pojmu "každý IFRS, účinný ke konci prvního vykazovaného období, kdy jednotka vykazuje podle IFRS", jak je použito v odstavci 7 IFRS 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*.
- upřesnění rozsahu osvobození v odstavci 2 (a) standardu IFRS 3 *Podnikové kombinace*, které vylučuje tvorbu všech typů společných uspořádání, jak jsou definovány v IFRS 11 *Společná uspořádání*, z působnosti IFRS 3; a vztahuje se pouze na účetní závěrku samotného společného podniku nebo společných operací.
- vyjasnění, že výjimka portfolia zahrnutého v bodě 48 IFRS 13 se vztahuje na všechny smlouvy v rámci působnosti IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování* a IFRS 9 *Finanční nástroje* bez ohledu na to, zda splňují definici finančních aktiv nebo finančních závazků, jak je definováno v IAS 32 *Finanční nástroje: vykazování*.
- upřesnění, že je nutné rozhodnutí, zda pořízení investice do nemovitostí je pořízení aktiva, skupiny aktiv nebo podnikové kombinace v rozsahu IFRS 3 a že toto rozhodnutí je založeno na pokynech v IFRS 3. Společnost neočekává, že zdokonalení bude mít významný dopad na budoucí účetní závěrky Společnosti.

3.3 Funkční a prezentační měna

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

3.4 Účetní postupy používané Společností

3.4.1 Cizí měna

(i) Transakce v cizích měnách

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

Na konci účetního období:

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

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

3.4.2 Změny v účetních pravidlech, odhadech a chyby z předchozích období

Účetní jednotka změní účetní postup pouze v případě, že změní:

- je vyžadována IFRS, nebo
- výsledky v účetní závěrce poskytující spolehlivé a více relevantní informace o dopadech transakcí, ostatních událostí nebo skutečností ovlivňujících finanční pozici Společnosti, finanční výkonnost nebo peněžní toky.

V případě změny v účetních postupech se předpokládá, že nový postup byl vždy používán. Změna výsledných úprav se provádí ve vlastním kapitálu. Pro srovnatelnost účetní jednotka upraví účetní závěrku (srovnávací informace) za nejbližší vykazované období, jako kdyby nový účetní postup byl vždy aplikován, toto se nestane, pokud je úprava neproveditelná kvůli účinkům ve specifickém období nebo kumulativnímu dopadu změny.

Položky účetních výkazů účtované na základě odhadů jsou revidovány, jestliže se změni okolnosti, na kterých byly založeny, nebo v důsledku nových informací či větších zkušeností. Účinek změny v účetních odhadech je zachycen prospektivně ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Oprava významné chyby z předchozího období se provádí ve vlastním kapitálu. Při přípravě účetní závěrky se předpokládá, že chyby byly zachyceny v období, ve kterém vznikly, přepracováním srovnávacích informací za minulé vykazované období; nebo pokud chyby vznikly za několik předchozích vykazovaných období, přepočítají se počáteční zůstatky aktiv, závazků a vlastního kapitálu za nejzazší období.

3.4.3 Pozemky, budovy a zařízení

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

(i) Vlastní majetek

Položky pozemků, budov a zařízení jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o oprávků a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Cena zahrnuje výdaje, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení daného aktiva. Náklady na majetek pořizovaný vlastní činností zahrnují náklady na materiál a přímé mzdy a všechny ostatní náklady přímo přiřaditelné k uvedení majetku do zamýšleného používání.

Pořizovací náklady pozemků, budov a zařízení zahrnují také odhad nákladů na demontáž a odstranění aktiv a na rekonstrukci místa/pozemku, na kterém se nachází, závazky, které jsou spojené s pořízením nebo výstavbou pozemků, budov a zařízení a kapitalizované výpůjční náklady, tj. náklady přímo přiřaditelné k pořízení, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, jako jsou úroky a provize, které jsou součástí počátečních nákladů.

Odepisování položek pozemků, budov a zařízení je zahájeno v době, kdy jsou připraveny k užití, tj. od měsíce, kdy jsou v lokalitě a ve stavu umožňujícím jejich využití plánované vedením. Odpisy se provádějí za období, které odráží jejich odhadovanou dobu ekonomické životnosti se zohledněním zůstatkové hodnoty.

Složky pozemků, budov a zařízení, které jsou pro celou položku významné, se odepisují zvlášť v souladu s jejich dobou ekonomické životnosti.

Odpisy se účtují tak, aby se pořizovací cena či ocenění aktiv odepsaly na jejich zbytkovou hodnotu, s výjimkou pozemků, po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou.

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

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

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

Významné náhradní díly a rezervní zařízení jsou aktivovány jako pozemky, budovy a zařízení tehdy, pokud společnost očekává, že budou používány po více než jedno období. Náhradní díly či servisní smlouvy, které lze použít pouze v souvislosti s položkami pozemků, budov a zařízení, jsou rovněž vykazovány jako pozemky, budovy a zařízení. V obou případech jsou náhradní díly odepisovány buď po dobu životnosti náhradních dílů, nebo po zbývajících dobu životnosti příslušné položky pozemků, budov a zařízení podle toho, která je kratší.

Zisk nebo ztráta vznikající při prodeji nebo likvidaci majetku se stanoví jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a zůstatkovou hodnotou příslušného aktiva. Rozdíl je vykázán ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Zůstatková hodnota, doba odhadované životnosti a metody odepisování jsou každoročně přehodnocovány.

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

(ii) *Najatý majetek*

Najatý majetek, u něhož Společnost přejímá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím, je klasifikován jako finanční leasing. Majetek pořízený formou finančního leasingu je v okamžiku převzetí aktivován v reálné hodnotě nebo v současné hodnotě minimálních budoucích splátek, přičemž se použije nižší z těchto dvou hodnot. Příslušné závazky z nájemného, snížené o finanční náklady, jsou zahrnuty v závazcích. Úroková složka finančních nákladů je vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku po dobu leasingového vztahu tak, aby byla zajištěna konstantní úroková míra vzhledem k neuhrazené jistíně za každé období. Při výpočtu současné hodnoty minimálních budoucích leasingových splátek je diskontním faktorem implicitní úroková sazba leasingové transakce. Majetek nabytý formou finančního leasingu je odepisován po dobu jeho životnosti.

Leasingové smlouvy, v rámci nichž si pronajímatel ponechává významnou část rizik a přínosů spojených s vlastnictvím, jsou klasifikovány jako operativní leasing. Platby v rámci operativního leasingu (snížené o zvýhodnění poskytnuté pronajímatelem) jsou účtovány jako náklad do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku rovnoměrně po dobu trvání nájemního vztahu.

(iii) *Následné výdaje*

Společnost zahrnuje do účetní hodnoty položek pozemků, budov a zařízení náklady na výměnu částí příslušné položky v období jejich vynaložení, pokud je pravděpodobné, že Společnosti vzniknou budoucí ekonomické užítky generované danou položkou pozemků, budov a zařízení, a tyto náklady lze objektivně určit. Veškeré ostatní náklady jsou vykázány jako náklad ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy vzniknou.

3.4.4 Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je držena za účelem dosažení příjmu z nájemného, nebo kapitálového zhodnocení, případně obojího. Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě.

Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného druhu vyřazení.

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

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

3.4.5 Nehmotný majetek

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

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

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

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávkou a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Přiměřenost použitých dob a sazeb odpisování je pravidelně přezkoumávána, přinejmenším ke konci účetního období, přičemž případné změny v odpisování se uplatní v následujících obdobích. Nehmotný majetek s neomezenou životností se neodpisuje. Jeho hodnota je snížena o případné opravné položky. Kromě toho musí doba použitelnosti nehmotného aktiva, které není amortizováno, být přezkoumávána každé období s cílem určit, zda události a okolnosti i nadále podporují neomezenou dobu životnosti tohoto aktiva.

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva	2-15 let
Nakoupený software	2-10 let
Kapitalizovaný vývoj	4 roky

(i) Výzkum a vývoj

Náklady na výzkumnou činnost, jejímž cílem je získat nové vědecké nebo technické poznatky a znalosti, jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v okamžiku jejich vynaložení.

Náklady na vývoj, během kterého se výsledky výzkumu převádějí do plánu nebo návrhu významného zlepšení výrobků a procesů, se aktivují, pokud je výrobek nebo proces technicky proveditelný a ekonomicky využitelný a Společnost disponuje dostatečnými prostředky k dokončení vývoje.

(ii) Počítačové programy

Náklady spojené s vývojem a údržbou počítačových programů jsou vykazovány jako náklady v době jejich vzniku. Nicméně náklady přímo spojené s identifikovatelnými a specifickými softwarovými produkty, které jsou řízeny Skupinou a jejichž pravděpodobný ekonomický užitek bude převyšovat pořizovací náklady po dobu delší než jeden rok, jsou vykazovány jako nehmotný majetek. Přímé náklady zahrnují osobní náklady zaměstnanců pracujících na vývoji programového vybavení a příslušnou část režijních nákladů.

Výdaje, které zvyšují nebo rozšiřují výkon programového vybavení nad rámec jeho původní specifikace, jsou vykázány jako technické zhodnocení a jsou přičteny k původní pořizovací ceně počítačového programu. Aktivované výdaje na vývoj počítačového vybavení jsou odpisovány rovnoměrně po dobu životnosti, nejdéle však po dobu pěti let.

(iii) Ostatní nehmotný majetek

Výdaje na získání patentů, ochranných známek a licencí jsou aktivovány a odepisovány rovnoměrně po dobu jejich životnosti, s výjimkou licencí týkajících se koupě výrobních technologií, které jsou odepisovány po dobu odhadované životnosti nakoupených technologií. Výdaje na interně vytvořený goodwill a obchodní značky jsou zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku jako náklad v období, ve kterém vznikly.

(iv) Následné výdaje

Následné výdaje týkající se aktivovaného nehmotného majetku jsou aktivovány, pouze pokud zvyšují budoucí ekonomické užítky generované daným aktivem, ke kterému se vztahují. Všechny ostatní výdaje se účtují do nákladů v období, ve kterém vznikly.

3.4.5.1 Goodwill

Goodwill získaný v podnikové kombinaci je od data akvizice rozdělen ke každé z nabytých peněžotvorných jednotek (nebo skupiny peněžotvorných jednotek), které by měly prospěch ze synergií kombinace bez ohledu na to, zda ostatní aktiva nebo závazky nabyvaného jsou přiřazeny k těmto jednotkám nebo skupinám jednotek.

Nabyvatel uzná goodwill k datu akvizice kalkulovaný jako přebytek a) nad nebo b) pod, kde:

hodnota a) představuje souhrn:

- převedené úplaty, což obvykle vyžaduje vyčíslení aktuální reálné hodnoty k datu pořízení,
- částku všech nekontrolních podílů v nabyvaném a
- podnikové kombinace je dosaženo postupně, reálná hodnota k datu akvizice je určena dříve držným podílem v nabyvané společnosti.

hodnota b) představuje čistou hodnotu identifikovatelných aktiv a převzatých závazků ke dni aktivace.

Příložitostně nabyvatel uskuteční výhodnou koupi, což je podniková kombinace, v níž jsou částky kalkulované podle (b) vyšší než součet částek uvedených v odstavci (a). Existuje-li tento přebytek i po přehodnocení správné identifikace všech nabytých aktiv a závazků, nabyvatel vykáže výsledný zisk ve výkazu zisku nebo ztráty k datu akvizice jako ostatní provozní zisk za dané období.

Nabyvatel ocení goodwill v částce uznané k datu akvizice snížené o kumulované opravné položky.

Peněžotvorná jednotka, k níž byl přiřazen goodwill, se testuje na snížení hodnoty ročně, a vždy když existují indikátory snížení hodnoty. Roční test na snížení hodnoty lze provést kdykoliv v průběhu ročního období za předpokladu, že test se provádí ve stejnou dobu každý rok.

Peněžotvorná jednotka, k níž nebyl goodwill přiřazen, může být testována na snížení hodnoty pouze tehdy, existují-li indikátory snížení hodnoty peněžotvorné jednotky.

Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu nesmí být kompenzována v následujícím období.

Pokud je počáteční účtování o podnikové kombinaci neúplné do konce účetního období, ve kterém ke kombinaci dojde, nabyvatel vykáže ve své účetní závěrce předběžné částky za položky, jejichž účetní hodnoty nejsou úplné. V průběhu období, kdy je prováděna kalkulace, je nabyvatel oprávněn dodatečně upravit prozatímní částky vykázané k datu akvizice tak, aby odrážely nové informace získané o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice, a pokud jsou známy, tak by ovlivnily kalkulaci položek vykázaných k tomuto datu. V průběhu období, kdy je prováděna kalkulace, nabyvatel vykáže další nabytá aktiva a závazky, pokud obdrží nové informace o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice, a pokud jsou známy, tak by vedly k vykazání těchto položek k datu akvizice. Období pro kalkulaci končí, jakmile nabyvatel obdrží informace o skutečnostech a okolnostech, o které usiloval a které existovaly k datu akvizice, nebo zjistí, že informace není možné získat. Avšak doba kalkulace nesmí přesáhnout jeden rok od data akvizice.

3.4.5.2 Povolenky na emise oxidu uhličitého

Na základě Kjótského protokolu, země, které se ho rozhodly ratifikovat, se zavázaly k redukcí emisí skleníkových plynů, tj. oxidu uhličitého (CO₂).

Výrobní závody a společnosti ze zemí Evropské unie, které vyprodukují více než 20 MW a některé další průmyslové podniky, se povinně účastní obchodování s emisními povolenkami. Všechny uvedené jednotky mohou vypouštět emise CO₂ v dané výši a amortizovat emisní povolenky přidělené na příslušný rok.

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

Zdarma přidělené emisní povolenky by měly být uvedeny jako samostatné položky v nehmotném majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu (grant v rámci IAS 20).

Nakoupené povolenky by měly být prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.

Pokud emisní povolenky nejsou v daném roce zaregistrovány na účtu Společnosti k datu zápisu, jsou vedeny jako pohledávka v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období (samostatná položka) v reálné hodnotě k datu účetní závěrky. Pohledávka je vypořádána k datu registrace emisních povolenek v následujícím období zahrnutím do nehmotného majetku v reálné hodnotě (zdarma přidělené emisní povolenky). Výnosy příštích období jsou také následně přeceněny.

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

Dotace by se měly zaúčtovat na systematickém základě, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, na které byly dotace určeny. V důsledku toho jsou náklady z titulu tvorby rezerv ve výkazu zisku nebo ztráty a úplném výsledku kompenzovány poklesem výnosů příštích období (dotace) s ohledem na odhadované množství ročních emisí (kumulované).

Přidělené/zakoupené povolenky na emise CO₂ jsou spotřebovávány v jejich účetní hodnotě k datu vypořádání. Spotřeba povolenek je účtována pomocí metody FIFO (First In, First Out) pro konkrétní typ povolenek (EUA – European Union Allowances, ERU – Emission Reductions Units, CER – Certified Emission Reduction)

3.4.6 Výpůjční náklady

Výpůjční náklady představují úroky a ostatní náklady, které vznikly v souvislosti s vypůjčením si finančních prostředků. Společnost kapitalizuje výpůjční náklady vztahované k akvizici způsobilých aktiv jako součást jejich pořizovací hodnoty do doby, kdy je toto aktivum způsobilé pro zamýšlené použití nebo prodej.

Způsobilá aktiva jsou aktiva, která nezbytně vyžadují značné časové období k tomu, aby byla připravena pro zamýšlené použití nebo prodej.

Výpůjční náklady, které nejsou spojeny se způsobilými aktivy, jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, ve kterém jsou vynaloženy.

Den zahájení kapitalizace je den, kdy všechny následující podmínky jsou splněny: výdaje na aktivum byly vynaloženy, výpůjční náklady byly vynaloženy, činnosti nezbytné k přípravě aktiva pro jeho zamýšlené použití nebo prodej jsou prováděny.

Po uvedení majetku do užívání jsou kapitalizované výpůjční náklady odepisovány/amortizovány po dobu odpovídající doby použitelnosti aktiva jako část pořizovacích nákladů aktiva.

3.4.7 Snižování hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje účetní hodnoty aktiv, s výjimkou zásob, investic do nemovitostí a odložených daňových pohledávek, aby zjistila, zda neexistují signály, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Pokud některý externí nebo interní signál existuje, je odhadnuta zpětně ziskatelná částka.

Zpětně ziskatelná hodnota nehmotného majetku, který ještě není uveden do užívání nebo který má neomezenou dobu životnosti, a goodwillu, se odhaduje ke každému rozvahovému dni.

Zpětně ziskatelná hodnota ostatních aktiv je vyšší z reálné hodnoty po snížení o náklady na prodej a hodnoty z užívání. Hodnota z užívání je současná hodnota budoucích peněžních toků, které mají být odvozeny z aktiva nebo peněžotvorné jednotky.

Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a specifická rizika daného aktiva.

U majetku, který nevytváří do značné míry nezávislé peněžní toky, se zpětně ziskatelná hodnota stanoví pro peněžotvorné jednotky, ke kterým majetek patří.

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

Snižování hodnoty je vykázáno, pokud účetní hodnota aktiva nebo jeho peněžotvorné jednotky převyšuje jeho zpětně ziskatelnou částku. Ztráty ze snížení hodnoty se vykazují ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Aktiva, která negenerují nezávislé peněžní toky, jsou seskupeny na nejnižší úrovni, na níž peněžní toky, nezávislé na peněžních tocích z jiných aktiv, vznikají (peněžotvorné jednotky).

Do peněžotvorné jednotky jsou přiřazena následující aktiva:

- goodwill, pokud lze předpokládat, že peněžotvorná jednotka má prospěch ze synergií spojených s jiným subjektem,
- korporátní aktiva, pokud mohou být přidělena na rozumném a koherentním základě.

Ztráta ze snížení hodnoty se převede do účetní hodnoty aktiv jednotky v následujícím pořadí:

- nejprve je snížena hodnota jakéhokoli goodwillu přiřazeného peněžotvorné jednotce; a
- poté je snížena účetní hodnota ostatních aktiv jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky.

Na konci každého účetního období se posoudí, zda ztráta ze snížení hodnoty účtovaná v předchozích obdobích u aktiva může být částečně nebo zcela odúčtována. Náznaky možného snížení ztráty ze snížení hodnoty převážně zrcadlí náznaky potenciální ztráty ze snížení hodnoty v předchozích obdobích. Ztráta ze snížení hodnoty se zruší pouze do té výše, aby účetní hodnota aktiva nebyla vyšší než účetní hodnota, která by byla stanovena při uplatnění odpisů, pokud by nebyla vykázána žádná ztráta ze snížení hodnoty. Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se vykáže jako výnos. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu se v následujících obdobích neruší.

3.4.8 Zásoby

Zásoby jsou aktiva držena k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb. Zásoby jsou vykázány v nižší hodnotě z pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty. Čistá realizovatelná hodnota je odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání, snížená o odhadované náklady na dokončení a prodejní náklady.

Pořizovací náklady zásob jsou založeny na principu váženého průměru nákladů a zahrnují výdaje vynaložené na získání zásob a jejich uvedení do stávajícího umístění a stavu. V případě vyrobených zásob a nedokončené výroby cena zahrnuje odpovídající podíl režijních nákladů na základě běžné provozní kapacity. U hotových výrobků se náklady skládají z fixních a variabilních nepřímých nákladů při běžné úrovni výroby bez vnějších finančních nákladů.

Výrobní náklady nezahrnují náklady vzniklé v důsledku malého objemu výroby nebo ztrát ve výrobě, obecné správní náklady, které nejsou přímo přiřaditelné uvedení zásob do stavu a na místo zásob v okamžiku ocenění, náklady na skladování hotových výrobků, polotovárů a nedokončené výroby, pokud tyto náklady nejsou ve výrobním procesu nutné, nebo náklady na odbyt.

Na konci vykazovaného období se zásoby a suroviny oceňují nižší hodnotou z pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty s ohledem na zaúčtované opravné položky. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká surovin a zboží, které jsou poškozené nebo zastaralé.

Materiál a obdobné dodávky určené k použití při výrobě zásob se nepřeceňují pod úroveň nákladů pořízení, pokud je prodejní cena hotových výrobků, ve kterých budou začleněny, na úrovni nebo nad úroveň nákladů

pořízení. Avšak pokud pokles cen materiálu naznačuje, že náklady hotových výrobků převyšují čistou realizovatelnou hodnotu, sniží se hodnota materiálu na úroveň čisté realizovatelné hodnoty.

Náklady a výnosy spojené s odpisem zásob, tvorbou a rozpuštěním opravných položek k zásobám jsou zahrnuty do nákladů na prodej.

Společnost používá komoditní derivátové kontrakty k zajištění nákupů ropy. Zisky a ztráty z derivátových kontraktů komodit jsou zahrnuty v nákladech na prodej.

3.4.9 Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů a v následujících obdobích jsou prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby vykázány v zůstatkové hodnotě snížené o případnou ztrátu ze snížení hodnoty.

3.4.10 Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peníze v pokladně a na bankovním účtu, vklady a krátkodobé, vysoce likvidní investice s původní splatností do tří měsíců. Peněžní ekvivalenty jsou drženy za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoliv za účelem investování či jiným účelem.

3.4.11 Dlouhodobý majetek určený k prodeji

Dlouhodobý majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji), u kterého se zpětně získatelná hodnota očekává z prodeje, nikoliv z trvalého užívání, je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji.

Dlouhodobý majetek je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji, jsou-li splněna následující kritéria:

- * vedení Společnosti učinilo rozhodnutí o zahájení prodeje;
- * majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- * bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- * prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být dokončena do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji;
- * prodejní cena je přiměřená ve vztahu k současné reálné hodnotě aktiva;
- * není pravděpodobné, že by se v plánu prodeje daných aktiv prováděly významné změny.

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji) oceněn buď v účetní hodnotě, nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou nejprve přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím aktivům a závazkům ve vzájemném poměru, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Společnosti. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držena k prodeji, nesmí být odepisována. Ztráty ze snížení hodnoty při počáteční klasifikaci majetku jako určeného k prodeji a následné zisky nebo ztráty z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

3.4.12 Vlastní kapitál

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

3.4.12.1 Základní kapitál

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

3.4.12.2 Rezervní fondy

V souladu se Základní listinou je Společnost povinna zřídit rezervní fond pro krytí možných budoucích ztrát či jiných událostí. Příděl do rezervního fondu v prvním roce, kdy bylo dosaženo zisku, musí činit minimálně 10% ze zisku a v ostatních letech minimálně 5% z čistého zisku a to až do okamžiku, kdy celková výše dosáhne 20% základního kapitálu.

3.4.12.3 Fond zajištění

Změny reálné hodnoty zajištění peněžních toků související s částí považovanou za účinné zajištění se vykazují ve vlastním kapitálu jako fond zajištění.

3.4.12.4 Přeceňovací rozdíl

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

- * změnu reálné hodnoty finančních aktiv určených k prodeji,
- * rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitostí k okamžiku převodu tohoto majetku Společnosti do investice do nemovitostí.

3.4.12.5 Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

- * nerozdělený výsledek z předchozích období,
- * čistý zisk/ztrátu z běžného období,
- * vliv chyb (zisk/ztráta) z předchozích období,
- * dopady změn v účetních politikách,
- * rezervní kapitál, pokud jde o platbu do kapitálu.

3.4.13 Závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázány v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.

3.4.13.1 Časové rozlišení závazků

Časově rozlišené závazky jsou závazky za zboží nebo přijaté/poskytnuté služby, které dosud nebyly uhrazeny nebo jinak formálně odsouhlaseny s prodávajícím, a také závazky vůči zaměstnancům. Časové rozlišení se vztahuje mimo jiné na: nevyfakturované služby, nevyčerpané dovolené, investiční závazky. Ačkoli je někdy nezbytné odhadnout výši časového rozlišení závazků, nejistota je obvykle mnohem menší, než je tomu v případě rezerv.

3.4.13.2 Sociální zabezpečení a důchodové pojištění

Společnost odvádí příspěvky na státní zdravotní a sociální pojištění v sazbách platných v průběhu účetního období. Tyto příspěvky jsou odvozeny z objemu vyplacených mzdových prostředků v hrubé výši. Náklady na sociální zabezpečení jsou účtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku ve stejném období jako související mzdové náklady. Společnost nemá žádné závazky vyplývající z důchodového pojištění.

3.4.14 Rezervy

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

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku na konci účetního období. Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad. Pokud již není pravděpodobné, že ke splnění závazku bude třeba odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch, rezerva je zrušena. Rezerva se využívá pouze na výdaje, pro které byla původně uznána.

Pokud je dopad časové hodnoty peněz významný, je částkou rezervy současná hodnota výdajů, které budou nezbytné pro vypořádání závazku. Pokud je použito diskontování, zaúčtuje se růst hodnoty rezerv zohledňující tok času jako finanční náklad.

Společnost vytváří rezervy na ekologické škody, soudní spory, pokuty, výdaje očekávané v souvislosti se splněním závazků ze záručních reklamací, CO₂ emisní povolenky, jubilejní a důchodové benefity. Rezervy se nevytváří na ekologické škody vzniklé před datem založení Společnosti, neboť se vláda České republiky smluvně zavázala, že Společnosti uhradí náklady na odstranění těchto škod. Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

3.4.14.1 Ochranné programy

Rezerva na ochranné programy (rezerva na restrukturalizaci) je vytvořena, pokud Společnost schválila podrobný formální plán restrukturalizace a restrukturalizaci zahájila nebo veřejně oznámila. Na budoucí provozní náklady se rezerva nevytváří.

3.4.14.2 Environmentální rezervy

V souladu se zveřejněnou politikou Společnosti týkající se ochrany životního prostředí a příslušnými právními ustanoveními se rezerva na obnovu pozemku a dekontaminaci půdy vykazuje v okamžiku, kdy dojde ke kontaminaci půdy. Rezerva na závazky z nevýhodných smluv se vykazuje, jakmile očekávané výhody, které Společnosti ze smlouvy plynou, jsou nižší než nevyhnutelné náklady na splnění daného smluvního závazku.

3.4.14.3 CO₂ emise

Společnost tvoří rezervu na odhad emisí CO₂ v průběhu účetního období do provozních nákladů (daně a poplatky).

3.4.14.4 Jubilejní bonusy a následné zaměstnanecké benefity

Odměny při odchodu do důchodu a jubileích

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

budoucí důchodové a jubilejní odměny s cílem alokovat náklady do příslušného období. Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru. Současná hodnota těchto závazků se odhaduje na konci každého účetního období a upravuje se, existují-li významné náznaky dopadů na hodnotu těchto závazků. Celkové závazky se rovnají diskontovaným budoucím platbám s přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců. Demografické údaje a informace o fluktuaci zaměstnanců vycházejí z historických dat. Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

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

3.4.15 Státní dotace

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

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

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, je prezentována v netto hodnotě z příslušného majetku a je vykázána do zisku a ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů, postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 3.4.5.2.

3.4.16 Výnosy

Tržby z prodeje jsou vykázány, pokud je pravděpodobné, že ekonomické přínosy z prodeje přejdou na Společnost a mohou být spolehlivě měřeny a vzniklé náklady nebo náklady, které s ohledem na transakci teprve vzniknou, lze spolehlivě ocenit.

3.4.16.1 Výnosy z prodeje produktů, zboží a materiálu

Tržby z prodeje produktů, zboží a materiálu jsou vykázány v případě, že významná rizika a prospěch vyplývající z vlastnictví byla převedena na kupujícího. Výnosy jsou oceňovány v reálné hodnotě přijaté nebo nárokové protihodnoty snížené o částku všech slev, daně z přidané hodnoty (DPH), spotřební daně a palivové poplatky.

Výnosy a náklady týkající se služeb, které začínají a končí v různých účetních obdobích, jsou účtovány na základě metody procenta rozpracovanosti, pokud je výsledek transakce spolehlivě měřitelný, tj. když lze celkový výnos z transakce spolehlivě měřit, je pravděpodobné, že ekonomický prospěch spojený s transakcí bude plynout Společnosti a stupeň dokončení může být spolehlivě stanoven. Pokud tyto podmínky nejsou splněny, jsou výnosy uznány do výše vynaložených nákladů, ale ne více než náklady, u kterých Společnost očekává, že je dostane uhrazeny.

Pokud Společnost působí jako zprostředkovatel pro své zákazníky a nakupuje a prodává zboží za fixní marži bez toho, aby kontrolovala nákupní a prodejní ceny, nevykazuje výnosy nebo náklady na prodej zboží v hrubé výši. Do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku je zaúčtována pouze čistá marže.

Výnosy jsou oceněny reálnou hodnotou obdržených nebo očekávaných úhrad. Výnosy realizované při vypořádání finančních nástrojů zajišťujících peněžní toky upravují výnosy z prodeje zásob a služeb.

3.4.16.2 Příjmy z licencí, poplatky a ochranné známky

Příjmy z licencí, licenční poplatky a ochranné známky jsou zachyceny na akruální bázi v souladu s podstatou příslušných smluv. Zálohy související s dohodami uzavřenými v běžném období, které Společnost účtuje jako výnosy příštích období, jsou zúčtovány v obdobích, kdy jsou ekonomické benefity realizovány v souladu s uzavřenými dohodami.

3.4.16.3 Příjmy z franchisingu

Výnosy z franchisingu jsou vykazovány v souladu s příslušnou smlouvou, způsobem odrážejícím důvody účtování poplatků za franchising.

3.4.16.4 Příjmy z pronájmu

Příjmy z pronájmu investic do nemovitostí jsou vykazovány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku rovnoměrně po dobu nájmu. Poskytnuté pobídky k uzavření smlouvy jsou vykazovány jako nedílná součást celkového příjmu z pronájmu, který má být obdržen.

3.4.17 Náklady

Společnost vykazuje náklady na akruální bázi a podle principu opatrnosti.

3.4.17.1 Náklady na prodej

Náklady na prodej zahrnují náklady na prodané hotové výrobky a náklady na poskytnuté služby, včetně služeb podpůrných funkcí a nákladů na prodané zboží a suroviny.

3.4.17.2 Distribuční náklady

Distribuční náklady zahrnují náklady na zprostředkovatelské provize, obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci a dále odbytové náklady.

3.4.17.3 Administrativní náklady

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

3.4.18 Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, dotace na pořízení dlouhodobého majetku nad rámec pořizovací hodnoty, majetek získaný bezplatně, zrušení opravných položek a rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, zisk z prodeje investic do nemovitostí.

Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na likvidaci a prodej nefinančních aktiv, manka na majetku, soudní poplatky, smluvní a jiné pokuty, penále za porušení předpisů na ochranu životního prostředí, peněžní prostředky a majetek bezúplatně poskytnutý, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční výdaje nebo náklady na prodej), náhrady vyplacené, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí.

3.4.19 Finanční výnosy a finanční náklady

Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a čistých kurzových zisků.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby. Výnosy z dividend z investic jsou zaúčtovány, jakmile jsou práva akcionářů na přijetí dividendy odsouhlasena.

Finanční náklady zahrnují zejména ztrátu z prodaných cenných papírů a podílů a náklady spojené s tímto prodejem, ztráty ze snížení hodnoty týkající se finančních aktiv, jako jsou akcie, cenné papíry a úrokové pohledávky, čisté kurzové ztráty, úroky z dluhopisů a jiných cenných papírů vydaných, úroky z finančního leasingu, provize za bankovní úvěry, půjčky, záruky a úrokové náklady.

3.4.20 Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

Splatná daň je stanovena v souladu s příslušnými daňovými předpisy na základě zdanitelného zisku za dané období.

Splatné daňové závazky představují částky splatné k datu vykazání. Pokud zaplacená částka daně z příjmů převyšuje dlužnou částku, je vykázána jako pohledávka.

Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za účetní období, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo odpočitatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek Společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňové sazby platné k prvnímu dni účetního období.

Odložená daň je počítána závazkovou metodou vycházející z rozvahového přístupu a vychází z rozdílu mezi účetní hodnotou aktiv a závazků dle finančních výkazů a daňovou hodnotou aktiv a závazků dle kalkulace zdanitelného zisku.

Odložené daňové závazky jsou všeobecně uznány v souvislosti se všemi zdanitelnými dočasnými rozdíly a odložené daňové pohledávky jsou uznány pro odčitatelné dočasné rozdíly, neuplatněné daňové ztráty a slevy na dani v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní využití odčitatelných dočasných rozdíly.

Tyto závazky a pohledávky nejsou uznány, pokud dočasný rozdíl vznikne z goodwillu nebo z prvotního zaúčtování (s výjimkou podnikové kombinace) aktiv a závazků v rámci transakce, která neovlivňuje ani účetní ani daňový zisk.

Zdanitelné přechodné rozdíly jsou přechodnými rozdíly, které vyústí ve zvýšení zdanitelné částky budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena. Zdanitelné přechodné rozdíly vznikají, když je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho daňový základ, nebo kdy je účetní hodnota závazku nižší než jeho daňový základ.

Odčitatelné přechodné rozdíly jsou přechodné rozdíly, které vyústí ve snížení zdanitelné částky budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena. Odčitatelné přechodné rozdíly vznikají, když je účetní hodnota aktiva nižší než jeho daňový základ nebo když je účetní hodnota závazku vyšší než jeho daňový základ.

Odčitatelné a zdanitelné přechodné rozdíly mohou vzniknout v souvislosti s položkami, které nejsou zachyceny v účetnictví jako aktiva a pasiva. Daňový základ je určen ve vztahu k očekávané realizaci aktiv nebo vypořádání závazků.

Ke každému rozvahovému dni je přehodnocena účetní hodnota odložených daňových pohledávek a jsou vykázány v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní realizaci odložené daňové pohledávky.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou zaúčtovány bez ohledu na to, kdy bude realizován časový rozdíl.

Odložená daň je vypočtena s použitím očekávané sazby daně z příjmů platné v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Odložené daňové pohledávky a závazky se stanoví na konci každého účetního období pomocí daňových sazeb platných a závazných za rok, ve kterém daňová povinnost vznikne, na základě daňových sazeb zveřejněných v daňových předpisech.

Odložené daňové pohledávky a závazky nejsou diskontovány.

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

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou účtovány jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky ve výkazu o finanční pozici.

Odložené daňové pohledávky a závazky se započítávají, pokud se vztahují ke stejnému finančnímu úřadu a Společnost plánuje a je schopna hradit daň z příjmů na základě započtených hodnot pohledávek a závazků.

3.4.21 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené v přehledu o peněžních tocích zahrnují peníze a peněžní ekvivalenty snížené o kontokorentní úvěry, pokud tvoří nedílnou součást peněžního hospodaření Společnosti.

Společnost zveřejňuje složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a zveřejňuje odsouhlasení částky zahrnuté do přehledu o peněžních tocích s odpovídajícími odkazy na výkaz o finanční pozici.

Nepeněžní transakce jsou vyloučeny z přehledu o peněžních tocích.

Přijaté dividendy se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti.

Úroky přijaté z finančních leasingů, poskytnutých úvěrů a krátkodobých cenných papírů, ze systému shromažďujícího peníze (cash pooling) se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti. Ostatní přijaté úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.

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

Peněžní příjmy a úhrady za položky s rychlým obrátem, vysokými částkami a krátkou dobou splatnosti jsou prezentovány v přehledu o peněžních tocích v netto hodnotě.

Peníze a peněžní ekvivalenty přijaté nebo zaplacené z kontraktů jako futures, forwardy, opce a swapy jsou uvedené v investiční činnosti, pokud nejsou Společností drženy za účelem obchodování nebo pokud jsou peněžní prostředky obdrženy či přijaté součástí finanční aktivity.

Pokud je kontrakt zaúčtován jako zajištění dané bilanční pozice, jsou peněžní toky z této smlouvy klasifikovány stejným způsobem jako peněžní toky plynoucí z položky zajištěné.

3.4.22 Finanční nástroje

Finanční nástroj je jakákoli smlouva, na jejímž základě vzniká finanční aktivum jednoho subjektu a finanční závazek nebo kapitálový nástroj jiného subjektu.

3.4.22.1 Zaúčtování a odúčtování ve výkazu o finanční pozici

Společnost uzná finanční aktivum nebo finanční závazek ve svém výkazu o finanční pozici tehdy a jen tehdy, pokud se účetní jednotka stane stranou smluvního ustanovení nástroje.

Společnost zaúčtuje a odúčtuje běžným způsobem nákup nebo prodej finančních aktiv k datu sjednání transakce.

Společnost odúčtuje finanční aktivum ve výkazu o finanční pozici tehdy a jen tehdy, pokud:

- smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva vyprší, nebo
- převede finanční aktivum na jiný subjekt.

Společnost odúčtuje finanční závazek (nebo část finančního závazku) z výkazu o finanční pozici tehdy a jen tehdy, pokud je umořen, tj. pokud závazek specifikovaný ve smlouvě:

- je splacen, nebo
- je zrušen, nebo
- vyprší.

3.4.22.2 Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Při prvotním zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku stanoví Společnost jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Transakční náklady zahrnují poplatky a provize obchodním zástupcům (včetně provizi zaměstnancům vystupujícím jako obchodní zástupci), poradcům, makléřům a prodejcům, dále odvody regulačním orgánům a burzám, daně a cla. Transakční náklady nezahrnují diskonty nebo prémie z dluhových nástrojů, výpůjční náklady nebo interní správní náklady nebo náklady na držbu nástroje.

Pro účely ocenění finančního aktiva k rozvahovému dni nebo k jinému datu po prvotním zaúčtování účetní jednotka klasifikuje finanční aktiva do čtyř kategorií:

- finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty,

- investice držené do splatnosti,
- úvěry a pohledávky,
- realizovatelná finanční aktiva.

Bez ohledu na charakteristiky a účel nákupní transakce Společnost prvotně klasifikuje vybraná finanční aktiva jako finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, pokud je výsledkem více relevantní informace.

Finanční aktivum vykázané v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty je finanční aktivum, které bylo určeno Společností při prvotním zaúčtování jako finanční aktivum vykázané v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty nebo bylo klasifikováno jako držené za účelem obchodování, pokud:

- je získáno nebo vzniklo v zásadě za účelem prodeje nebo zpětného odkupu v blízké době, nebo
- je součástí portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny a u kterých je doloženo nedávné skutečné krátkodobé dosahování zisku, nebo
- je derivátem (kromě derivátu, kterým je účinný zajišťovací nástroj).

Investice držené do splatnosti jsou nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami a pevnou dobou splatnosti, kterou si Společnost hodlá a je schopna udržet až do splatnosti.

Úvěry a pohledávky jsou nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami, která nejsou kótována na aktivním trhu.

Realizovatelná finanční aktiva jsou ta nederivátová finanční aktiva, která jsou určena Společností jako realizovatelná nebo nejsou klasifikována jako úvěry a pohledávky, investice držené do splatnosti nebo finančního aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty.

3.4.22.3 Stanovení reálné hodnoty finančních aktiv

Společnost oceňuje finanční aktiva reálnou hodnotou a vykazuje je do zisku nebo ztráty, včetně derivátových finančních aktiv a realizovatelných finančních aktiv v jejich reálné hodnotě, bez odpočtu transakčních nákladů případně vzniklých při prodeji či jiném vyřazení.

Reálná hodnota finančních aktiv se určuje takto:

- pro nástroje kótované na aktivním trhu na základě běžných kotací dostupných k rozvahovému dni,
- pro dluhové nástroje nekótované na aktivním trhu na základě analýzy diskontovaných peněžních toků,
- pro forwardové a swapové transakce na základě analýzy diskontovaných peněžních toků.

Není-li reálná hodnota investic do kapitálových nástrojů (akcií), které nemají kótovanou tržní cenu na aktivním trhu, spolehlivě měřitelná, Společnost je ocení v pořizovací ceně snížené o ztrátu z případného kumulativního znehodnocení.

Finanční aktiva určená jako zajišťovací položky se oceňují v souladu se zásadami účtování o zajištění.

Zisk nebo ztráta z finančního aktiva vykázaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty se zaúčtuje přímo ve výkazu zisku nebo ztráty.

Zisk nebo ztráta z realizovatelného finančního aktiva se zaúčtuje přímo do ostatního úplného výsledku, vyjma ztrát ze snížení hodnoty a kurzových zisků a ztrát, které jsou zaúčtovány přímo do výsledku hospodaření.

V případě dluhových finančních nástrojů se úroky vypočítané pomocí metody efektivní úrokové sazby zaúčtují do zisku nebo ztráty.

3.4.22.4 Oceňování finančních aktiv vedených v zůstatkové hodnotě

Společnost oceňuje úvěry a pohledávky včetně pohledávek z obchodního styku a investice držené do splatnosti zůstatkovou hodnotou pomocí metody efektivní úrokové sazby. Efektivní úroková sazba je sazba, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní toky nebo platby po dobu očekávané životnosti finančního nástroje nebo případně kratšího období na čistou účetní hodnotu finančního aktiva nebo finančního závazku.

3.4.22.5 Oceňování finančních závazků v reálné hodnotě

Společnost oceňuje finanční závazky klasifikované jako oceňované v reálné hodnotě vykazované do zisku či ztráty (zejména deriváty, které nejsou určeny jako zajišťovací nástroje) k poslednímu dni účetního období, nebo následující dny po jejich prvotním zachycení. Bez ohledu na charakter nebo účel nákupní transakce, Společnost při prvotním zaúčtování určí vybrané finanční závazky jako oceňované v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty v případě, že takto stanovená hodnota více odpovídá skutečnosti. Reálná hodnota finančního závazku se stanovuje na základě aktuální prodejní ceny nástrojů kótovaných na aktivním trhu.

V případě neexistence aktivního trhu je reálná hodnota finančních závazků stanovena při použití následujících technik:

- na základě nedávných běžných transakcí mezi znalými a ochotnými stranami,
- odkazem na aktuální reálnou hodnotu jiného nástroje, který je v podstatě stejný, nebo
- analýzou diskontovaných peněžních toků.

3.4.22.6 Oceňování finančních závazků v zůstatkové hodnotě

Společnost oceňuje ostatní finanční závazky v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové míry.

Finanční záruční smlouvy, tedy smlouvy, které vyžadují, aby Společnost (emitent) provedla určené platby jako náhradu držitelů za ztrátu, kterou utrpěl, protože konkrétní dlužník nezaplátí splatnou platbu podle původních nebo upravených podmínek dluhového nástroje, neklasifikované jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se oceňují vyšší hodnotou z:

- částky určené podle zásad pro oceňování rezerv, nebo
- částky prvotně zaúčtované, případně snížené o kumulativní amortizaci.

3.4.22.7 Reklasifikace

Společnost:

- nesmí reklasifikovat žádný finanční nástroj, včetně derivátů, z nebo do kategorie finančních nástrojů v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty, pokud jsou drženy nebo vydány, jestliže byly při prvotním zařazení Společností určeny k oceňování v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty a
- může reklasifikovat finanční aktivum, pokud již není drženo za účelem prodeje nebo zpětné koupě v blízké budoucnosti (bez ohledu na to, že finanční aktivum mohlo být získáno nebo vzniklo hlavně za účelem prodeje nebo zpětné koupě v blízké budoucnosti), může reklasifikovat toto finanční aktivum z kategorie ocenění v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty za omezených okolností a v případě úvěrů a pohledávek (pokud finanční aktiva při prvotním rozdělení nebyla zařazena jako určená k obchodování), pokud má účetní jednotka úmysl a možnost držet finanční aktivum v dohledné budoucnosti nebo do splatnosti.

3.4.22.8 Snížení hodnoty finančních aktiv

Společnost ke každému rozvahovému dni posoudí, zda neexistuje objektivní důkaz toho, že došlo ke snížení hodnoty finančního aktiva nebo skupiny finančních aktiv.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty u poskytnutých půjček a jiných pohledávek nebo investic držených do splatnosti, jež jsou vedeny v zůstatkové hodnotě, výše ztráty se měří jako rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou finančního aktiva (tzn. efektivní úroková sazba při prvotním zařazení).

Pokud v následujícím období výše ztráty ze snížení hodnoty klesne a pokles lze objektivně vztáhnout k události, která nastala po zaúčtování snížení hodnoty, bude toto dříve zaúčtované snížení hodnoty stornováno a vykázáno ve výsledovce jako příjem.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty nekótovaného kapitálového nástroje, který není veden v reálné hodnotě z důvodu nemožnosti tuto hodnotu spolehlivě určit, určí se výše ztráty ze snížení hodnoty jako rozdíl mezi účetní hodnotou finančního aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků, diskontovaných stávající tržní mírou návratnosti podobného finančního aktiva. Takové ztráty ze snížení hodnoty nelze stornovat.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty realizovatelného finančního aktiva, kumulovaná ztráta, která byla zaúčtována přímo do ostatního úplného výsledku, je z vlastního kapitálu vyňata a zaúčtována do výsledkovky.

Ztráty ze snížení hodnoty u investice do kapitálového nástroje klasifikovaného jako realizovatelný nelze stornovat prostřednictvím výsledkovky.

Jestliže se v následujícím období zvýší reálná hodnota dluhového nástroje klasifikovaného jako realizovatelný a toto zvýšení lze objektivně vztáhnout k události, ke které došlo po zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty ve výsledovce, ztráta ze snížení hodnoty se stornuje se zaúčtováním stornované částky v zisku nebo ztrátě.

3.4.22.9 Zajišťovací účetnictví

O derivátech označených jako zajišťovací nástroje, u nichž se očekává, že reálná hodnota nebo peněžní toky z nich plynoucí budou kompenzovat změny reálné hodnoty zajišťované položky, se účtuje v souladu se zásadami účtování o zajištění reálné hodnoty nebo peněžních toků, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- na počátku zajištění je formální určení a zdokumentování zajišťovacího vztahu, cílů Společnosti v oblasti řízení rizik a strategie při realizaci zajištění,
- očekává se, že zajištění bude při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo změn peněžních toků souvisejících se zajišťovaným rizikem vysoce účinné, v souladu s původní dokumentací týkající se strategie podniku při řízení rizik pro daný zajišťovací vztah,
- u zajištění peněžních toků musí být očekávána transakce, která je předmětem zajištění, vysoce pravděpodobná a musí představovat riziko, že v peněžních tocích dojde ke změnám, které v konečném důsledku budou mít vliv na výsledek hospodaření,
- účinnost zajištění je možné spolehlivě změřit,
- v průběhu účetních období, ve kterých je zajištění použito, je průběžně posuzováno a hodnoceno jako vysoce účinné.

Společnost nevede zajišťovací účetnictví v případě, kdy je vložený derivát oddělen od hostitelského kontraktu.

Společnost hodnotí účinnost zajištění při vzniku zajištění a v následných obdobích alespoň ke každému rozvahovému dni. Společnost považuje zajištění za vysoce účinné, pokud se skutečné výsledky zajištění pohybují v rozmezí 80 % – 125 %. Společnost používá k posouzení účinnosti zajištění statistické metody, včetně metody regresní. Jsou-li základní podmínky zajišťovaného aktiva a zajišťovacího nástroje stejné, tzn. stejné podmínky realizace, stejné částky a proměnné s vlivem na reálnou hodnotu nebo změny peněžního toku, posuzuje se účinnost zajištění pomocí zjednodušených analytických metod.

Zajištění reálné hodnoty je zajištění změn reálné hodnoty zaúčtovaného aktiva nebo závazku nebo nezaúčtovaného pevného příslibu, nebo identifikované části takového aktiva, závazku nebo pevného příslibu, které jsou důsledkem konkrétního rizika a které budou mít vliv na výsledek hospodaření. Pevný příslib je závazná dohoda o výměně konkrétního objemu prostředků za konkrétní cenu ke konkrétnímu datu nebo datům v budoucnosti.

Použije-li se zajištění reálné hodnoty, účtuje se o něm takto:

- zisk nebo ztráta z přecenění zajišťovacího nástroje na reálnou hodnotu se zaúčtuje do výsledku hospodaření a
- zisk nebo ztráta ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem bude mít vliv na účetní hodnotu zajištěné položky a zaúčtuje se do výsledku hospodaření (to platí i v případě, že zajištěná položka je realizovatelné finanční aktivum, jehož změny hodnoty jsou zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku).

Společnost přestane účtovat o zajištění reálné hodnoty, pokud:

- uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, ukončen nebo uplatněn (pro tento účel se náhrada nebo transformace zajišťovacího nástroje na jiný zajišťovací nástroj nepovažuje za uplynutí platnosti nebo ukončení nástroje, pokud je tato náhrada nebo transformace součástí zdokumentované zajišťovací strategie Společnosti),
- zajištění již nesplňuje kritéria pro účtování o zajištění, nebo
- Společnost odvolá jeho určení.

Zajištění peněžních toků je zajištění rizika změn peněžních toků plynoucích z konkrétního rizika spojeného se zaúčtovaným aktivem nebo závazkem nebo vysoce pravděpodobnou očekávanou transakcí, které může ovlivnit výsledek hospodaření. Očekávaná transakce je nezávazná, ale očekávaná budoucí transakce.

Použije-li se zajištění peněžních toků, účtuje se o něm takto:

- část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, který je hodnocen jako účinné zajištění, se zaúčtuje do ostatního úplného výsledku a
- neúčinná část zisku a ztráty plynoucí ze zajišťovacího nástroje se zaúčtuje do výsledovky.

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

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

Společnost přestane účtovat o zajištění peněžních toků, pokud:

- uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, ukončen nebo uplatněn – v tomto případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, samostatně evidovány ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce,
- zajištění již nesplňuje kritéria pro účtování o zajištění – v tomto případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, samostatně evidovány ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce,
- očekávaná transakce již není předpokládána, v takovém případě se jakýkoli související kumulovaný zisk nebo ztráta plynoucí ze zajišťovacího nástroje, který byl zaúčtován přímo do ostatního úplného výsledku, zaúčtují do výsledovky,
- určení je odvoláno – v tom případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, který byl zúčtován přímo do ostatního úplného výsledku, vyčleněny ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce nebo dokud se již její uskutečnění neočekává.

Čistá investice do zahraniční jednotky odpovídá výši podílu vykazující entity na čistých aktivech zmíněné zahraniční jednotky.

Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky, včetně zajištění peněžních položek, které se účtují jako součást čisté investice, se účtuje podobně jako zajištění peněžních toků:

- část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, která je určena pro účinné zajištění, musí být vykázána v ostatním úplném výsledku a
- neefektivní část je vykázána ve výsledku hospodaření.

Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje související s účinnou částí zajištění, která byla vykázána v ostatním úplném výsledku, musí být přeúčtována z vlastního kapitálu do výsledku hospodaření jako reklasifikační úprava k likvidaci zahraničních jednotek.

Zajištění měnového rizika vztahujícího se k pevnému příslibu může být zaúčtováno jako zajištění reálné hodnoty nebo zajištění peněžních toků.

3.4.23 Podmíněná aktiva a závazky

Podmíněné závazky jsou definovány jako potenciální závazky, které vznikly jako důsledek minulých událostí a jsou závislé na existenci, příp. absenci nejistých událostí v budoucnu, které nejsou plně pod kontrolou Společnosti, nebo existující závazky, které vznikly jako důsledek minulých událostí, avšak nebyly vykázány, protože není pravděpodobné, že k vyrovnání závazků bude nezbytný odliv prostředků představující ekonomický prospěch, nebo částky závazků nelze s dostatečnou mírou spolehlivosti vyčíslit. Přestože podmíněné závazky nejsou vykázány ve výkazu o finanční pozici, informace týkající se podmíněných závazků se zveřejňují s výjimkou případů, kdy je pravděpodobnost odlivu ekonomických prostředků velmi nízká. Podmíněné závazky nabyté v důsledku podnikové kombinace jsou v rozvaze vykázány jako rezervy.

Podmíněná aktiva jsou potenciální aktiva, která vznikají jako důsledek minulých událostí, a jejich existence bude potvrzena pouze výskytem či absencí jedné nebo více nejistých událostí v budoucnu, které nejsou plně pod kontrolou Společnosti.

Podmíněné pohledávky se ve výkazu o finanční pozici nevykazují, protože by mohly vést k vykázání příjmů, které nebudou nikdy dosaženy. Informace o nich se však zveřejní, pokud je pravděpodobné, že dojde k přílivu ekonomických prostředků.

3.4.24 Následné události po datu vykázání

Následné události po datu vykázání jsou ty případy příznivých i nepříznivých událostí, které nastaly mezi koncem účetního období a datem, kdy je účetní závěrka schválena ke zveřejnění. Lze identifikovat dva typy následných událostí:

- ty, které poskytují informace o skutečnostech, které existovaly ke konci účetního období (události po skončení účetního období vyžadují úpravu nekonsolidovaných účetních výkazů), a
- ty, které svědčí o skutečnostech, které nastaly po skončení účetního období (události po skončení účetního období nevyžadující úpravu nekonsolidovaných finančních výkazů).

4. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

Při přípravě účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Společnosti odhady a určuje předpoklady, které mají vliv na aplikaci účetních postupů a na vykazovanou výši aktiv a závazků, výnosů a nákladů. Tyto odhady a předpoklady jsou založeny na bázi historických zkušeností a různých dalších faktorech, které jsou považovány za přiměřené za podmínek, při nichž se odhady účetních hodnot aktiv a závazků provádí, a to v situacích, kdy nejsou zcela evidentní z jiných zdrojů.

Skutečné výsledky se od odhadů mohou lišit.

V případě významných rozhodnutí zakládá vedení Společnosti své odhady na názorech nezávislých odborníků.

Odhady a předpoklady jsou průběžně revidovány. Opravy účetních odhadů jsou zohledněny v období, ve kterém jsou odhady revidovány, pokud se tato revize týká pouze tohoto období, nebo v období revize a budoucích období, pokud tato revize ovlivňuje současně i budoucí období.

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedeny v bodech: 25 Daň z příjmů, 6 Pozemky, budovy a zařízení a 8 Nehmotná aktiva v souvislosti se snížením hodnoty.

Popsané účetní postupy byly použity konzistentně ve všech obdobích vykazovaných v této účetní závěrce.

5. IDENTIFIKACE SKUPINY

Následující tabulka uvádí společnosti pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společné podniky, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl Skupiny na jejich základním kapitálu držený buď přímo mateřskou společností, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2013).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Webová stránka
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Ostatní	www.UNIPETROL.cz
Dceřiné společnosti				
BENZINA, s.r.o. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika	100,00 %	--	Maloobchod	www.benzinaplus.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00 %	--	Rafinérský	www.paramo.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvinov - Záluží 1, 436 70 Litvinov, Česká republika	100,00 %	--	Rafinérský Petrochemický	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvinov - Záluží 1, 436 70 Litvinov, Česká republika	100,00 %	--	Ostatní	www.unipetrolservices.cz
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvinov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvinov, Česká republika	0,12 %	99,88 %	Rafinérský	www.unipetroldoprava.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10 %	99,90 %	Petrochemický	www.unipetrol.de
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37 %	Maloobchod	www.petrotrans.cz
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Panónská cesta 7, 850 00 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	88,96 %	Rafinérský	www.unipetrol.sk
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. Tkalcovská 36/2, 602 00 Brno, Česká republika	1,00%	99,00 %	Petrochemický	www.polymer.cz
Paramo Oil s.r.o. (nečinná společnost) Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	--	100,00 %	Rafinérský	
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Petrochemický	www.vuanch.cz
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o. (nečinná společnost) Litvinov - Záluží 1, 436 70 Litvinov, Česká republika	100,00%	--	Rafinérský	
HC VERA Litvinov, a.s. Litvinov, S.K. Neumannova 1598, Česká republika	--	70,95%	Ostatní	www.hokej-litvinov.cz
CHEMOPETROL, a.s. (nečinná společnost) Litvinov - Záluží 1, 436 70 Litvinov, Česká republika	--	100,00%	Petrochemický	
MOGUL SLOVAKIA s.r.o. Hradiště pod Vrátnom, U ihriska 300, Slovenská republika	--	100,00%	Rafinérský	www.mogul.sk
UNIPETROL AUSTRIA GmbH v likvidaci Viedeň, Apfelgasse 2, Rakousko	100,00%	--	Petrochemický	
Spoluovládané podniky				
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 70 Litvinov, Česká republika	51,22 %	--	Rafinérský	www.ceskarafinerska.cz
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00 %	--	Petrochemický	

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM VÝKAZUM

6. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	31/12/2013	31/12/2012
Pozemky	547	547
Budovy a stavby	4 863 126	5 060 839
Stroje a zařízení	7 234 576	7 248 718
Vozidla a ostatní	245 860	311 159
Pořízení majetku	587 196	505 228
	12 931 305	13 126 491

Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Pořizovací cena						
1. ledna 2013	663	11 967 660	23 293 962	964 800	556 011	36 783 096
Investiční výdaje	-	-	-	-	1 078 589	1 078 589
Ostatní zvýšení	-	-	-	28	-	28
Reklasifikace	-	56 093	1 211 137	33 369	(995 081)	305 518
Prodej	-	-	(664)	(23 738)	-	(24 402)
Likvidace	-	(761)	(76 453)	(35 050)	-	(112 264)
Ostatní snížení	-	-	(74)	(530)	-	(604)
31. prosince 2013	663	12 022 992	24 427 908	938 879	639 519	38 029 961
Oprávky, opravné položky a vypořádání grantů						
1. ledna 2013	116	6 884 615	16 024 500	653 641	50 782	23 613 654
Odpisy	-	249 413	1 143 199	78 627	-	1 471 239
Ostatní zvýšení	-	-	-	28	-	28
Opravné položky	-	14 142	67 476	(505)	1 541	82 654
Reklasifikace	-	(15 617)	-	-	-	(15 617)
Prodej	-	-	-	(22 917)	-	(22 917)
Likvidace	-	(410)	(66 546)	(15 326)	-	(82 282)
Ostatní snížení	-	-	(75)	(529)	-	(604)
Vypořádání grantů	-	1 241	3 398	-	-	4 639
31. prosince 2013	116	7 133 384	17 171 952	693 019	52 323	25 050 794
Pořizovací cena						
1. ledna 2012	663	11 962 312	22 454 197	949 296	914 173	36 280 641
Investiční výdaje	-	-	-	-	645 343	645 343
Reklasifikace	-	16 964	927 809	54 065	(998 838)	-
Prodej	-	-	-	(12 187)	(223)	(12 410)
Likvidace	-	(11 616)	(88 044)	(26 374)	-	(126 034)
Ostatní snížení	-	-	-	-	(4 444)	(4 444)
31. prosince 2012	663	11 967 660	23 293 962	964 800	556 011	36 783 096
Oprávky, opravné položky a vypořádání grantů						
1. ledna 2012	116	6 459 235	15 051 104	618 571	159 693	22 288 719
Odpisy	-	259 303	1 097 329	71 140	-	1 427 772
Opravné položky	-	176 844	(69 215)	(822)	(108 911)	(2 104)
Reklasifikace	-	(707)	707	-	-	-
Prodej	-	-	-	(11 681)	-	(11 681)
Likvidace	-	(11 088)	(59 827)	(23 567)	-	(94 482)
Vypořádání grantů	-	1 028	4 402	-	-	5 430
31. prosince 2012	116	6 884 615	16 024 500	653 641	50 782	23 613 654
Granty						
1. ledna 2013	-	25 872	17 079	-	-	42 951
31. prosince 2013	-	26 482	21 380	-	-	47 862
1. ledna 2012	-	26 900	21 483	-	-	48 383
31. prosince 2012	-	25 872	17 079	-	-	42 951
Zůstatková hodnota						
1. ledna 2013	547	5 057 173	7 252 383	311 159	505 229	13 126 491
31. prosince 2013	547	4 863 126	7 234 576	245 860	587 196	12 931 305
1. ledna 2012	547	5 476 177	7 381 610	330 725	754 480	13 943 539
31. prosince 2012	547	5 057 173	7 252 383	311 159	505 229	13 126 491

6. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (POKRAČOVÁNÍ)

V roce 2013 Společnost změnila způsob vykazování přírůstků pozemků, budov a zařízení za účelem sjednocení vykazování v rámci Skupiny. Veškeré přírůstky roku 2013 jsou prezentovány jako investiční výdaje v položce "Pořízení majetku". Aktivace pozemků, budov a zařízení, která obsahuje přírůstky roku 2013 a také přírůstky předcházejících let, je součástí řádku reklasifikace.

Podle Standardu IAS 23 Společnost kapitalizuje úrokové náklady, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení odpovídajícího aktiva jako součást jeho pořizovací ceny. Úrokové náklady kapitalizované v roce končícím 31. prosince 2013 dosáhly výše 2 157 tis. Kč (31. prosince 2012: 7 480 tis. Kč).

Významné přírůstky

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku patří rekonstrukce rozvodny R200 ve výši 87 706 tis. Kč, rekonstrukce pyrolyzní pece BA-101 ve výši 49 694 tis. Kč, rekonstrukce elektrického odporového otápění EJ ve výši 39 030 tis. Kč, intenzifikace balení sazí ve výši 31 110 tis. Kč, rekonstrukce pyrolyzní pece BA-110 ve výši 30 535 tis. Kč a rekonstrukce vestaveb CHV vodárny 0425 ve výši 24 331 tis. Kč. Mezi nejvýznamnější úbytky na hmotném majetku patří likvidace katalyzátoru Katalco v zůstatkové hodnotě 6 596 tis. Kč.

V roce 2013 Společnost přeúčtovala náhradní díly s očekávanou životností delší než 1 rok v hodnotě 328 773 tis. Kč ze Zásob do Strojů a zařízení.

Společnost obdržela v roce 1994 dotaci od Německého ministerstva životního prostředí a bezpečnosti reaktorů ve výši 260 030 tis. Kč pro pilotní projekt omezení přeshraničního znečištění v souvislosti s rekonstrukcí teplárny T-700 a jejím odsířením. K 31. prosinci 2013 činí zůstatková hodnota tohoto majetku 38 564 tis. Kč (k 31. prosinci 2012: 42 952 tis. Kč).

Změny opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
1. ledna 2013	116	1 205 849	1 423 322	60 931	50 782	2 741 000
Tvorba	-	12 794	68 144	1 845	-	82 783
Reklasifikace	-	1 348	1 152	22	1 541	4 063
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	(1 820)	(2 372)	-	(4 192)
31. prosince 2013	116	1 219 991	1 490 798	60 426	52 323	2 823 654
zvýšení/(snížení) netto*	-	14 142	67 476	(505)	1 541	82 654
1. ledna 2012	116	1 029 005	1 492 537	61 753	159 693	2 743 104
Tvorba	-	178 080	(61 298)	3	(108 427)	8 358
Rozpuštění	-	(1 236)	(3 939)	(49)	(484)	(5 708)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	(3 978)	(776)	-	(4 754)
31. prosince 2012	116	1 205 849	1 423 322	60 931	50 782	2 741 000
zvýšení/(snížení) netto*	-	176 844	(69 215)	(822)	(108 911)	(2 104)

*Zvýšení/(snížení) netto zahrnuje tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikaci.

Tvorba a rozpuštění opravných položek k budovám, pozemkům a zařízením ze znehodnocení je vykázána v ostatních provozních výnosech a nákladech.

K 31. prosinci 2013 a 2012 v souladu s Mezinárodním účetním standardem IAS 36 „Snížení hodnoty aktiv“ Společnost ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku v souvislosti s penězotvornými jednotkami („CGUs“). Ve Společnosti byly CGUs identifikovány na úrovni vykazovaných segmentů.

K 31. prosinci 2012 byly z důvodu existence indikátorů vyvolávajících testování snížení hodnoty interní a externí povahy (zhoršené vnější prostředí, zhoršení makroekonomických výhledů, výkon pod předpokládanou úroveň) provedeny testy pro penězotvorné jednotky (CGUs) na základě aktualizovaných finančních výhledů pro roky 2013-2016.

Na základě výsledků testování snížení hodnoty nebyla zaúčtována žádná opravná položka k dlouhodobým aktivům k 31. prosinci 2012.

Vedení Společnosti věří, že dostupné pětileté finanční výhledy jsou platné a Skupina UNIPETROL neidentifikovala nové indikátory snížení hodnoty k 31. prosinci 2013.

Zpětně získatelné částky CGUs byly odhadnuty na základě jejich hodnoty z užívání. Analyzované období bylo stanoveno na základě zbývajících doby životnosti podstatných aktiv dané CGU.

Analýza byla provedena na základě pětiletého finančního výhledu s vyloučením vlivu kapitálových výdajů zlepšujících výkonnost aktiv.

Pro stanovení hodnoty z užívání k danému rozvahovému dni jsou předpokládány peněžní toky diskontovány s použitím diskontní sazby po zdanění odrážející úroveň rizika specifického pro daný sektor, do kterého CGU patří.

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

6. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Předpokládaná pevná roční míra růstu peněžních toků po pětiletém období je převzata z úrovně dlouhodobé míry inflace pro Českou republiku.

Struktura diskontních sazeb uplatňovaných při testování na snížení hodnoty aktiv jednotlivých provozních segmentů k 31. prosinci 2012:

	Rafinérský segment	Petrochemický segment
Náklady vlastního kapitálu	10.92%	10.99%
Dluhové náklady po zdanění	3.37%	3.37%
Struktura vlastního kapitálu	61.76%	76.67%
Nominální diskontní sazba	8.03%	9.22%
Dlouhodobá míra inflace	2.50%	2.50%

Dluhové náklady obsahují průměrnou úroveň úvěrových marží a očekávanou tržní hodnotu peněz pro Českou republiku.

Náklady vlastního kapitálu jsou určovány ziskovostí státních dluhopisů, které jsou považovány za bezrizikové, plus úrovní tržní a provozní segmentové rizikové přirážky (beta). Diskontní sazba je vypočtena jako vážený průměr nákladů na kapitál. Zdroji makroekonomických ukazatelů potřebných pro stanovení diskontní sazby byly: publikace prof. Aswatha Damodora (<http://pages.stern.nyu.edu>), jde o veřejně vydané vládní dluhopisy a odhady agentur dostupné k 31. prosinci 2012.

Období analýzy přijaté pro analýzu provozních segmentů k 31. prosinci 2012

v letech	Za rok končící 31/12/2012
Rafinérský segment	25
Petrochemický segment	20

Budoucí finanční výkonnost Společnosti je založena na řadě faktorů a předpokladů s ohledem na makroekonomický vývoj, jako jsou měnové kurzy, ceny komodit, úrokové sazby, nad kterými Společnost zčásti nemá kontrolu. Změny těchto faktorů a předpokladů mohou ovlivnit finanční pozici Společnosti, včetně výsledků testování snížení hodnoty dlouhodobých aktiv, a následně mohou vést ke změnám ve finanční pozici a výsledcích Společnosti.

Analýza citlivosti na hodnoty z užívání

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

Vliv změny těchto faktorů je uveden níže

v miliónech Kč		EBITDA		
změna	-5%	0%	5%	
-0.5 p b.	Bez vlivu	Bez vlivu	Bez vlivu	
-0.0 p b.	Zvýšení opravných položek 900	Bez vlivu	Bez vlivu	
+0.5 p b.	Zvýšení opravných položek 1 868	Snížení opravných položek 253	Bez vlivu	

Ostatní informace

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	5 289 511	4 812 600
Účetní hodnota nevyužívaných pozemků, budov a zařízení	14 002	5 836
Čistá účetní hodnota dlouhodobého majetku najatého formou finančního leasingu	225 386	251 463

Společnost přehodnocuje dobu ekonomické životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních zásad. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2013 by byly vyšší o 23 054 tis.Kč.

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

7. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investice do nemovitostí k 31.prosinci 2013 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Společností a pronajímané třetím stranám. Změny zaznamenané během roku končícího 31.prosince 2013 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Na začátku období	79 482	79 400
Nákupy	9 987	-
Změny v reálné hodnotě	85	82
přírůstek	85	82
Reklasifikace	(2 538)	-
	87 016	79 482

Příjem z pronájmu činil 17 181 tis.Kč v roce 2013 (2012: 14 098 tis.Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí jsou ve výši 4 294 tis.Kč v roce 2013 (2012: 2 416 tis.Kč).

Reálná hodnota investic do nemovitostí byla odhadnuta na základě výnosové metody. Výnosová metoda je založena na metodě diskontovaných peněžních toků, a to kvůli proměnlivosti příjmů v dohledné budoucnosti. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi očekáváním kupujícího, ročním příjmem z investice do nemovitosti a výdaji potřebnými na nákup investice do nemovitosti. Odhady diskontovaných peněžních toků souvisejících s oceňováním objektů berou v úvahu podmínky zahrnuté ve všech nájemních smlouvách, jakož i vnější data (např. současné tržní nájemné u podobné nemovitosti) ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a navržených k podobným účelům.

8. NEHMOTNÝ MAJETEK

	31/12/2013	31/12/2012
Software	13 942	14 644
Licence, patenty a ochranné známky	710 450	772 809
Nedokončená aktiva	330 040	65 212
CO2 emisní povolenky	333 762	721 651
Ostatní nehmotná aktiva	115 404	103 847
	1 503 598	1 678 163

8. NEHMOTNÝ MAJETEK (POKRAČOVÁNÍ)

Změny nehmotného majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
Pořizovací cena						
1. ledna 2013	254 980	1 779 301	70 602	1 014 948	1 165 047	4 284 878
Investiční výdaje	-	-	303 470	-	-	303 470
Reklasifikace	2 525	-	(43 156)	-	40 582	(49)
Likvidace	(204)	-	-	-	(14 780)	(14 984)
Ostatní snížení	-	-	(876)	(552 995)	-	(553 871)
31. prosince 2013	257 301	1 779 301	330 040	461 953	1 190 849	4 019 444
Oprávky, opravné položky a vypořádání grantů						
1. ledna 2013	240 336	1 006 492	5 390	293 297	1 061 200	2 606 715
Odpisy	2 619	62 359	-	-	28 304	93 282
Opravné položky	607	-	(5 390)	(165 106)	720	(169 169)
Likvidace	(204)	-	-	-	(14 778)	(14 982)
31. prosince 2013	243 358	1 068 851	-	128 191	1 075 446	2 515 846
Pořizovací cena						
1. ledna 2012	243 931	1 777 258	69 934	1 092 219	1 169 370	4 352 712
Investiční výdaje	-	-	54 156	-	-	54 156
Ostatní zvýšení	-	-	-	698 255	-	698 255
Reklasifikace	11 049	2 043	(53 005)	-	41 482	1 569
Likvidace	-	-	(483)	-	(45 805)	(46 288)
Ostatní snížení	-	-	-	(775 526)	-	(775 526)
31. prosince 2012	254 980	1 779 301	70 602	1 014 948	1 165 047	4 284 878
Oprávky, opravné položky a vypořádání grantů						
1. ledna 2012	236 721	942 891	10 271	159 114	1 065 986	2 414 983
Odpisy	1 912	63 246	-	-	37 203	102 361
Opravné položky	1 703	355	(4 881)	134 183	3 815	135 175
Likvidace	-	-	-	-	(45 804)	(45 804)
31. prosince 2012	240 336	1 006 492	5 390	293 297	1 061 200	2 606 715
Zůstatková hodnota						
1. ledna 2013	14 644	772 809	65 212	721 651	103 847	1 678 163
31. prosince 2013	13 943	710 450	330 040	333 762	115 403	1 503 598
1. ledna 2012	7 210	834 367	59 663	933 105	103 384	1 937 729
31. prosince 2012	14 644	772 809	65 212	721 651	103 847	1 678 163

V roce 2013 Společnost změnila způsob vykazování přírůstků nehmotného majetku za účelem sjednocení vykazování v rámci Skupiny. Veškeré přírůstky roku 2013 jsou prezentovány jako investiční výdaje v položce "Nedokončená aktiva". Aktivace nehmotného majetku, která obsahuje přírůstky roku 2013 a také přírůstky předcházejících let, je součástí řádku reklasifikace.

Významné přírůstky

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku patří nový PE3 – licence – projektová příprava ve výši 260 101 tis. Kč, rozvojové projekty BU I ve výši 5 940 tis. Kč, studie pro vývoj nových typů PP ve výši 6 280 tis. Kč a studie pro vývoj nových typů HDPE ve výši 5 850 tis. Kč.

Změny opravných položek k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
1. ledna 2013	3 232	177 274	5 390	293 297	19 410	498 603
Využití	-	-	-	(165 106)	-	(165 106)
Reklasifikace	607	-	(5 390)	-	720	(4 063)
31. prosince 2013	3 839	177 274	-	128 191	20 130	329 434
zvýšení/(snížení) netto*	607	-	(5 390)	(165 106)	720	(169 169)
1. ledna 2012	1 529	176 919	10 271	159 114	15 595	363 428
Tvorba	651	-	(143)	134 608	-	135 116
Rozpuštění	-	-	484	(425)	-	59
Reklasifikace	1 052	355	(5 222)	-	3 815	-
31. prosince 2012	3 232	177 274	5 390	293 297	19 410	498 603
zvýšení/(snížení) netto*	1 703	355	(4 881)	134 183	3 815	135 175

8. NEHMOTNÝ MAJETEK (POKRAČOVÁNÍ)

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku ze znehodnocení je vykázána v ostatních provozních výnosech a nákladech.

Ostatní informace

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	1 226 973	1 231 863
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	9 562	9 544

Společnost přehodnocuje dobu ekonomické životnosti nehmotného majetku a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních zásad. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2013 by byly vyšší o 10 573 tis. Kč.

CO₂ emisní povolenky

Podle Národního alokačního plánu na roky 2013-2020 má Společnost přislíbený přiděl CO₂ povolenek zdarma.

K 31.prosinci 2013 Společnost CO₂ povolenky neobdržela a zaúčtovala pohledávku na očekávanou hodnotu přidělu CO₂ povolenek ve výši 183 724 tis.Kč, která je zahrnutá v Obchodních a jiných pohledávkách k 31.prosinci 2013.

Společnost obdržela v únoru 2014 CO₂ povolenky za rok 2013 ve výši 1 384 121 tun, které jsou v souladu s předchozím odhadem, na jehož základě byla pohledávka zaúčtována.

Dne 21.února 2012 Společnost obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 3 120 878 tun na rok 2012. V tento den byla tržní hodnota jedné CO₂ povolenky 8,98 EUR.

	31/12/2013		31/12/2012	
	Hodnota	Množství (v tunách)	Hodnota	Množství (v tunách)
Emisní povolenky k 1.lednu	721 651	4 008 255	1 092 219	3 023 587
Emisní povolenky přidělené na rok	-	-	698 255	3 120 878
Vypořádání emisních povolenek za předchozí období	(552 995)	(1 943 539)	(775 526)	(2 136 210)
Snížení hodnoty CO ₂ povolenek	165 106	-	(293 297)	-
Emisní povolenky k 31.prosinci	333 762	2 064 716	721 651	4 008 255
Odhadovaná roční spotřeba	451 786	2 961 792	386 609	1 938 100
Odhadovaná dotace CO ₂ povolenek na rok 2013	183 724	1 384 121	-	-

K 31. prosinci 2013 byla tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 4,84 EUR (k 31.prosinci 2012: 6,43 EUR)

9. INVESTICE V DCEŘINÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH

	31/12/2013	31/12/2012
Nekótované akcie	978 023	1 009 291
	978 023	1 009 291

Investice v dceřiných a přidružených společnostech k 31.prosinci 2013 činily:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za období
Dceřiné společnosti						
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	759 532	99,80	-	759 532	276 481
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.	Brno	104 695	99,00	-	104 695	16 582
CHEMOPETROL, a.s.	Litvínov	2 000	100,00	108	1 892	-
HC VERVA Litvínov, a.s.	Litvínov	27 293	70,95	17 955	9 338	-
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.	Bratislava	2 980	86,96	-	2 980	-
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Langen/ Hessen	99 586	99,90	-	99 586	69 741
		996 086		18 063	978 023	362 804

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

9. INVESTICE V DCEŘINNÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH (POKRAČOVÁNÍ)

Investice v dceřiných a přidružených společnostech k 31. prosinci 2012 činily:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Ztrata ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Vynosy z dividend za období
Dceřiné společnosti						
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	759 532	99,80	-	759 532	173 409
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.	Brno	104 695	99,00	-	104 695	17 568
CHEMOPETROL, a.s.	Litvínov	2 000	100,00	108	1 892	-
HC VERVA Litvínov, a.s.	Litvínov	27 293	70,95	12 479	14 814	-
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.	Bratislava	2 980	86,96	-	2 980	135 709
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Langen/ Hessen	99 586	99,90	-	99 586	52 508
CHEMPOL (SCHWEIZ) AG, v likvidaci	Basel	25 792	100,00	-	25 792	-
		1 021 878		12 587	1 009 291	379 194

CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG vstoupila do likvidace k 1. červnu 2010 v důsledku procesu restrukturalizace skupiny UNIPETROL TRADE. Likvidace společnosti CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG byla dokončena 12. června 2013.

10. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2013	31/12/2012
Ostatní dlouhodobé pohledávky	49 736	80 948
Finanční aktiva	49 736	80 948
Zálohy	12	117
Nefinanční aktiva	12	117
	49 748	81 065

Ostatní dlouhodobá aktiva zahrnují půjčku vůči společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. z titulu financování výstavby Komory 11 dle Smlouvy o zajištění výstavby a financování díly "Zprovoznění komory K11 a D destilace, Stavby 3611". Úroková sazba je 1M PRIBOR + dohodnutá přírůžka. Konečné datum splatnosti půjčky je červen 2016. V rámci ostatních dlouhodobých aktiv je vykázána dlouhodobá část půjčky, částka splatná do jednoho roku ve výši 31 335 tis.Kč (2012: 31 335 tis.Kč) je vykázána v pohledávkách z obchodních vztahů a ostatních pohledávkách (bod 12).

11. ZÁSoby

	31/12/2013	31/12/2012
Suroviny	3 586 296	3 306 438
Nedokončená výroba	1 342 208	1 357 588
Hotové výrobky	3 238 664	2 982 909
Zboží k prodeji	87 862	185 356
Náhradní díly	688 552	993 689
Netto zásoby	8 943 582	8 825 960
Opravné položky k zásobám	189 191	247 665
Brutto zásoby	9 132 773	9 073 625

Změna v opravných položkách k zásobám

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Stav na začátku roku	247 665	390 487
Přínůtky	349 985	468 461
Využití	(149 640)	(152 860)
Zúčtování	(258 819)	(458 423)
	189 191	247 665

Změny opravných položek k zásobám z titulu tvorby a zúčtování opravných položek (bez titulu využití) dosáhly výše 91 166 tis.Kč (2012: 10 038 tis.Kč) a jsou zahrnuty do nákladů na prodej prezentovaných v bodě 22.

12. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2013	31/12/2012
Pohledávky z obchodních vztahů	9 932 415	9 360 590
Krátkodobá část půjček	31 335	31 335
Pohledávky z CO2 povolenek	183 724	-
Ostatní	207 284	105 809
Finanční aktiva	10 354 758	9 497 734
Pohledávky ze spotřební daně a palivových poplatků	195	-
Zálohy a náklady příštích období	112 383	49 048
Nefinanční aktiva	112 578	49 048
Netto pohledávky	10 467 336	9 546 782
Opravné položky k pohledávkám	102 288	99 588
Brutto pohledávky	10 569 624	9 646 370

Obchodní pohledávky primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 30 dní. Pohledávky z obchodních vztahů nejsou úročeny první 4 dny po splatnosti. Poté se účtuje úrok dle podmínek stanovených ve smlouvě o prodeji.

Míra úvěrového a měnového rizika pro společnost, související s obchodními a jinými pohledávkami, je uvedena v bodě 26 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 31.

Změny v opravných položkách k pohledávkám

	31/12/2013	31/12/2012
Stav na začátku roku	99 588	133 128
Přírůstky	7 255	2 005
Zúčtování	(565)	(719)
Využití	(6 083)	(35 099)
Kurzové rozdíly	2 093	273
	102 288	99 588

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Koncentrace úvěrového rizika je omezena v důsledku velkého počtu odběratelů, mezi kterými neexistují vzájemné vazby. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek k úvěrovému riziku přesahujících stávající opravné položky. Přírůstky a úbytky opravných položek hlavní části pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek jsou zahrnuty v ostatní provozní činnosti a úroky z prodlení jsou zahrnuty ve finanční činnosti.

13. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2013	31/12/2012
Cash flow zajišťovací nástroje		
ménové forwardy	10 892	18 739
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví		
ménové forwardy	36	5 626
komoditní swapy	18 383	-
Cash pool	12 008	53 775
	41 319	78 140

Společnost je zapojena do celoskupinového cash pooling, zůstatky k jednotlivým závěrkovým obdobím jsou uvedeny výše.

Úrokové sazby jsou variabilní a jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjček odpovídá jejich účetní hodnotě. Měnová analýza krátkodobých půjček dle měn je prezentována v bodě 16. Poskytnuté úvěry nejsou zajištěné a jejich splatnost je na vyžádání, minimálně jeden měsíc.

Informace o peněžních tocích zajišťovacích nástrojů a derivátů, které nejsou určeny k zajištění, jsou uvedeny v bodu 26.

14. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2013	31/12/2012
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	84 394	157 163
	84 394	157 163
vč. peněžních prostředků s omezenou disponibilitou	51 032	50 829

Krátkodobé vklady u bank představují vklady se splatností do tří měsíců nebo kratší a povinné vklady týkající se bankovních půjček. Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě. Prostředky s omezenou disponibilitou se týkají rezervy na závazky z titulu rezervy na rekultivaci.

15. VLASTNÍ KAPITÁL**15.1 Základní kapitál**

Základní kapitál Společnosti k 31.prosinci 2013 činil 11 147 964 tis.Kč (k 31.prosinci 2012: 11 147 964 tis. Kč).

15.2 Fondy tvořené ze zisku

V souladu se Zakládací listinou je Společnost povinna zřídit rezervní fond pro krytí možných budoucích ztrát či jiných událostí. Příspěvky musí tvořit nejméně 10% zisku z prvního období, ve kterém je zisk tvořen, a 5% za každé následující období, dokud nebude fond tvořit alespoň 20% základního kapitálu. Stav rezervního fondu k 31.prosinci 2013 činí 565 646 tis. Kč (31. Prosinec 2012: 551 630 tis. Kč).

15.3 Ostatní fondy**Fond zajištění**

Výše fondu k 31. prosinci 2013 byla (190 290) tis. Kč a souvisí s reálnou hodnotou derivátů splňujících požadavky peněžních toků zajišťovacího účetnictví (31. prosinec 2012: (16 509) tis. Kč) a související odloženou daní.

15.4 Nerozdělený zisk a dividendy

Společnost UNIPETROL, a.s. jako jediný společník společnosti rozhodla dne 8.dubna 2013 o vypořádání zisku za rok 2012. Zisk byl rozdělen do rezervního fondu ve výši 5% (14 016 tis. Kč) a na úhradu ztráty z minulých let (266 303 tis. Kč).

Rozhodnutí o rozdělení ztráty za rok 2013 bude učiněno opět jediným společníkem v březnu 2014.

15.5 Politika řízení kapitálu

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

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31.prosinci 2013 a 31.prosinci 2012 dosáhl tento poměr 204% respektive 139%.

Net financial leverage = čistý dluh / vlastní kapitál (průměrná hodnota za období) x 100%.

Čistý dluh = dlouhodobé půjčky a úvěry + krátkodobé půjčky a úvěry + závazky z cash poolu – peníze a peněžní ekvivalenty.

16. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Bankovní úvěry	-	-	55 785	596 659	55 785	596 659
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. – úvodní náplň ropy	963 088	912 193	-	-	963 088	912 193
Půjčky	-	-	10 002 734	9 001 150	10 002 734	9 001 150
	963 088	912 193	10 058 519	9 597 809	11 021 607	10 510 002

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. – úvodní náplň ropy

V dlouhodobých půjčkách a úvěrech je evidován neúročený závazek vůči společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. související s půjčkou tzv. úvodní náplně ropy umístěné v ropovodu MERO IKL, která byla touto společností převedena na společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. (jako nástupnickou společnost společnosti UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.) ke dni 1.srpna 2003, v souvislosti se zahájením projektu přepracovací rafinérie. Uvedený závazek vůči společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. bude vyrovnán po ukončení projektu vrácením zapůjčené ropy. Tento závazek byl k datu účetní závěrky přeceněn na reálnou hodnotu. Celková výše dlouhodobého závazku k 31.prosinci 2013 činí 963 088 tis.Kč (31.prosinec 2012: 912 193 tis.Kč).

Financování od mateřské společnosti UNIPETROL, a.s.

Společnost má na základě úvěrové smlouvy s mateřskou společností UNIPETROL, a.s. možnost čerpat krátkodobé nezajištěné úvěry ve formě kontokorentu (cash pooling) nebo úvěrových tranší.

V případě čerpání prostřednictvím cash pooling (bod 20 Ostatní finanční závazky) jsou úroky uhrazené první pracovní den po konci účetního období. Jejich celková výše včetně časově rozlišených úroků činila 2 022 264 tis.Kč k 31.prosinci 2013 (31.prosinec 2012: 889 858 tis.Kč).

V případě úvěrových tranší jsou úroky hrazeny společně s jistinou vždy na konci úrokového období daného úrokovým předpisem. Celková výše tranší včetně časově rozlišených úroků činila 10 002 734 tis.Kč k 31.prosinci 2013 (31.prosinec 2012: 9 001 150 tis.Kč).

Úrokové sazby jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních trhů a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě.

16. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Krátkodobé financování pohledávek - faktoring

V průběhu roku 2011 začala společnost využívat factoring jako formu krátkodobého financování pohledávek u vybraných zákazníků. Faktoringová smlouva byla uzavřena s Citibank Eurpe plc, organizační složka, Česká republika. Výše závazků z titulu faktoringu k 31. prosinci 2013 činila 0 tis. Kč (k 31. prosinci 2012 činila 596 659 tis. Kč). Financování je zajištěno obchodními pohledávkami a je úročeno variabilní úrokovou sazbou.

Krátkodobé bankovní úvěry

K 31. prosinci 2013 Společnost využívala krátkodobého bankovního úvěru ve výši 55 785 tis. Kč (2012: 0 tis. Kč) od Komerční banky, a.s.

Analýza bankovních úvěrů

- podle měny (přepočteno na Kč)

	31/12/2013	31/12/2012
CZK	55 785	596 659
	55 785	596 659

- podle úrokové sazby

	31/12/2013	31/12/2012
PRIBOR	55 785	596 659
	55 785	596 659

Krátkodobé bankovní úvěry se řídí běžnými úvěrovými podmínkami a jejich účetní hodnota odpovídá reálné hodnotě. Průměrná efektivní úroková sazba k 31. prosinci 2013 byla 0,915% (k 31. prosinci 2012: 1,275%).

Informace požadované IFRS 7 v souvislosti s úvěry a půjčkami jsou zachyceny v bodu 26 a jsou prezentovány společně s ostatními finančními nástroji.

Analýza půjček

- podle měny (přepočteno na Kč)

	31/12/2013	31/12/2012
CZK	10 002 734	9 001 150
	10 002 734	9 001 150

- podle úrokové sazby

	31/12/2013	31/12/2012
PRIBOR	10 002 734	9 001 150
	10 002 734	9 001 150

17. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí	339 854	332 968	-	-	339 854	332 968
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	38 086	20 105	-	-	38 086	20 105
Rezerva na soudní spory	7 129	7 727	-	-	7 129	7 727
Rezerva na ochranu pracovníků	-	-	-	3 431	-	3 431
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	451 786	386 609	451 786	386 609
Ostatní rezervy	28 800	7 026	9 775	17 370	38 575	24 396
	413 869	367 826	461 561	407 410	875 430	775 236

Změny v rezervách 2013

	Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na soudní spory	Rezerva na ochranu pracovníků	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
2013							
1. leden 2013	332 968	20 105	7 727	3 431	386 609	24 396	775 236
Zvýšení	3 500	19 682	2 899	-	453 066	28 800	507 947
Diskont	7 636	-	-	-	-	-	7 636
Použití rezerv	(824)	-	(802)	(3 431)	(387 889)	(7 595)	(400 541)
Rozpuštění rezerv	(3 426)	(1 701)	(2 695)	-	-	(7 026)	(14 848)
	339 854	38 086	7 129	-	451 786	38 575	875 430

17. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v rezervách 2012

	Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na soudní spory	Rezerva na ochranu pracovníků	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
2012							
1. leden 2012	319 050	20 290	7 727	22 977	774 726	37 943	1 182 713
Zvýšení	3 500	2 052	-	3 431	386 609	13 478	409 070
Diskont	11 240	-	-	-	-	-	11 240
Použití rezerv	(367)	-	-	(22 977)	(774 660)	(11 547)	(809 651)
Rozpuštění rezerv	(455)	(2 237)	-	-	(66)	(15 378)	(18 136)
	332 968	20 105	7 727	3 431	386 609	24 396	775 236

17.1 Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí

Rezerva na rekultivaci je tvořena v důsledku zákonné povinnosti rekultivovat skládku poléhavého popílku po ukončení jejího užívání. Předpokládá se, že tato skutečnost nastane po roce 2043. Rezerva činila 327 854 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (2012: 320 944 tis. Kč). Podle ustanovení o náhradách ekologických škod byla do environmentálních rezerv zahrnuta i rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky ve výši 12 000 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (k 31. prosinci 2012: 10 500 tis. Kč).

17.2 Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu

Společnost realizuje program výplaty odměn při odchodu do důchodu v souladu s platnou politikou odměňování. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Společnost povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity pro zaměstnance při odchodu do důchodu jsou tvořeny použitím diskontní sazby 2,30% p.a. v roce 2013 (2012: 2,90%). Rezervy jsou tvořeny na základě kolektivní smlouvy.

Změny v rezervách z titulu zaměstnaneckých benefitů 2013

	Rezervy na odměny při odchodu do důchodu	Celkem
2013		
1. leden 2013	20 105	20 105
Současné servisní náklady	1 698	1 698
Nákladové úroky	771	771
Pojistné zisky nebo ztráty finanční předpoklady	1 800	1 800
Minulé náklady na zaměstnance	13 712	13 712
	38 086	38 086

Změny v rezervách z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na odměny při odchodu do důchodu	Celkem
2012		
1. leden 2012	20 290	20 290
Minulé náklady na zaměstnance	(185)	(185)
	20 105	20 105

Členění závazků zaměstnaneckých benefitů podle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	38 086	20 105	-	-	38 086	20 105
	38 086	20 105	-	-	38 086	20 105

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

17. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)

Geografické členění závazků za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	-	-	38 086	20 105	38 086	20 105
					38 086	20 105

Analýza citlivosti na změny z pojistně-matematických předpokladů

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2013	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2013	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2013
Demografické předpoklady (+) sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	0,50%	-	(2 080)
Finanční předpoklady (+) diskontní sazba	0,50%	-	(2 075)
		-	(4 155)
Demografické předpoklady (-) sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	-0,50%	-	2 256
Finanční předpoklady (-) diskontní sazba	-0,50%	-	2 272
		-	4 528

Členění závazků zaměstnaneckých benefitů dle trvání

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	-	-	1 805	1 017	1 805	1 017
Od 1 roku do 3 let	-	-	4 708	2 268	4 708	2 268
Od 3 do 5 let	-	-	4 439	4 202	4 439	4 202
Nad 5 let	-	-	27 134	12 618	27 134	12 618
					38 086	20 105

Vážený průměr doby trvání závazku 14 20 14 20

Rozdělení nákladů vykázaných ve Výkazu zisku nebo ztráty a Ostatním úplném výsledku

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(1 698)	-
Nákladové úroky	(771)	-
Minulé náklady na zaměstnance	(13 712)	185
	(16 181)	185
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn finanční předpoklady	(1 800)	-
	(1 800)	-
	(17 982)	185
	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Náklady na prodej	(15 778)	441
Odbytové náklady	(335)	(34)
Administrativní náklady	(68)	(222)
	(16 181)	185

17. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)

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

Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky.

Dodatečné informace o odměnách při odchodu do důchodu jsou uvedeny v bodě 3.4.14.4 a 22.

17.3 Rezervy na soudní spory

Rezerva na právní spory se vytváří na očekávané budoucí náklady na soudní spory, v nichž Společnost vystupuje jako žalovaná strana. Výše těchto rezerv činila k 31. prosinci 2013: 7 129 tis. Kč (31. prosince 2012: 7 727 tis. Kč).

17.4 Rezerva na CO₂ emisní povolenky

Rezervy na CO₂ emisní povolenky jsou tvořeny na základě odhadované emise CO₂ ve vykazovaném období.

17.5 Ostatní rezervy

Rezervy na ostatní možné budoucí závazky Společnosti k 31. prosinci 2013 činí 38 575 tis. Kč (31. prosince 2012: 24 396 tis. Kč). Významnými tituly jsou rezervy související s uzavřením některých výroben, z toho 4 283 tis. Kč na uzavření výroby močoviny (31. prosince 2012: 11 878 tis. Kč) a 28 800 tis. Kč na uzavření teplárny T200 (31. prosince 2012: 18 000 tis. Kč).

18. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Závazky z titulu pořízení majetku	1 097	1 283
Finanční závazky	1 097	1 283
Zálohy přijaté od obchodních partnerů	16 581	20 136
Nefinanční závazky	16 581	20 136
	17 678	21 419

19. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Závazky z obchodních vztahů	9 921 415	10 358 917
Závazky z titulu pořízení majetku	677 073	193 579
Závazky z titulu dividend	-	67 878
Ostatní	2 205 942	2 054 941
Finanční závazky	12 804 430	12 702 315
Zálohy na dodávky	13 528	7 192
Závazky z titulu osobních nákladů	135 460	172 466
Závazky ze spotřební daně a palivových poplatků	1 156 143	720 615
Závazky z daně z přidané hodnoty	323 802	357 340
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení	40 972	42 685
Výdaje příštích období	31 340	23 483
na dovolenou	8 111	13 218
mzdové náklady	23 229	10 265
Nefinanční závazky	1 701 245	1 323 781
	14 505 675	14 026 096

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

20. OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Nástroje zajišťující peněžní toky	-	-
měnové forwardy	245 817	39 120
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	-	-
měnové forwardy	3 704	64 129
komoditní swapy	66 745	45 000
Cash pool	2 022 264	869 858
	2 338 530	1 038 107

21. VÝNOSY

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Tržby za hotové výrobky	83 254 424	90 875 622
Tržby za služby	2 377 905	2 335 117
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	85 632 329	93 210 739
Tržby za zboží	4 803 086	5 072 798
Tržby za materiál	742 127	922 362
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	5 545 213	5 995 160
	91 177 542	99 205 899

21.1 Geografické informace

	Výnosy	
	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	64 542 619	73 268 866
Německo	8 715 842	7 715 481
Polsko	1 421 419	1 225 915
Slovensko	9 138 192	8 105 629
Ostatní země	7 359 470	8 890 008
	91 177 542	99 205 899

Výnosy ze Slovenska představují 10 nebo více procent celkových výnosů Společnosti.

21.2 Hlavní zákazníci

Společnost nemá v žádném z provozních segmentů odběratele mimo Skupinu, vůči kterému by realizovala výnosy přesahující 10% z celkových tržeb.

21.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb

Analýza externích výnosů Společnosti z hlavních produktů a služeb je následující:

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Rafinérský segment	57 224 273	63 840 013
Diesel	32 932 374	36 310 704
Benzín	15 674 445	16 679 612
JET	1 353 137	1 916 743
LPG	1 290 729	2 183 858
Palivové oleje	1 302 449	1 241 289
Bitumen	2 154 869	1 955 038
Maziva	365 137	275 619
Ostatní rafinérské produkty	1 300 463	2 402 656
Služby	850 670	874 494
Petrochemický segment	33 951 465	35 363 677
Etylen	4 144 887	4 525 306
Benzen	4 664 033	4 802 081
Propylen	851 768	1 084 873
Močovina	34 082	1 352 770
Čpavek	1 862 456	1 369 289
C4 frakce	2 702 938	2 842 700
Polyetylen (HDPE)	8 602 815	8 888 792
Polypropylen	7 088 453	7 145 164
Ostatní petrochemické produkty	2 474 526	1 894 215
Služby	1 525 507	1 458 487
Korporátní funkce	1 804	2 209
	91 177 542	99 205 899

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

22. PROVOZNÍ NÁKLADY

22.1 Náklady na prodej

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Náklady na prodané zboží a materiál	(85 000 175)	(91 476 308)
Materiál a energie	(5 487 239)	(5 928 318)
	(90 487 414)	(97 404 626)

22.2 Náklady podle druhu

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Materiál a energie	(78 180 083)	(83 952 860)
Náklady na prodané zboží a materiál	(5 487 239)	(5 928 318)
Externí služby	(6 620 134)	(6 820 976)
Zaměstnanecké benefity	(995 881)	(1 028 835)
Odpisy a amortizace	(1 564 521)	(1 530 133)
Daně a poplatky	(298 680)	(18 703)
Ostatní	(321 210)	(415 339)
	(93 467 748)	(99 695 164)
Změna stavu zásob	523 797	(260 855)
Provozní náklady	(92 943 951)	(99 956 019)
Distribuční náklady	1 993 114	1 996 683
Administrativní náklady	302 510	325 998
Ostatní provozní náklady	160 913	226 712
Náklady na prodej	(90 487 414)	(97 404 626)

22.3 Náklady na zaměstnanecké benefity

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Mzdové náklady	(708 469)	(749 053)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(16 181)	185
Náklady na sociální zabezpečení	(232 616)	(242 716)
Ostatní náklady	(38 615)	(37 251)
	(995 881)	(1 028 835)

22.4 Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

2013	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Jednatelé	Celkem
Mzdové náklady	(682 585)	(25 283)	(601)	(708 469)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(226 313)	(6 109)	(194)	(232 616)
Sociální náklady	(36 933)	(1 682)	-	(38 615)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(16 181)	-	-	(16 181)
	(962 012)	(33 074)	(795)	(995 881)
Přůmerný počet zaměstnanců za rok	1 545,41	9,59	5,00	1 560,00
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	1 543	8	5	1 556

2012	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Jednatelé	Celkem
Mzdové náklady	(697 913)	(48 253)	(2 887)	(749 053)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(232 676)	(9 343)	(697)	(242 716)
Sociální náklady	(33 221)	(3 655)	(375)	(37 251)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	103	82	-	185
	(963 707)	(61 169)	(3 959)	(1 028 835)
Přůmerný počet zaměstnanců za rok	1 637,47	17,53	4,88	1 659,88
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	1 582	17	5	1 604

23. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY**23.1 Ostatní provozní výnosy**

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	4 736	-
Rozpuštění rezerv	13 147	15 899
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	565	719
Zúčtování snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	-	5 649
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	26 873	34 158
Ostatní	31 727	332 299
	77 048	388 724

Řádek "Ostatní" v roce 2012 obsahuje přebytek obdržенých CO₂ emisních povolenek v závislosti na aktuální výši emisí a úpravu rezervy na předpokládanou spotřebu CO₂ povolenek ve výši 310 780 tis.Kč.

23.2 Ostatní provozní náklady

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(17 944)	(25 712)
Tvorba rezerv	(35 199)	(20 409)
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(7 255)	(2 005)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(82 783)	(143 474)
Dary	(1 908)	(1 286)
Ostatní	(15 824)	(35 826)
	(160 913)	(228 712)

24. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY**24.1 Finanční výnosy**

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Úrokové výnosy	34 311	31 873
Dividendy	362 804	379 194
Zisk z derivátů oceněných v reálné hodnotě	1 032 588	1 621 287
Ostatní	1 869	2 035
	1 431 572	2 034 389

24.2 Finanční náklady

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Úrokové náklady	(122 414)	(205 469)
Ztráta ze snížení hodnoty finančních investic	(5 477)	-
Čisté kurzové ztráty	(280 761)	(209 819)
Ztráta z derivátů oceněných v reálné hodnotě	(973 514)	(1 656 605)
Ostatní	(27 977)	(24 255)
	(1 410 143)	(2 096 148)

25. DAŇ Z PŘÍJMU

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Daň z příjmu vykázána ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	-	7 550
Odložená daň	129 480	695 924
	129 480	703 474
Daň z příjmu vykázána v Ostatním úplném výsledku		
Daň z efektivní části změn reálné hodnoty nástrojů zajišťovacích peněžní toky	41 105	(18 110)
	41 105	(18 110)
	170 585	685 365

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19% v roce 2013 (2012: 19%) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválené sazby pro rok 2013 a pro další roky, tj. 19%.

25.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Zisk / (ztráta) za rok	(1 538 453)	280 319
Celková daň z příjmů výnosy (náklady)	129 480	703 474
Zisk / (ztráta) bez daně z příjmu	(1 667 933)	(423 155)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	316 907	80 399
Daňové neuznatelné náklady	(23 765)	(72 047)
Výnosy osvobozené od daně	68 933	14 967
Uznání dříve nevykázané odložené daně týkající se daňových ztrát	-	672 605
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(230 289)	-
Ostatní rozdíly	(2 306)	7 550
Celková daň z příjmů - výnos / (náklad)	129 480	703 474
Efektivní daňová sazba	7,76%	166,25%

25.2 Odložené daňové pohledávky a závazky

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou pohledávek a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19% v roce 2013 a dále).

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

	31/12/2012	Odložená daň vykazovaná do zisku nebo ztráty	Odložená daň vykazovaná do ostatního úplného výsledku	31/12/2013
Odložené daňové pohledávky				
Rezervy	54 592	94 870	-	149 462
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	840 649	(87 476)	-	753 173
Finanční nástroje ocenění	3 872	-	40 763	44 635
Ostatní	188 844	(63 409)	342	125 577
	1 087 757	(56 015)	41 105	1 072 847
Odložené daňové závazky				
Pozemky, budovy a zařízení	(1 009 803)	175 718	-	(834 085)
Zásoby	(180 950)	3 989	-	(176 961)
Finanční leasing	(53 919)	5 798	-	(48 131)
	(1 244 672)	185 495	-	(1 059 177)
	(156 915)	129 480	41 105	13 670

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

Odložená daňová pohledávka zahrnuje daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly pouze do té míry, kdy je pravděpodobné jejich uplatnění v rámci budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2014 -2018.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2013 společnost nezaúčtovala odloženou daňovou pohledávku z titulu neuplatněných daňových ztrát ve výši 1 635 853 tis.Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (1 156 889 tis. Kč v roce 2012). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne do konce roku 2018.

26. FINANČNÍ NÁSTROJE**26.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu****Finanční aktiva**

K 31. prosinci 2013

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Zajišťovací finanční nástroje	
Nekótované akcie	9	-	-	978 023	-	978 023
Obchodní a jiné pohledávky	12	-	10 354 758	-	-	10 354 758
Cash pool	13	-	12 008	-	-	12 008
Deriváty a zajišťovací nástroje	13	18 419	-	-	10 892	29 311
Peníze a peněžní ekvivalenty	14	-	84 394	-	-	84 394
Ostatní	10	-	49 736	-	-	49 736
		18 419	10 500 896	978 023	10 892	11 508 230

K 31.prosinci 2012

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Zajišťovací finanční nástroje	
Nekótované akcie	9	-	-	1 009 291	-	1 009 291
Obchodní a jiné pohledávky	12	-	9 497 734	-	-	9 497 734
Cash pool	13	-	53 775	-	-	53 775
Deriváty a zajišťovací nástroje	13	5 626	-	-	18 739	24 365
Peníze a peněžní ekvivalenty	14	-	157 163	-	-	157 163
Ostatní	10	-	80 948	-	-	80 948
		5 626	9 789 620	1 009 291	18 739	10 823 276

26. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

Finanční závazky
K 31. prosinci 2013

Finanční nástroje dle druhu 2013	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Dlouhodobé půjčky a úvěry	16	-	963 088	963 088
Ostatní dlouhodobé závazky	18	-	1 097	1 097
Krátkodobé úvěry a půjčky	16	-	10 058 519	10 058 519
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	19	-	12 804 430	12 804 430
Ostatní finanční závazky	20	316 266	2 022 264	2 338 530
		316 266	25 849 398	26 165 664

K 31. prosinci 2012

Finanční nástroje dle druhu 2012	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Dlouhodobé půjčky a úvěry	16	-	912 193	912 193
Ostatní dlouhodobé závazky	18	-	1 283	1 283
Krátkodobé úvěry a půjčky	16	-	9 597 809	9 597 809
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	19	-	12 702 315	12 702 315
Ostatní finanční závazky	20	148 248	889 858	1 038 107
		148 248	24 103 458	24 251 707

26.2 Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

K 31. prosinci 2013:

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Úrokové výnosy	24.1	-	34 311	-	-	34 311
Úrokové náklady	24.2	-	-	-	(122 414)	(122 414)
Kurzové zisky/ztráty	24.2	-	158 320	-	(439 081)	(280 761)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v :						
ostatních provozních výnosech/nákladech	23	-	(6 690)	-	-	(6 690)
Zisk/ztráta z derivátů oceněných v reálné hodnotě	24	59 074	-	-	-	59 074
Ocenění realizovatelných finančních aktiv	24	-	-	(5 477)	-	(5 477)
Ostatní	24	-	1 869	-	(20 341)	(18 472)
		59 074	187 810	(5 477)	(581 837)	(340 429)
ostatní, vyloučené z IFRS 7						
Poskytnuté slevy	24					(7 636)
						(7 636)

K 31. prosinci 2012:

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Úrokové výnosy	24.1	-	33 890	-	-	33 890
Úrokové náklady	24.2	-	-	-	(205 469)	(205 469)
Kurzové zisky/ztráty	24.2	-	(232 017)	-	22 198	(209 819)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v :						
ostatních provozních výnosech/nákladech	23	-	(1 286)	-	-	(1 286)
Zisk/ztráta z derivátů oceněných v reálné hodnotě	24	(35 318)	-	-	-	(35 318)
Ocenění realizovatelných finančních aktiv	24	-	-	-	-	-
Ostatní	24	-	18	-	(134 216)	(134 197)
		(35 318)	(199 396)	-	(317 487)	(552 200)
ostatní, vyloučené z IFRS 7						
Poskytnuté slevy	24					(11 241)
						(11 241)

26.3 Zajišťovací účetnictví

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

Společnost má finanční deriváty, které slouží jako zajišťovací nástroje v souladu se strategií řízení rizik Společnosti. Změny reálné hodnoty derivátů, které nesplňují kritéria pro zajišťovací účetnictví jsou zahrnuty do portfolia derivátů k obchodování a jejich změny reálné hodnoty se vykazují ve Výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Reálné hodnoty finančních derivátů se označují jako zajišťovací nástroje v závislosti na zajištění peněžních toků účetním plánovaném datu realizace a plánovaným datem vlivu na výsledek zajištěného peněžního toku, jakož i na čisté reálné hodnotě, která bude vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty k datu realizace:

Plánované datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2013	31/12/2012
Měna provozní expozice		
2013	-	(20 380)
2014	(234 925)	-
Celkem	(234 925)	(20 380)

26.4 Cíle řízení rizik

Treasury oddělení Skupiny poskytuje služby společností ve skupině, koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se ke Společnosti pomocí interních zpráv, které analyzují rizika podle jejich stupně a závažnosti. Tato rizika zahrnují tržní riziko (včetně měnového rizika, úrokového rizika a dalších tržních rizik), úvěrové riziko a riziko likvidity.

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

26.5 Řízení kreditního rizika

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení úvěrovému riziku. Společnost je vystavena kreditnímu riziku zejména z titulu pohledávek z obchodních vztahů. Částky vykázané ve Výkazu o finanční pozici jsou sníženy o ztráty ze snížení hodnoty stanovené vedením Společnosti na základě předchozích zkušeností a hodnocení úvěrové bonity klienta.

Společnost nemá významnou koncentraci úvěrového rizika, její angažovanost je rozprostřena na velký počet protistran a odběratelů.

Úvěrové riziko představuje riziko, že protistrana poruší smluvní závazky, což bude mít za následek finanční ztrátu Společnosti. Společnost uplatňuje strategii obchodování pouze s úvěruschopnými stranami a tam, kde je to vhodné, si zajišťuje dostatečnou záruku za účelem snížení rizika finanční ztráty z porušení smlouvy. Informaci o úvěruschopnosti dodávají nezávislé ratingové agentury, a pokud není informace dostupná, použije Společnost k hodnocení svých hlavních klientů jiné veřejně dostupné informace a své vlastní obchodní záznamy.

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozděluje mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 nepřekročily obchodní pohledávky vůči jednomu zákazníkovi 10% z celkových obchodních pohledávek.

Pohledávky z obchodních vztahů zahrnují velký počet zákazníků z různých oborů a lokalit. Průběžně se provádí hodnocení úvěrové bonity dlužníků. Pokud je třeba, je uzavřeno pojištění úvěrového rizika nebo je získáno odpovídající zajištění dluhu.

Společnost není vystavena významnému riziku od protistran či skupin protistran s podobnou charakteristikou. Společnost definuje protistrany jako protistrany s podobnou charakteristikou, pokud se jedná o spřízněné osoby. Úvěrové riziko týkající se likvidních aktiv a derivátových finančních nástrojů je omezeno, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur.

Maximální míru vystavení úvěrovému riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve Výkazu o finanční situaci.

Na základě analýzy úvěrů a pohledávek byly protistrany rozděleny do následujících skupin:

- Skupina I – protistrany s dobrou nebo velmi dobrou historií spolupráce v běžném roce,
- Skupina II – ostatní protistrany

26. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

	Bod	31/12/2013	31/12/2012
Skupina I		10 196 147	9 403 926
Skupina II		-	-
	12	10 196 147	9 403 926

Věková struktura úvěrů pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty:

	Bod	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 měsíce		275 162	268 359
1-3 měsíce		9 454	18 683
3-6 měsíce		2 587	74
6-12 měsíce		2 178	609
Nad 1 rok		15 368	17 021
	12	304 749	304 746

Maximální expozice vůči úvěrovému riziku u úvěrů a pohledávek k datu účetní závěrky je následující:

	Bod	31/12/2013	31/12/2012
Finanční aktiva			
Nekótované akcie	9	978 023	1 009 291
Obchodní a jiné pohledávky	12	10 354 758	9 497 734
Cash pooling	13	12 008	53 775
Deriváty a zajišťovací nástroje	13	29 311	24 365
Peníze a peněžní ekvivalenty	14	84 394	157 163
Ostatní	10	49 736	80 948
		11 508 230	10 823 276

Vedení společnosti je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky. Informace o opravných položkách k jednotlivým třídám aktiv jsou uvedeny v bodě 22.

26.6 Řízení rizika likvidity

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

K 31. prosinci 2013 a do 31. prosinci 2012 činily maximální dostupné úvěrové rámce vztahující se k bankovním úvěrům 150 000 tis.Kč a 150 000 tis.Kč, jejichž část ke dni 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 ve výši 87 212 tisíc Kč a 143 000 tisíc Kč zůstala nevyužita.

Tabulky rizik likvidity

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

Očekávaná splatnost nederivátových finančních závazků

		31/12/2013					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry - nediskontované	16	10 058 519	-	963 088	-	11 021 607	11 021 607
Obchodní a jiné závazky	19	12 804 430	-	-	-	12 804 430	12 804 430
Investiční závazky	18	-	1 097	-	-	1 097	1 097
Deriváty a zajišťovací nástroje	20	316 266	-	-	-	316 266	316 266
Cash pooling	20	2 022 264	-	-	-	2 022 264	2 022 264
		25 201 479	1 097	963 088	-	26 165 664	26 165 664

		31/12/2012					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry - nediskontované	16	9 597 809	-	912 193	-	10 510 002	10 510 002
Obchodní a jiné závazky	19	12 702 315	-	-	-	12 702 315	12 702 315
Investiční závazky	18	-	503	503	277	1 283	1 283
Deriváty a zajišťovací nástroje	20	148 248	-	-	-	148 248	148 248
Cash pooling	20	889 859	-	-	-	889 859	889 859
		23 338 231	503	912 696	277	24 251 707	24 251 707

26.7 Tržní riziko

Společnost je vystavena riziku cen komodit vyplývajících z nepříznivých změn v cenách materiálu, zejména cen ropy. Vedení řeší tato rizika pomocí řízení komoditních, dodavatelských a odběratelských rizik. Za účelem snížení rizika spojeného s nákupem ropy uzavírá Společnost v malé míře kontrakty týkající se derivátových komoditních nástrojů.

Činnosti Společnosti jsou vystaveny riziku změn směnných kurzů cizích měn a úrokových sazeb. Společnost může uzavřít smlouvy o finančních derivátech a řídit své expozice vůči úrokovému a měnovému riziku.

26.7.1 Řízení měnového rizika

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

Měnová struktura finančních instrumentů k 31.prosinci 2013:

Finanční nástroje dle druhu	CZK	EUR	USD	Ostatní měny přepočteno na Kč	Celkem
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	878 437	99 586	-	-	978 023
Obchodní a jiné pohledávky	6 400 699	3 482 953	465 988	5 118	10 354 758
Cash pooling	-	3 461	8 547	-	12 008
Deriváty a zajišťovací nástroje	10 928	-	18 383	-	29 311
Peníze a peněžní ekvivalenty	65 627	18 615	99	53	84 394
Ostatní	49 736	-	-	-	49 736
	7 405 427	3 604 615	493 017	5 171	11 508 230
Finanční závazky					
Úvěry	11 021 607	-	-	-	11 021 607
Obchodní a jiné závazky	6 110 929	1 273 149	5 419 529	823	12 804 430
Investiční závazky	1 097	-	-	-	1 097
Deriváty a zajišťovací nástroje	249 521	-	66 745	-	316 266
Cash pooling	1 914 720	85 712	21 832	-	2 022 264
	19 297 874	1 358 861	5 508 106	823	26 165 663

Měnová struktura finančních instrumentů k 31.prosinci 2012:

Finanční nástroje dle druhu	CZK	EUR	USD	Ostatní měny přepočteno na Kč	Celkem
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	883 913	99 586	-	25 792	1 009 291
Obchodní a jiné pohledávky	5 812 604	3 527 985	157 143	1	9 497 734
Cash pooling	-	43 305	10 470	-	53 775
Deriváty a zajišťovací nástroje	24 365	-	-	-	24 365
Peníze a peněžní ekvivalenty	99 339	56 061	1 700	63	157 163
	6 820 221	3 726 937	169 313	25 856	10 742 328
Finanční závazky					
Úvěry	10 510 002	-	-	-	10 510 002
Obchodní a jiné závazky	5 966 568	665 766	6 069 409	571	12 702 315
Investiční závazky	1 283	-	-	-	1 283
Deriváty a zajišťovací nástroje	103 249	-	45 000	-	148 248
Cash pooling	889 859	-	-	-	889 859
	17 470 961	665 766	6 114 409	571	24 251 707

Analýza citlivosti zahraničních měn

Vliv potencionálních změn zůstatkové hodnoty finančních instrumentů k 31.prosinci 2013 a 2012 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

Vliv na výsledek před zdaněním				
2013	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	323 019	15%	(323 019)
USD/CZK	15%	(748 798)	15%	748 798
		(425 779)		425 779

26. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

Vliv na výsledek před zdaněním				
2012	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	455 087	15%	(455 087)
USD/CZK	15%	(885 721)	15%	885 721
		(430 634)		430 634

Vliv na fond zajištění				
2013	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	(718 246)	15%	718 246
USD/CZK	15%	74 014	15%	(74 014)
		(644 232)		644 232

Vliv na fond zajištění				
2012	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	(681 878)	15%	681 878
USD/CZK	15%	80 192	15%	(80 192)
		(601 686)		601 686

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

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

26.7.2 Řízení úrokového rizika

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

Struktura úrokových sazeb finančních instrumentů k 31. prosinci 2013:

	PRIBOR	EURIBOR	LIBOR	Celkem v Kč
Finanční aktiva				
Cash pool	-	3 461	8 547	12 008
	-	3 461	8 547	12 008
Finanční závazky				
Úvěry	11 021 607	-	-	11 021 607
Cash pool	1 914 720	85 712	21 832	2 022 264
	12 936 327	85 712	21 832	13 043 871

Struktura úrokových sazeb finančních instrumentů k 31. prosinci 2012:

	PRIBOR	EURIBOR	LIBOR	Celkem v Kč
Finanční aktiva				
Cash pool	-	43 305	10 470	53 775
	-	43 305	10 470	53 775
Finanční závazky				
Úvěry	10 510 002	-	-	10 510 002
Cash pool	889 859	-	-	889 859
	11 399 861	-	-	11 399 861

Citlivostní analýza úrokových sazeb

Vliv finančních instrumentů na zisk před zdaněním a zajišťovací rezervu v důsledku změn významných úrokových sazeb:

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka V bazických bodech		Vliv na výsledek před zdaněním		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	2013	2012	2013	2012
EURIBOR	50	50	35	433	35	433
LIBOR	50	50	85	105	85	105
PRIBOR	50	50	-	-	-	-
			120	538	120	538
EURIBOR	50	50	890	273	890	273
LIBOR	50	50	223	23	223	23
PRIBOR	50	50	64 682	56 851	64 682	56 851
			65 795	57 147	65 795	57 147

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

Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2013 a do 31. prosince 2012. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

26.7.3 Riziko cen komodit a ropných produktů

Společnost je vystavena cenovému riziku komodit, vyplývajícího z nepříznivých změn cen surovin, především cen ropy. Vedení společnosti řeší tato rizika pomocí řízení komoditního, dodavatelského a klientského řízení rizik. Za účelem snížení rizika spojeného s nákupem ropy uzavírá Společnost v malé míře kontrakty týkající se derivátových komoditních nástrojů.

Analýza citlivosti změn cen ropy, nafty, benzínu, asfaltu a topného oleje

Analýza vlivu potencionálních změn účetní hodnoty finančních instrumentů na zisk před zdaněním a fond zajištění ve vztahu k hypotetické změně cen ropných produktů a materiálů:

Vliv na finanční výsledek				
2013	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
Ropa USD/BBL	5 USD/BBL	252 128	5 USD/BBL	(252 128)

Vliv na finanční výsledek				
2012	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
Ropa USD/BBL	5 USD/BBL	126 972	5 USD/BBL	(126 972)

26.7.4 Rizika z emisních povolenek

Společnost analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto CO₂ povolenek. V případě potřeby pokrýt nedostatek nebo zužitkovat přebytek může Společnost uzavírat transakce na trhu s povolenkami.

26.8 Úrovně stanovení reálných hodnot**26.8.1 Finanční instrumenty, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit**

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 Společnost vlastnila nekótované akcie ve výši 978 023 tis. Kč a 1 009 291 tis. Kč, pro které nemůže být spolehlivě stanovena reálná hodnota vzhledem k tomu, že neexistují žádné aktivní trhy pro tyto subjekty, a žádné srovnatelné transakce ve stejném typu nástrojů. Výše uvedené podíly byly uznány jako realizovatelná finanční aktiva a oceněny pořizovací cenou sníženou o případné snížení hodnoty. K 31. prosinci 2013 nejsou závazná rozhodnutí týkající se způsobu a termínů prodeje těchto aktiv.

26.8.2 Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty)

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

Finanční aktiva a závazky oceněné reálnou hodnotou patří do úrovně 2, jak je definováno IFRS.

V roce končícím 31. prosince 2013 a srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

Investice do nemovitostí

Společnost použila výnosový přístup při ocenění investic do nemovitostí v účetní hodnotě 87 015 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 79 482 tis. Kč).

Výnosový přístup byl výpočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi očekáváním ze strany kupujícího, mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitostem berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do 3. úrovně definované standardem IFRS 7.

Pohyby v aktivech klasifikovaných do úrovně 3 reálné hodnoty byly následující:

	2013	2012
Na počátku období	79 482	79 399
Převod z Pozemků, budov a zařízení	9 987	-
Převod do Pozemků, budov a zařízení	(2 538)	-
Ve Výkazu Zisku nebo ztráty za období celkem	85	82
	87 015	79 482

Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty

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

	Úroveň 3			
	Přírůstek	Celkový vliv	Úbytek	Celkový vliv
Změna diskontní sazby	+1 pb	(2 944)	-1 pb	2 944
		(2 944)		2 944

27. LEASING**27.1 Společnost jako nájemce****Operativní leasing****Ujednání o operativním leasingu**

K rozvahovému dni byla Společnost zavázána platit minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing.

Budoucí minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing byly následující:

	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	1 729	1 767
Od 1 roku do 5 let	7 705	7 068
Nad 5 let	-	1 473
	9 434	10 308

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2013	2012
Nevypověditelný operativní leasing	1 670	1 767
Vypověditelný operativní leasing	80 620	81 512
	82 290	83 279

Společnost si najímá vozidla a pozemky prostřednictvím operativního leasingu. Leasingové splátky jsou ročně zvyšovány, aby odrážely tržní podmínky. Žádný leasing nezahrnuje podmíněné nájemné.

Finanční leasing

Čistá účetní hodnota najatého majetku:

	31/12/2013	31/12/2012
Stoje a zařízení	225 386	251 463
	225 386	251 463

27.2 Společnost jako pronajímatel

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 Společnost nebyla pronajímatelem v žádné smlouvě z finančního ani operativního leasingu.

28. INVESTIČNÍ VÝDAJE VZNIKLE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY PLYNOUCÍ Z UZAVŘENÝCH INVESTIČNÍCH KONTRAKTŮ

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila v roce 2013 a v roce 2012: 1 382 144 tis. Kč a 699 581 tis. Kč, včetně 26 036 tis. Kč a 45 626 tis. Kč investic do ochrany životního prostředí. Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 činila 665 197 tis. Kč a 101 738 tis. Kč.

29. SOUDNÍ SPORY A ŽALOBY

Žaloba týkající se odměny zaměstnancům za vynález

V roce 2001 byl zahájen soud o odměně zaměstnanců za vynález, mezi UNIPETROL RPA, s.r.o. a jejími dvěma zaměstnanci. Zaměstnanci požadovali odměnu ve výši cca 1,8 mil. Kč. UNIPETROL RPA, s.r.o. v roli žalovaného nesouhlasil a nabídl odměnu ve výši cca 1,4 mil. Kč na základě hodnocení expertů. V roce 2005 zaměstnanci jako žalobci podali další žalobu k soudu a žádají zvýšení požadované částky do výše cca 82 mil. Kč. Jednání u prvoinstančního soudu proběhlo dne 18. října 2011. Znalecký posudek vyžádaný soudem potvrdil částku odměny k vyplacení zaměstnancům ve výši 1 603 991 Kč. Jeden ze zaměstnanců akceptoval vyplacení svého podílu odměny stanovené znalcem v posudku vyžádaném soudem.

Žaloba o náhradu škody podaná společností I.P. – 95, s.r.o. vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

Dne 23. května 2012 byla společností UNIPETROL RPA, s.r.o. (tj. dceřině společností společností UNIPETROL, a.s.), sídlem Záluží 1, 436 70, Litvínov, IČ 27597075, doručena Okresním soudem v Ostravě žaloba vedená tímto soudem pod sp.zn. 30 C 66/2010. Žalobce – společnost I.P. – 95, s.r.o., sídlem Těšínská 202/225, 716 00 Ostrava - Radvanice, IČ 64085694, se žalobou domáhá nároku na náhradu škody v celkové výši 1,789 mil. Kč. Škoda měla být žalobci I.P. – 95, s.r.o. způsobena podáním neodůvodněného návrhu na zahájení insolvenčního řízení proti společnosti I.P. – 95, s.r.o., který byl podán společností UNIPETROL RPA, s.r.o. dne 24. listopadu 2009. Společnost I.P. – 95, s.r.o. postoupila část předmětné pohledávky ve výši 1,742 mil. Kč na společnost NESTARMO TRADING LIMITED, se sídlem Diagorou 4, Fermia Building, 6. podlaží, kancelář č. 601, 1097 Nikósie, Kypr, IČ: HE 246733; následně společnost I.P. – 95, s.r.o. navrhla, aby společnost NESTARMO TRADING LIMITED vstoupila do řízení na straně žalobce. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je jedním z celkem osmi žalovaných, proti kterým podaná žaloba směřuje.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. žalobcem tvrzený nárok neuznává a považuje ho za neodůvodněný a neopodstatněný. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. podniká veškeré právní kroky za účelem obrany proti tomuto nároku. Příklad se projednává u Krajského soudu v Ostravě.

Během období dvanácti měsíců nenastala ke dni 31. prosince 2013 v případě žádná materiální změna.

Žaloba o náhradu škody podaná společností SDP Logistics sklady a.s. vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

Dne 9. července 2012 společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. obdržela žalobu podanou společností SDP Logistics sklady a.s. o náhradu škody.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. uzavřela dne 21. března 2010 se společností SDP Logistics sklady a.s. („SDP“) smlouvu o uskladnění („Smlouva“) na dobu určitou – do 31. července 2011. SDP tvrdí, že společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. neodstranila všechny uskladněné produkty do data vypršení smlouvy.

SDP se domáhá náhrady 25 mil. Kč ve formě smluvní pokuty splatné SDP v důsledku neposkytnutí skladovacího prostoru novému klientovi. SDP se zároveň domáhá náhrady ušlého zisku ve výši 120 mil. Kč, protože nebyla schopna poskytnout sjednanou skladovací kapacitu novému klientovi po 1. srpnu 2011. SDP dáleablokovala zboží společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. (uložené ve skladu) do doby, než UNIPETROL RPA, s.r.o. uhradí uvedené škody.

UNIPETROL RPA, s.r.o. neuznává údajný nárok na náhradu škody a pokládá ho za neoprávněný a neopodstatněný.

Během období dvanácti měsíců nenastala ke dni 31. prosince 2013 v případě žádná materiální změna. Další jednání je nařizováno na 12. března 2014.

29. SOUDNÍ SPORY A ŽALOBY (POKRAČOVÁNÍ)**Smlouvy o přepravních službách**

Přeprava dodávek ropy prostřednictvím ropovodů je pro společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. poskytována společností MERO ČR, a.s. a TRANSPETROL, a.s. prostřednictvím společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Ke dni 31.12.2013 měla společnost ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. uzavřenu smlouvu o přepravě se společností TRANSPETROL, a.s., a to pro roky 2013 a 2014. Vzhledem ke komplikovaným a zdlouhavým vyjednáváním nedošlo k uzavření smlouvy o přepravě se společností MERO ČR, a.s. Přeprava ropy je řádně poskytována společností MERO ČR, a.s. bez přerušení, přeprava se řídí podmínkami a přepravním tarifem sjednanými v předchozí smlouvě. Vedení Skupiny neočekává žádný dopad na obchodní aktivity, které by byly způsobeny neexistencí dlouhodobé smlouvy se společností MERO ČR, a.s. Vliv na účetní závěrku nelze v současné době vyčíslit.

Daňové řízení - UNIPETROL RPA, s.r.o., jednající jako právní nástupce společnosti CHEMOPETROL a.s., je stranou v daňovém řízení týkajícího se platnosti osvobození od daně z příjmu za rok 2005. UNIPETROL RPA, s.r.o. si nárokuje vrácení daně z příjmu zaplacené v roce 2006 za fiskální rok 2005 společností CHEMOPETROL a.s. Nárok se vztahuje k nevyužitě investiční pobídce připadající CHEMOPETROL a.s. Celková hodnota nárokové částky činí přibližně 325 000 tis.Kč.

a) Žaloba UNIPETROL RPA, s.r.o. proti nezákonnému zásahu

Na ústním jednání dne 16. října 2013 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zamítnutí stížnosti společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. proti nezákonnému zásahu během první instance daňového řízení provedeného Finančním úřadem v Litvínově v roce 2010. Soud rozhodl, že odvolací daňové řízení provedené Finančním ředitelstvím v Ústí nad Labem byl nezákonný zásah vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. podala kasační stížnost k Nejvyššímu soudu proti části rozsudku soudu týkajícího se zamítnutí stížnosti s ohledem na první instanci daňového řízení.

Dne 21. ledna 2014 rozhodl Nejvyšší správní soud České republiky (i) o zrušení rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem prohlášením, že odvolání daňového řízení provedeného Finančním ředitelstvím v Ústí nad Labem v roce 2010 bylo nezákonným zásahem do práv společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a vrátil tuto část sporu Krajskému soudu v Praze k dalšímu projednání a rozhodnutí; a (ii) zamítl kasační stížnost podanou společností UNIPETROL RPA, s.r.o.

b) Žaloba UNIPETROL RPA, s.r.o. na zrušení rozhodnutí daňových úřadů.

Na svém zasedání dne 11. prosince 2013 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení (i) rozhodnutí Finančního úřadu v Litvínově vydaného v roce 2010 ohledně daně z příjmu právnických osob společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. v hodnotě přibližně 325 mil. Kč, a (ii) rozhodnutí Finančního ředitelství v Ústí nad Labem (jako odvolacího správce daně) ohledně odvolání společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. proti rozhodnutí o dani v bodě (i). Soud prohlásil obě rozhodnutí správce daně za nezákonné. Soud vrátil případ správci daně k dalšímu řízení.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. podala kasační stížnost proti rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem a požádala soud o zamítnutí obou rozhodnutí o dani z důvodu jejich nicotnosti. V situaci, kdy soud prohlásil rozhodnutí za nicotné, zlepšil to pozici společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. směrem ke správci daně.

30. ZÁRUKY A RUČENÍ**Záruky**

Pro zajištění celního dluhu a spotřební daně u Celního úřadu byly na žádost mateřské společnosti UNIPETROL, a.s. vydány bankovní garance ve prospěch Společnosti. K 31.prosinci 2013 činil celkový zůstatek těchto garancí 691 221 tis.Kč (31.prosince 2012: 778 720 tis.Kč).

Společnost ručí za závazky HC Verva Litvínov, a.s. vůči Asociaci profesionálních klubů ledního hokeje 7 000 tis.Kč k 31.prosinci 2013 (31.prosinec 2012: 7 000 tis.Kč).

31. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH**31.1 Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami**

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

31.2 Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

31.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 klíčoví členové vedení Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

31.4 Transakce a zůstatky společností se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládající osoba

Během let 2013 a 2012 byla většina akcií společnosti UNIPETROL, a.s. (62.99%) vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. (PKN Orlen).

2013	UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	7 440	14 514 732	8 995 735	467 017	4 554 710
Nákupy	87 554	7 023 064	290 279	56 771 039	1 608 539
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	1 170	362 898	-	-
Finanční náklady	110 348	(9)	362 804	-	-
			-	839	21 050

31. prosince 2013	UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	49 613	-	-	-
Krátkodobá finanční aktiva	9 834	-	-	-	2 174
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	1 068	1 481 216	758 394	23 649	550 190
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně půjček	12 084 485	968 045	43 733	4 871 844	337 561

2012	UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	4 497	17 677 185	7 589 305	250 684	1 741 071
Nákupy	85 041	9 184 210	298 174	60 920 663	1 431 644
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	2	(488)	379 680	-	-
Finanční náklady	166 791	(2 314)	379 194	-	-
			-	19 489	11 307

31. prosince 2012	UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnost pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	81 053	-	-	-
Krátkodobá finanční aktiva	53 773	-	-	-	2
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	992	1 312 142	621 686	-	252 369
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně půjček	9 941 215	1 983 078	103 511	5 836 776	199 876

32. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ČLENŮ VEDENÍ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ

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

	2013		2012	
	Krátkodobé benefity	Odchodné	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	31 918	1 951	57 757	7 371
Placeno za předcházející rok	14 881	-	17 467	-
	46 798	1 951	75 224	7 371

Detailní informace o benefitech klíčovými členy vedení jsou uvedeny v bodě 22.

32.1 Systém bonusů pro klíčové členy vedení Společnosti

V roce 2013 se klíčoví členové vedení podíleli na systému bonusů MBO (řízení podle cílů). Nařízení vztahující se k jednatelem, ředitelům přímo podřízeným jednatelem Společnosti a k dalším klíčovými zaměstnancům mají určité společné rysy. Osoby podléhající výše zmíněnému systému jsou odměňovány za plnění specifických cílů stanovených na začátku bonusového období, jednatelem pro klíčové a vedoucí zaměstnance. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby podporovaly spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků pro Společnost. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, pro které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v příslušných nařízeních bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.

33. ZMĚNY VE STRUKTUŘE FINANČNÍCH VÝKAZŮ

Za účelem věrnějšího a poctivějšího zobrazení skutečnosti, přesnějšího vystižení podstaty jednotlivých vykazovaných položek finančních výkazů a sjednocení struktury finančních výkazů v rámci Skupiny došlo ke změnám názvů některých položek finančních výkazů a dále Společnost provedla následující změny ve struktuře finančních výkazů:

Změny ve výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2012 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Drive prezentováno	Změny v detailech prezentace aktiv / závazků (1)	Prezentace cashpoolu (2)	Po úpravě k 31.12.2012
AKTIVA				
Dlouhodobá aktiva				
Pozemky, budovy a zařízení	13 126 491	-	-	13 126 491
Investice do nemovitosti	79 482	-	-	79 482
Nehmotný majetek	1 678 164	-	-	1 678 164
Investice v dceřinných a přidružených společnostech	1 009 291	-	-	1 009 291
Ostatní dlouhodobá aktiva	81 065	-	-	81 065
	15 974 493			15 974 493
Krátkodobá aktiva				
Zásoby	8 825 960	-	-	8 825 960
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	9 486 399	80 383	-	9 546 782
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	109 475	(31 335)	-	78 140
Náklady příštích období a ostatní krátkodobá aktiva	49 048	(49 048)	-	-
Pohledávka z titulu daně z příjmu	11 724	-	-	11 724
Peníze a peněžní ekvivalenty	157 163	-	-	157 163
	18 619 769			18 619 769
Aktiva celkem	34 594 261			34 594 261
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY				
VLASTNÍ KAPITÁL				
Základní kapitál	11 147 964	-	-	11 147 964
Fondy tvořené ze zisku	551 630	-	-	551 630
Fond zajištění	(16 509)	-	-	(16 509)
Nerozdělený zisk	(3 616 599)	-	-	(3 616 599)
Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti	8 066 486			8 066 486
Nekontrolní podíly	-	-	-	-
Vlastní kapitál celkem	8 066 486			8 066 486
ZÁVAZKY				
Dlouhodobé závazky				
Úvěry a jiné zdroje financování	912 193	-	-	912 193
Rezervy	367 826	-	-	367 826
Odložené daňové závazky	156 915	-	-	156 915
Ostatní dlouhodobé závazky	21 419	-	-	21 419
	1 458 353			1 458 353
Krátkodobé závazky				
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	14 026 096	-	-	14 026 096
Úvěry a jiné zdroje financování	10 487 667	-	(889 858)	9 597 809
Rezervy	407 410	-	-	407 410
Ostatní finanční závazky	148 249	-	889 858	1 038 107
	25 069 422			25 069 422
Závazky celkem	26 527 775			26 527 775
Vlastní kapitál a závazky celkem	34 594 261			34 594 261

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosince 2013

(v tis. Kč)

33. ZMĚNY VE STRUKTUŘE FINANČNÍCH VÝKAZŮ (POKRAČOVÁNÍ)

Změny ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku za rok končící 31. prosince 2012 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Dříve prezentováno	Prezentace slev (3)	2012 po opravě
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	99 327 100	(121 201)	99 205 899
Náklady na prodej	(97 404 626)	-	(97 404 626)
Hrubý zisk	1 922 474	(121 201)	1 801 273
Distribuční náklady	(1 996 683)	-	(1 996 683)
Administrativní náklady	(325 998)	-	(325 998)
Ostatní provozní výnosy	388 724	-	388 724
Ostatní provozní náklady	(228 712)	-	(228 712)
Provozní hospodářský výsledek	(240 195)	(121 201)	(361 396)
Finanční výnosy	2 034 389	-	2 034 389
Finanční náklady	(2 217 349)	121 201	(2 096 148)
Čisté finanční výnosy (náklady)	(182 960)	121 201	(61 759)
Ztráta před zdaněním	(423 155)	-	(423 155)
Daň z příjmů	703 474	-	703 474
Čistý zisk	280 319	-	280 319

Změny ve výkazu finančních toků za rok končící 31. prosince 2012 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Dříve prezentováno	Změny v detailech prezentace aktiv / závazků (1)	Prezentace cashpoolu (2)	Prezentace ztrát ze snížení hodnoty (4)	2012 po opravě
Provozní činnost					
Čistý zisk/(ztráta)	280 319	-	-	-	280 319
Úpravy:					
Odpisy a amortizace	1 530 133	-	-	-	1 530 133
Úroky a dividendy netto	(200 712)	-	-	-	(200 712)
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	25 712	-	-	180 567	206 279
Změna stavu rezerv	368 050	-	-	-	368 050
Daň z příjmu	(703 474)	-	-	-	(703 474)
Zaplacená daň z příjmu	7 552	-	-	-	7 552
Ostatní úpravy	(18 324)	(701 858)	-	-	(720 182)
Ztráty ze snížení hodnoty finančních investic, pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	180 567	-	-	(180 567)	-
Změna stavu pracovního kapitálu	(1 528 656)	701 858	-	-	(826 798)
Zásoby	551 816	-	-	-	551 816
Pohledávky	(942 520)	701 858	-	-	(240 662)
Závazky	(1 137 952)	-	-	-	(1 137 952)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	(58 833)	-	-	-	(58 833)
Investiční činnost					
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(814 450)	-	-	-	(814 450)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	2 849	-	-	-	2 849
Přijaté dividendy	379 194	67 878	-	-	447 072
Ostatní	-	(70 783)	-	-	(70 783)
Vypořádání finančních derivátů	250 048	-	-	-	250 048
Přijaté úroky	2	(2)	-	-	-
Změny v poskytnutých úvěrech	(2 907)	2 907	-	-	-
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(185 264)	-	-	-	(185 264)
Finanční činnost					
Čerpání úvěrů a jiných zdrojů financování	-	-	2 595 883	-	2 595 883
Změna stavu závazků z cash poolu	-	-	(1 095 457)	-	(1 095 457)
Splátky úvěrů a jiných zdrojů financování	-	-	(1 054 642)	-	(1 054 642)
Zaplacené úroky	(188 591)	-	-	-	(188 591)
Ostatní	68 478	-	-	-	68 478
Změny v úvěrech a půjčkách	445 784	-	(445 784)	-	-
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	325 671	-	-	-	325 671
Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů	81 574	-	-	-	81 574
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	(600)	-	-	-	(600)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	76 189	-	-	-	76 189
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	157 763	-	-	-	157 763

33. ZMĚNY VE STRUKTUŘE FINANČNÍCH VÝKAZŮ (POKRAČOVÁNÍ)

1) Změny v detailu vykázání položek aktiv a závazků (1)

Jednotlivé položky Výkazu o finanční pozici a Přehledu o peněžních tocích jsou vykázány buď ve větším detailu, nebo jsou více seskupeny. Vedení Společnosti je přesvědčeno, že stávající struktura Výkazu o finanční pozici a Přehledu o peněžních tocích podává uživatelům účetní závěrky věrnější a poctivější obraz skutečnosti.

2) Presentace cash poolu (2)

Závazky z cash poolu od společností Skupiny UNIPETROL byly přefazeny z pozice Úvěrů a jiných zdrojů financování do Ostatních finančních závazků ve Výkazu o finanční pozici s odpovídající prezentací ve Přehledu o peněžních tocích, což poskytuje lepší informace pro uživatele účetní závěrky na externí zdroje financování.

3) Presentace slev (3)

Slevy dohodnuté předem jsou prezentovány jako snížení výnosů, nikoliv jako finanční náklady, což poskytuje lepší informace o příjmech dosažených Skupinou a je v souladu s IAS 18.

4) Presentace ztrát ze snížení hodnoty (4)

Ztráty ze snížení hodnoty finančních investic, pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku byly přeúčtovány ze samostatného řádku v provozní činnosti do řádku Zisk/Ztráta z investiční činnosti.

34. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Dne 1.2.2013 byl zvolen pan Dariusz Rejowski do funkce jednatele pro operativní záležitosti.

Vedení společnosti si není vědomé žádné další události, která nastala po datu účetní závěrky a měla by významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2013.

35. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla schválena na zasedání jednatelů Společnosti konaného dne 7. března 2014.

Podpis statutárního orgánu	7. března 2014
	
Miroslaw Kastelik Jednatel	

**13 ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ
A OVLÁDANOU OSOBOU A O VZTAZÍCH MEZI
OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI
OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
ZA ROK 2013**

UNIPETROL RPA, s.r.o.
se sídlem Litvínov – Záluží 1, 436 70 Litvínov
IČ 27597075
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem
v oddíle C, vložce 24430

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OVLÁDANOU OSOBOU
A O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI
OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
za rok 2013**

Tato zpráva je vypracována jako „zpráva o vztazích“ podle § 66a (9) Zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku, ve znění účinném k 31.12.2013.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. se sídlem Litvínov – Záluží 1, 436 70 Litvínov, IČ 27597075 (dále jen „Společnost“) je součástí podnikatelského seskupení, ve kterém je řídící osobou společnost UNIPETROL, a.s. se sídlem Na Pankráci 127, Praha 4, IČ 61672190 a od 24.5.2005 je součástí podnikatelského seskupení, ve kterém je řídící osobou Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika (dále jen „PKN ORLEN S.A.“).

Schéma podnikatelských seskupení je uvedeno v přílohách.

V účetním období roku 2013 došlo k následujícím vztahům mezi společnostmi a propojenými osobami:

Část I.

Smlouvy uzavřené mezi společnostmi a propojenými osobami v r. 2013 a plnění (protiplnění) poskytnutá (přijatá) společnostmi v r. 2013 na základě smluv uzavřených v předcházejícím období

Poznámka:

- a) kategorizace smluv je provedena dle účetní metodiky
- b) údaje o finančním plnění (náklady společnosti) a protiplnění (výnosy společnosti) jsou uváděny v tis. Kč
- c) přepočet z cizích měn na Kč je proveden dle aktuálního kurzu ČNB ke dni plnění (protiplnění) a přepočet jistiny úvěrů je proveden dle kurzu ČNB ke dni 31.12.2013

1. OVLÁDAJÍCÍ OSOBY

UNIPETROL, a.s.

Vztah ke společnosti: přímo ovládající společnost

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Služby

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 87 554 tis. Kč. Jednalo se převážně o služby zřízení věcného břemene, poradenské služby dle předmětu podnikání a služby v oblasti IT.

Prodeje

Služby

Společnost na základě smluv uzavřených v předchozím období prodala služby, za něž přijala protiplnění ve výši 3 693 tis. Kč. Jednalo se o správu pozemků, rekultivaci ploch, pronájem nemovitostí s nebytovými prostory, ostatní služby.

Energie

Společnost na základě smluv uzavřených v běžném a předchozím období prodala energie, za něž přijala protiplnění ve výši 27 tis. Kč. Ceny byly odvozeny z nákladových cen předběžných kalkulací, upřesněných v závěru roku.

Přijaté půjčky, úvěry a finanční výpomoci

Společnost v předchozím období uzavřela úvěrovou smlouvu, na základě které v průběhu daného období krátkodobě čerpala finanční prostředky za účelem krytí pracovního kapitálu. Na úrocích z finančních prostředků čerpaných dle této smlouvy bylo poskytnuto plnění ve výši 86 856 tis. Kč. Smlouva byla uzavřena za obvyklých obchodních podmínek.

Společnost, na základě smlouvy z předchozího období o skupinových operacích sdružujících zůstatky na bankovních účtech a výnosy z nich, uhradila prostřednictvím společnosti UNIPETROL, a.s. připadající část nákladů ve výši 19 874 tis. Kč.

Ostatní smluvní vztahy

Společnost na základě smluv o pojištění a jeho správě a o placení pojistného za pojištění odpovědnosti členů statutárního orgánu uzavřených v daném období uhradila prostřednictvím společnosti UNIPETROL, a.s. na ni připadající část pojistného.

Společnost má vydány bankovní záruky z úvěrových linek společnosti UNIPETROL, a.s. a záruku mateřské společnosti na zajištění spotřební daně. Na základě těchto záruk dochází k předfakturaci bankovních poplatků a hrazení marže společnosti UNIPETROL, a.s. v celkové výši 3 618 tis. Kč.

2. OSTATNÍ PROPOJENÉ OSOBY OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTÍ UNIPETROL, a.s.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o tyto vztahy:

Nákupy

Energie

Společnost na základě smluv uzavřených v předchozím období nakoupila energie, za něž poskytla plnění ve výši 117 071 tis. Kč a dále poskytla plnění ve výši -10 tis. Kč za hodnotu peněz. Jedná se o nákup vratného kondenzátu a vratného tepla, ceny byly stanoveny na základě dohodnutých cenových kalkulací.

Materiál a zboží

Společnost uzavřela v předchozím období Smlouvu o prodeji produktů a surovin a Smlouvu o přepracování ropy na rafinérské produkty v ČESKÉ RAFINÉRSKÉ, a.s. mezi ČESKOU RAFINÉRSKOU, a.s. a procesory (dále jen jako Processing Agreement) včetně souvisejících dokumentů, na základě kterých nakoupila produkty a suroviny, za něž poskytla plnění ve výši 1 021 386 tis. Kč. Jednalo se o nákup nečerpatelných zbytků v jednotlivých tancích. Cena produktů a surovin se odvíjí z cenových formulí vycházejících z kotací a kvality příslušné suroviny.

Společnost dále poskytla plnění ve výši 10 266 716 tis. Kč, které se týkalo přefakturace spotřební daně z ČESKÉ RAFINÉRSKÉ, a.s. na společnost.

Služby

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvy, na základě kterých nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 3 658 025 tis. Kč. Nejvýznamnější smlouvou je Processing Agreement, jejíž součástí je platba přepracovacího poplatku a ziskové přírážky.

Prodeje

Materiál, výrobky

Společnost uzavřela v daném a předchozím období smlouvy, na základě kterých prodala výrobky, za něž přijala protiplnění ve výši 53 305 tis. Kč. Další smlouvou je Smlouva o prodeji produktů a surovin dle Processing Agreement, v rámci které se prodaly nečerpatelné zbytky v tancích, za něž společnost přijala protiplnění ve výši 49 586 tis. Kč. Ceny se odvíjely od kotací a kvality výrobků.

Energie

Společnost na základě smluv uzavřených v běžném a předchozím období prodala energie, za něž přijala protiplnění ve výši 926 596 tis. Kč. Ceny byly odvozeny z nákladových cen předběžných kalkulací, upřesněných v závěru roku.

Služby a zboží

Společnost uzavřela v daném a předchozím období smlouvy, na základě kterých prodala služby, za něž přijala protiplnění ve výši 353 185 tis. Kč a zboží, za něž přijala protiplnění ve výši 23 084 tis. Kč. U služeb se jednalo převážně o čištění odpadních vod, ostatní energetické služby, správu komunikací, osvětlení a ochranu areálu, telekomunikační a poštovní služby, hasičské služby, užívání potrubních mostů a ostatní služby.

Ostatní smluvní vztahy

Dle Smlouvy o dlouhodobém úvěru přijala společnost protiplnění ve výši 1 041 tis. Kč.

Společnost v předchozím období uzavřela Smlouvu o cash flow a zajištění, na základě které přijala v roce 2013 protiplnění ve výši 149 tis. Kč. Jednalo se o úroky za předplatby.

Společnost v předchozím období přijala protiplnění ve výši -19 tis. Kč. Jednalo se o úroky za prodlouženou splatnost.

UNIPETROL SERVICES, s.r.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Služby a materiál

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvy, na základě kterých nakoupila služby a materiál, za něž poskytla plnění ve výši 175 438 tis. Kč.

Dlouhodobý majetek

Společnost na základě smluv uzavřených v daném období nakoupila studie, za něž poskytla plnění ve výši 2 704 tis. Kč.

Prodeje

Služby a energie

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvy, na základě kterých prodala služby, za něž přijala protiplnění ve výši 14 193 tis. Kč a energie, za něž přijala protiplnění ve výši 4 tis. Kč.

Ostatní smluvní vztahy

Společnost dále poskytla plnění ve výši 2 038 tis. Kč a přijala protiplnění ve výši 30 tis. Kč za refundace mzdy.

PARAMO, a.s.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Materiál a suroviny

Společnost uzavřela v daném a předchozím období rámcovou smlouvu a objednávky, na základě kterých nakoupila materiál a suroviny, za něž poskytla plnění ve výši 10 237 tis. Kč. Ceny byly odvozeny z cenových formulí vycházejících z kotace primárního benzinu.

Služby

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvy, na základě které nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 24 077 tis. Kč. Jednalo se převážně o služby skladování a dodávky přímého dodání.

Společnost dále poskytla plnění ve výši 1 540 240 tis. Kč, které se týkalo přefakturace spotřební daně z PARAMA, a.s. na společnost.

Prodeje

Výrobky a zboží

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých prodala výrobky, zboží a materiál, za něž přijala protiplnění ve výši 1 376 602 tis. Kč. Cena se odvíjí od kotace těžkého topného oleje do 1 % síry (PCT 1), případně ceny zemního plynu (Smlouva na dodávku TTO1 % do tepláren Paramo) a od realizovaných cen PARAMO (Rámcová smlouva o prodeji topných olejů a asfaltů). Jednalo se převážně o prodej motorové nafty, ropných zbytků, olejových hydrogenátů, hydrokrakát.

Služby

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých prodala služby, za něž přijala protiplnění ve výši 4 908 tis. Kč. Jednalo se převážně o služby přístavného, železniční přepravy a ostatní služby.

Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Dlouhodobý majetek

Společnost na základě smluv uzavřených v daném období nakoupila studie, za něž poskytla plnění ve výši 14 410 tis. Kč.

Služby

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvu, na základě které nakoupila služby a materiál, za něž poskytla plnění ve výši 13 054 tis. Kč.

Prodeje

Služby a energie

Společnost na základě smluv uzavřených v předchozím období prodala výrobky, za něž přijala protiplnění ve výši 88 tis. Kč, dále služby, za něž přijala protiplnění ve výši 5 616 tis. Kč a energie, za něž přijala protiplnění ve výši 2 568 tis. Kč.

Butadien Kralupy a.s.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Materiál a výrobky

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvu, na základě které nakoupila materiál a výrobky, za něž poskytla plnění ve výši 1 872 839 tis. Kč.

Prodeje

Materiál a výrobky

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvu, na základě které prodala materiál a výrobky, za něž přijala protiplnění ve výši 2 703 246 tis. Kč.

BENZINA, s.r.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smlouvy uzavřené v předchozím období nakoupila pohonné hmoty a materiál, za něž poskytla plnění ve výši 5 621 tis. Kč a služby, za které poskytla plnění ve výši 62 879 tis. Kč, dále převzala vydané karty na PHM, za které poskytla plnění ve výši 4 tis. Kč.

Společnost dále poskytla plnění ve výši 2 542 tis. Kč, které se týkalo spotřební daně

Prodeje

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvu, na základě které prodala výrobky a zboží, za něž přijala protiplnění ve výši 8 870 853 tis. Kč a služby s prodejem výrobků spojené ve výši 134 421 tis. Kč.

Společnost dále přijala plnění ve výši 5 548 681 tis. Kč, které se týkalo přefakturace spotřební daně.

PETROTRANS, s.r.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností BENZINA, s.r.o., 0,63 % vlastní společnost UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvu, na základě které nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 45 321 tis. Kč.

Prodeje

Společnost na základě smlouvy uzavřené v předchozím období prodala výrobky, za něž přijala protiplnění ve výši 12 tis. Kč a služby s prodejem výrobků spojené, za něž přijala protiplnění ve výši 184 tis. Kč.

3. OSTATNÍ PROPOJENÉ OSOBY OVLÁDANÉ PKN ORLEN S.A.

Polski Koncern Naftowy ORLEN, S.A.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládající společnost UNIPETROL, a.s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých nakoupila suroviny a zboží, za něž poskytla plnění v celkové výši 56 769 319 tis. Kč a dále nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 912 tis. Kč.

Dlouhodobý majetek

Společnost na základě smluv uzavřených v daném období nakoupila studie, za něž poskytla plnění ve výši 809 tis. Kč.

Prodeje

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých prodala výrobky a zboží, za něž přijala protiplnění ve výši 457 367 tis. Kč a dále poskytla služby s prodejem výrobků spojené, za něž přijala protiplnění ve výši 9 650 tis. Kč.

Ostatní smluvní vztahy

Společnost poskytla náhradu za manka a škody ve výši 455 tis. Kč a dále poskytla plnění ve výši 839 tis. Kč za úroky za prodlouženou splatnost.

ORLEN Gaz Sp. z o.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Prodeje

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých prodala výrobky a zboží, za něž přijala protiplnění ve výši 62 456 tis. Kč a služby s prodejem výrobků spojené, za něž přijala protiplnění ve výši 2 252 tis. Kč.

ORLEN DEUTSCHLAND GmbH

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Prodeje

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých prodala výrobky a zboží, za něž přijala protiplnění ve výši 961 294 tis. Kč a služby s prodejem výrobků spojené, za něž přijala protiplnění ve výši 10 062 tis. Kč.

ANWIL S.A.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Prodeje

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých prodala výrobky, za něž přijala protiplnění ve výši 14 281 tis. Kč a služby s prodejem výrobků spojené, za něž přijala protiplnění ve výši 1 564 tis. Kč.

SPOLANA a.s.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností ANWIL S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých nakoupila suroviny, za něž poskytla plnění ve výši 13 524 tis. Kč.

Prodeje

Výrobky a materiál

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvy, na základě kterých prodala výrobky a materiál, za něž přijala protiplnění ve výši 1 659 374 tis. Kč a služby s prodejem spojené ve výši 19 618 tis. Kč.

Společnost dále přijala plnění ve výši 163 tis. Kč, které se týkalo přefakturace spotřební daně.

RAFINERIA TRZEBINIA S.A.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvy, na základě kterých nakoupila suroviny, za něž poskytla plnění ve výši 1 456 880 tis. Kč.

ORLEN OCHRONA Sp. z o.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Dlouhodobý majetek

Společnost na základě smlouvy uzavřené v daném období nakoupila kamerový bezpečnostní systém, za něž poskytla plnění ve výši 56 tis. Kč.

Společnost uzavřela v daném období smlouvu, na základě které nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 27 581 tis. Kč.

Prodeje

Společnost uzavřela v daném období smlouvu, na základě které prodala výrobky, za něž přijala protiplnění ve výši 12 tis. Kč a služby s prodejem výrobků spojené, za něž přijala protiplnění ve výši 172 tis. Kč.

Ostatní smluvní vztahy

Společnost přijala plnění ve výši 50 tis. Kč za smluvní pokutu.

ORLEN Insurance Ltd

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Společnost uzavřela v daném období pojistnou smlouvu, na základě které poskytla plnění ve výši 92 492 tis. Kč.

ORLEN Asphalt Sp. z o.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. V roce 2013 nebyly realizovány žádné nákupy a prodeje.

ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností ORLEN Asphalt Sp. Z o.o.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Prodeje

Společnost na základě smlouvy uzavřené v daném období prodala výrobky a zboží, za něž přijala protiplnění ve výši 1 823 600 tis. Kč.

ORLEN Finance AB

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. V roce 2013 se jednalo o následující vztahy:

Společnost uzavřela v daném období smlouvu, na základě které byly otevřeny účty Společnosti u Nordea Bank Finland Plc, Niederlassung Deutschland a Společnost v daném období čerpala úvěr. Na základě této smlouvy Společnost zaplatila úroky ve výši 7 098 tis. Kč a dále zaplatila poplatky za nečerpanou část úvěru ve výši 13 952 tis. Kč

ORLEN OIL Sp. z o.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. V roce 2013 nebyly realizovány žádné nákupy a prodeje.

ORLEN OIL ČESKO, s. r. o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností ORLEN OIL Sp. z o.o.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 2 tis. Kč.

RAFINERIA NAFTY JEDLICZE S.A.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v předchozím období smlouvy, na základě kterých nakoupila suroviny, za něž poskytla plnění ve výši 18 005 tis. Kč.

Část II.

Jiné právní úkony učiněné v zájmu propojených osob

V daném účetním období nebyly přijaty žádné jiné právní úkony v zájmu propojených osob.

Část III.

Ostatní opatření přijatá nebo uskutečněná v zájmu nebo na popud propojených osob

V minulých účetních obdobích mateřská společnost UNIPETROL, a.s. vystavila záruku za závazky Společnosti vyplývající ze zajištění spotřební daně.

V Litvínově dne 7. března 2014

Podpis statutárního orgánu:

Funkce: jednatel

Jméno: Mirosław Kastelik

Podpis



Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna 2013 – 31. prosince 2013

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímě ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.	31.12.	
Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s.				
Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL				
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. vlastní 6,91 %
1.2 CHEMOPETROL, a.s., IČ 254 92 110	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.3 POLYMER INSTITUTE BRNO, s.r.o., IČ 607 11 990	Brno, Tkalcovská 36/2	99,00	99,00	1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ. HRB 34346	Langen, Německo, Paul-Ehrlich-Strasse 1B	99,90	99,90	0,1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.6 CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG, v likvidaci, IČ CH-270.3.000.762-9	Leimenstrasse 21, 4003 Basel, Švýcarsko	100,00	100,00	Likvidace byla dokončena 12.6.2013, byla podána žádost o výmaz z obchodního rejstříku.
1.7 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Panónská cesta 7, Bratislava, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
2. UNIPETROL SERVICES, s.r.o., IČ 276 08 051	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
3. Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 84/č.p. 1521	100,00	100,00	
4. BENZINA, s.r.o., IČ 601 93 328	Praha 4, Na Pankráci 127	100,00	100,00	
4.1 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Štělčnická 2221	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
5. UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o., IČ 278 85 429	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
6. ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., IČ 627 41 772	Litvínov, Záluží 2	51,22	51,22	Další akcionáři – Shell Overseas Investments B.V. vlastní 16,335 % a Eni International B.V. vlastní 32,445 %
7. UNIPETROL AUSTRIA, GmbH, v likvidaci, IČ 43 551	Videň, Apfelgasse 2, Rakousko	100,00	100,00	
8. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Pferovská č.p. 560	100,00	100,00	
8.1 MOGUL SLOVAKIA, s.r.o., IČ 36 222 992	Hradiště pod Vrátnou, U ihriska 300, Slovensko	100,00	100,00	
8.2 PARAMO Oil, s.r.o., IČ 246 87 341	Pardubice, Pferovská č.p. 560	100,00	100,00	
9. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810	51,00	51,00	49% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy, a.s.
Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s., v konkursu, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Malta, Level 1, 36, Strand Towers, The Strand, Sliema SLM 1022	0,5	0,5	99,5% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S. A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna 2013 – 31. prosince 2013

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímě ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.	31.12.	
Společnosti s většinovým podílem PKN ORLEN S.A. Společnosti ovládané v rámci Skupiny PKN ORLEN S.A.				
1. UNIPETROL, a.s.	Praha	62,99	62,99	Viz samostatný seznam podnikatelského seskupení UNIPETROL
2. ORLEN Deutschland GmbH	Elmshorn	100,00	100,00	
3. ORLEN Budonafit Sp. z o.o.	Limanowa	100,00	100,00	1.1.2013 změna sídla společnosti
4. ORLEN Automatyka Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
5. ORLEN Asphalt Sp. z o.o.	Plock	82,46	82,46	17,54 % Rafineria Trzebinia S.A.
5.1. ORLEN Asphalt Ceska Republika s.r.o. (d. Paramo Asphalt)	Pardubice	100,00	100,00	
6. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowrocław	100,00	100,00	
7. ORLEN Gaz Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
8. ORLEN KoTrans Sp. z o.o.	Plock	99,85	99,85	
9. Orlen Laboratorium Sp. z o.o.	Plock	94,94	99,38	Dne 15.3.2013 společnost uskutečnila nákup 886 vlastních akcií
10. ORLEN Medica Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
10.1 Sanatorium Uzdrowskowie "Krystynka" Sp. z o.o.	Ciechocinek	98,58	98,58	
11. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
11.1 ORLEN Ochrona Sp. z o. o., organizační složka v České republice	Litvinov	100,00	100,00	Zastoupení bylo registrované dne 27.6.2011 v ČR
11.2 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00	100,00	
12. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Kraków	51,69	51,69	43,84 % Rafineria Trzebinia S.A. a 4,47% Rafineria Nafty Jedlicze
12.1. Platinum Oil Sp. z o.o.	Lublin	100,00	100,00	Dne 1.3.2012 Společnost fúzovala s Platinum Oil Malopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o.
12.2. ORLEN OIL ČESKO, s. r. o.	Brno	100,00	100,00	

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
13. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
14. ORLEN PetroTank Sp. z o.o.	Widelka	100,00	100,00	
14.1. Petro-Mawi Sp. z o.o. w likwidacji	Sosnowiec	60,00	60,00	
15. ORLEN Projekt S.A.	Plock	99,63	99,77	Dne 10.1.2013 PKN nakoupil od minoritních akcionářů 20 akcií ORLEN Projekt
16. ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o. w upadłości	Kraków	98,41	98,41	
17. ORLEN Transport Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
18. ORLEN Wir Sp. z o.o.	Plock	76,59	76,59	
19. Petrolot Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	
20. Rafineria Nafty Jedlicze S.A.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.1. „RAF-BIT” Sp. z o.o.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.2. „RAF-KOLTRANS” Sp. z o.o.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.3. „RAF-Służba Ratownicza” Sp. z o.o.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.4. Konsorcjum Olejów Przetworzonych "ORGANIZACJA ODZYSKU" S.A.	Jedlicze	81,00	81,00	8 % Rafineria Trzebinia S.A.
20.5. "RAN-WATT" Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00	51,00	
21. Rafineria Trzebinia S.A.	Trzebinia	86,35	86,35	
21.1. Fabryka Parafin NaftoWax sp. z o.o. - Trzebinia	Trzebinia	100,00	100,00	
21.2. Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
21.3. EuroNaft Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
21.4. EkoNaft Sp. zo.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
21.5. Zakładowa Straż Pożarna Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
22. Ship - Service S.A.	Warszawa	60,86	60,86	
23. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Opole	99,01	99,33	Dne 27.5.2013 společnost uskutečnila nákup 492 vlastních akcií, které byly následně zrušeny Valnou hromadou společnosti
24. Anwil S.A.	Włocławek	100,00	100,00	
24.1. Przedsiębiorstwo Inwestycyjno - Remontowe REMWIL Sp. z o.o.	Włocławek	99,98	100,00	Dne 19.3.2013 Anwil odkoupil od společnosti Pro-Lab Sp. Z o.o. poslední akcii
24.2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe PRO-LAB Sp. z o.o.	Włocławek	99,32	99,32	
24.3. SPOLANA a.s.	Neratovice	100,00	100,00	
24.4. Przedsiębiorstwo Usług Specjalistycznych i Projektowych CHEMEKO Sp. z o.o.	Włocławek	55,93	77,97	Dne 13.5.2013 Anwil koupil 39 akcií od soukromých osob. Anwil vlastní 77,97 %, zbylých 22,03% vlastní REMWIL (100% dceřiná společnost společnosti Anwil).
24.5. Zakład Usługowo-Produkcyjny EKO-Dróg Sp. z o.o.	Włocławek	48,78	48,78	
24.6. Przedsiębiorstwo Usług Technicznych Wircom Sp. z o.o.	Włocławek	49,02	49,02	
24.7. Specjalistyczna Przechodnia Przemysłowa Prof-Med Sp. z o.o.	Włocławek	45,86	96,45	V roce 2013 Prof-Med uskutečnil nákup 16 vlastních akcií, v průběhu roku 2013 Anwil nakoupil 64 akcií od minoritních akcionářů
25. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímě ovládaných společnostech v % zúkl. kapitálu		Poznámka
26. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
27. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	
27.1. ORLEN Upstream International B.V.	Amsterdam	0	100,00	Společnost byla založena dne 13.9.2013
27.1.1. TriOil Resources Ltd.	Calgary	0	100,00	Dne 14.11.2013 ORLEN Upstream International B.V. koupila 100% akcií společnosti TriOil Resources Ltd. včetně jejich dceřiných společností
27.1.1.1. 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	0	100,00	Dne 14.11.2013 ORLEN Upstream International B.V. koupila 100% akcií společnosti TriOil Resources Ltd. včetně jejich dceřiných společností
27.1.1.2. OneEx Operations Partnership	Calgary	0	99,99	Dne 14.11.2013 ORLEN Upstream International B.V. koupila 100% akcií společnosti TriOil Resources Ltd. včetně jejich dceřiných společností
28. ORLEN Księgowość Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
29. ORLEN HOLDING MALTA Limited	Sliema, Malta	99,50	99,50	
29.1. ORLEN Insurance Ltd	Sliema, Malta	99,99	99,99	V roce 2013 byla zvýšena hodnota registrovaného kapitálu. Jako důsledek navýšení kapitálu společnosti ORLEN HOLDING MALTA podíl PKN na registrovaném kapitálu klesl o 0,00000585%.
30. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00	100,00	
30.1. AB Ventus Nafta	Vilnius	100,00	100,00	
30.2. UAB Mazeikiu Nafta Trading House (Litva)	Vilnius, Litva	100,00	100,00	
30.2.1. SIA ORLEN Latvija	Riga, Lotyšsko	100,00	100,00	
30.2.2. ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonsko	100,00	100,00	
30.3. UAB Medikvita	Juodeikiai	100,00	0,00	Dne 1.8.2013 byla společnost prodána
30.-4. UAB Mazeikiu Nafta Paslaugos Tau	Juodeikiai	100,00	100,00	
30.5. UAB EMAS	Juodeikiai	100,00	100,00	
31. ORLEN Finance AB	Stokholm	100,00	100,00	
32. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Plock	50,00	50,00	50% je vlastněno Basell Europe Holding B.V.
32.1. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o. Sprzedaż Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
33. Plocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Plock	50,00	50,00	50% vlastněno městem Plock
33.1. Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Plock	69,43	69,43	
34. ORLEN International Exploration –Production Company BV	Amsterdam	100,00	100,00	
34.1. SIA Balin Energy Grupa OIE-PC BV	Lithuania	50,00	50,00	
35. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	
36. Baltic Spark Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	