



UNIPETROL, a.s.
KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNÍ

ZA ROK **2015**



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 akcionáře společnosti UNIPETROL, a.s.

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, tj. konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2015, konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaného přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok 2015 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod a ostatních vysvětlujících údajů. Údaje o společnosti UNIPETROL, a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán společnosti UNIPETROL, a.s. je odpovědný za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedení auditu výrok k této konsolidované 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 konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v konsolidované účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizik, že konsolidovaná účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém, který je relevantní pro sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky.

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

Výrok auditora

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2015 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2015 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce společnosti UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2015 se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování konsolidované účetní závěrky, zda je konsolidovaná výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržných ostatních informacích nic takového nezjistili.

V Praze, dne 15. března 2016


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


Ing. Karel Růžička
Partner
Evidenční číslo 1895



Index

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

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

ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE

1. Charakteristika Společnosti	8
2. Prohlášení představenstva Společnosti.....	9
3. Účetní principy.....	9
3.1. Principy vykázání.....	9
3.2. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny.....	9
3.3. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace.....	10
3.4. Používané účetní postupy	10
4. Použití odborných odhadů a předpokladů	22
5. Změny ve vykazování ve srovnávacím období	22
6. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	23

**VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM
VYSVĚTLIVKY K PROVOZNÍM SEGMENTŮM**

7. Provozní segmenty.....	25
7.1. Výnosy, náklady, finanční výsledek, zvýšení investičních výdajů dle provozních segmentů	25
7.2. Ostatní segmentové informace	25
7.3. Výnosy z hlavních produktů a služeb	26
7.4. Informace o hlavních zákaznících	26

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

8. Výnosy.....	27
9. Provozní náklady	27
9.1. Náklady na prodej.....	27
9.2. Náklady podle druhu.....	27
9.3. Zaměstnanecské benefity.....	27
10. Ostatní provozní výnosy a náklady.....	28
10.1. Ostatní provozní výnosy	28
10.2. Ostatní provozní náklady	28
11. Čisté finanční výnosy a náklady	28
11.1. Finanční výnosy.....	28
11.2. Finanční náklady	28
12. Daňový výnos/(náklad)	29
12.1. Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku/(ztráty) před zdaněním	29
12.2. Odložená daň	29

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

13. Pozemky, budovy a zařízení	31
13.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních.....	31
13.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením.....	32
13.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení.....	32
14. Investice do nemovitostí.....	32
14.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	33
14.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	33
15. Nehmotný majetek.....	33
15.1. Změny v nehmotném majetku vytvořeném vlastní činností	33
15.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku vytvořeného vlastní činností	34
15.3. Změny v ostatním nehmotném majetku	34
15.4. Změny v opravných položkách k ostatnímu nehmotnému majetku	35
15.5. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku	35
15.6. CO ₂ emisní polovenky	35
16. Společné operace.....	35
17. Finanční majetek držený k prodeji.....	36
18. Ostatní dlouhodobá aktiva	36
19. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku ze snížení hodnoty	36
20. Zásoby.....	36
20.1. Změny v opravných položkách k zásobám	37



21. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	37
21.1. Změny v opravných položkách k pohledávkám z obchodních vztahů a ostatním pohledávkám.....	37
22. Ostatní krátkodobá finanční aktiva	38
23. Peníze a peněžní ekvivalenty	38
24. Vlastní kapitál	38
24.1. Základní kapitál.....	38
24.2. Fondy tvořené ze zisku.....	38
24.3. Fond zajištění.....	38
24.4. Fond změny reálné hodnoty.....	38
24.5. Fond rozdílu z konsolidace zahraničních dceřiných společností.....	38
24.6. Nerozdělený zisk.....	38
24.7. Politika řízení kapitálu.....	39
24.8. Zisk/(ztráta) na akciích.....	39
25. Úvěry a jiné zdroje financování	39
25.1. Bankovní úvěry.....	39
26. Rezervy	40
26.1. Rezerva na ekologické škody.....	40
26.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích.....	40
26.3. Rezerva na CO ₂ emisní povolenky.....	42
26.4. Ostatní rezervy.....	42
27. Ostatní dlouhodobé závazky	42
28. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	43
29. Výnosy příštích období	43
30. Ostatní krátkodobé finanční závazky	43

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

31. Finanční nástroje	44
31.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu.....	44
31.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.....	45
31.3. Zajišťovací účetnictví.....	45
31.4. Cíle řízení rizik.....	45

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

32. Stanovení reálné hodnoty	50
32.1. Metody použité při stanovení reálných hodnot finančních nástrojů (hierarchie reálné hodnoty).....	50
33. Leasing	51
33.1. Skupina jako nájemce.....	51
33.2. Skupina jako pronajímatel.....	51
34. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv	51
35. Podmíněná aktiva a závazky	52
35.1. Podmíněná aktiva.....	52
35.2. Podmíněné závazky.....	52
36. Záruky a ručení	53
37. Informace o spřízněných osobách	54
37.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami.....	54
37.2. Transakce se členy klíčového vedení.....	54
37.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny.....	54
37.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami.....	54
38. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení mateřské společnosti a Skupiny	54
38.1. Odměňování členů klíčového vedení, členů představenstva a dozorčí rady.....	55
38.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny.....	55
39. Následné události po datu účetní závěrky	55
40. Schválení účetní závěrky	55



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

Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2015	2014 (upraveno)
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	8.	108 907	123 938
Náklady na prodej	9.1.	(96 144)	(118 203)
Hrubý zisk		12 763	5 735
Distribuční náklady	9.2.	(2 140)	(2 090)
Administrativní náklady	9.2.	(1 302)	(1 274)
Ostatní provozní výnosy	10.1.	616	1 645
Ostatní provozní náklady	10.2.	(1 221)	(5 264)
Provozní hospodářský výsledek		8 716	(1 248)
Finanční výnosy	11.1.	1 260	1 232
Finanční náklady	11.2.	(1 307)	(1 346)
Čisté finanční náklady		(47)	(114)
Zisk/(ztráta) před zdaněním		8 669	(1 362)
Daň z příjmů	12.	(1 633)	806
Čistý zisk/(ztráta)		7 036	(556)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty		7	(10)
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>		9	(12)
<i>Odložená daň</i>		(2)	2
položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek		4	728
<i>Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajišťování peněžních toků</i>		9	899
<i>Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností</i>		(3)	-
<i>Odložená daň</i>		(2)	(171)
		11	718
Úplný výsledek za období celkem		7 047	162
Čistý zisk/(ztráta) připadající na		7 036	(556)
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		7 036	(556)
<i>nekontrolní podíly</i>		-	-
Úplný zisk připadající na		7 047	162
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		7 047	162
<i>nekontrolní podíly</i>		-	-
Základní a zředěný čistý zisk/(ztráta) na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)	24.8.	38.80	(3.07)

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-55.



Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2015	31/12/2014
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	13.	19 398	18 893
Investice do nemovitostí	14.	433	419
Nehmotný majetek	15.	1 514	1 792
Finanční majetek držený k prodeji	17.	1	1
Odložená daňová pohledávka	12.2.	1 204	1 039
Ostatní dlouhodobá aktiva	18.	25	29
		22 575	22 173
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	20.	10 390	10 320
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	21.	11 258	12 506
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	22.	4 281	1 764
Pohledávka z titulu daně z příjmů		107	72
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	5 888	1 682
		31 924	26 344
Aktiva celkem		54 499	48 517
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	24.1.	18 133	18 133
Fondy tvořené ze zisku	24.2.	34	2 703
Fond zajištění	24.3.	545	538
Fond změny reálné hodnoty	24.4.	10	10
Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností	24.5.	15	18
Nerozdělený zisk	24.6.	16 781	7 069
Vlastní kapitál náležející vlastníkův mateřské společnosti		35 518	28 471
Nekontrolní podíly		(9)	(9)
Vlastní kapitál celkem		35 509	28 462
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	25.	-	4 000
Rezervy	26.	678	457
Odložené daňové závazky	12.2.	809	203
Ostatní dlouhodobé závazky	27.	166	185
		1 653	4 845
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	28.	15 707	13 582
Úvěry a jiné zdroje financování	25.	-	350
Daňové závazky		602	8
Rezervy	26.	892	782
Výnosy příštích období	29.	8	76
Ostatní finanční závazky	30.	128	412
		17 337	15 210
Závazky celkem		18 990	20 055
Vlastní kapitál a závazky celkem		54 499	48 517

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-55.



Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

Bod	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti						Celkem	Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond zajištění	Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk			
	24.1.	24.2.	24.3.	24.5.	24.4.	24.6.			
01/01/2015	18 133	2 703	538	18	10	7 069	28 471	(9)	28 462
Čistý zisk	-	-	-	-	-	7 036	7 036	-	7 036
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	7	(3)	-	7	11	-	11
Úplný výsledek za období celkem	-	-	7	(3)	-	7 043	7 047	-	7 047
Převod fondů tvořených ze zisku do nerozděleného zisku	-	(2 669)	-	-	-	2 669	-	-	-
31/12/2015	18 133	34	545	15	10	16 781	35 518	(9)	35 509
01/01/2014	18 133	2 643	(190)	18	10	7 695	28 309	(9)	28 300
Čistá ztráta	-	-	-	-	-	(556)	(556)	-	(556)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	728	-	-	(10)	718	-	718
Úplný výsledek za období celkem	-	-	728	-	-	(566)	162	-	162
Rozdělení zisku	-	60	-	-	-	(60)	-	-	-
31/12/2014	18 133	2 703	538	18	10	7 069	28 471	(9)	28 462

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-55.



Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

	Bod	2015	2014
Provozní činnost			
Čistý zisk/(ztráta)		7 036	(556)
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	9.2.	1 927	2 270
Kurzové (zisky)/ztráty		(7)	7
Úroky a dividendy netto		31	105
Ztráta z investiční činnosti		523	4 371
Změna stavu rezerv		985	807
Daň z příjmů	12.	1 633	(805)
Zaplacená daň z příjmů		(150)	(124)
Zisk z výhodné koupě		(429)	(1 186)
Ostatní úpravy včetně změny z finančních nástrojů a změny výnosů příštích období		(262)	(1 125)
Změna stavu pracovního kapitálu		3 644	(3 027)
<i>Zásoby</i>		234	548
<i>Pohledávky</i>		3 827	551
<i>Závazky</i>		(417)	(4 126)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		14 931	737
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(3 357)	(2 093)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		11	39
Pořízení podílů v České rafinérské		(661)	(547)
Peníze a peněžní ekvivalenty pořízené akvizicí podílů v České rafinérské		426	141
Vypořádání finančních derivátů		286	533
Změny v poskytnutých úvěrech		4	29
Změny stavu v cash poolových aktivech		(3 054)	-
Ostatní		5	(20)
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(6 340)	(1 918)
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		(4 329)	1 824
Změny stavu v cash poolových závazcích		1	-
Zaplacené úroky		(49)	(90)
Splátky leasingů		(1)	(1)
Ostatní		(7)	(5)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(4 385)	1 728
Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů		4 206	547
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		-	18
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		1 682	1 117
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	23.	5 888	1 682

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-55.



ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik Společnosti

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

Identifikační číslo Společnosti
616 72 190

Sídlo Společnosti
UNIPETROL, a.s.
Na Pankráci 127
140 00 Praha 4
Česká republika

Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba petrochemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic. Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

Vlastníci Společnosti

Akcionáři Společnosti k 31. prosinci 2015 byli následující:

	Počet akcií	Nominální hodnota akcií (v Kč)	Podíl na základním kapitálu
POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.	114 226 499	11 422 649 900	62.99%
PAULININO LIMITED*	42 976 339	4 297 633 900	23.70%
Investiční fondy a ostatní minoritní akcionáři	24 131 926	2 413 192 600	13.31%
	181 334 764	18 133 476 400	100%

*K 19. březnu 2014 (poslední dostupné údaje) – na základě oznámení obdrženo 31. března 2014 drží PAULININO LIMITED přímo 17.97 % hlasovacích práv a 5.73 % hlasovacích práv prostřednictvím následujících společností, které jednají ve shodě s PAULININO LIMITED: EGNARO INVESTMENTS LIMITED, LEVOS LIMITED, LCE COMPANY LIMITED, NEEVAS INVESTMENT LIMITED, UPRECHT INVESTMENT LIMITED, MUSTAND INVESTMENT LIMITED.

Statutární a dozorčí orgány

Členové představenstva a dozorčí rady UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2015 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Marek Świtajewski
	Místopředseda	Piotr Wielowieyski
	Člen	Martin Durčák
	Člen	Mirosław Kastelik
	Člen	Andrzej Kozłowski
	Člen	Lukasz Piotrowski
Dozorčí rada	Předseda	Dariusz Jacek Krawiec
	Místopředseda	Ivan Kočárník
	Místopředseda	Sławomir Jędrzejczyk
	Člen	Piotr Kearney
	Člen	Zdeněk Černý
	Člen	Krystian Pater
	Člen	Rafał Sekuła
	Člen	Piotr Chelminski
	Člen	Bogdan Dzudzewicz

Změny v představenstvu v průběhu roku 2015 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Místopředseda	Piotr Wielowieyski	Znovu zvolen do funkce	28. března 2015
Předseda	Marek Świtajewski	Znovu zvolen do funkce	25. června 2015
Člen	Martin Durčák	Znovu zvolen do funkce	5. prosince 2015

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2015 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Místopředseda	Ivan Kočárník	Znovu zvolen do funkce	25. června 2015
Člen	Bogdan Dzudzewicz	Znovu zvolen do funkce	25. června 2015



2. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI

Představenstvo společnosti UNIPETROL, a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující konsolidovaná účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Skupině (popsané v bodu 3) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Skupiny, zahrnující základní rizika a expozice.

3. ÚČETNÍ PRINCIPY

3.1. Principy vykázání

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU), které byly platné k 31. prosinci 2015. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato konsolidovaná účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Skupiny k 31. prosinci 2015, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2015.

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 31. prosinci 2015 zahrnuje Společnost a její dceřiné společnosti a podíl Skupiny na společných ujednáních.

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení neexistují žádné náznaky, že Skupina nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti. Finanční výkazy, vyjma přehledu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví.

3.2. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny

3.2.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Novely standardů a interpretací IFRS platných od 1. ledna 2015 do data uveřejnění těchto konsolidovaných účetních výkazů neměly dopad na tuto konsolidovanou účetní závěrku.

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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
Novela IAS 19 Zaměstnanecké benefity s podtitulem Plán definovaných požitků: Zaměstnanecké příspěvky	žádný dopad
Zdokonalení IFRS 2010-2012; 2012-2014	žádný dopad
Novela IFRS 11 Společná ujednání: Účetnictví pro akvizice účastí ve společných operacích	žádný dopad
Novela IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 41 Zemědělství: Zemědělství: Rostliny	žádný dopad
Novela IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 38 Nehmotná aktiva: Vjasnění přijatých metod odepisování a amortizace	žádný dopad
Novela IAS 27 Individuální účetní závěrka: Equity metoda v individuálních účetních výkazech	žádný dopad
Novela IAS 1 Zveřejnění účetní závěrky: Prvotní zveřejnění	žádný dopad

3.2.3. Standardy, novely a interpretace schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
Nový standard IFRS 9 Finanční nástroje	dopad*
Nový standard IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci	žádný dopad
Nový standard IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli	dopad**
Novela IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem	žádný dopad
Novela IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka, IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků: Investiční společnosti: Použití výjimky z konsolidace	žádný dopad
IFRS 16 Leasing	dopad***
Novela IAS 12 Daně z příjmů: Účtování odložených daňových pohledávek k nerealizovaným ztrátám	žádný dopad
Novela IAS 7 Přehled o peněžních tocích: Prvotní zveřejnění	žádný dopad

*Při prvotním přijetí nového standardu IFRS 9 budou příslušná finanční aktiva zařazena do nových kategorií finančních nástrojů.

**Dopad použití nového standardu IFRS 15, účinného od 1.ledna 2017, bude záviset na konkrétních skutečnostech a okolnostech smluv se zákazníky, ve kterých bude Skupina smluvní stranou.

***Dopad použití nového standardu IFRS 16 bude záviset na konkrétních skutečnostech a okolnostech leasingových smluv, ve kterých bude Skupina smluvní stranou.



3.3. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace

3.3.1. Funkční a prezentační měna

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

3.3.2. Metody aplikované při přepočtu finančních údajů pro účely konsolidace

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

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

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

Měna	Průměrný kurz za účetní období		Kurz na konci účetního období	
	2015	2014	2015	2014
CZK/EUR	27.283	27.533	27.025	27.730
CZK/USD	24.600	20.746	24.824	22.797

Účetní postupy pro přepočet finančních údajů jsou uvedeny v bodě 3.4.2.

3.4. Používané účetní postupy

3.4.1. Změny v účetních postupech, odhadech a chyby z předchozích období

Účetní jednotka změnila účetní postup pouze v případě, že změna:

- je vyžadována IFRS, nebo
- vyústí v to, že účetní závěrka poskytuje spolehlivě a více relevantní informace o dopadech transakcí, ostatních událostí nebo skutečností ovlivňujících finanční pozici, 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 minulé vykazované období, jako kdyby nový účetní postup byl vždy aplikován, toto se nestane, pokud je neproveditelné stanovit účinky pro dané období nebo kumulativní dopad změny.

Položky účetních výkazů účtované na základě odhadů jsou revidovány, jestliže se změnila okolnosti, na kterých byly založeny, nebo v důsledku nových informací či větších zkušeností.

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.

Skupina začala od 1. ledna 2014 aplikovat zajišťovací účetnictví pro komoditní swapy na ropu. Postupy účtování byly aplikovány v souladu s bodem 3.4.25.3. Zajišťovací účetnictví. V důsledku toho je výsledek z vypořádání komoditních swapů zahrnut v provozní části výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, nikoliv jako dříve ve finanční části. V souladu s IFRS byla změna aplikována prospektivně. Detaily jsou uvedené v bodě 5. Změny ve vykazování ve srovnávacím období.

3.4.2. Transakce v cizí měně

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

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání 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. Další informace jsou uvedeny v bodě 3.3.



3.4.3. Způsoby konsolidace

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

Dceřiné společnosti jsou konsolidovány přímou metodou konsolidace a společné činnosti metodou pro související aktiva, závazky, tržby a náklady. Společné podniky a investice do přidružených podniků jsou účtovány za použití ekvivalenční metody.

Při sestavení konsolidované účetní závěrky přímou metodou konsolidace slučuje Skupina účetní výkazy mateřské společnosti a jejích dceřiných podniků řádek po řádku tak, že se sčítají obdobné položky aktiv, závazků, výnosů a nákladů a následně jsou provedeny zejména tyto konsolidační postupy:

- účetní hodnota ke dni pořízení investic mateřského podniku do každého dceřiného podniku a podíl mateřského podniku na vlastním kapitálu každého dceřiného podniku jsou vyloučeny;
- nekontrolní podíly na zisku nebo ztrátě konsolidovaných dceřiných podniků za účetní období jsou vyčísleny;
- nekontrolní podíly na čistých aktivech konsolidovaných dceřiných podniků jsou identifikovány a vykázány odděleně od podílů mateřské společnosti;
- vnitroskupinové transakce jsou vyloučeny;
- nerealizované zisky nebo ztráty z transakcí v rámci skupiny jsou eliminovány;
- výnosy a náklady realizované mezi podniky ve skupině jsou vyloučeny;
- peněžní toky v rámci skupiny jsou vyloučeny.

Spoluprovozovatel zaúčtuje:

- svá aktiva, včetně podílů na veškerých společně držených aktivech;
- své závazky, včetně podílů na všech společně vzniklých závazcích;
- své výnosy z prodeje svého podílu na výstupu ze společné činnosti;
- svůj podíl na výnosech z prodeje z výstupu ze společné činnosti; a
- své náklady, včetně podílů na všech nákladech vzniklých společně.

Podle ekvivalenční metody, jsou investice do přidružených podniků nebo společných podniků oceněny v pořizovací ceně a jejich účetní hodnota je zvýšena nebo snížena o podíl investora na zisku nebo ztrátě podniků po datu akvizice. Podíl investora na zisku nebo ztrátě je vykazován ve výkazu zisku nebo ztráty jako ostatní provozní činnost.

3.4.3.1. Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Dceřiné společnosti jsou subjekty pod kontrolou mateřské společnosti. Investor ovládá investici, pokud je vystaven variabilním výnosům nebo na ně má nárok na základě své angažovanosti v této jednotce a může tyto výnosy prostřednictvím své moci nad touto jednotkou ovlivňovat.

Nekontrolní podíly jsou uvedeny v konsolidovaném výkazu o finanční pozici ve vlastním kapitálu odděleně od vlastního kapitálu náležitým akcionářům mateřské společnosti.

3.4.3.2. Investice do společných ujednání (spoluovládaných jednotek)

Společné ujednání (spoluovládaná jednotka) je společný podnik nebo společná činnost (operace), při které je smluvně dohodnuté sdílení ovládnutí ujednání, které existuje pouze tehdy, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžaduje jednomyslný souhlas stran, které sdílejí ovládnutí.

Společný podnik (joint venture) je společné ujednání, kde strany, které mají společnou kontrolu na ujednání, mají právo na čistá aktiva ujednání. Společný podnik vyžaduje založení právnické osoby, partnerství nebo jiného subjektu, na kterém se každý spoluvlastník podílí. Taková společnost pracuje na shodných principech jako ostatní společnosti mimo to, že smluvní ujednání mezi subjekty ujednání vytvoří spoluovládání hospodářské činnosti účetní jednotky.

Společná činnost je společné ujednání, v němž mají spoluovládající strany práva na aktiva a povinnosti ze závazků, týkajících se ujednání.

3.4.3.3. Investice do přidružených podniků

Investice do přidružených podniků se vztahuje na účetní jednotky, ve kterých má investor podstatný vliv a které neovládá sám ani společně.

Podstatný vliv je pravomoc účastnit se na finančních a provozních rozhodnutích jednotky, ale není to ovládnutí nebo společné ovládnutí takových rozhodnutí.

Pokud účetní jednotka drží přímo nebo nepřímo (také díky dceřiné společnosti) v jednotce 20 % nebo více hlasovacích práv předpokládá se, že investor má podstatný vliv, pokud nelze jednoznačně prokázat, že to není tento případ.



3.4.4. Podnikové kombinace

Podnikové kombinace pod společnou kontrolou, včetně pořízení organizované části podniku, se řeší sečtením jednotlivých položek aktiv a závazků, výnosů a nákladů ke dni fúze.

Podnikové kombinace pod společnou kontrolou nemají žádný vliv na konsolidovanou účetní závěrku. Na ostatní podnikové kombinace je použita metoda akvizice.

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

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

Aktiva, závazky a podmíněné závazky za účelem alokace pořizovací ceny jsou stanoveny v reálné hodnotě ke dni pořízení investice s následujícími výjimkami:

- odložené pohledávky a závazky vyplývající z aktiv a převzatých závazků v podnikové kombinaci jsou vykázány v souladu s obecnými zásadami odložené daně,
- aktiva a závazky související s ujednáními o zaměstnaneckých požitcích nabývaného podniku jsou zachyceny v souladu s obecnými zásadami IAS 19 Zaměstnanecké požitky,
- dlouhodobá aktiva (nebo vyřazovaná skupina), která jsou klasifikována jako držená k prodeji, k datu pořízení jsou zachyceny v souladu s obecnými zásadami pro dlouhodobá aktiva určená k prodeji.

3.4.5. Provozní segmenty

Provozní segment je složka Skupiny:

- která se zabývá obchodní činností, která může získat příjmy a kde vznikají náklady (včetně výnosů a nákladů spojených s transakcemi s ostatními prvky téhož subjektu),
- jejíž provozní výsledky jsou pravidelně ověřovány Skupinovým vedoucím subjektu s pravomocí rozhodovat o prostředcích, které mají být segmentu přiděleny a pravomocí posuzovat jeho výkon, a
- u nichž jednotlivé finanční údaje jsou k dispozici.

Provozní činnost Skupiny se dělí na následující segmenty:

- downstream segment, který zahrnuje integrovanou výrobu rafinérské, petrochemické produkce a výrobu energií,
- maloobchodní segment, který zahrnuje obchod s rafinérskými produkty,

a korporátní funkce, představující srovnávací pozici zahrnující činnosti spojené se správou, administrativou, podpůrnými činnostmi, stejně jako činnosti nezařazené v žádném jiném segmentu.

Výnosy segmentů jsou výnosy získané z prodeje externím odběratelům a výnosy z mezisegmentových transakcí, které jsou přímo přiřaditelné do určitého segmentu.

Náklady segmentu jsou náklady týkající se prodeje externím zákazníkům a náklady vztahující se k transakcím mezi provozními segmenty, které byly vynaloženy v rámci provozní činnosti, a které lze přímo přiřadit určitému segmentu, a relevantní část nákladů Skupiny, které lze odůvodnitelně přiřadit do segmentu.

Náklady segmentu nezahrnují: daň z příjmů, úroky, včetně úroků ze záloh nebo půjček z ostatních segmentů, pokud činnost segmentu není primárně finanční povahy, ztráty z prodeje finančních investic nebo ztráty při zániku závazků, pokud činnost segmentu není primárně finanční povahy, správní a režijní náklady a ostatní náklady vzniklé na úrovni Skupiny jako celku, pokud nejsou přímo přiřaditelné určitému segmentu a nemohou být do daného segmentu opodstatněně alokovány. Celkové výsledky segmentů jsou určeny na úrovni provozního výsledku hospodaření.

Aktiva segmentu jsou ta provozní aktiva, která daný segment používá při provozní činnosti a která lze určitému segmentu buď přímo přiřadit, nebo je lze přiřadit na racionální bázi. Zvláště položky daně z příjmů nejsou přiřazeny do reportovacích segmentů.

Prodejní ceny užívané pro transakce mezi segmenty se blíží tržním cenám.

3.4.6. Výnosy

Tržby z prodeje (z provozní činnosti) zahrnují tržby, které se vztahují k hlavní činnosti, tj. k činnosti, pro kterou byla Skupina založena, tržby jsou opakující se a nejsou náhodného charakteru.

Výnosy z prodeje jsou vykázány, pokud lze částku výnosu spolehlivě ocenit, je pravděpodobné, že ekonomické užítky, které jsou s transakcí spojeny, poplynou do Skupiny a vzniklé náklady nebo náklady, které s ohledem na transakci teprve vzniknou, lze spolehlivě ocenit. Výnosy z prodeje zboží a služeb jsou vykázány v okamžiku, kdy Skupina převedla významná rizika a prospěch z vlastnictví na kupujícího a Skupina si neponechává další manažerskou angažovanost v míře obvykle spojované s vlastnictvím, ani skutečnou kontrolu nad prodaným zbožím. Výnosy zahrnují přijaté protiplnění nebo pohledávky za dodání zboží nebo služeb snížené o případné obchodní slevy, výši daně z přidané hodnoty (DPH), spotřební daně a palivové poplatky.

Částka výnosu se oceňuje reálnou hodnotou přijatých nebo dlužných plateb. Výnosy realizované z vypořádání finančních nástrojů určených k zajištění peněžních toků upravují výnosy z prodeje.

Výnosy a náklady týkající se služeb, u nichž datum zahájení a ukončení spadá do různých účetních období, jsou účtovány na základě metody procenta dokončení, je-li výsledek transakce spolehlivě ocenitelný, tj. když celkový výnos ze smlouvy lze spolehlivě vyčíslit, je pravděpodobné, že ekonomický prospěch spojený se smlouvou bude plynout Skupině a stupeň dokončení může být spolehlivě stanoven. Pokud tyto podmínky nejsou splněny, jsou výnosy uznány až do výše vynaložených nákladů, ale ne ve větší částce než náklady, které by měly být Skupině uhrazeny.



3.4.7. Náklady

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

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

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

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

3.4.8. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, přijaté dotace převyšující hodnotu nákladů, 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 náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z jejich přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí.

3.4.9. Finanční výnosy a 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 čisté kurzové zisky.

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

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

3.4.10. Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

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

3.4.11. Zisk/(ztráta) na akciích

Základní zisk na akcii se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku nebo ztráty za dané období připadající na kmenové akcionáře mateřské společnosti a váženého aritmetického průměru počtu kmenových akcií v oběhu během tohoto období.

Skupina nemá žádné potenciální ředící akcie.

3.4.12. Pozemky, budovy a zařízení

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

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

Pozemky, budovy a zařízení se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech, včetně souvisejících dotací (IAS 20). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

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

Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě, včetně souvisejících dotací. Účetní hodnota je částka, v níž je aktivum vykázáno po odečtení kumulovaných opravek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty.

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

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

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

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



3.4.12. Pozemky, budovy a zařízení (pokračování)

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

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

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

3.4.13. Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

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

Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě. 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. Skupina určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného způsobu vyřazení.

Pokud Skupina zjistí, že reálnou hodnotu investice do nemovitostí nelze spolehlivě určit na kontinuálním základě, ocení Skupina investici do nemovitostí pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení. Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitostí trvale vyřata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

3.4.14. Nehmotný majetek

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

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

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

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

Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech včetně souvisejících dotací (IAS20). Nehmotná aktiva pořízená v podnikové kombinaci se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu podnikové kombinace.

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

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

Výpůjční náklady přímo účelově vztahované 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

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



3.4.14.1. 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 drženým podílem v nabyvané společnosti.

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

Příležitostně 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 rozpuštěna v následujícím období.

3.4.14.2. Povolenky na emise oxidu uhličitého

Na základě Kjótského protokolu země, které se ho rozhodly ratifikovat, se zavázaly k redukci 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 nebo dostávají povolenky zdarma v dané výši dle článku 10a a 10c směrnice Evropské unie 2009/29/EC a jsou povinny 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 jsou 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 jsou prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.

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

Dotace se zaúčtují na systematickém základě, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, na které byly dotace určeny.

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).

3.4.15. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv

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

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

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

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

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

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

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

- goodwill, pokud lze předpokládat, že peněžotvorná jednotka těží ze synergického efektu vyplývajícího z podnikové kombinace s jinou jednotkou,
- korporátní aktiva, pokud mohou být alokována na odůvodnitelném a koherentním základě.

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



3.4.15. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv (pokračování)

Pokud účetní hodnota aktiva nebo peněžotvorné jednotky převyšuje její zpětně získatelnou částku, je účetní hodnota snížena na zpětně získatelnou částku odpovídající snížení hodnoty na vrub nákladů ve výkazu zisku nebo ztráty. Zpětně získatelná částka je vyšší z reálné hodnoty snížené o náklady na prodej a jeho hodnoty z užívání.

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

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

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

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

3.4.16. Zásoby

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

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

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

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

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

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

K rozvahovému dni se materiál a zboží oceňují nižší částkou z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty s přihlédnutím k případným opravným položkám k zásobám. Úbytky zboží a materiálu se ocení na základě váženého průměru pořizovacích nákladů nebo ve výrobních nákladech. Testy na snížení hodnoty pro konkrétní položky zásob jsou prováděny v průběhu účetního období. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká zásob, které jsou poškozené nebo zastaralé.

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

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

3.4.17. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky jsou při zaúčtování nejprve oceněny reálnou hodnotou zvýšenou o transakční náklady a následně jsou prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby vykázány v zůstatkové hodnotě snížené o případnou ztrátu ze snížení hodnoty.

Ztráta ze snížení hodnoty je vypočítána na základě individuální analýzy hodnoty držených zástav a na základě možných úhrad pohledávek.

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

3.4.18. Peníze a peněžní ekvivalenty

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

3.4.19. Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

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 současně splněna následující kritéria:

- jejich prodej byl oznámen na příslušné úrovni vedení;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být vypořádána 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 provázely významné změny.

Zařazení do této kategorie je provedeno v účetním období, kdy jsou splněna kritéria pro klasifikaci. Pokud jsou kritéria pro zařazení dlouhodobého majetku jako dlouhodobá aktiva určená k prodeji splněna po skončení účetního období, nemusí účetní jednotka klasifikovat dlouhodobé aktivum jako dlouhodobé aktivum určené k prodeji v těch účetních výkazech, kdy vzniklo.



3.4.19. Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti (pokračování)

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Skupiny bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (s vyloučením finančních aktiv) 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 poměrným dílem, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Skupiny. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držená k prodeji, nesmí být odepisována. Následné zisky z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření v tržní hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

Ukončované činnosti jsou součástí účetní jednotky, které buď byly prodány, nebo jsou klasifikovány jako určené k prodeji a:

- představují samostatný hlavní předmět podnikání nebo územní oblast činnosti,
- je součástí jednoho koordinovaného plánu zbavit se samostatného hlavního předmětu podnikání nebo územní oblasti činnosti nebo
- je dceřinou společností pořízenou výhradně za účelem dalšího prodeje.

Skupina změnila prezentaci údajů vykázaných za ukončované činnosti za předchozí období uvedené v účetní závěrce tak, aby prezentovala údaje týkající se všech ukončovaných operací, které byly ukončeny do konce posledního vykazovaného účetního období.

Pokud Skupina přestane klasifikovat ukončované činnosti, musí být výsledky dříve uvedené v ukončovaných činnostech reklasifikovány a zahrnuty do výnosů z běžných operací, a to za všechna prezentovaná období. V takových případech Skupina zveřejní, že údaje za předchozí období jsou prezentovány jako reklasifikované.

3.4.20. Vlastní kapitál

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

3.4.20.1. Základní kapitál

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

3.4.20.2. Fond zajištění

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

3.4.20.3. Fond změny reálné hodnoty

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Skupiny zejména:

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

3.4.20.4. Fond rozdílů z konsolidace dceřiných zahraničních společností

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

3.4.20.5. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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



3.4.21. Závazky z obchodních vztahů a jiné 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.

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

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

3.4.22. Rezervy

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

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

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

3.4.22.1. Rezerva na ekologické škody

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

3.4.22.2. Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

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

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

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

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

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

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

3.4.22.3. Ochranné programy

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

3.4.22.4. CO₂ emise

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

3.4.22.5. Ostatní rezervy

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

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



3.4.23. Státní dotace

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

Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Skupina 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 výkazu zisku nebo ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů, postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodě 3.4.14.2.

3.4.24. Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

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, krátkodobých cenných papírů a ze systému cash pool 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 úroků placené z leasingů se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.

3.4.25. Finanční nástroje

3.4.25.1. Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Při prvotním zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku stanoví Skupina jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku.

Na konci účetního období Skupina oceňuje úvěry a pohledávky včetně pohledávek z obchodních vztahů 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.

Na konci účetního období Skupina oceňuje finanční závazky zůstatkovou hodnotou pomocí metody efektivní úrokové sazby.

3.4.25.2. Reklasifikace

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

3.4.25.3. Zajišťovací účetnictví

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

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

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

Skupina hodnotí účinnost zajištění při vzniku zajištění a v následných obdobích alespoň ke každému rozvahovému dni.

Skupina považuje zajištění za vysoce účinné, pokud se skutečné výsledky zajištění pohybují v rozmezí 80 % – 125 %.

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



3.4.25.3. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

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 nebo ztráty plynoucí ze zajišťovacího nástroje se zaúčtuje do výsledku hospodaření.

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 ovlivnily. Avšak jestliže Skupina očekává, že celá ztráta nebo její část zaúčtovaná přímo do ostatního úplného výsledku nebude v jednom nebo více budoucích obdobích nahrazena, musí částku, u které nepředpokládá navrácení, převést do 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, Skupina vyřadí související zisky a ztráty, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, a zahrne je do pořizovacích nákladů nebo jiné účetní hodnoty aktiva nebo závazku.

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

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.

3.4.26. Stanovení reálné hodnoty

Skupina maximalizuje užití vhodných zjištěných vstupů a minimalizuje užití nezjištěných vstupů k zajištění cíle oceňování reálnou hodnotou, což je odhad ceny, při které se realizuje řádná transakce vyrovnání závazku nebo nástroje vlastního kapitálu mezi účastníky trhu k datu ocenění a za aktuálních tržních podmínek.

Skupina oceňuje derivátové nástroje vedené v reálné hodnotě za použití oceňovacích modelů pro finanční nástroje založené na všeobecně dostupných směnných kurzech, úrokových sazbách, forwardových křivkách a křivkách volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích.

Reálná hodnota finančních derivátů vychází z diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílu mezi forwardovou sazbou a hodnotou transakce.

Forwardový směnný kurz není modelován jako samostatný rizikový faktor, ale je odvozen od příslušného spotového kurzu a forwardové úrokové sazby pro cizí měny ve vztahu ke Kč.

Derivátové nástroje jsou prezentovány jako aktiva, pokud je jejich hodnota kladná a jako závazky, je-li jejich hodnota záporná.

Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních derivátů, u kterých zajišťovací účetnictví není aplikováno, jsou vykázány v aktuálním období v zisku nebo ztrátě.

Ve srovnání s předchozím sledovaným obdobím Skupina nezměnila oceňovací modely pro derivátové nástroje.



3.4.27. Leasing

Leasing je smluvní vztah, ve kterém pronajímatel poskytuje nájemci právo užívat aktivum po stanovenou dobu za jednorázovou platbu nebo řadu plateb.

Majetek pronajímaný v rámci operativního leasingu, kdy si pronajímatel ponechává významnou část rizik a přínosů spojených s vlastnictvím, si pronajímatel vykazuje v majetku. Rozhodnutí, zda došlo k převodu rizik a přínosů, závisí na posouzení ekonomické podstaty transakce.

3.4.28. 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 Skupiny, 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 Skupiny.

Podmíněná aktiva se ve výkazu o finanční pozici nevykazují, protože by mohly vést k vykázání příjmů, které nebudou nikdy dosažené. Informace o nich se však zveřejní, pokud je pravděpodobné, že dojde k přílivu ekonomických prostředků. Skupina uvede informace o podmíněných aktivech v dodatečných informacích k účetním výkazům, a pokud to je možné odhadne vliv na hospodářský výsledek v souladu s účetními postupy pro oceňování rezerv.

Podmíněná aktiva se průběžně hodnotí, aby se zajistilo, že je vývoj odpovídajícím způsobem zohledněn v účetní závěrce. Pokud je prakticky jisté, že se zvýší přítok ekonomického prospěchu, aktivum a související výnosy jsou zaúčtovány v účetní závěrce v období, ve kterém ke změně došlo. Pokud se přítok ekonomického prospěchu stal pravděpodobným, zveřejní účetní jednotka podmíněné aktivum.

3.4.29. Následné události po datu účetní závěrky

Následné události po datu účetní závěrky 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 účetních výkazů), a
- ty, které svědčí o skutečnostech, které nastaly po skončení účetního období (události po skončení účetního období nevyžadující úpravu).



4. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

Při přípravě konsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Skupiny úsudky, 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 Skupiny 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 současné 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: 12. Daňový výnos/(náklad), 13. Pozemky, budovy a zařízení, 14. Investice do nemovitostí, 15. Nehmotný majetek v souvislosti se snížením hodnoty, 19. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku ze snížení hodnoty, 20.1. Změny v opravných položkách k zásobám, 21.1. Změny v opravných položkách k pohledávkám z obchodních vztahů a ostatním pohledávkám a 31. Finanční nástroje a 35. Podmíněná aktiva a závazky.

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

5. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ

K 1. lednu 2015 Skupina sjednotila prezentaci vypořádání nástrojů zajišťující peněžní toky. V důsledku toho je výsledek vypořádání měnových forwardů, označovaných jako zajišťovací nástroje, zahrnut v provozní části výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, nikoliv ve finanční části jako dříve. Vedení Skupiny je přesvědčeno, že sjednocení prezentace poskytne uživatelům účetní závěrky lepší informace, pokud jde o činnosti Skupiny.

Změny v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty v roce 2014 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Dříve prezentováno	Prezentace výsledků z měnových forwardů	2014 (upraveno)
Výkaz zisku nebo ztráty			
Výnosy	124 229	(291)	123 938
Náklady na prodej	(118 243)	40	(118 203)
Hrubý zisk	5 986	(251)	5 735
Distribuční náklady	(2 090)	-	(2 090)
Administrativní náklady	(1 274)	-	(1 274)
Ostatní provozní výnosy	1 645	-	1 645
Ostatní provozní náklady	(5 264)	-	(5 264)
Provozní hospodářský výsledek	(997)	(251)	(1 248)
Finanční výnosy	1 272	(40)	1 232
Finanční náklady	(1 637)	291	(1 346)
Čisté finanční výnosy (náklady)	(365)	251	(114)
Ztráta před zdaněním	(1 362)	-	(1 362)
Daň z příjmů	806	-	806
Čistá ztráta	(556)	-	(556)



6. MATĚŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s., a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2015).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou				
BENZINA, s.r.o. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika	100.00%	--	Maloobchod	www.benzinaplus.cz
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00%	--	Downstream	www.ceskarafinerska.cz
HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	--	70.95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
CHEMOPETROL, a.s. (nečinná společnost) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	--	100.00%	Downstream	
MOGUL SLOVAKIA s.r.o. Hradiště pod Vrátnom, U ihriska 300, Slovenská republika	--	100.00%	Downstream	www.mogul.sk
PARAMO, a.s. Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	100.00%	--	Downstream	www.paramo.cz
Paramo Oil s.r.o. (nečinná společnost) Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	--	100.00%	Downstream	
PETROTRANS, s.r.o. Střelničná 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0.63%	99.37%	Downstream	www.petrotrans.cz
UNIPETROL AUSTRIA HmbH v likvidaci Viedeň, Apfelgasse 2, Rakousko	100.00%	--	Downstream	
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B , 63225 Langen/Hessen, Německo	0.10%	99.90%	Downstream	www.unipetrol.de
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0.12%	99.88%	Downstream	www.unipetroldoprava.cz
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o. (nečinná společnost) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00%	--	Downstream	
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00%	--	Downstream Korporátní funkce	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. (nečinná společnost) 1042 Budapešť, Arpad ut 48-50. I. em.5, Maďarsko	--	100.00%	Downstream	
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00%	--	Korporátní funkce	www.unipetrolservices.cz
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Panónská cesta 7, 850 00 Bratislava, Slovenská republika	13.04%	86.96%	Downstream	www.unipetrol.sk
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100.00%	--	Korporátní funkce	www.vuanch.cz
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51.00%	--	Downstream	www.butadien.cz

Skupina vlastní 70.95% podíl v HC VERVA LITVÍNŮV, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti je vlastněný městem Litvínov.



6. MATĚŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU (POKRAČOVÁNÍ)

Změny ve struktuře Skupiny

Akvizice 32.445% podílu v ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. od Eni International B.V.

Dne 30. dubna 2015 společnost UNIPETROL, a.s. dokončila akvizici 303 301 akcií společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. ("Česká rafinérská") odpovídající 32.445% podílu na základním kapitálu České rafinérské od společnosti Eni International B.V. ("Eni") dle uzavřené smlouvy o nákupu akciového podílu ze dne 3. července 2014. Kupní cena akcií ve výši 24 mil. EUR byla vypořádána v hotovosti.

Na základě dokončení transakce vzrostl podíl Společnosti na základním kapitálu České rafinérské z úrovně 67.555 % na 100 %. Po dokončení transakce Společnost získala kontrolu nad Českou rafinérskou a aplikoval plnou metodu konsolidace.

Jako výsledek dokončení této transakce Společnost zaúčtovala zisk z výhodné koupě (vyšší reálná hodnota čistých aktiv nakoupených UNIPETROL, a.s. nad zaplacenou cenou) v hodnotě 429 mil. Kč do konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku. Zisk byl vypočten v souladu s účetními principy a politikami popsány v bodě 3.4.4. Podnikové kombinace a 3.4.14.1. Goodwill v účetních postupech a politikách Skupiny zahrnuté v konsolidovaných účetních výkazech Skupiny za rok končící 31. prosince 2014 na základě finančních dat společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. použitých pro účely konsolidace skupiny UNIPETROL k 30. dubnu 2015.

Uznání zisku z výhodné koupě předcházelo ověření úplnosti a přesnosti hodnot identifikovaných aktiv a závazků nakoupených v rámci transakce a stanovení reálné hodnoty identifikovaných aktiv a závazků.

Reálná hodnota identifikovatelných aktiv a závazků společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. ke dni pořízení:

	Účetní hodnota ke dni pořízení	Přecenění na reálnou hodnotu	Reálná hodnota
Dlouhodobá aktiva	2 307	(629)	1 678
Krátkodobá aktiva	7 967	(100)	7 867
Celkem aktiva	10 274	(729)	9 545
Dlouhodobé závazky	34	164	198
Krátkodobé závazky	5 933	55	5 988
Celkem závazky	5 967	219	6 186
Identifikovatelná aktiva a závazky v reálné hodnotě			3 359
Nakoupený podíl			32.445%
Podíl na identifikovatelných čistých aktivech v reálné hodnotě			1 090
Zaplacené peníze/výdaje na nakoupené akcie			(661)
Zisk z výhodné koupě			429

Výnosy společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. za období od 1. května do 31. prosince 2015 byly 6 073 mil. Kč. Tyto jsou v konsolidované účetní závěrce plně eliminovány, neboť jediným zákazníkem jsou společnosti konsolidačním celku Skupiny

Likvidace Skupiny UNIPETROL TRADE

CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG byla vymazána z obchodních rejstříků dne 18. srpna 2015.

Likvidace společnosti UNIPETROL AUSTRIA HmbH pokračuje.

UNIPETROL RPA Hungary Kft.

UNIPETROL RPA, s.r.o. založila v Maďarsku novou dceřinou společnost UNIPETROL RPA Hungary Kft. Předmětem její činnosti bude velkoobchod s pevnými, kapalnými a plynnými palivy a příbuznými výrobky, jakož i maloobchodní prodej motorových paliv ve specializovaných obchodech.

Fúze společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.

Dne 28. prosince 2015 byla schválena valnými hromadami společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. fúze sloučením s právním nástupnictvím společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. Právní účinky fúze nastaly 31. prosince 2015.

Fúze společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a BENZINA, s.r.o.

Dne 21. prosince 2015 byla valnými hromadami společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a BENZINA, s.r.o. schválena fúze sloučením s právním nástupnictvím společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. Právní účinky fúze nastaly 1. ledna 2016.

Fúze společnosti UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. a MOGUL SLOVAKIA s.r.o.

Dne 21. prosince 2015 byla valnými hromadami společností UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. a MOGUL SLOVAKIA s.r.o. schválena fúze sloučením s právním nástupnictvím společnosti UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Právní účinky fúze nastaly 1. ledna 2016.

Změna názvu společnosti Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.

Dne 1. ledna 2016 společnost Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s. změnila název na Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s. Ostatní náležitosti uvedené v obchodním rejstříku i sídlo společnosti zůstávají beze změn.



VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

VYSVĚTLIVKY K PROVOZNÍM SEGMENTŮM

7. PROVOZNÍ SEGMENTY

7.1. Výnosy, náklady, finanční výsledek, zvýšení investičních výdajů dle provozních segmentů

2015	Bod	Downstream	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Eliminace	Celkem
Celkové externí výnosy	8.	99 314	9 491	102	-	108 907
Výnosy v rámci segmentů		7 770	87	324	(8 181)	-
Celkové segmentové výnosy		107 084	9 578	426	(8 181)	108 907
Provozní náklady		(98 171)	(9 066)	(530)	8 181	(99 586)
Ostatní provozní výnosy	10.1.	582	11	23	-	616
Ostatní provozní náklady	10.2.	(1 133)	(22)	(66)	-	(1 221)
Provozní hospodářský zisk/(ztráta)		8 362	501	(147)	-	8 716
Čisté finanční náklady	11.					(47)
Zisk před zdaněním						8 669
Daň z příjmů	12.					(1 633)
Zisk za období						7 036
Odpisy a amortizace	13.,15.	(1 568)	(328)	(31)	-	(1 927)
EBITDA*		9 930	829	(116)	-	10 643
Přírůstky dlouhodobého majetku	13.,14.,15.	2 989	222	133	-	3 344

*Provozní výsledek před zdaněním, odpisy a amortizací

2014	Bod	Downstream	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Eliminace	Celkem
Celkové externí výnosy	8.	112 656	11 190	92	-	123 938
Výnosy v rámci segmentů		9 651	251	568	(10 470)	-
Celkové segmentové výnosy		122 307	11 441	660	(10 470)	123 938
Provozní náklady		(120 160)	(11 085)	(792)	10 470	(121 567)
Ostatní provozní výnosy	10.1.	1 584	31	30	-	1 645
Ostatní provozní náklady	10.2.	(5 192)	(65)	(7)	-	(5 264)
Provozní hospodářský zisk/(ztráta)		(1 461)	322	(109)	-	(1 248)
Čisté finanční náklady	11.					(114)
Ztráta před zdaněním						(1 362)
Daň z příjmů	12.					806
Ztráta za období						(556)
Odpisy a amortizace	13.,15.	(1 863)	(323)	(84)	-	(2 270)
EBITDA*		402	645	(25)	-	1 022
Přírůstky dlouhodobého majetku	13.,14.,15.	1 773	187	47	-	2 007

*Provozní výsledek před zdaněním, odpisy a amortizací

7.2. Ostatní segmentové informace

7.2.1. Aktiva dle provozních segmentů

	31/12/2015	31/12/2014
Downstream	37 652	38 138
Maloobchodní segment	5 597	5 835
Segmentová aktiva	43 249	43 973
Korporátní funkce	12 091	5 355
Eliminace	(841)	(811)
	54 499	48 517



7.2.2. Tvorba a rozpuštění opravných položek

	Tvorba		Rozpuštění	
	2015	2014	2015	2014
Downstream segment	(1 541)	(5 851)	92	271
Maloobchodní segment	(19)	(61)	3	17
Opravné položky podle segmentů	(1 560)	(5 912)	95	288
Korporátní funkce	-	(1)	-	22
Opravné položky v provozních činnostech	(1 560)	(5 913)	95	310
	(1 560)	(5 913)	95	310

zahrnující opravné položky k pozemkům, budovám, zařízením a nehmotnému majetku

	Tvorba		Rozpuštění	
	2015	2014	2015	2014
Downstream segment	(732)	(4 986)	17	45
Maloobchodní segment	(17)	(58)	3	16
Opravné položky podle segmentů	(749)	(5 044)	20	61
	(749)	(5 044)	20	61

Opravné položky k aktivům podle segmentů zahrnují položky zaúčtované v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatním úplném výsledku tj. opravné položky k pohledávkám, opravné položky k zásobám, opravné položky k dlouhodobému majetku.

Ostatní opravné položky byly vytvořené a rozpuštěné v souvislosti s CO₂ povolenkami, čerpacími stanicemi, zásobami, pohledávkami po splatnosti, nedobytnými pohledávkami nebo pohledávkami u soudu.

7.2.3. Geografické informace

	Výnosy		Dlouhodobá aktiva	
	2015	2014	2015	2014
Česká republika	69 358	83 114	21 336	21 094
Německo	14 366	13 555	1	1
Polsko	1 750	2 624	-	-
Slovensko	7 694	10 721	8	9
Rakousko	4 549	3 600	-	-
Maďarsko	5 912	3 974	-	-
Ostatní země	5 278	6 350	-	-
	108 907	123 938	21 345	21 104

Žádná jiná země s výjimkou České republiky a Německa nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných výnosů. Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných aktiv. U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel. U celkových dlouhodobých aktiv se vychází ze země, kde jsou umístěna a ta se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a investic do nemovitostí.

7.3. Výnosy z hlavních produktů a služeb

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

	2015	2014
Downstream	99 314	112 656
Lehké destiláty	20 676	19 301
Střední destiláty	40 116	40 688
Těžké frakce	4 587	5 715
Monomery	3 486	6 031
Polymery	15 371	19 145
Aromáty	2 513	5 974
Plasty	800	873
Ostatní	8 446	10 441
Služby	3 319	4 778
Maloobchodní segment	9 491	11 190
Lehké destiláty	3 089	3 753
Střední destiláty	6 045	7 073
Ostatní	24	23
Služby	332	341
Korporátní funkce	102	92
	108 907	123 938

7.4. Informace o hlavních zákaznících

Skupina má jednoho odběratele, vůči kterému realizovala výnosy ve výši 11 792 mil. Kč, které přesahují 10 % z celkových tržeb v segmentu downstream.



VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

8. VÝNOSY

	2015	2014
Výnosy z prodeje hotových výrobků	98 433	112 271
Výnosy z prodeje služeb	3 754	5 210
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	102 187	117 481
Výnosy z prodeje zboží	6 243	5 598
Výnosy z prodeje materiálu	477	859
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	6 720	6 457
	108 907	123 938

9. PROVOZNÍ NÁKLADY

9.1. Náklady na prodej

	2015	2014
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(89 590)	(112 017)
Náklady na prodané zboží a materiál	(6 554)	(6 186)
	(96 144)	(118 203)

9.2. Náklady podle druhu

	2015	2014
Materiál a energie	(79 958)	(100 944)
Náklady na prodané zboží a materiál	(6 554)	(6 186)
Externí služby	(7 423)	(7 911)
Zaměstnanecké benefity	(2 617)	(2 500)
Odpisy a amortizace	(1 927)	(2 270)
Daně a poplatky	(425)	(433)
Ostatní	(1 631)	(5 629)
	(100 535)	(125 873)
Změna stavu zásob	(355)	(958)
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	83	-
Náklady celkem	(100 807)	(126 831)
Distribuční náklady	2 140	2 090
Administrativní náklady	1 302	1 274
Ostatní provozní náklady	1 221	5 264
Náklady na prodej	(96 144)	(118 203)

9.3. Zaměstnanecké benefity

	2015	2014
Mzdové náklady	(1 885)	(1 801)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(7)	(7)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(617)	(582)
Ostatní sociální náklady	(108)	(110)
	(2 617)	(2 500)

2015	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(1 722)	(123)	(1)	(32)	(7)	(1 885)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(580)	(30)	-	(5)	(2)	(617)
Ostatní sociální náklady	(94)	(10)	-	(4)	-	(108)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(7)	-	-	-	-	(7)
	(2 403)	(163)	(1)	(41)	(9)	(2 617)
Průměrný počet zaměstnanců za rok *	3 778	49				3 827
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni *	3 760	60				3 820

*V případě společných operací je použit odpovídající podíl.

2014	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(1 632)	(157)	(1)	(3)	(8)	(1 801)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(545)	(34)	-	(1)	(2)	(582)
Ostatní sociální náklady	(96)	(14)	-	-	-	(110)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(7)	-	-	-	-	(7)
	(2 280)	(205)	(1)	(4)	(10)	(2 500)
Průměrný počet zaměstnanců za rok*	3 624	50				3 674
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*	3 622	49				3 671

* V případě společných operací je použit odpovídající podíl.



10. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

10.1. Ostatní provozní výnosy

	2015	2014
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	9	38
Rozpuštění rezerv	13	13
Rozpuštění opravných položek k pohledávkám	-	23
Rozpuštění opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	20	61
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	61	104
Zisk z výhodné koupě	429	1 186
Ostatní	84	220
	616	1 645

Řádek „Zisk z výhodné koupě“ se vztahuje k vypořádání nákupu podílu v ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. – dodatečné informace jsou uvedeny v bodě 6.

10.2. Ostatní provozní náklady

	2015	2014
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(27)	(15)
Tvorba rezerv	(196)	(59)
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(81)	(27)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	(749)	(5 044)
Dary	(6)	(3)
Ostatní	(162)	(116)
	(1 221)	(5 264)

V návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí Skupina vytvořila rezervu ve výši 160 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy.

Jako důsledek havárie etylénové jednotky, která se stala dne 13. srpna 2015 v areálu Chempark Záluží v Litvínově, Skupina zaúčtovala odhadované snížení hodnoty majetku ve výši 597 mil. Kč v souvislosti s poškozením majetku. Snížení hodnoty majetku ve výši 508 mil. Kč bylo alokováno na stroje a zařízení a 89 mil. Kč na budovy a stavby a bylo zaúčtováno do ostatních provozních nákladů. Výše opravné položky se může změnit do doby dokončení technických prací v areálu.

Ostatní provozní náklady vzniklé Skupině v souvislosti s nehodou se k 31. prosinci 2015 odhadují ve výši 156 mil. Kč.

11. ČISTÉ FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

	2015	2014
Úroky	(2)	(68)
Čisté kurzové ztráty	(273)	(825)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	261	821
Ostatní	(33)	(42)
	(47)	(114)

11.1. Finanční výnosy

	2015	2014
Úrokové výnosy	30	48
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	1 229	1 183
Ostatní	1	1
	1 260	1 232

11.2. Finanční náklady

	2015	2014
Úrokové náklady	(32)	(116)
Čisté kurzové ztráty	(273)	(825)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(968)	(362)
Ostatní	(34)	(43)
	(1 307)	(1 346)



12. DAŇOVÝ VÝNOS/(NÁKLAD)

	2015	2014
Daň z příjmů – výnos/(náklad) vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(709)	(112)
Odložená daň	(924)	918
	(1 633)	806
Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku		
Daň z efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů	(2)	(171)
Daň z pojistných zisků a ztrát	(2)	2
	(4)	(169)
	(1 637)	637

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2015 (2014: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2016 a pro další roky, tj. 19 %. U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převažujících v příslušné jurisdikci.

12.1. Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku/(ztráty) před zdaněním

	2015	2014
Zisk/(ztráta) za rok	7 036	(556)
Celková daň z příjmů - výnos/(náklad)	(1 633)	806
Zisk/(ztráta) před zdaněním	8 669	(1 362)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(1 647)	259
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	9	7
Daňově neuznatelné náklady	34	(6)
Výnosy osvobozené od daně	13	-
Změny v odhadech vztahujících se k minulým obdobím	(45)	367
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	14	(40)
Daňové nedoplatky (přeplatky) v minulých obdobích	(1)	(1)
Zisk z výhodné koupě	82	225
Ostatní rozdíly	(92)	(5)
Celková daň z příjmů - výnos (náklad)	(1 633)	806
Efektivní daňová sazba	(18.84 %)	(59.18 %)

12.2. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou aktiv a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19 % v roce 2015 a dále).

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

	31/12/2014	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	Převody	Změna ve struktuře Skupiny	31/12/2015
Odložené daňové pohledávky						
Pozemky, budovy a zařízení	940	(345)	-	110	421	1 126
Rezervy	172	113	(2)	9	19	311
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	734	(741)	-	20	47	60
Zásoby	139	-	-	(139)	-	-
Ostatní	118	(25)	-	-	-	93
	2 103	(998)	(2)	-	487	1 590
Odložené daňové závazky						
Pozemky, budovy a zařízení	(1 109)	43	-	-	-	(1 066)
Zásoby	(18)	81	-	-	-	63
Finanční leasing	(14)	5	(2)	-	-	(11)
Deriváty	(126)	-	-	-	-	(126)
Ostatní	-	(55)	-	-	-	(55)
	(1 267)	74	(2)	-	-	(1 195)
	836	(924)	(4)	-	487	395



12.2. Odložená daň (pokračování)

Výše uvedené pozice odložených daňových pohledávek a závazků se započítávají na úrovni jednotlivých finančních výkazů společností Skupiny pro prezentační účely v konsolidované účetní závěrce společnosti UNIPETROL, a.s. K 31. prosinci 2015 byly vykázány odložené daňové pohledávky a závazky ve výši 1 204 mil. Kč (31. prosince 2014: 1 039 mil. Kč) a 809 mil. Kč (31. prosince 2014: 203 mil. Kč).

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

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2016 – 2020.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2015 Skupina nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 1 221 mil. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2014: 1 571 mil. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2019.



VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

13. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	31/12/2015	31/12/2014
Pozemky	821	820
Budovy a stavby	8 793	9 056
Stroje a zařízení	7 157	7 656
Vozidla a ostatní	519	582
Pořízení majetku	2 108	779
	19 398	18 893

13.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2015						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena*	1 171	25 442	43 881	2 928	1 270	74 692
Oprávký a opravné položky*	(351)	(16 326)	(36 055)	(2 344)	(340)	(55 416)
Granty	-	(60)	(170)	(2)	(151)	(383)
	820	9 056	7 656	582	779	18 893
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	1	657	1 422	156	961	3 197
Odpisy	-	(470)	(1 136)	(157)	-	(1 763)
Opravné položky	-	(241)	(634)	44	219	(612)
Reklasifikace	-	(10)	1	-	(5)	(14)
Prodej	-	(1)	(5)	(43)	-	(49)
Likvidace	-	(9)	(4)	(61)	-	(74)
Granty - příjem, vypořádání	-	(186)	(81)	1	151	(115)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	(3)	(62)	(3)	3	(65)
	821	8 793	7 157	519	2 108	19 398
31/12/2015						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	1 172	26 029	45 025	2 854	2 229	77 309
Oprávký a opravné položky	(351)	(16 989)	(37 617)	(2 334)	(121)	(57 413)
Granty	-	(246)	(251)	(1)	-	(498)
	821	8 793	7 157	519	2 108	19 398
01/01/2014						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	1 160	24 699	42 435	2 942	1 130	72 366
Oprávký a opravné položky	(350)	(14 186)	(32 228)	(2 126)	(103)	(48 993)
Granty	-	(27)	(21)	(2)	(146)	(196)
	810	10 486	10 186	814	881	23 177
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	10	368	1 205	171	112	1 866
Odpisy	-	(474)	(1 455)	(204)	-	(2 133)
Změna ve struktuře Skupiny*	-	392	644	46	38	1 120
Opravné položky	(1)	(1 674)	(2 717)	(231)	(237)	(4 860)
Reklasifikace	1	2	5	(1)	(10)	(3)
Prodej	-	(11)	-	(9)	-	(20)
Likvidace	-	-	(3)	(4)	-	(7)
Granty - příjem, vypořádání	-	(33)	(149)	-	(5)	(187)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	(60)	-	-	(60)
	810	9 056	7 656	582	779	18 893

*Skupina v roce 2015 upravila prezentaci přírůstků dlouhodobého majetku vzniklých přikoupením podílu ve společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. za roky 2014 a 2015.

Přírůstky majetku

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku patří kapitalizované náklady na likvidaci následků havárie etylénové jednotky ve výši 318 mil. Kč, stavba nové jednotky PE3 ve výši 311 mil. Kč, rekonstrukce kanalizace a čističky odpadních vod v Kralupech ve výši 234 mil. Kč, intenzifikace PP na 300 kt ve výši 86 mil. Kč, rekonstrukce pyrolýzní pece BA-102 ve výši 49 mil. Kč, renovace mezinárodního etylénovodu ve výši 35 mil. Kč a rekonstrukce rozvodny ve výši 29 mil. Kč.

Podle standardu IAS 23 Skupina kapitalizuje úrokové náklady, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení, výstavbě nebo výrobě odpovídajícího aktiva jako součást jeho pořizovací ceny. Úrokové náklady kapitalizované v roce končícím 31. prosince 2015 byly menší než 1 mil. Kč (31. prosince 2014: menší než 1 mil. Kč).



13.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2015*	351	5 435	7 177	303	340	13 606
Tvorba	-	93	531	46	72	742
Rozpuštění	-	(4)	(15)	-	-	(19)
Využití	-	(7)	(7)	(91)	-	(105)
Reklasifikace	-	159	125	1	(291)	(6)
	351	5 676	7 811	259	121	14 218
čisté zvýšení/(snížení)	-	241	634	(44)	(219)	612
01/01/2014	350	3 761	4 460	72	103	8 746
Tvorba	1	1 670	2 630	232	404	4 937
Rozpuštění	-	(33)	(23)	-	-	(56)
Využití	-	(8)	(11)	(1)	-	(20)
Reklasifikace	-	45	121	-	(167)	(1)
	351	5 435	7 177	303	340	13 606
čisté zvýšení/(snížení)	1	1 674	2 717	231	237	4 860

*Skupina v roce 2015 upravila prezentaci přírůstků dlouhodobého majetku vzniklých příkoupěním podílu ve společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. za roky 2014 a 2015.

Podrobnější informace vztahující se k opravným položkám vytvořeným v roce 2015 jsou uvedeny v bodě 19.

Skupina přehodnocuje dobu 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 2015 by byly vyšší o 144 mil. Kč.

13.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

	31/12/2015	31/12/2014
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	12 503	9 970
Účetní hodnota nevyužívaných pozemků, budov a zařízení	-	16
Čistá účetní hodnota dlouhodobého majetku najatého formou finančního leasingu	232	276

Skupina v roce 1994 obdržela dotace od Německého ministerstva životního prostředí a bezpečnosti reaktorů ve výši 260 mil. Kč. Tento ekologický projekt je zaměřený na omezení přeshraničního znečištění v souvislosti s rekonstrukcí tepelné T-700 a jejím odsířením. K 31. prosinci 2015 účetní hodnota majetku financovaného z grantu činila 32 mil. Kč (31. prosince 2014: 35 mil. Kč).

Skupina získala grant z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF) a ze státního rozpočtu České republiky na výstavbu nového výzkumného a vzdělávacího centra UniCRE ve výši 592 mil. Kč. Poskytnuté prostředky budou využity zejména k rekonstrukci výzkumných laboratoří, konferenčních a vzdělávacích prostor a na nákup moderních přístrojů a laboratorního vybavení. Účetní hodnota majetku financovaného z grantu činila 417 mil. Kč (2014: 295 mil. Kč).

14. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2015	2014
Stav na počátku roku	419	427
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	-	(3)
Přesun z pozemků, budov a zařízení	9	-
Změny v reálné hodnotě	5	(5)
přírůstek	5	15
úbytek	-	(20)
	433	419

Příjem z pronájmu činil v roce 2015 48 mil. Kč (2014: 46 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí činily 4 mil. Kč v roce 2015 (2014: 6 mil. Kč).



14.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2015 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Skupinou a pronajímané třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla odhadnuta na základě charakteru nemovitosti pomocí srovnávacího nebo výnosového přístupu. Srovnávací přístup byl použit za předpokladu, že hodnota posuzované nemovitosti byla srovnatelná s tržní cenou podobné nemovitosti (tento majetek je zařazen do úrovně 2 definované standardem IFRS 7).

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí, očekávaným ze strany kupujícího, a výdaji potřebnými na nákup investice do nemovitosti. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely (investice do nemovitostí oceněné výnosovým přístupem jsou zařazené do úrovně 3 definované standardem IFRS 7). Pro výpočet reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita diskontní sazba ve výši 8.10 %.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2015	433	433	116	317
31/12/2014	419	419	117	302

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

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

	Přírůstek	Úroveň 3		Celkový vliv
		Celkový vliv	Úbytek	
Změna diskontní sazby	+1 pb	(19)	-1 pb	19

15. NEHMOTNÝ MAJETEK

	31/12/2015	31/12/2014
Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	65	50
Nedokončená aktiva	43	29
Ostatní	22	21
Ostatní nehmotný majetek	1 449	1 742
Software	100	107
Licence, patenty a ochranné známky	649	710
Nedokončená aktiva	414	346
CO ₂ emisní povolenky	271	520
Ostatní	15	59
	1 514	1 792

15.1. Změny v nehmotném majetku vytvořeném vlastní činností

V roce 2015 Skupina vytvořila vlastní činností nehmotný majetek v hodnotě 27 mil. Kč, který zahrnuje vývojové studie (2014: 30 mil. Kč).

	Nedokončená aktiva	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
01/01/2015			
Zůstatková hodnota			
Pořizovací cena	29	31	60
Oprávký a opravné položky	-	(10)	(10)
	29	21	50
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	14	13	27
Amortizace	-	(12)	(12)
31/12/2015			
Zůstatková hodnota			
Pořizovací cena	43	23	66
Oprávký a opravné položky	-	(22)	(22)
	43	22	65
01/01/2014			
Zůstatková hodnota			
Pořizovací cena	29	-	29
	29	-	29
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	30	30
Amortizace	-	(6)	(6)
Změna ve struktuře Skupiny	1	-	1
Opravné položky	-	(4)	(4)
Reklasifikace	(1)	1	-
31/12/2014			
Zůstatková hodnota			
	29	21	50



15.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku vytvořeného vlastní činností

	Nedokončená aktiva	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
01/01/2015	-	4	4
	-	4	4
čisté zvýšení/(snížení)	-	-	-
01/01/2014	-	-	-
Tvorba	4	-	4
Reklasifikace	(4)	4	-
	-	4	4
čisté zvýšení/(snížení)	-	4	4

15.3. Změny v ostatním nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Goodwill	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
01/01/2015							
Zůstatková hodnota							
Požizovací cena*	1 146	2 027	51	376	541	458	4 599
Oprávký a opravné položky*	(1 022)	(1 317)	(51)	(29)	(21)	(399)	(2 839)
Granty	(17)	-	-	(1)	-	-	(18)
	107	710	-	346	520	59	1 742
čisté zvýšení/(snížení)							
Investiční výdaje	45	5	-	65	-	-	115
Amortizace	(42)	(66)	-	-	-	(44)	(152)
Změna ve struktuře Skupiny	-	-	-	-	64	-	64
Opravné položky	(9)	(4)	-	2	6	-	(5)
Reklasifikace	5	-	-	-	-	-	5
Granty - příjem, vypořádání	(3)	-	-	1	-	-	(2)
Ostatní zvýšení/(snížení)	(3)	4	-	-	(319)	-	(318)
	100	649	-	414	271	15	1 449
31/12/2015							
Zůstatková hodnota							
Požizovací cena	1 192	2 030	51	441	287	428	4 429
Oprávký a opravné položky	(1 072)	(1 381)	(51)	(27)	(16)	(413)	(2 960)
Granty	(20)	-	-	-	-	-	(20)
	100	649	-	414	271	15	1 449
01/01/2014							
Zůstatková hodnota							
Požizovací cena	1 095	2 076	52	349	523	488	4 583
Oprávký a opravné položky	(951)	(1 297)	(52)	(7)	(157)	(399)	(2 863)
Granty	(1)	-	-	-	-	-	(1)
	143	779	-	342	366	89	1 719
čisté zvýšení/(snížení)							
Investiční výdaje	58	8	-	26	-	4	96
Amortizace	(49)	(66)	-	-	-	(16)	(131)
Změna ve struktuře Skupiny*	7	1	-	6	1	1	16
Opravné položky	(44)	(13)	1	(22)	136	(21)	37
Reklasifikace	9	1	-	(5)	-	1	6
Granty - příjem, vypořádání	(16)	-	-	(1)	-	-	(17)
Ostatní zvýšení/(snížení)	(1)	-	(1)	-	17	-	15
	107	710	-	346	520	59	1 742
31/12/2014							
Zůstatková hodnota							
	107	710	-	346	520	59	1 742

*Skupina v roce 2015 upravila prezentaci přírůstků dlouhodobého majetku vzniklých přikoupením podílu ve společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. za roky 2014 a 2015.



15.4. Změny v opravných položkách k ostatnímu nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Goodwill	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
01/01/2015*	78	212	51	29	21	43	434
Tvorba	3	4	-	-	-	-	7
Rozpuštění	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Využití	-	-	-	-	(6)	-	(6)
Reklasifikace	6	-	-	(1)	-	-	5
	87	216	51	27	15	43	439
čisté zvýšení/(snížení)	9	4	-	(2)	(6)	-	5
01/01/2014	34	199	52	7	157	22	471
Tvorba	37	5	-	35	-	26	103
Rozpuštění	-	-	-	-	-	(5)	(5)
Využití	-	-	-	-	(136)	-	(136)
Reklasifikace	7	8	-	(14)	-	-	1
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	(1)	1	-	-	-
	78	212	51	29	21	43	434
čisté zvýšení/(snížení)	44	13	(1)	22	(136)	21	(37)

*Skupina v roce 2015 reklasifikovala přírůstky dlouhodobého majetku vzniklé přikoupením podílů ve společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. za roky 2014 a 2015.

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku ze znehodnocení jsou vykázány v ostatních provozních činnostech. Podrobnější informace vztahující se k opravným položkám vytvořeným v roce 2015 jsou uvedeny v bodě 19.

15.5. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku

	31/12/2015	31/12/2014
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	1 437	1 748
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	10	10

Přírůstek nedokončených aktiv v roce 2015 zahrnuje novou PE3 licenci – projektová studie ve výši 29 mil. Kč.

Skupina reviduje dobu použitelnosti nehmotného majetku a provádí prospektivní úpravu odpisů dle svých účetních zásad. Kdyby byly použity odpisové sazby z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2015 by byly vyšší o 4 mil. Kč.

15.6. CO₂ emisní polovenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2013-2020 Skupina dostává povolenky na emise oxidu uhlíčitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2015 Skupina obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 1 918 475 tun.

	Hodnota	Množství (v tunách)
01/01/2015	520	2 893 260
Emisní povolenky přidělené v roce 2015	389	1 918 475
Vypořádání emisních povolenek za rok 2014	(707)	(3 767 104)
Změna ve struktuře Skupiny	64	319 085
Opravná položka	6	-
	272	1 363 716
Odhadovaná roční spotřeba 2015	772	3 754 786

K 31. prosinci 2015 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 8.22 EUR (31. prosince 2014: 7.24 EUR).

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

16. SPOLEČNÉ OPERACE

Místo podnikání	Vlastnický podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Hlavní činnost	Metody konsolidace
Butadien Kralupy a.s.	Česká republika 51.00%	Výrobce butadienu	Podíl na aktivech a závazcích

Skupina v souladu s IFRS 11 klasifikovala společnost a Butadien Kralupy, a.s. jako společnou operaci. Detailní informace jsou popsány v bodě 3.4.3.2.

Do 30. dubna 2015 měla Skupina 67.56% podíl ve společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. a do tohoto data ji také klasifikovala jako společnou operaci. Další informace jsou popsány v bodě 6.



17. FINANČNÍ MAJETEK DRŽENÝ K PRODEJI

	31/12/2015	31/12/2014
Nekótované akcie		
Orlen Holding Malta LTD	1	1
	1	1

Skupina drží kapitálovou investici ve výši 0.5 mil. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 0.5 mil. Kč), která představuje majetkový podíl ve společnostech, které nemají kótovanou tržní cenu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, a proto jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty.

18. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2015	31/12/2014
Poskytnuté úvěry	1	6
Ostatní dlouhodobé pohledávky	20	20
Finanční aktiva	21	26
Poskytnuté zálohy	4	3
Nefinanční aktiva	4	3
	25	29

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

Skupina posoudila požadavky uvedené v IAS 36 pro určení indikátorů snížení hodnoty jednotlivého majetku a pro CGU k 31. prosinci 2015. Společnost identifikovala interní indikátor, tj. fyzické poškození majetku CGU po havárii ze dne 13. srpna 2015.

Poškozený majetek je součástí petrochemické CGU. Po požáru pokračuje petrochemická CGU v provozu v omezené míře s externími dodávkami vstupních surovin - etylénu a propylénu. Vzhledem k poškozenému majetku Skupina vybrala scénář oprav, který zajistí nejvyšší odhadovaný ušlý zisk a nejkratší odhadovanou dobu přerušení provozu.

Skupina má majetek pojištěn proti poškození i proti ztrátě ušlého zisku (přerušení provozu) a usiluje o náhradu škod u pojistitele. Skupina předpokládá, že na základě podmínek uvedených v pojistné smlouvě, bude mít nárok získat zpět náklady na opravu škody na majetku. Skupina dále předpokládá, že očekávaný ušlý zisk za období opravy etylénové jednotky bude kompenzován z pojištění na přerušení provozu. Další informace jsou uvedeny v bodě 35.

Vzhledem k uvedeným faktům, v souvislosti se zůstatkovou hodnotou majetku k 31. prosinci 2015, Skupina neidentifikovala žádné indikátory snížení hodnoty majetku na úrovni CGU. Hodnota jednotlivého poškozeného majetku byla upravena na reálnou hodnotu sníženou o náklady na prodej, jak požaduje IAS 36, a bylo zaúčtováno snížení hodnoty majetku ve výši 597 mil. Kč.

Skupina nezjistila zhoršení indikátorů (zhoršení vnějšího prostředí na rafinérském trhu, výsledek hospodaření rafinérské výroby pod plánovanou úroveň, nadbytek kapacity rafinérské výroby a rostoucí nabídka jejích výrobků), na jejichž základě byla vytvořena opravná položka v roce 2014. Společnost dále nezjistila žádné indikátory, které by mohly vést k rozpuštění v minulosti zaúčtovaného snížení hodnoty majetku.

K 31. prosinci 2015 byly zjištěny indikátory snížení hodnoty majetku u penězotvorných jednotek (CGUs) v segmentu maloobchod, na základě nichž byly provedeny testy na snížení hodnoty majetku. Na základě výsledků analýzy snížení hodnoty k 31. prosinci 2015 Skupina zvýšila opravnou položku o 14 mil. Kč (31. prosince 2014: 26 mil. Kč).

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

20. ZÁSoby

	31/12/2015	31/12/2014
Suroviny	4 567	4 382
Nedokončená výroba	1 347	1 049
Hotové výrobky	2 999	3 548
Zboží k prodeji	254	367
Náhradní díly	1 223	974
Netto zásoby	10 390	10 320
Opravné položky k zásobám	864	957
Brutto zásoby	11 254	11 277



20.1. Změny v opravných položkách k zásobám

	2015	2014
Stav na začátku roku	957	386
Tvorba	730	842
Využití	(826)	(95)
Rozpuštění	(75)	(226)
Změna ve struktuře Skupiny	78	50
	864	957

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 655 mil. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2014: 617 mil. Kč) uvedené v bodě 9.

21. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2015	31/12/2014
Pohledávky z obchodních vztahů	9 437	11 951
Ostatní	17	18
Finanční aktiva	9 454	11 969
Pohledávky ze spotřební daně	312	401
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	19	24
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	1 033	-
Zálohy a náklady příštích období	440	112
Nefinanční aktiva	1 804	537
Netto pohledávky	11 258	12 506
Opravné položky k pohledávkám	646	623
Brutto pohledávky	11 904	13 129

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 34 dní. Pohledávky z obchodních vztahů nejsou úročeny první 4 dny po splatnosti. Poté se účtuje úrok dle podmínek stanovených ve smlouvách o prodeji.

Míra kreditního a měnového rizika pro Skupinu, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodě 31.4.2. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 37.

21.1. Změny v opravných položkách k pohledávkám z obchodních vztahů a ostatním pohledávkám

	31/12/2015	31/12/2014
Stav na začátku roku	623	637
Tvorba	81	27
Změna ve struktuře Skupiny	18	8
Rozpuštění	-	(23)
Využití	(74)	(44)
Ostatní	-	5
Kurzové rozdíly	(2)	13
	646	623

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

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



22. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2015	31/12/2014
Cash flow zajišťovací nástroje	700	887
<i>měnové forwardy</i>	30	15
<i>komoditní swapy</i>	670	872
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	14	188
<i>měnové forwardy</i>	14	23
<i>komoditní swapy</i>	-	165
Poskytnuté úvěry	-	6
Cash pool	3 086	36
Pohledávky z vypořádání derivátů	481	647
	4 281	1 764

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny k zajišťovacímu účetnictví, jsou uvedeny v bodě 31.3.

Skupina vykazuje pohledávky v PKN skupinovém cash poolovém systému ve výši 3 086 mil. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 36 mil. Kč). Úrokové sazby odpovídají příslušným mezibankovním sazbám a reálná hodnota pohledávek odpovídá jejich účetní hodnotě.

Skupina poskytla krátkodobý úvěr spřízněným společnostem a provozovatelům čerpacích stanic. Účetní hodnota úvěrů byla menší než 1 mil. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 6 mil. Kč). Úrokové sazby jsou variabilní a jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě k 31. prosinci 2015.

23. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2015	31/12/2014
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	5 888	1 682
	5 888	1 682

24. VLASTNÍ KAPITÁL

24.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2015 činil 18 133 mil. Kč (2014: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2014: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva. Akcie Společnosti jsou kótovány na Burze cenných papírů Praha.

24.2. Fondy tvořené ze zisku

Společnost vytvořila rezervní fond pro možné budoucí ztráty. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2015 činil 34 mil. Kč (31. prosince 2014: 2 703 mil. Kč).

24.3. Fond zajištění

Výše fondu činila 545 mil. Kč k 31. prosinci 2015 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2014: 538 mil. Kč).

24.4. Fond změny reálné hodnoty

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

24.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností

Fond souvisí s kurzovými rozdíly, vyplývajícími z převodu účetních závěrek zahraničních dceřiných společností patřících do Skupiny z cizích měn do Kč. Zůstatek tohoto fondu byl k 31. prosinci 2015 ve výši 15 mil. Kč (31. prosince 2014: 18 mil. Kč).

24.6. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 2. června 2015 rozhodla v souladu s článkem 8 odst. 2 písm. k) stanov společnosti UNIPETROL, a.s. o převodu zisku za rok 2014, který činil 328 mil. Kč, do nerozděleného zisku.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2015 bude učiněno na valné hromadě, která se bude konat v květnu/červnu 2016.



24.7. Politika řízení kapitálu

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

Skupina monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014 dosáhl tento poměr -16.49 % respektive 9.49 %.

Net financial leverage = čistý dluh / vlastní kapitál x 100 %

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

24.8. Zisk/(ztráta) na akcii

Základní zisk/(ztráta) na akcii

	2015	2014
Zisk/(ztráta) za účetní období náležející akcionářům	7 036	(556)
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Zisk/(ztráta) na akcii (v Kč na akcii)	38.80	(3.07)

Zředitelný zisk/(ztráta) na akcii

Zředitelný zisk/(ztráta) na akcii je stejný jako základní zisk/(ztráta) na akcii.

25. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Bankovní úvěry	-	-	-	327	-	327
Půjčky	-	4 000	-	23	-	4 023
	-	4 000	-	350	-	4 350

Úvěr poskytnutý PKN Orlen S.A.

Během 12 měsíců končících 31. prosince 2015 Skupina splatila střednědobý úvěr ve výši 4 mld. Kč, který byl poskytnut většinovým vlastníkem POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. na základě smlouvy o úvěru ze dne 12. prosince 2013.

25.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2015	31/12/2014
CZK/PRIBOR	-	327
	-	327

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodě 31 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.



26. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Rezerva na ekologické škody	571	350	3	-	574	350
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	76	71	7	5	83	76
Rezerva na CO ₂ emisní povolenky	-	-	772	707	772	707
Ostatní rezervy	31	36	110	70	141	106
	678	457	892	782	1 570	1 239

Změny v rezervách v roce 2015

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na rekultivaci	Rezerva na CO ₂ emisní povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2015	350	76	-	707	106	1 239
Tvorba	169	4	-	754	27	954
Diskont	6	-	-	-	-	6
Využití	(3)	(3)	-	(707)	-	(713)
Rozpuštění	(1)	(3)	-	-	(12)	(16)
Změna ve struktuře Skupiny	53	9	-	18	20	100
	574	83	-	772	141	1 570

Změny v rezervách v roce 2014

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na rekultivaci	Rezerva na CO ₂ emisní povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2014	340	57	-	514	63	974
Tvorba	4	18	1	775	55	853
Diskont	7	-	-	-	-	7
Využití	(1)	(3)	-	(562)	(2)	(568)
Rozpuštění	-	-	(1)	(41)	(12)	(54)
Změna ve struktuře Skupiny	-	4	-	21	2	27
	350	76	-	707	106	1 239

26.1. Rezerva na ekologické škody

V důsledku zákonné povinnosti Skupina vytvořila rezervu na rekultivaci skládky poléťavého popílku po ukončení jejího používání. Předpokládá se, že tato skutečnost nastane po roce 2043. Rezerva činila 339 mil. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 335 mil. Kč).

V návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí Skupina vytvořila rezervu ve výši 160 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy. Podle tohoto rozhodnutí musí být sanační práce ukončeny do 21 let od jejich zahájení.

Skupina má dále rezervu na náhradu škody pro Lesy České republiky, s.p. ve výši 18 mil. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 15 mil. Kč).

26.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

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

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla v rozmezí 0.54 % - 2.3 % p.a. v roce 2015 (2014: 0.62 % - 2.6 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

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



26.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu	Celkem
01/01/2015	3	73	76
Současné servisní náklady	1	3	4
Úrokové náklady	-	1	1
Pojistné zisky nebo ztráty vzniklé ze změn	5	(9)	(4)
<i>finanční předpoklady</i>	-	1	1
<i>ostatní</i>	5	(10)	(5)
Změna ve struktuře Skupiny	-	9	9
Platby v rámci programu	(1)	(2)	(3)
	8	75	83

	Rezerva na odměny při jubileích	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu	Celkem
01/01/2014	3	54	57
Současné servisní náklady	1	5	6
Úrokové náklady	-	1	1
Pojistné zisky nebo ztráty vzniklé ze změn	-	12	12
<i>finanční předpoklady</i>	-	12	12
Změna ve struktuře Skupiny	-	3	3
Platby v rámci programu	(1)	(2)	(3)
	3	73	76

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich reálné hodnotě k 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014.

26.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Česká republika	83	76	-	-	83	76
	83	76			83	76

26.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Česká republika	8	3	75	73	83	76
	8	3	75	73	83	76

26.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2015	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2015	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2015
Demografické předpoklady (+) <i>míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0.5pb	-	(3)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0.5pb	-	(4)
		-	(7)
Demografické předpoklady (-) <i>míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0.5pb	-	4
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0.5pb	-	5
		-	9

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2014	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2014	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2014
Demografické předpoklady (+) <i>míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0.5pb	-	(3)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0.5pb	-	(3)
		-	(6)
Demografické předpoklady (-) <i>míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0.5pb	-	3
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0.5pb	-	3
		-	6



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

26.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	1	1	6	4	7	5
Od 1 roku do 3 let	1	1	6	9	7	10
Od 3 do 5 let	1	-	8	6	9	6
Nad 5 let	5	1	55	54	60	55
	8	3	75	73	83	76
Vážený průměr doby trvání závazků (v letech)			13	15	13	15

26.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	1	1	6	5	7	6
Od 1 roku do 3 let	2	1	7	9	9	10
Od 3 do 5 let	2	2	10	8	12	10
Nad 5 let	23	8	219	204	242	212
	28	12	242	226	270	238

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

	31/12/2015	31/12/2014
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(4)	(6)
Nákladové úroky	(1)	(1)
Pojistné zisky a ztráty vzniklé ze změn ostatní	(5)	-
Minulé náklady na zaměstnance	3	-
	(7)	(7)
V ostatním úplném výsledku		
Pojistné zisky a ztráty vzniklé ze změn finanční předpoklady	9	(12)
ostatní	(1)	(12)
	10	(12)
	9	(12)
	2	(19)

Platby v rámci programu byly vykázány v Zaměstnaneckých benefitech ve výši 3 mil. Kč v roce 2014.

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

	31/12/2015	31/12/2014
Náklady na prodej	(5)	(4)
Administrativní náklady	(2)	(3)
	(7)	(7)

Na základě platné legislativy je Skupina povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázány jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Skupina nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o odměnách při odchodech do důchodu jsou v bodě 3.4.22.2.

26.3. Rezerva na CO₂ emisní povolenky

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

26.4. Ostatní rezervy

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

27. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2015	31/12/2014
Závazky z titulu pořízení majetku	1	1
Ostatní	-	20
Finanční závazky	1	21
Přijaté záruky	165	164
Nefinanční závazky	165	164
	166	185

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



28. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2015	31/12/2014
Závazky z obchodních vztahů	7 574	7 404
Závazky z titulu pořízení majetku	1 482	580
Závazky z titulu dividend	35	35
Závazky z finančního leasingu	-	1
Ostatní	325	49
Finanční závazky	9 416	8 069
Zálohy na dodávky	102	42
Zálohy na dlouhodobá aktiva	8	-
Závazky z titulu osobních nákladů	280	283
Závazky ze spotřební daně	4 786	3 987
Závazky z daně z přidané hodnoty	918	1 003
Ostatní daně, cla, závazky ze sociálního zabezpečení a ostatní benefity	99	92
Výdaje příštích období	98	106
na nevyčerpanou dovolenou	17	15
mzdové náklady	80	90
ostatní	1	1
Nefinanční závazky	6 291	5 513
	15 707	13 582

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

29. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2015	31/12/2014
Granty obdržené z Evropského fondu pro regionální rozvoj	3	72
Ostatní	5	4
	8	76

Informace o grantech je uvedena v bodě 13.

30. OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2015	31/12/2014
Cash flow zajišťovací nástroje	27	224
<i>měnové forwardy</i>	-	55
<i>komoditní swapy</i>	27	169
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	5	155
<i>měnové forwardy</i>	5	-
<i>komoditní swapy</i>	-	155
Cash pool	31	33
Závazky z vypořádání derivátů	65	-
	128	412

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví, jsou uvedeny v bodě 31.3.



VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

31. FINANČNÍ NÁSTROJE

31.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě v zisku nebo ztrátě	Úvěry a pohledávky	Zajišťovací finanční nástroje	
Pohledávky z obchodních vztahů	21.	-	9 437	-	9 437
Poskytnuté půjčky	18.,22.	-	1	-	1
Cash pool	22.	-	3 086	-	3 086
Deriváty	22.	14	-	700	714
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	-	5 888	-	5 888
Pohledávky z vypořádání derivátů	22.	-	481	-	481
Ostatní	18.,21.	-	37	-	37
		14	18 930	700	19 644

31/12/2014

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě v zisku nebo ztrátě	Úvěry a pohledávky	Zajišťovací finanční nástroje	
Pohledávky z obchodních vztahů	21.	-	11 951	-	11 951
Poskytnuté půjčky	18.,22.	-	6	-	6
Cash pool	22.	-	36	-	36
Deriváty	22.	188	-	887	1 075
Peníze a peněžní ekvivalenty	23.	-	1 682	-	1 682
Pohledávky z vypořádání derivátů	22.	647	-	-	647
Ostatní	18.,21.	-	44	-	44
		835	13 719	887	15 441

Finanční závazky

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě v zisku nebo ztrátě	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IAS 39	
Závazky z obchodních vztahů	28.	-	7 574	-	-	7 574
Závazky z titulu pořízení majetku	27.,28.	-	1 483	-	-	1 483
Cash pool	30.	-	31	-	-	31
Deriváty	30.	5	-	27	-	32
Závazky z vypořádání derivátů	30.	-	65	-	-	65
Ostatní	27.,28.	-	360	-	-	360
		5	9 513	27	-	9 545

31/12/2014

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě v zisku nebo ztrátě	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IAS 39	
Půjčky	25.	-	4 023	-	-	4 023
Úvěry	25.	-	327	-	-	327
Závazky z obchodních vztahů	28.	-	7 404	-	-	7 404
Závazky z titulu pořízení majetku	27.,28.	-	581	-	-	581
Cash pool	30.	-	33	-	-	33
Deriváty	30.	155	-	224	-	379
Ostatní	27.,28.	-	104	-	1	105
		155	12 472	224	1	12 852



31.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

2015

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě v zisku nebo ztrátě	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Úrokové výnosy	-	30	-	30
Úrokové náklady	-	-	(32)	(32)
Kurzové zisky/(ztráty) (Tvorba)/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v:	-	(47)	(226)	(273)
ostatních provozních výnosech/(nákladech)	-	(81)	-	(81)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	261	-	-	261
Ostatní	-	1	(28)	(27)
	261	(97)	(286)	(122)
ostatní, vyloučené z IFRS 7				
Diskontování rezerv				(6)
				(6)

2014

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě v zisku nebo ztrátě	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Úrokové výnosy	-	48	-	48
Úrokové náklady	-	-	(116)	(116)
Kurzové zisky/(ztráty) (Tvorba)/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v:	-	229	(1 054)	(825)
ostatních provozních výnosech/(nákladech)	-	(4)	-	(4)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	570	-	-	570
Ostatní	-	1	(36)	(35)
	570	274	(1 206)	(362)
ostatní, vyloučené z IFRS 7				
Diskontování rezerv				(7)
				(7)

31.3. Zajišťovací účetnictví

Skupina 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.

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

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

Plánové datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2015	31/12/2014
Expozice měnového rizika		
2015	-	(40)
2016	30	-
Expozice komoditního rizika		
2015	-	704
2016	643	-
	673	664

31.4. Cíle řízení rizik

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

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



31.4.1. Tržní rizika

Skupina je vystavena riziku cen komodit vyplývajícího 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 Skupina kontrakty týkající se derivátových komoditních nástrojů. Činnosti Skupiny jsou vystaveny riziku změn směnných kurzů cizích měn a úrokových sazeb. Skupina může uzavřít smlouvy o finančních derivátech a řídit své expozice vůči úrokovému a měnovému riziku.

31.4.1.1. Rizika cen komodit

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

- riziko změn rafinérských a petrochemických marží z prodeje výrobků a nepravidelné Ural/Brent diferenciální výkyvy - zajištěno jako součást zajišťovacích strategií;
- riziko změn cen surové ropy a výrobků v souvislosti s časovým nesouladem mezi datem zpracování surové ropy a/nebo výrobků z ní, a obchodními transakcemi - identifikované a zajištěné systematickým a řádným způsobem;
- riziko změn cen CO₂ emisních povolenek – zajištěno prostřednictvím pravidelného ověřování počtu vlastněných a potřebných CO₂ emisních povolenek s určením způsobu vyrovnání budoucích nedostatků nebo přebytků. V roce 2015 a v roce 2014, Společnost uzavřela zajišťovací transakce na nákup povolenek které bude odepisovat při vypořádání CO₂ emisních povolenek. Přecenění těchto transakcí není vykázáno ve finančních výkazech, protože nakoupené povolenky budou použité pro vlastní potřeby;
- riziko změn cen surové ropy a rafinérských výrobků v souvislosti se závazkem udržovat povinné rezervy surové ropy a pohonných hmot – není zajištěno z důvodu jeho stálého trvání a nepeněžního vlivu na výsledky Skupiny.

Analýza citlivosti komoditního rizika

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

31/12/2015

	Vliv na fond zajištění			
	Zvýšení ceny o	Vliv	Snížení ceny o	Vliv
Ropa USD/BBL	5 USD/BBL	(309)	5 USD/BBL	309

31/12/2014

	Vliv na fond zajištění			
	Zvýšení ceny o	Vliv	Snížení ceny o	Vliv
Ropa USD/BBL	5 USD/BBL	(218)	5 USD/BBL	218

31.4.1.2. Měnové riziko

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

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2015

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem přepočteno do CZK
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	114	25	3 695
Cash pool	95	21	3 086
Deriváty	-	28	684
Pohledávky z vypořádání derivátů	-	19	481
Peníze a peněžní ekvivalenty	7	2	243
	216	95	8 189
Finanční závazky			
Cash pool	1	-	30
Závazky z obchodních vztahů	61	117	4 534
Závazky z titulu pořízení majetku	21	1	575
Deriváty	-	1	32
Závazky z vypořádání derivátů	-	3	65
	83	122	5 236



31.4.1.2. Měnové riziko (pokračování)

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2014

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem přepočteno do CZK
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	168	23	5 181
Cash pool	1	-	36
Deriváty	-	7	165
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	-	373
	182	30	5 755
Finanční závazky			
Cash pool	1	-	33
Závazky z obchodních vztahů	51	112	3 970
Závazky z titulu pořízení majetku	8	-	225
Deriváty	-	7	155
	60	119	4 383

Analýza citlivosti na změny kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

31/12/2015

	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	410	15%	(410)
USD/CZK	15%	437	15%	(437)
		847		(847)

Vliv na výsledek před zdaněním				
	Zvýšení směnného kurzu	Vliv	Snížení směnného kurzu	Vliv
EUR/CZK	15%	542	15%	(542)
USD/CZK	15%	315	15%	(315)
		857		(857)

Vliv na fond zajištění				
	Zvýšení směnného kurzu	Vliv	Snížení směnného kurzu	Vliv
EUR/CZK	15%	(132)	15%	132
USD/CZK	15%	122	15%	(122)
		(10)		10

31/12/2014

	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	(419)	15%	419
USD/CZK	15%	(258)	15%	258
		(677)		677

Vliv na výsledek před zdaněním				
	Zvýšení směnného kurzu	Vliv	Snížení směnného kurzu	Vliv
EUR/CZK	15%	508	15%	(508)
USD/CZK	15%	(302)	15%	302
		206		(206)

Vliv na fond zajištění				
	Zvýšení směnného kurzu	Vliv	Snížení směnného kurzu	Vliv
EUR/CZK	15%	(927)	15%	927
USD/CZK	15%	44	15%	(44)
		(883)		883

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

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



31.4.1.3. Úrokové riziko

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

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

Finanční nástroje dle druhu	PRIBOR		EURIBOR		LIBOR		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Finanční aktiva								
Poskytnuté úvěry	1	6	-	-	-	-	1	6
Cash pool	-	-	2 571	34	515	2	3 086	36
	1	6	2 571	34	515	2	3 087	42
Finanční závazky								
Úvěry	-	327	-	-	-	-	-	327
Půjčky	-	4 023	-	-	-	-	-	4 023
Cash pool	1	-	30	33	-	-	31	33
	1	4 350	30	33	-	-	31	4 383

Analýza citlivosti na změny úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2015	31/12/2014	2015	2014
PRIBOR	+0.5 pb	+0.5 pb	-	(22)
EURIBOR	+0.5 pb	+0.5 pb	13	-
LIBOR	+0.5 pb	+0.5 pb	3	-
			16	(22)

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 2015 a k 31. prosinci 2014. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

31.4.2. Kreditní riziko a riziko likvidity

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

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

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou Skupinou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Společnost má jednoho odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky ve výši 1 292 mil. Kč, které přesahují 10 % z celkových obchodních pohledávek k 31. prosinci 2015.

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

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

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

Na základě analýzy pohledávek byly protistrany rozděleny do dvou skupin:

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

Rozdělení pohledávek před splatností

	31/12/2015	31/12/2014
Skupina I	8 492	11 143
Skupina II	767	442
	9 259	11 585



31.4.2. Kreditní riziko a riziko likvidity (pokračování)

Věková struktura pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty

	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 měsíce	157	346
1-3 měsíce	5	14
3-6 měsíce	16	7
6-12 měsíce	3	2
Nad 1 rok	34	41
	215	410

Vedení Skupiny je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky. Informace o opravných položkách k jednotlivým třídám aktiv jsou uvedeny v bodě 19 a 21.

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

Skupina má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry a bankovní garance. K 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 11 631 mil. Kč, resp. 15 219 mil. Kč.. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry činila i k 31. prosinci 2015 a 31. prosinci 2014 8 620 mil. Kč, resp. 13 104 mil. Kč. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 25 a 36.

Tabulky rizik likvidity

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

Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2015		Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky		
Cash pool – nediskontovaná hodnota	30.	31	-	31	31
Závazky z obchodních vztahů	28.	7 574	-	7 574	7 574
Závazky z titulu pořízení majetku	27.,28.	1 482	1	1 483	1 483
Deriváty	30.	32	-	32	32
Závazky z vypořádání derivátů	30.	65	-	65	65
Ostatní	27.,28.	360	-	360	360
		9 544	1	9 545	9 545

	Bod	31/12/2014		Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky		
Úvěry - nediskontovaná hodnota	25.	327	-	327	327
Půjčky - nediskontovaná hodnota	25.	89	4 087	4 176	4 023
Cash pool – nediskontovaná hodnota	30.	33	-	33	33
Finanční leasing	27.,28.	1	-	1	1
Závazky z obchodních vztahů	28.	7 404	-	7 404	7 404
Závazky z titulu pořízení majetku	27.,28.	580	1	581	581
Deriváty	30.	379	-	379	379
Ostatní	27.,28.	84	20	104	104
		8 897	4 108	13 005	12 852

31.4.3. Rizika z emisních povolenek

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



OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

32. STANOVENÍ REÁLNÉ HODNOTY

31/12/2015

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Poskytnuté úvěry	18.	1	1	-	1
Deriváty	22.	714	714	-	714
		715	715	-	715
Finanční závazky					
Deriváty	30.	32	32	-	32
		32	32	-	32

31/12/2014

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Poskytnuté úvěry	18.	6	6	-	6
Deriváty	22.	1 075	1 075	-	1 075
		1 081	1 081	-	1 081
Finanční závazky					
Úvěry	25.	327	327	-	327
Půjčky	25.	4 023	4 176	-	4 176
Finanční leasing	27.,28.	1	1	-	1
Deriváty	30.	379	379	-	379
		4 730	4 883	-	4 883

U ostatních druhů finančních aktiv a závazků uvedených v bodě 31.1. reálná hodnota odpovídá jejich účetní hodnotě.

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

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (tzv. úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat, než jsou tržní kotace, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (tzv. úroveň 2), a údaje pro ocenění, která nejsou založena na zjištěných tržních údajích (úroveň 3). Skupina oceňuje derivátové nástroje vedené v reálné hodnotě za použití oceňovacích modelů pro finanční nástroje založené na všeobecně dostupných směnných kurzech, úrokových sazbách, forwardových křivkách a křivkách volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích. Ve srovnání s předchozím sledovaným obdobím Skupina nezměnila metody oceňování týkající se derivátových nástrojů.

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

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

V roce končícím 31. prosince 2015 a srovnávacím období nebyly ve Skupině provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3. K 31. prosinci 2015 a 31. prosinci 2014 Skupina držela nekótované akcie ve výši 0.5 mil. Kč, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě stanovit vzhledem k neexistenci aktivního trhu a srovnatelných transakcí se stejným typem nástrojů. Výše uvedené podíly byly uznány jako finanční majetek držený k prodeji a je oceněn pořizovací cenou sníženou o případné snížení hodnoty. K 31. prosinci 2015 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobů a data prodeje těchto aktiv.



33. LEASING

33.1. Skupina jako nájemce

Operativní leasing

K rozvahovému dni měla Skupina nevypověditelné smlouvy o operativním leasingu z pozice nájemce. Minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing byly následující:

	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	53	56
Od 1 roku do 5 let	133	178
Více než 5 let	215	236
	401	470

Skupina si najímá pozemky, vozidla a kancelářské prostory prostřednictvím operativního leasingu. Leasing vozidel je typicky sjednáván na dva roky. Leasingové splátky jsou ročně upravovány, aby odražely tržní podmínky. Žádný leasing nezahrnuje podmíněné nájemné.

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2015	2014
Nevypověditelný operativní leasing	57	51

Finanční leasing

K rozvahovému dni Skupina měla smlouvy o finančním leasingu z pozice nájemce.

Budoucí minimální leasingové splátky za finanční leasing byly následující:

	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	-	1
Od 1 roku do 5 let	-	-
	-	1

Současná hodnota minimálních splátek za finanční leasing byla následující:

	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	-	1
Od 1 roku do 5 let	-	-
	-	1

Rozdíl mezi celkovou hodnotou budoucích minimálních leasingových splátek a jejich současnou hodnotou vyplývá z diskontování leasingových splátek smluvní implicitní úrokovou mírou.

Leasingy mají fixní splátky a žádný nezahrnuje podmíněné nájemné. Reálná hodnota leasingových závazků Skupiny se blíží jejich zůstatkové hodnotě. Všechny závazky jsou denominované v Kč.

Čistá účetní hodnota najatého majetku byla následující:

	31/12/2015	31/12/2014
Stroje a zařízení	181	208
Vozidla a ostatní	50	68
	231	276

33.2. Skupina jako pronajímatel

K 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014 Skupina neměla žádné smlouvy o finančním ani operativním leasingu z pozice pronajímatele.

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 3 344 mil. Kč k 31. prosinci 2015 a 2 007 mil. Kč k 31. prosinci 2014, včetně 305 mil. Kč a 175 mil. Kč investic do ochrany životního prostředí.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2015 činila 11 121 mil. Kč (31. prosince 2014: 459 mil. Kč).



35. PODMÍNĚNÁ AKTIVA A ZÁVAZKY

35.1. Podmíněná aktiva

Havárie na etylénové jednotce

Jako důsledek havárie etylénové jednotky, která se stala dne 13. srpna 2015 v areálu Chempark Záluží v Litvínově, Skupina zaučtovala ve 3. čtvrtletí 2015 odhadované snížení hodnoty majetku ve výši 597 mil. Kč v souvislosti s poškozením majetku. Výše opravné položky se může změnit do doby dokončení technických prací v areálu.

Skupina má majetek pojištěn proti poškození a stejně tak proti ztrátě z ušlého zisku (přerušení provozu) a usiluje o náhradu škod u pojistitele. Skupina předpokládá, že na základě podmínek uvedených v pojistné smlouvě a odhadů provedených ke konci roku 2015, by měla mít nárok získat zpět náklady na opravu škody na majetku v odhadované výši přibližně 4.1 mld. Kč, ušlý obchodní zisk v roce 2015 v odhadované výši přibližně 2.4 mld. Kč a ostatní provozní náklady vzniklé v souvislosti s požárem ve výši přibližně 156 mil. Kč.

V průběhu roku 2015 Skupina obdržela zálohy na pojistné plnění ve výši 276 mil. Kč. Zálohové platby jsou prezentovány ve výkazu o finanční pozici v rámci položky Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky.

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.

Žaloba UNIPETROL RPA, s.r.o. na zrušení rozhodnutí daňového úřadu

Dne 14. října 2015 Nejvyšší správní soud České republiky zrušil rozsudek Krajského soudu v Ústí nad Labem a rozhodl vrátit případ soudu v Ústí nad Labem k přezkoumání. Nejvyšší správní soud uvedl, že Krajský soud se správně nezabýval námitkou legitimního očekávání vznesenou UNIPETROL RPA, s.r.o. Případ nyní řeší Krajský soud v Ústí nad Labem.

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

Dne 31. srpna 2015 UNIPETROL RPA, s.r.o., jako navrhovatel, předložil žalobu Okresnímu soudu v Děčíně požadující vydání platebního příkazu, nařizující ČEZ Distribuce, a.s., jako odpůrci, zaplacení bezdůvodného obohacení na úkor UNIPETROL RPA, s.r.o. ve výši 303 469 tis. Kč včetně úroků a právních poplatků. Bezdůvodné obohacení ČEZ Distribuce, a.s. vyplývá z toho, že společnost ČEZ Distribuce, a.s. v období od 1. ledna 2013 do 30. září 2013 fakturovala UNIPETROL RPA, s.r.o. měsíční poplatek za obnovitelné zdroje energie a kombinovanou výrobu tepla a energie bez ohledu na to, že elektrickou energii vyrobila a distribuovala sama společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. Skupina je toho názoru, že ČEZ Distribuce, a.s., jako poskytovatel distribuční soustavy, není oprávněn účtovat poplatek svým zákazníkům s ohledem na to, že elektřina byla vyrobena a spotřebována zákazníky samotnými, tj. za elektřinu, pro kterou nebyla poskytnuta žádná distribuční služba.

35.2. Podmíněné závazky

Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

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

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

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

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

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. Žalobci snížili požadovanou částku na 68 mil. Kč.

Znalecký posudek vyžádaný soudem potvrdil částku odměny k vyplacení zaměstnancům ve výši 1.6 mil. Kč. Jeden ze zaměstnanců akceptoval vyplacení svého podílu odměny stanovené znalcem v posudku vyžádaném soudem. Společnost vyplatila odměnu druhému zaměstnanci na základě znaleckého posudku v lednu 2016.



35.2. Podmíněné závazky (pokračování)

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

Dne 23. května 2012 byla společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. (tj. dceřině společnosti UNIPETROL, a.s.), doručena Okresním soudem v Ostravě žaloba, kterou se žalobce - společnost I.P. - 95, s.r.o., 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, Kypr, 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.

V následném soudním řízení Vrchní soud v Olomouci rozhodl, že pohledávka společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o., kterou Společnost uplatnila v konkurzu proti společnosti I.P. - 95, s.r.o., byla právoplatná, odůvodněná a existující v době podání insolvenčního návrhu. Na základě platné judikatury – vymáháním oprávněné pohledávky v rámci insolvenčního řízení nemůže dojít k poškození dlužníka. Proto Společnost očekává, že žaloba o náhradu škody bude příslušným soudem zamítnuta.

Dne 31. července 2015 Krajský soud rozhodl o zrušení rozhodnutí Okresního soudu v Ostravě, což by umožnilo kyperské společnosti NESTARMO TRADING LIMITED přistoupit k soudnímu řízení jako žalobce. Dne 12. ledna 2016 Okresní soud v Ostravě zamítl podnět IP – 95, s.r.o. o umožnění kyperské společnosti NESTARMO TRADING LIMITED k přistoupení k soudnímu řízení jako žalobce.

Management Skupiny žalobcem tvrzený nárok neuznává a považuje ho za neodůvodněný a neopodstatněný.

Smlouvy o přepravních službách

Přepravu ropy ropovodem pro UNIPETROL RPA, s.r.o. zajišťuje MERO ČR, a.s. a TRANSPETROL, a.s. přes společnost ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. K 31. prosinci 2015 ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. uzavřela smlouvu o přepravě s TRANSPETROL, a.s. pokrývající dodávky ropy do roku 2020.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. a MERO ČR, a.s. se dohodly na podmínkách přepravy ropy do České republiky. Smlouva o poskytování služeb úschovy a přepravy ropy ropovodem IKL a ropovodem Družba je platná od 1. ledna 2016. Společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. a MERO ČR, a.s. prodloužily lhůtu pro vyjednávání o přepravním tarifu dodávek prostřednictvím ropovodu Družba a IKL do 31. března 2016.

Vedení Skupiny neočekává žádný dopad na podnikatelské činnosti v důsledku neexistence dohody o přepravním tarifu pro dodávky prostřednictvím ropovodu Družba a IKL se společností MERO ČR, a.s. Vliv na účetní závěrku není v současné době měřitelný.

36. ZÁRUKY A RUČENÍ

Záruky

Pro zajištění celního dluhu, spotřební daně u Celního úřadu a jiné účely byly na žádost Skupiny vydány bankovní garance. K 31. prosinci 2015 činil celkový zůstatek garancí celního dluhu a spotřební daně 2 415 mil. Kč (31. prosince 2014: 1 521 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 37 mil. Kč (31. prosince 2014: 31 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 621 mil. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 1 464 mil. Kč).

Závazky z historických ekologických zátěží

Skupina je příjemcem finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží. Finanční prostředky až do výše 14 753 mil. Kč jsou poskytovány na krytí nákladů skutečně vynaložených na odstranění historických ekologických zátěží.

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

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2015	Nevyužité prostředky k 31/12/2015
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.	6 012	4 014	1 998
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	51	4 193
BENZINA s.r.o.	1 349	476*	873
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	512	729
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 762	145
	14 753	6 815	7 938

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2014	Nevyužité prostředky k 31/12/2014
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.	6 012	3 868	2 144
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	51	4 193
BENZINA s.r.o.	1 349	471*	878
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	500	741
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 728	179
	14 753	6 618	8 135

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



37. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

37.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

V průběhu roku 2015 a 2014 nebyly Skupinou uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

37.2. Transakce se členy klíčového vedení

V průběhu roku 2015 a 2014 Skupina neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy o poskytování služeb společností Skupiny a spřízněným osobám. V průběhu roku 2015 a 2014 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

37.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny

V průběhu roku 2015 a 2014 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společností Skupiny, na základě zasláných deklamací, neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

37.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami

Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

V průběhu roku 2015 a 2014 byla většina (62.99 %) akcií Společnosti vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

2015	PKN Orlen	Společné operace	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	532	882	7 641
Nákupy	63 072	1 159	1 629
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	150	-
Finanční náklady	30	-	11

31/12/2015	PKN Orlen	Společné operace	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	3 086
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	190	1	541
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	2 580	4	95

2014	PKN Orlen	Společné operace	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	1 158	2 265	7 958
Nákupy	77 075	3 070	2 839
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	110	-
Finanční náklady	86	-	30

31/12/2014	PKN Orlen	Společné operace	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	6	-
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	36
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	112	292	570
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	6 272	358	211

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

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



38.1. Odměňování členů klíčového vedení, členů představenstva a dozorčí rady

	2015		2014	
	Krátkodobé benefity	Odchodné	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	212	1	213	7
Placené za předcházející rok	42	2	46	2
Potenciálně splatné v příštím roce	42	1	43	2

Další podrobné informace týkající se odměňování řídicích pracovníků jsou uvedeny v bodě 9.3.

38.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny

V roce 2015 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvům společností Skupiny a dalším členům klíčového vedení mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňovány za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Skupiny. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Skupinou.

39. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Dne 30. prosince 2015 společnost BENZINA, s.r.o. uzavřela dohodu s OMV o převzetí 68 čerpacích stanic v České republice. Dokončení transakce podléhá splnění určitých předpokladů, mimo jiné získání souhlasu od Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Předseda dozorčí rady společnosti UNIPETROL, a.s. Dariusz Jacek Krawiec rezignoval na svoji pozici člena dozorčí rady společnosti UNIPETROL, a.s. dne 21. prosince 2015 s účinností k 21. lednu 2016.



Dozorčí rada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 13. ledna 2016 s účinností od 6. února 2016 opětovně zvolila Miroslawa Kastelika do funkce člena představenstva společnosti UNIPETROL, a.s.

Rafał Sekuła rezignoval na svoji pozici člena dozorčí rady společnosti UNIPETROL, a.s. dne 11. února 2016 s účinností k 11. březnu 2016.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2015.

40. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 15. března 2016.

Podpis statutárního orgánu	
 Marek Świtajewski Předseda představenstva	 Miroslaw Kastelik Člen představenstva