



UNIPETROL, a.s. Výroční zpráva 2019

Obsah

1	Profil skupiny Unipetrol.....	3
2	Analýza a zhodnocení výsledků Skupiny	3
3	Finanční situace	3
4	Významné následné události	4
5	Očekávaný vývoj v roce 2020	4
6	Výzkum a vývoj	5
7	Hlavní environmentální aktivity	6
8	Zaměstnanci	6
9	Informace o zahraničních pobočkách	6
10	Pořízení vlastních akcií	6
11	Risk management.....	6
12	Zpráva vedení	7
13	Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2019	7
14	Audit	7
	Zpráva auditora k individuální účetní závěrce	8
	Individuální účetní závěrka.....	10
	Individuální výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	13
	Individuální výkaz finanční pozice	14
	Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu	15
	Individuální přehled o peněžních tocích.....	16
	Příloha k individuální účetní závěrce	17
	Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce.....	46
	Konsolidovaná účetní závěrka	48
	Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	51
	Konsolidovaný výkaz o finanční pozici.....	52
	Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu	53
	Konsolidovaný přehled peněžních toků	54
	Příloha ke konsolidované účetní závěrce	55
	Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2019	108
	Glosář a zkratky	116
	Glosář	116
	Zkratky.....	119
	Identifikační a kontaktní údaje	121
	Události po datu schválení finančních výkazů	121

1 Profil skupiny UNIPETROL

UNIPETROL, rafinérská a petrochemická skupina (dále jen "Unipetrol Group", "Skupina UNIPETROL" nebo "Skupina") tvoří důležitou součást českého průmyslu. Je jediným zpracovatelem ropy v České republice, jeden z nejvýznamnějších výrobců plastů a majitel největší sítě čerpacích stanic Benzina. Je také významným hráčem v oblasti rafinérské a petrochemické výroby ve střední a východní Evropě. Skupina Unipetrol je od roku 2005 součástí rafinérské a petrochemické skupiny PKN ORLEN.

UNIPETROL, a.s., mateřská společnost Skupiny UNIPETROL, je společnost s majoritním akcionářem a jako taková je ovládanou osobou. Jediným akcionářem je Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna ("PKN ORLEN S.A.").

Skupina Unipetrol provozuje:

- 2 rafinerie s roční konverzní kapacitou 8,7 milionu tun ropy
- 3 polyolefinové jednotky – v roce 2019 byla celková roční kapacita jednotek 595 000 tun, v roce 2020 by mělo dojít k navýšení na 790 000 tun
- ethylenovou jednotku s roční kapacitou 544 000 tun
- 416 čerpacích stanic v České republice a 8 čerpacích stanic na Slovensku (počty k 31. prosinci 2019)
- širokou škálu dopravních služeb

Dva klíčové obchodní segmenty:

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

2 Analýza a zhodnocení výsledků Skupiny

Výkonnost Skupiny měřená ziskem z provozních operací na úrovni EBIT výrazně poklesla ve srovnání s předchozím obdobím zejména proto, že EBIT v roce 2018 byl výrazně pozitivně ovlivněn zrušením opravných položek ze snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Navíc vliv nárůstu cen surovin v průběhu roku se plně neodrazil v ceně konečných produktů. Navzdory horším provozním výsledkům si Skupina udržovala silnou pozici svých obchodních segmentů.

Skupina UNIPETROL není povinná poskytovat žádné informace podle jiných než účetních pravidel.

3 Finanční situace

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztrát a ostatního úplného výsledku

Výnosy Skupiny za rok 2019 činily 128 879 mil. Kč a byly o 1% nižší než v roce 2018, a to především v důsledku nižšího celkového množství prodaných výrobků. Geografická struktura příjmů Skupiny zůstala stabilní, přičemž většina prodeje směřovala v roce 2019 do zemí EU.

Zisk Skupiny z provozní činnosti na úrovni EBIT se snížil z 9 756 mil. Kč v roce 2018 o 8 754 mil. Kč na 1 002 mil. Kč v roce 2019. Výsledek hospodaření v roce 2018 byl však výrazně pozitivně ovlivněn zrušením opravných položek ze snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Navíc zhoršené makroekonomické prostředí, zejména rostoucí cena ropy a výsledně nižší marže také negativně ovlivnily zisk skupiny.

Čistý zisk skupiny dosáhl ke konci roku 585 mil. Kč.

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

K 31. prosinci 2019 činil dlouhodobý majetek skupiny Unipetrol 52 154 milionů Kč. V roce 2019 Skupina pořídila hmotný a nehmotný majetek ve výši 6 651 milionů Kč. Většina investic se uskutečnila v segmentu downstream, další investice následovaly do maloobchodního segmentu.

K 31. 12. 2019 činila celková krátkodobá aktiva 42 074 mil. Kč, což představuje nárůst o 851 mil. Kč oproti předchozímu roku, a to především díky nárůstu zásob ve výši 1 842 mil. Kč v důsledku vyšších cen ropy a nárůstu Peněz a peněžních ekvivalentů o 2 775 mil. Kč. Oproti tomu v porovnání k 31. prosinci 2018 se snížily pohledávky z derivátů v položce Ostatní krátkodobá finanční aktiva, jakož i pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky.

Vlastní kapitál vzrostl v průběhu roku o 187 mil. Kč na 59 454 mil. Kč, a to především navýšením Nerozděleného zisku o 560 mil. Kč kompenzovaného poklesem Fondu zajištění o 367 mil. Kč.

K 31. prosinci 2019 Krátkodobé závazky vzrostly o 3 127 mil. Kč oproti 31. prosinci 2018, což bylo způsobeno mimo jiné zvýšením obchodních a ostatních závazků o 2 050 mil. Kč.

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti Skupiny dosáhly v roce 2019 výše 8 984 mil. Kč a byly využity v investiční činnosti, což mělo za následek peněžní výdaje ve výši 5 182 mil. Kč tvořené především vysokými investičními náklady. Peněžní tok z finanční činnosti byl negativní ve výši -1 021 mil. Kč.

Finanční pozice Skupiny byla nadále velmi dobrá, čisté peněžní prostředky ke konci roku 2019 byly ve výši 4 287 mil. Kč

4 Významné následné události

Změny ve složení představenstva v průběhu roku 2020 jsou uvedeny v bodu 38 Konsolidované účetní závěrky za rok 2019. Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty ve Výroční zprávě k 31. prosinci 2019.

5 Očekávaný vývoj v roce 2020

Rafinérské odvětví

Výzkum a vývoj v oblasti rafinérských technologií a výrobků sledoval dvě hlavní oblasti - výroba motorových paliv a zpracování zbytkových frakcí.

Dostupnost a využívání obnovitelných zdrojů v rafinérských operacích a výroba motorových paliv bude klíčovým faktorem pro každou rafinerii. Legislativní regulace emisí skleníkových plynů a podíl obnovitelných zdrojů energie v energetických materiálech zrychlují průmyslové inovace a nové technologie. Předchozí a dlouhodobá výzkumná, technologická a analytická podpora UniCRE pomohla při realizaci průmyslových testů zaměřených na hydrogenaci použitého kuchyňského oleje v rafinerii Litvínov. Šetření potenciálních zdrojů surovin z alternativních materiálů a odpadů pro výrobu motorových paliv pokračovalo také v roce 2019.

V roce 2020 se očekává přísnější limit pro obsah síry v lodních palivech, proto se přeměna zbytkových frakcí stane pro každou rafinerii důležitým ekonomickým aspektem. Strategie v této oblasti je zaměřena na snižování podílu těžkých a zbytkových produktů a jejich komplexního zpracování. Důraz byl kladen na další zvyšování výroby lehkých výrobků a alternativních možností zpracování zbytkových frakcí. Tradičně poměrně velký podíl aktivit byl zaměřený na suroviny a kvalitu asfaltových asfaltů. Moderní reologické, instrumentální a analytické metody byly vyvinuty a dále prováděny při zkoumání bitumenů.

Legislativní regulace snižování emisí skleníkových plynů na jednotku energie v palivech v roce 2020 roste z 3,5 % na 6 %. Toto navýšení má za následek další navyšování podílu obnovitelných zdrojů energie v dopravě a tím významné navýšení nákladů na výrobu paliv. Další akceleraci použití obnovitelné energie v dopravě a další růst nákladů na produkci paliv se urychlí po roce 2022 v důsledku zavedení směrnice RED II.

Petrochemické odvětví

Olefiny and chemikálie

Jak je nyní zřejmé, rok 2019 nedostál mimořádně všech předpovědí, které byly učiněny v předchozím roce. Dodávka etylenu nebyla v průběhu roku 2019 napjatá, a to navzdory tomu, že proběhlo obrovské množství naplánovaných zárážek po celé Evropě, stejně jako neplánovaných výpadků a problémů u dalších etylenových jednotek. Diskonty oproti kontrakční ceně etylenu byly běžné a ve čtvrtém kvartálu roku 2019 dokonce dvojciferné. Poptávka po etylenu, ať už z polymerního nebo nepolymerního sektoru, byla výrazně vyšší než po propylen. To bylo způsobeno sníženou konkurenceschopností propylen u nepolymerních derivátů na globálních trzích v důsledku vyšších cen v Evropě oproti zbytku světa. Celkově byla v roce 2019 nabídka a poptávka u etylenu vyrovnanější než u propylen, ale ani jeden trh nezažil skutečnou napjatost, které se producenti i spotřebitelé obávali.

Vzhledem k nenaplnění predikcí pro rok 2019, pro nadcházející rok se očekávání v petrochemickém segmentu výrazně snížila. Důraz bude kladen na řízení operací dodávek a krakování na podporu produkce na evropském trhu, který bude pravděpodobně ovlivněn navýšením kapacit etylenových a polyetylenových jednotek, zejména v USA a Asii. Evropa bude navíc ovlivněna novým exportním etylenovým terminálem v USA, který otevře přístup k levnějšímu produktu pro globální destinace. V důsledku toho bude obtížnější řídit evropské konkurenční prostředí, buď přímo prostřednictvím dovozu etylenu do Evropy za konkurenceschopné ceny, nebo nepřímo prostřednictvím míry dostupnosti polyetylen na domácím trhu nebo na tradičních evropských vývozních trzích. Tato očekávaná narušení evropského trhu budou mít tendenci vytvořit tlak na míru využití etylenových jednotek nebo dokonce skončí uzavřením některých z nich.

Předpokládá se, že trh s propylenem bude po celý rok 2020 vyrovnaný, přičemž dovozy pravděpodobně v případě neočekávaných výrobních problémů stabilizují trh. Pro první čtvrtletí 2020 se předpokládá mírný nárůst poptávky po tomto monomeru.

V roce 2020 se očekává dostatek benzenu na evropském trhu díky najetí nových kapacit v průběhu roku a v prvním čtvrtletí roku 2020 díky místní produkci a dovozu. Co se týče ceny, trh s benzenem je závislý na trhu s ropou, v případě jeho výkyvů a také rostoucímu napětí na Středním východě, bude značně omezena i likvidita trhu s benzenem.

Polyolefiny

Jak již bylo zmíněno, evropští výrobci polyetyleny se musí v roce 2020 připravit na vyšší importy produktu do Evropy. V souvislosti s tím vyvstávají otázky týkající se životaschopnosti evropského petrochemického průmyslu a schopnosti vyrovnat se s přebytkem polyetyleny. Nadále již také nelze ignorovat výzvu vyvolanou tlaky oběhového hospodářství v průmyslové výrobě polyetyleny v Evropě. Zatímco v roce 2020 bude stále k dispozici značný nedostatek recyklovaného polyetyleny, který by ohrozil poptávku po primárním polyetyleny, právní předpisy předurčují, že tento tlak bude pokračovat a zintenzivní.

Polypropylen je více diverzifikovaný a používá se ve více aplikacích než polyetylen a méně podléhá nízkonákladovým dovozům. Objemy polypropyleny v roce 2019 v Evropě rostly pomaleji, než bylo obvyklé, ale výrazně nad 1 %, a očekává se, že tento trend bude pokračovat nadále i v nadcházejícím roce. Očekává se, že v roce 2020 zůstane nabídka polypropyleny dostatečná, nicméně někteří kupující zvyšují objem spotovými nákupy versus kontraktů, aby mohli potenciálně využít okamžité nabídky a nebát se o nedostatek produktu na trhu.

Maloobchod

Současné ekonomické podmínky v eurozóně a hospodářské reformy v České republice, zejména opatření na podporu růstu přijatá českou vládou, připravují půdu pro další růst české ekonomiky s pozitivním dopadem na rostoucí poptávku po palivech na domácím trhu, a to především prostřednictvím zvyšování výkonnosti sektorů náročných na naftu. Daňové výhodné CNG bude dále posilovat svou stabilní pozici na trhu. Silná konkurence na trhu bude i nadále vyvíjet tlak na ziskové marže po celý rok.

Ceny benzínu a nafty v roce 2020 budou záviset na podmínkách definovaných v právních předpisech týkajících se životního prostředí určujících úroveň závazků pro snížení emisí CO₂ u fosilních paliv z hlediska obsahu biosložky s nižší emisí uhlíku. V roce 2020 činí předepsaná redukce 6%. Kromě toho lze očekávat další rozšíření sortimentu fosilních paliv s přísadami, alternativy jako CNG nebo rychlonabíjecí body pro elektromobily na čerpacích stanicích. Zbývající tržní prostor bude obsazen low-costovými samoobslužnými čerpacími stanicemi.

Benzina udržuje své priority v programu zaměřeném na zvýšení tržního podílu prodeje pohonných hmot, zvýšení průměrné výkonnosti na čerpací stanici a zvyšování prodeje v nepalivovém segmentu, včetně rozšíření a harmonizace nabídky občerstvení. Společnost Benzina rovněž usiluje o posílení důvěry zákazníků.

Podle rozvoje trhu, stavu modernizace vozového parku a nových technologií spalování pohonných hmot ve vozidlech budou čerpací stanice Benzina i nadále zlepšovat sortiment pohonných hmot, prémiové palivo, CNG i alternativní vodíkové palivo a AdBlue, provozní tekutinu šetrnou k životnímu prostředí.

6 Výzkum a vývoj

Výzkum a vývoj ve skupině UNIPETROL je zaměřený především na oblasti, které jsou klíčové pro další rozvoj skupiny a jsou v souladu s její strategií. Společnost čelí stále novým výzvám vyplývajícím z měnících se legislativních pravidel. Hlavními oblastmi zájmu jsou tedy biopaliva, vodík pro mobilitu, alternativní suroviny pro výrobu paliv a polymerů a s tím spojená cirkulární ekonomika. Všechny tyto oblasti jsou úzce spojeny s národními a evropskými cíli, které vyžadují stále snižování emisí skleníkových plynů a udržitelný rozvoj rafinérského a petrochemického průmyslu. Unipetrol se stále intenzivně zabývá zvyšováním energetické účinnosti, hledáním možností snižování spotřeby primárních zdrojů energie a využitím odpadního tepla. Řešená témata jsou plně v souladu se strategií skupiny Orlen.

Unipetrol pokrývá výše uvedené základní segmenty především ve svých výzkumných centrech: Unipetrol výzkumně-vzdělávací centrum (UniCRE) a PIB (Polymer Institute Brno).

UniCRE se zaměřuje na oblast výroby biopaliv a jejich vlivu na kvalitu paliv. Zaměřuje se intenzivně na výběr vhodných surovin a jejich kvalitativní hodnocení, hledání optimálních technologií a přípravu a hodnocení provozních testů, jak na testovacích laboratorních jednotkách, tak na reálných technologiích. Především zpracování čistých rostlinných olejů a upotřebených kuchyňských olejů je dlouhodobě zkoumáno s velmi pozitivními výsledky. Nedílnou součástí je hodnocení dopadu do katalytických systémů. Testování katalyzátorů vybraných výrobních procesů je obor, ve kterém má UniCRE dlouhodobé zkušenosti a bohaté znalosti. V roce 2019 byla pořízena jednotka ACE, která slouží pro hodnocení a optimalizaci jednotek FCC v rámci kapitálové skupiny Orlen.

V současnosti velmi dynamicky rozvíjející se oblastí výzkumu je pyrolýza odpadních plastů a tedy výroba alternativních surovin pro další procesy. Tento proces je významným bodem cirkulární ekonomiky, která má za cíl využívání odpadních materiálů jako surovin pro další zpracování. Pro Unipetrol, jako významného producenta plastů, je tato oblast velice důležitá. Budoucí udržitelnosti výroby těchto materiálů je na těchto otázkách závislá. Mezi další činnosti patří optimalizace procesu pyrolýzy, využití obnovitelných surovin a pokročilých anorganických materiálů.

PIB se zaměřuje na výzkum polymerů, rozvíjí produktové portfolio polypropyleny a polyetyleny. V roce 2019 došlo k významnému rozvoji testovací infrastruktury i vzhledem k testování nové jednotky PE3. Zaměstnanci PIB poskytují rozsáhlou vývojovou podporu jednotkám provozovaným v Chemparku Záluží. PIB se dále zaměřuje na monitorování kvality monomerů, získávání potřebných certifikací, testování a vývoj katalyzátorů. Významným úkolem v roce 2019 i v roce 2020 je podpora najíždění jednotky PE3 a další stabilizace provozu, hodnocení výroby a produkce. Další oblastí je projekt výroby

PLA v rámci skupiny Orlen, jako složky zlepšující biologickou rozložitelnost polymerů, která je zároveň vyráběna z obnovitelného materiálu.

Unipetrol se dále intenzivně podílí na spolupráci s vysokými školami a výzkumnými institucemi. Mezi hlavní partnery v této oblasti patří Vysoká škola chemicko-technologická v Praze, s kterou je realizováno mnoho výzkumných projektů. Univerzitní centrum VŠCHT Praha – Unipetrol je umístěno přímo v areálu Chempark v Litvínově-Záluží, studenti jsou zapojeni do probíhajících projektů a mají možnost si vybrat z široké škály témat pro bakalářské a magisterské práce a disertace. Unipetrol společně s UniCRE a Univerzitním centrem zajišťuje mnoho vzdělávacích aktivit jak pro střední školy, tak pro vysoké školy. Zvyšování povědomí o výzkumných a vývojových činnostech zvyšuje potenciál společnosti v této oblasti. Mezi další vysokoškolské instituce zapojené do vzájemné spolupráce patří České vysoké učení technické v Praze, Vysoké učení technické v Brně, Technická univerzita v Liberci, Univerzita Jana Evangelisty Purkyně a mnoho dalších. Unipetrol se rovněž zabývá výzkumem a vývojem v zahraničí.

Hlavními aktivitami v oblasti výzkumu a vývoje v roce 2020 bude oblast výroby biopaliv a nákup a zprovoznění pilotní jednotky na pyrolýzu odpadních plastů. Stabilizace jednotky PE3, vývoj produktového portfolia bude klíčovým úkolem v oblasti výroby polymerů.

7 Hlavní environmentální aktivity

Program “Zodpovědný podnik v oblasti chemie - Responsible Care”

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

Národní verze programu RC je zodpovědné podnikání v chemického průmyslu, oficiálně oznámená v říjnu 1994 ministrem průmyslu a obchodu a prezidentem České asociace chemického průmyslu (SCHP ČR). Od roku 2008 program splňuje podmínky Charty globálních RC.

Právo používat logo programu Responsible Care po úspěšné veřejné obraně bylo v roce 2017 znovu uděleno společností UNIPETROL, a.s., UNIPETROL RPA, s.r.o. a UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. Vzhledem k tomu, že společnost PARAMO, a.s. již není členem České asociace chemického průmyslu; nevyužívá právo používat logo, ale nadále dodržuje zásady programu.

8 Zaměstnanci

Skupina UNIPETROL považuje lidské zdroje za jednu z klíčových hnacích sil každé společnosti. Skupina UNIPETROL k 31. prosinci 2019 zaměstnávala 4 904 zaměstnanců.

Výcvik zaměstnanců skupiny UNIPETROL v roce 2019 byl ovlivněn především pokračující generační výměnou. Unipetrol RPA se soustředil především na nástupnictví a individuální rozvoj současných zaměstnanců. V roce 2019 se vzdělávání zaměstnanců soustředilo také na další vzdělávání a rozvoj v rámci programu „Rok mistra“. Jako každý rok společnost organizovala pro své zaměstnance firemní školení. Zaměstnanci absolvovali povinné školení, odborné semináře a kurzy cizích jazyků. Personální oddělení odpovídá za stálé zvyšování efektivity personálních procesů v rámci skupiny a zavedení pokročilých a inovativních řešení při zohlednění optimalizace nákladů.

9 Informace o zahraničních pobočkách

UNIPETROL, a.s. nemá žádnou zahraniční pobočku. Struktura Skupiny je uvedena v Konsolidovaných finančních výkazech za rok 2019.

10 Pořízení vlastních akcií

UNIPETROL, a.s. v roce 2019 nepořídil žádné vlastní akcie.

11 Risk management

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

Investice v roce 2019 dosáhly výše 6,7 mld. Kč. Směřovaly zejména do výstavby nové polyetylenové jednotky PE3, která vstoupila na konci roku již do fáze konečného testování, nové plynové kotelny etylenové jednotky v Litvínově a do pravidelné plánované údržby všech provozů. Mezi klíčové projekty z ostatních investičních aktivit ve všech areálech skupiny Unipetrol patřila výstavba striperu kyselých vod AVD v rafinérii v Litvínově, třetí etapa rehabilitace jednotky NHCU v Litvínově a dlouhodobá rehabilitace jednotky POX také v Litvínově.

V maloobchodním segmentu směřovaly investice do pokračující modernizace čerpacích stanic Benzina, zejména rozvoje občerstvení Stop Cafe 2.0 a obnovy rekonstrukce mycích linek.

Objem zpracované ropy činil 7,9 milionů tun. Výrobní kapacity v rafinérské části Unipetrolu byly využity na 90 %, v petrochemické části na 80 %. Prodejní objemy rafinérských produktů dosáhly výše 5,9 milionů tun a petrochemických produktů úrovně 1,9 milionů tun.

V maloobchodním segmentu Unipetrol pokračoval v investicích do modernizace čerpacích stanic Benzina, rozvoje konceptu občerstvení Stop Cafe a expanzi na slovenský trh, kde již provozuje 8 čerpacích stanic. Unipetrol pokračoval v postupném posilování vedoucí pozice značky Benzina na trhu čerpacích stanic v České republice, když zvýšil její tržní podíl na 24,3 % (k 31. říjnu 2019).

13 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2019

Tomasz Wiatrak, generální ředitel a předseda představenstva společnosti UNIPETROL, a.s. a Maciej Libiszewski, finanční ředitel a místopředseda představenstva společnosti UNIPETROL, a.s. tímto prohlašují, že podle jejich nejlepšího vědomí podává Výroční zpráva a Konsolidovaná výroční zpráva ve všech ohledech pravdivý a poctivý obraz o finanční situaci, podnikání a výsledcích společnosti a jeho konsolidačního celku za uplynulé účetní období a o výhledu budoucí finanční situace, podnikání, a výsledků hospodaření.

Datum: 10. března 2020

Tomasz Wiatrak

Generální ředitel a
Předseda představenstva

Datum: 10. března 2020

Maciej Libiszewski

Finanční ředitel a
Místopředseda představenstva

14 Audit

(v tisících Kč)	2019
Auditní a jiné ověřovací služby (hlavní auditor) ¹	7 491
Poplatky za jiné služby a překlady (hlavní auditor) ¹	-
Auditní a jiné ověřovací služby (další auditoři) ¹	1 040

¹ bez DPH

Auditor pro rok 2019

Název: Deloitte Audit s.r.o.

Číslo licence: 079

Adresa: Italská 2581/67, 120 00 Praha 2

IČO.: 49620592

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti UNIPETROL, a.s.

Se sídlem: Milevská 2095/5, Krč, 140 00 Praha 4

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. (dále také „společnost“) sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství, která se skládá z výkazu finanční pozice k 31. prosinci 2019, výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2019 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

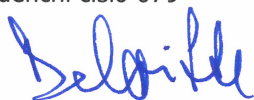
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou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

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

V Praze dne 10. března 2020

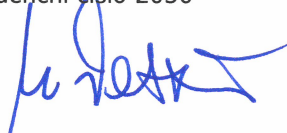
Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Martin Tesař
evidenční číslo 2030





UNIPETROL, a.s.

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNIÍ

ZA ROK **2019**



Obsah

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

Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	13
Individuální výkaz o finanční pozici	14
Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu	15
Individuální přehled o finančních tocích.....	16

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. Charakteristika Společnosti	17
2. Principy vykázání účetních výkazů	18

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy.....	18
3.1. Geografické informace.....	18
3.2. Hlavní zákazníci	18
4. Provozní náklady	18
4.1. Náklady na prodej.....	18
4.2. Náklady podle druhu.....	18
4.3. Zaměstnanecké benefity.....	18
5. Ostatní provozní výnosy a náklady.....	19
5.1. Ostatní provozní výnosy	19
5.2. Ostatní provozní náklady	19
6. Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	19
7. Finanční výnosy a náklady	19
7.1. Finanční výnosy.....	19
7.2. Finanční náklady	19
8. Daň z příjmů	20
8.1. Efektivní daňová sazba.....	20
8.2. Odložená daň	20
8.3. Daň z příjmů (zaplacená).....	20
9. Pozemky, budovy a zařízení	21
10. Investice do nemovitostí.....	21
10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	21
10.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	21
11. Podíly ve spřízněných společnostech	22
12. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	23
13. Ostatní krátkodobá finanční aktiva	23
14. Peníze a peněžní ekvivalenty.....	23
15. Vlastní kapitál.....	23
15.1. Základní kapitál	23
15.2. Fond změny reálné hodnoty	23
15.3. Nerozdělený zisk	24
15.4. Politika řízení kapitálu.....	24
15.5. Zisk na akcii.....	24
16. Úvěry a jiné zdroje financování	24
17. ostatní dlouhodobé závazky	24
18. Rezervy.....	24
19. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky.....	25
20. Ostatní finanční závazky	25
21. Leasing	25
21.1. Společnost jako nájemce.....	25
21.2. Společnost jako pronajímatel.....	26



22. Finanční nástroje a finanční rizika	26
22.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu.....	26
22.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.....	27
22.3. Stanovení reálné hodnoty	27
22.4. Cíle řízení rizik	27
23. Závazky z historických ekologických zátěží	30
24. Informace o spřízněných osobách.....	30
24.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek	30
24.2. Transakce se členy vedení	30
24.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti	30
24.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami.....	31
25. Odměny vyplacené, splatné a potenciálně splatné členům přestavenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení.....	31
25.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti	31
25.2. Nároky při ukončení pracovního poměru	31
26. Účetní postupy.....	32
26.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti.....	32
26.2. Funkční měna a prezentační měna	34
26.3. Používané účetní postupy	35
27. Použití odborných odhadů a předpokladů	43
28. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy	43
29. Jiná zveřejnění	43
30. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	44
30.1. Struktura Skupiny	44
30.2. Společnosti pod rozhodujícím vlivem	44
31. Následné události po datu účetní závěrky	45
32. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení finančních výkazů	45



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

Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2019	2018
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3.	149	144
Náklady na prodej	4.	(57)	(54)
Hrubý zisk		92	90
Administrativní náklady		(134)	(129)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	145	-
Ostatní provozní náklady	5.2.	(6)	-
Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	6.	-	12
Provozní hospodářský výsledek		97	(27)
Finanční výnosy	7.1.	257	1 485
Finanční náklady	7.2.	(153)	(8)
Čisté finanční výnosy		104	1 477
Zisk před zdaněním		201	1 450
Daň z příjmů	8.	(55)	(24)
Čistý zisk		146	1 426
Úplný výsledek za období celkem		146	1 426
Základní a zředěný zisk na akcii (v Kč)	15.5.	0,81	7,86

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-45.



Individuální výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2019	31/12/2018
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	9.	27	27
Investice do nemovitostí	10.	1 309	1 163
Práva k užívání	22.	26	-
Podíly ve spřízněných společnostech	11.	18 551	18 653
		19 913	19 843
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	12.	135	123
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	13.	5 440	8 243
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	3 914	1 115
		9 489	9 481
Aktiva celkem		29 402	29 324
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	15.1.	18 133	18 133
Fond změny reálné hodnoty	15.2.	503	503
Nerozdělený zisk	15.3.	9 277	9 131
Vlastní kapitál celkem		27 913	27 767
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	18.	50	50
Odložené daňové závazky	8.2.	130	103
Ostatní dlouhodobé závazky	17.	21	-
		201	153
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	19.	125	91
Daňové závazky		7	16
Ostatní finanční závazky	20.	1 156	1 297
		1 288	1 404
Závazky celkem		1 489	1 557
Vlastní kapitál a závazky celkem		29 402	29 324

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-45.



Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Základní kapitál	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
Bod	15.1.	15.2.	15.3.	
01/01/2019	18 133	503	9 131	27 767
Čistý zisk	-	-	146	146
Úplný výsledek za období celkem	-	-	146	146
31/12/2019	18 133	503	9 277	27 913
01/01/2018	18 133	503	7 705	26 341
Čistý zisk	-	-	1 426	1 426
Úplný výsledek za období celkem	-	-	1 426	1 426
31/12/2018	18 133	503	9 131	27 767

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-45.



Individuální přehled o peněžních tocích

	Bod	2019	2018
Provozní činnost			
Zisk před zdaněním		201	1 450
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	6	-
Kurzové ztráty		2	-
Úroky a dividendy netto		(235)	(244)
Zisk z investiční činnosti		(6)	(1 234)
Ostatní úpravy		2	-
Změna stavu pracovního kapitálu		19	2
Pohledávky		(12)	5
Závazky		31	(3)
Zaplacená daň z příjmů	8.3.	(37)	(27)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		(48)	(53)
Investiční činnost			
Zvýšení kapitálu v UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.		(37)	-
Dividendy přijaté	11.	59	109
Úroky přijaté		136	133
Změna stavu pohledávek z cash poolu		2 799	(838)
Ostatní		56	-
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		3 013	(596)
Finanční činnost			
Zaplacené úroky		(8)	(1)
Splátky leasingů		(8)	-
Zaplacené dividendy		(2)	(6)
Změna stavu závazků z cash poolu		(141)	(49)
Ostatní		(5)	(5)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(164)	(61)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		2 801	(710)
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		(2)	-
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		1 115	1 825
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	14.	3 914	1 115

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-45.



CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik Společnosti

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

Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

Sídlo Společnosti

UNIPETROL, a.s.
Milevská 2095/5
140 00 Praha 4
Česká republika

Vlastníci Společnosti

Jediným vlastníkem Společnosti je Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna ("PKN Orlen"), se sídlem Chemikow 7, 09-411 Plock, Polsko.

Hlavní aktivity

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

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

Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2019 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Tomasz Wiatrak
	Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski
	Místopředseda	Katarzyna Woś
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Przemysław Wacławski
	Člen	Marek Kaszuba
Dozorčí rada	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Zdeněk Černý
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Člen	Przemysław Humięcki
	Člen	Adam Wojciech Burak
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Barbara Hajdas
	Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak
	Člen	Edyta Wątor

Změny v představenstvu v průběhu roku 2019 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Krzysztof Jerzy Zdziarski	Uplýnulo funkční období	s účinností od 3. července 2019
Místopředseda	Tomasz Wiatrak	Odvolán z funkce	s účinností od 3. července 2019
Předseda	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 3. července 2019
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 3. července 2019
Člen	Katarzyna Woś	Zvolena do funkce funkce jako místopředseda	s účinností od 3. července 2019
Člen	Marek Kaszuba	Zvolen do funkce	s účinností od 3. července 2019

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2019 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Izabela Antos	Odstoupila z funkce	s účinností od 25. května 2019
Místopředseda	Ivan Kočármík	Odvolán z funkce	s účinností od 1. července 2019
Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak	Zvolena do funkce	s účinností od 1. července 2019
Člen	Przemysław Humięcki	Zvolen do funkce	s účinností od 1. července 2019
Člen	Zdeněk Černý	Uplýnulo funkční období	s účinností od 2. července 2019
Člen	Zdeněk Černý	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 2. července 2019
Člen	Zdeněk Černý	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 25. července 2019

Společnost UNIPETROL, a.s. nesestavuje individuální výroční zprávu, protože příslušné informace jsou zahrnuty v konsolidované výroční zprávě.



2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU), které byly platné k 31. prosinci 2019. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních nástrojů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2019, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2019.

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

Individuální finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví.

Použité účetní postupy jsou uvedené v bodu 26.3.

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. VÝNOSY

	2019	2018
Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15		
Poplatky za využití pozemků	121	118
Výnosy ze smluv se zákazníky		
Ostatní služby	28	26
	149	144

Výnosy ze smluv se zákazníky jsou se týkají krátkodobých smluv s pevnou cenou, na konsultační služby.

3.1. Geografické informace

Veškeré výnosy jsou realizovány na území České republiky.

3.2. Hlavní zákazníci

Společnost má 2 odběratele, vůči kterým realizovala výnosy přesahující 10 % z celkových tržeb.

4. PROVOZNÍ NÁKLADY

4.1. Náklady na prodej

	2019	2018
Náklady na prodané služby	(57)	(54)
	(57)	(54)

4.2. Náklady podle druhu

	2019	2018
Externí služby	(60)	(66)
Zaměstnanecké benefity	(101)	(94)
Odpisy a amortizace	(6)	-
Daně a poplatky	(19)	(19)
Pojištění	(1)	(1)
Ostatní	(10)	(3)
Náklady celkem	(197)	(183)
Administrativní náklady	134	129
Ostatní provozní náklady	6	-
Náklady na prodej	(57)	(54)

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2019	2018
Mzdové náklady	(78)	(71)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(15)	(15)
Ostatní náklady	(8)	(8)
	(101)	(94)



4.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

2019	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(23)	(3)	-	(45)	(7)	(78)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(6)	(1)	-	(7)	(1)	(15)
Sociální náklady	(3)	-	-	(5)	-	(8)
	(32)	(4)	-	(57)	(8)	(101)
Průměrný počet zaměstnanců za rok						12,25
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni						13

2018	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(15)	(3)	(1)	(45)	(7)	(71)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(4)	(1)	-	(9)	(1)	(15)
Sociální náklady	(2)	-	-	(6)	-	(8)
	(21)	(4)	(1)	(60)	(8)	(94)
Průměrný počet zaměstnanců za rok						10,83
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni						14

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2019	2018
Přecenění investic do nemovitostí	145	-
	145	-

5.2. Ostatní provozní náklady

	2019	2018
Dary	(6)	-
	(6)	-

6. ZÚČTOVÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

Zúčtování opravných položek činilo méně než 1 mil. Kč (2018: 12 mil. Kč), vztahovalo se k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů.

7. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

7.1. Finanční výnosy

	2019	2018
Úrokové výnosy	189	129
Dividendy	59	109
Zúčtování opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.*	-	1 234
Výnos z poskytnutých garancí	9	13
	257	1 485

* Informace týkající se zúčtování opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s. jsou uvedeny v bodu 11.

7.2. Finanční náklady

	2019	2018
Úrokové náklady	(8)	(1)
Tvorba opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.*	(139)	-
Bankovní poplatky	(6)	(7)
	(153)	(8)

* Informace týkající se tvorby opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s. jsou uvedeny v bodu 11.



8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2019	2018
Daň z příjmů vykázaná do zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(28)	(27)
Odložená daň	(27)	3
	(55)	(24)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2019 (2018: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2020 a pro další roky, tj. 19 %.

8.1. Efektivní daňová sazba

	2019	2018
Zisk za rok	146	1 426
Celková daň z příjmů	(55)	(24)
Zisk před zdaněním	201	1 450
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(38)	(276)
Daňově neuznatelné náklady	(31)	(3)
Výnosy osvobozené od daně	12	255
Dopad předchozích období	2	-
Celková daň z příjmů	(55)	(24)
Efektivní daňová sazba	(16,06 %)	(1,62 %)

Efektivní daňová sazba je v roce 2019 ovlivněna tvorbou impairmentu k finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. s dopadem ve výši 27 mil. Kč, který je daňově neuznatelným nákladem, v roce 2018 byla ovlivněna zúčtováním impairmentu k finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. s dopadem ve výši 234 mil. Kč, který je výnosem osvobozeným od daně.

8.2. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou aktiv a závazku a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19 % v roce 2020 a dále).

	31/12/2018	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2019
Odložené daňové pohledávky			
Rezervy	10	-	10
Zaměstnanecké benefity	6	-	6
	16	-	16
Odložené daňové závazky			
Investice do nemovitostí	(119)	(27)	(146)
	(119)	(27)	(146)
	(103)	(27)	(130)

	31/12/2017	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2018
Odložené daňové pohledávky			
Rezervy	10	-	10
Zaměstnanecké benefity	3	3	6
	13	3	16
Odložené daňové závazky			
Investice do nemovitostí	(119)	-	(119)
	(119)	-	(119)
	(106)	3	(103)

8.3. Daň z příjmů (zaplacená)

	2019	2018
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(55)	(24)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	27	(3)
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	(9)	-
	(37)	(27)



9. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2019				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	27	-	-	27
Oprávky a opravné položky	-	-	-	-
	27	-	-	27
Čisté zvýšení/(snížení)				
Investiční výdaje	-	-	-	-
Reklasifikace	-	-	-	-
31/12/2019				
Zůstatková hodnota	27	-	-	27
Pořizovací cena	27	-	-	27
Oprávky a opravné položky	-	-	-	-
	27	-	-	27
01/01/2018				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	22	-	-	22
Oprávky a opravné položky	-	-	-	-
	22	-	-	22
Čisté zvýšení/(snížení)				
Investiční výdaje	-	-	5	5
Reklasifikace	5	-	(5)	-
31/12/2018				
Zůstatková hodnota	27	-	-	27

10. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2019	2018
Stav na začátku roku	1 163	1 163
Změny v reálné hodnotě	145	-
<i>přírůstek</i>	145	-
Kurzové rozdíly	1	-
	1 309	1 163

Příjem z pronájmu činil 121 mil. Kč v roce 2019 (2018: 118 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí ve vykazovaném období byly ve výši 22 mil. Kč (2018: 22 mil. Kč).

10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2019 zahrnovaly pozemky vlastněné Společností a pronajímané dceřným společností a třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla stanovena výnosovým přístupem.

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. Použitá diskontní sazba odráží vztah očekávání ze strany kupujícího, mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 7. Pro stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita diskontní sazba ve výši 7,16 %.

V roce končícím 31. prosince 2019 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

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

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

	Zvýšení	Úroveň 3 Celkový vliv	Snížení	Celkový vliv
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(76)	-1 pb	76



11. PODÍLY VE SPŘÍZNĚNÝCH SPOLEČNOSTECH

Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených společností, které nejsou klasifikovány jako určené k prodeji (a které nejsou zahrnuty do skupiny aktiv klasifikovaných jako určené k prodeji) v souladu s IFRS 5, jsou účtovány v pořizovací ceně snížené o opravné položky. Ostatní investice ve vlastním kapitálu jsou oceněny dle IFRS 9 v reálné hodnotě. V případě, že reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, pořizovací cenou sníženou o ztráty ze snížení hodnoty.

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2019 následující:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v procentech	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za rok
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou						
UNIPETROL RPA, s.r.o.	Litvínov	17 184	100,00	-	17 184	-
Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	139	1 113	-
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy nad Vltavou	162	51,00	-	162	59
Ostatní						
ORLEN MALTA HOLDING	La Valeta	1	-	-	1	-
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0,0002	-	-	0,0002	-
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	2	0,12	-	2	0,1
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.	Bratislava	37,9	13,04	-	37,9	-
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 4	1	0,63	-	1	-
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Langen/Hessen	0,1	0,10	-	0,1	-
Celkem		18 697	-	146	18 551	59

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2018 následující:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v procentech	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za rok
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou						
UNIPETROL RPA, s.r.o.	Litvínov	17 184	100,00	-	17 184	-
Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	-	1 252	-
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy nad Vltavou	162	51,00	-	162	109
Ostatní						
ORLEN MALTA HOLDING	La Valeta	1	-	-	1	-
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0,0002	-	-	0,0002	-
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	2	0,12	-	2	0,1
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.	Bratislava	0,1	13,04	-	0,1	-
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 4	1	0,63	-	1	0,1
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Langen/Hessen	0,1	0,10	-	0,1	-
Celkem		18 660	-	7	18 653	109

Společnost měla kapitálové investice ve výši 18 551 mil. Kč k 31. prosinci 2019 a 18 653 mil. Kč k 31. prosinci 2018, které představují majetkové podíly 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.

Pro účely testu snížení hodnoty obchodních podílů se každá spřízněná společnost považuje za samostatnou peněžitovnou jednotku.

Společnost provedla test na snížení hodnoty investic ve spřízněných společnostech k 31. prosinci 2019. Ocenění bylo provedeno na základě čistých peněžních toků zahrnutých ve finančních projekcích pro roky 2020-2022 a na stanovení zůstatkové hodnoty diskontované na jejich současnou hodnotu použitím diskontní sazby před zdaněním, která odráží současný tržní odhad hodnoty peněz a specifického rizika pro oceněné aktivum. Ve výpočtu byly zohledněny změny čistého pracovního kapitálu a hodnoty čistého dluhu.

Vzhledem k nepředvídatelnému vývoji makroekonomického prostředí zejména v rafinérském segmentu bylo rozhodnuto, že v případě testu na snížení hodnoty investice ve společnosti PARAMO, a.s. bude nejpřesnější metodou porovnání účetní hodnoty investice s čistými aktivy této společnosti. Na základě této analýzy bylo zaúčtováno snížení hodnoty investice ve společnosti PARAMO, a.s. ve výši 139 mil. Kč.



12. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2019	31/12/2018
Pohledávky z obchodních vztahů	121	113
Ostatní	4	3
Finanční aktiva	125	116
Zálohy a náklady příštích období	10	7
Nefinanční aktiva	10	7
Netto pohledávky	135	123
Očekávaná úvěrová ztráta	3	3
Brutto pohledávky	138	126

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vznikají z tržeb za prodej služeb. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodu 22 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 24.

13. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2019	31/12/2018
Cash pool	5 440	8 243
	5 440	8 243

Poskytnuté úvěry a cash pool

Společnost poskytla financování ovládaným společnostem: UNIPETROL RPA, s.r.o., PETROTRANS, s.r.o., PARAMO, a.s., UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o., SPOLANA s.r.o., Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s., HC VERA LITVÍNOV, a.s. a UNIPETROL RPA Hungary Kft.

Úrokové sazby byly stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě. Krátkodobé půjčky ovládaným společnostem nejsou zajištěny.

Informace o měnové struktuře úvěrů jsou uvedeny v bodu 22.

Společnost poskytuje ovládaným společnostem krátkodobé úvěry v rámci skupinového cash poolu. Tyto úvěry nejsou zajištěny a jejich reálná hodnota odpovídá účetní hodnotě. Další informace jsou uvedeny v bodu 16.

14. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2019	31/12/2018
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	3 914	1 115
	3 914	1 115

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

15. VLASTNÍ KAPITÁL

15.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2019 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2018: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2018: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

Dne 12. prosince 2017 PKN ORLEN S.A. informoval o záměru učinit dobrovolný veřejný návrh ke koupi akcií společnosti UNIPETROL, a.s. Dle předloženého nabídkového dokumentu byl návrh činěn vůči všem akciím společnosti UNIPETROL, a.s. kromě těch, které společnost PKN ORLEN S.A. již vlastní. Nabídková cena byla 380 Kč za akcii a období pro přijetí začalo 28. prosince 2017 a skončilo 30. ledna 2018. Transakce byla vypořádána 23. února 2018, PKN ORLEN S.A. koupil 56 280 592 akcií, které představují cca 31,04 % základního kapitálu Společnosti.

Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s., která se konala dne 28. srpna 2018, rozhodla o přenesení vlastnického práva všech podílových cenných papírů vydaných společností UNIPETROL, a.s., vlastněných jinými subjekty než PKN ORLEN S.A. Přenesení vlastnického práva k cenným papírům nabylo účinnosti dne 1. října 2018. V důsledku toho, se PKN ORLEN S.A. stal jediným vlastníkem společnosti UNIPETROL, a.s., ovládá 100 % akcií představujících 100 % hlasů na valné hromadě akcionářů společnosti UNIPETROL, a.s. Následně k 26. září 2018 byly akcie společnosti UNIPETROL, a.s. vyřazeny z obchodování na Burze cenných papírů Praha.

15.2. Fond změny reálné hodnoty

Fond změny reálné hodnoty představuje rozdíl mezi zůstatkovou účetní hodnotou a reálnou hodnotou majetku k datu reklasifikace majetku vlastněného Společností a jeho uznáním jako investice do nemovitostí.



15.3. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník společnosti UNIPETROL, a.s. rozhodl dne 17. června 2019, na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti UNIPETROL, a.s., o převedení nekonsolidovaného zisku Společnosti za rok 2018 ve výši 1 426 mil. Kč do nerozděleného zisku minulých let.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2019 bude učiněno jediným vlastníkem Společnosti v roce 2020.

15.4. Politika řízení kapitálu

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

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net finance leverage). K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 dosáhl tento poměr -13,95 % respektive -4,02 %.

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

Čistý dluh = dlouhodobé úvěry a půjčky + krátkodobé úvěry a půjčky – peníze a peněžní ekvivalenty

15.4.1. Čistý pracovní kapitál

	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2018	123	91	32
31/12/2019	135	125	10
Změna stavu ve výkazu o finanční pozici	(12)	34	22
Úpravy:			
Změna stavu závazků z dividend	-	(3)	(3)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	(12)	31	19

15.5. Zisk na akcii

	2019	2018
Zisk za rok	146	1 426
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Zisk na akcii (v Kč na akcii)	0,81	7,86

Společnost nemá žádné potenciální ředící akcie. Zředěný zisk k na akcii je stejný jako základní zisk na akcii.

16. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Bankovní úvěry a dohody o cash poolu

Během roku 2019 měla Společnost cash pool a úvěrové smlouvy s následujícími bankami, dceřinými a spřízněnými společnostmi:

Banky: ING Bank N.V., organizační složka, Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s. a Commerzbank AG.

Dceřiné a spřízněné společnosti: UNIPETROL RPA, s.r.o., UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s., SPOLANA s.r.o. a Orlen Asphalt Česká republika s.r.o.

Peníze na bankovních účtech zmíněných bank jsou čerpány Společností a výše uvedenými dceřinými společnostmi. Smlouvy umožňují přístup k bankovním úvěrům a garancím do výše 9 300 mil. Kč od všech bank dohromady. Úrokové výnosy/náklady jsou počítány z čerpané částky a následně rozděleny mezi zúčastněné strany.

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 22 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

17. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z leasingu ve výši 21 mil. Kč.

18. REZERVY

Společnost má rezervu ve výši 50 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.



19. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2019	31/12/2018
Závazky z obchodních vztahů	37	14
Závazky z titulu dividend	23	24
Závazky z leasingu	5	-
Ostatní	9	10
Finanční závazky	74	48
Závazky z titulu osobních nákladů	8	7
Závazky z daně z přidané hodnoty	4	4
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	6	2
Výdaje příštích období	33	30
dovolená	1	-
mzdové náklady	32	30
Nefinanční závazky	51	43
	125	91

Vedení je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů a jiných závazků a výdajů příštích období odpovídá jejich reálné hodnotě. Měnová struktura finančních závazků je uvedena v bodu 22.4.1.

20. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z cash poolu vůči společnostem pod podstatným vlivem a spřízněným osobám ve výši 1 156 mil. Kč k 31. prosinci 2019 (31. prosince 2018: 1 297 mil. Kč). Popis smluv o cash poolu je uveden v bodu 16.

21. LEASING

21.1. Společnost jako nájemce

Změny v právech k užívání

	Budovy a stavby	Vozidla a ostatní	Celkem
Zůstatková hodnota			
Dopad přijetí IFRS 16 k 01/01/2019			
Pořizovací cena	25	3	28
	25	3	28
čisté zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(4)	(2)	(6)
Ostatní*	-	4	4
31/12/2019			
Zůstatková hodnota	21	5	26
Pořizovací cena	25	7	32
Oprávky	(4)	(2)	(6)
	21	5	26

*Řádek Ostatní zahrnuje nově uzavřené smlouvy, změny smluv a kurzové rozdíly.

Analýza splatnosti nediskontovaných závazků z leasingu

	2019
Do 1 roku	5
Od 1 roku do 2 let	5
Od 2 do 3 let	5
Od 3 do 4 let	4
Od 4 do 5 let	4
Nad 5 let	4
	27

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

	2019
Náklady:	(1)
úrok z leasingu	-
krátkodobý leasing	(1)
Finanční náklady	-
Náklady podle druhu: Externí služby	(1)



21.1. Společnost jako nájemce (pokračování)

Rozdíly mezi budoucími minimálními závazky z leasingu vykázanými k 31. prosinci 2018 a závazky z leasingu vykázanými ve výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2019

Hodnota budoucích minimálních závazků z operativního leasingu	29
Smluvní závazky z leasingu k 31/12/2018	29
Diskont	(1)
Současná hodnota závazků z leasingu k 01/01/2019	28

Průměrná vážená diskontní sazba použitá Společností jako nájemcem na závazky z leasingu vykazané ve výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2019 činila 1,54 %.

21.2. Společnost jako pronajímatel

Leasingové splátky v rámci operativního leasingu se vykazují rovnoměrně po dobu trvání leasingu jako výnosy z prodeje služeb.

Analýza splatnosti nediskontovaných pohledávek z leasingu

	2019
Do 1 roku	56
Od 1 roku do 2 let	97
Od 2 do 3 let	97
Od 3 do 4 let	97
Od 4 do 5 let	97
Nad 5 let	1 000
	1 444

22. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

22.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2019	Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	12.	121	121
Cash pool	13.	5 440	5 440
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	3 914	3 914
Ostatní finanční aktiva	12.	4	4
		9 479	9 479

31/12/2018	Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	12.	113	113
Cash pool	13.	8 243	8 243
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 115	1 115
Ostatní finanční aktiva	12.	3	3
		9 474	9 474

Finanční závazky

31/12/2019	Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9
Závazky z obchodních vztahů	19.	37	-
Cash pool	20.	1 156	-
Závazky z leasingu	17.,19.	-	26
Ostatní finanční závazky	19.	32	-
		1 225	26
			1 251

31/12/2018	Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9
Závazky z obchodních vztahů	19.	14	-
Cash pool	20.	1 297	-
Ostatní finanční závazky	19.	34	-
		1 345	-
			1 345



22.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

2019	Finanční nástroje dle kategorie		
	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	189	-	189
Úrokové náklady	-	(8)	(8)
Kurzové zisky/(ztráty)	(2)	2	-
Ostatní	9	(6)	3
	196	(12)	184
ostatní, vyloučené z IFRS 7			
Dividendy			59
Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách			(139)
			(80)

2018	Finanční nástroje dle kategorie		
	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	129	-	129
Úrokové náklady	-	(1)	(1)
Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	12	-	12
Ostatní	13	(7)	6
	154	(8)	146
ostatní, vyloučené z IFRS 7			
Dividendy			109
Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách			1 234
			1 343

22.3. Stanovení reálné hodnoty

31/12/2019				31/12/2018			
		Bod	Reálná hodnota	Účetní hodnota			
Finanční aktiva							
Pohledávky z obchodních vztahů	12.		121	121		113	113
Cash pool	13.		5 440	5 440		8 243	8 243
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.		3 914	3 914		1 115	1 115
Ostatní	12.		4	4		3	3
			9 479	9 479		9 474	9 474
Finanční závazky							
Závazky z obchodních vztahů	19.		37	37		14	14
Cash pool	20.		1 156	1 156		1 297	1 297
Závazky z leasingu	17., 19.		27	26		-	-
Ostatní	19.		32	32		34	34
			1 252	1 251		1 345	1 345

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

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (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 data ocenění, která nejsou založena na zjistitelných tržních údajích (úroveň 3).

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

V roce končícím 31. prosince 2019 a ve srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

K 31. prosinci 2019 Společnost držela nekótované obchodní podíly ve výši 18 551 mil. Kč (31. prosince 2018: 18 653 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 vykázány jako podíly ve spřízněných společnostech a jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty - opravné položky. K 31. prosinci 2019 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

22.4. Cíle řízení rizik

Společnost je vystavena mnoha různým druhům rizik. Řízení rizik je hlavně zaměřeno na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciálně negativní dopady na finanční výsledek Společnosti.



22.4.1. Měnové riziko

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

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v cizí měně

Finanční nástroje dle druhu	EUR		USD		Celkem přepočteno na Kč	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Finanční aktiva						
Pohledávky z obchodních vztahů	-	-	-	-	-	3
Cash pool	4	10	-	-	114	255
Peníze a peněžní ekvivalenty	-	-	-	1	10	31
	4	10	-	1	124	289
Finanční závazky						
Cash pool	5	10	-	1	124	285
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	-	-	-	-	-	1
	5	10	-	1	124	286

Analýza citlivosti na změny měnového kurzu

Společnost je vystavena především riziku změn kurzů EUR/CZK.

Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů vznikající z hypotetických změn kurzů relevantních zahraničních měn (+/-15 %) ve vztahu k prezentační měně (Kč) na zisk před zdaněním je nemateriální, nižší než 1 mil. Kč.

22.4.2. Úrokové riziko

Společnost je vystavena riziku volatility peněžních toků, která vyplývá z úrokových sazeb poskytnutých a přijatých úvěrů a cash poolu.

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů

	PRIBOR		EURIBOR		LIBOR		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Finanční aktiva								
Cash pool	5 313	7 974	114	255	-	-	5 427	8 229
	5 313	7 974	114	255	-	-	5 427	8 229
Finanční závazky								
Cash pool	937	917	123	266	1	19	1 061	1 202
	937	917	123	266	1	19	1 061	1 202

Analýza citlivosti na změny úrokové sazby

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

	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2019	31/12/2018	2019	2018
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	22	35
			22	35
PRIBOR	-0,5 pb	-0,5 pb	(22)	(35)
			(22)	(35)

V důsledku nevýznamného vlivu změn úrokových sazeb EURIBOR a LIBOR Společnost neprovádí jejich analýzu citlivosti. 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 2019 a k 31. prosinci 2018. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.



22.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko

Riziko likvidity

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

Očekávaná splatnost finančních závazků

		31/12/2019				Celkem	Účetní hodnota
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 roky	5 let a více		
Cash pool - nediskontovaný	20.	1 156	-	-	-	1 156	1 156
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	19.	69	-	-	-	69	69
Závazky z leasingu	17., 19.	5	10	8	4	27	26
		1 230	10	8	4	1 252	1 251

		31/12/2018				Celkem	Účetní hodnota
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 roky	5 let a více		
Cash pool - nediskontovaný	20.	1 297	-	-	-	1 297	1 297
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	19.	48	-	-	-	48	48
		1 345	-	-	-	1 345	1 345

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

Společnost má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry a bankovní garance. K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 9 300 mil. Kč a 10 050 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry nebo garance činila k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 9 011 mil. Kč a 8 223 mil. Kč. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 16 a 29.

Kreditní riziko

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Poskytnuté půjčky (bod 13) a pohledávky (bod 12) převážně obsahují částky splatné od dceřiných společností a od společných operací. Společnost nepožaduje záruky na tato finanční aktiva. Vedení Společnosti monitoruje nejvýznamnější dlužníky a posuzuje jejich bonitu. Maximální míru vystavení kreditnímu 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 z obchodních vztahů a ostatních pohledávek před splatností

	31/12/2019	31/12/2018
Skupina I	125	116
Skupina II	-	-
	125	116

Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů

	31/12/2019	31/12/2018
Stav na začátku roku	3	100
Zúčtování	-	(12)
Využití	-	(85)
	3	3

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2019

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	121	-	-	121
více než 90 dní po splatnosti	3	3	1	-
	124	3		121

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2018

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	113	-	-	113
více než 90 dní po splatnosti	3	3	1	-
	116	3		113



22.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stárí pohledávek. Při určování návratnosti pohledávek z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek. Přírůstky a úbytky opravných položek k nominálním hodnotám pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek jsou zahrnuty v ostatní provozní činnosti a úroky z prodlení jsou zahrnuty ve finanční činnosti.

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko.

Maximální míra úvěrového rizika, s ohledem na každý druh finančních aktiv, je rovna účetní hodnotě.

23. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

Společnost je příjemcem finančních prostředků od Fondu národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží. Finanční prostředky až do výše 10 256 mil. Kč mají být poskytnuty na krytí nákladů skutečně vynaložených na odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků, které mají být poskytnuty Fondem národního majetku (v současné době spravovaných Ministerstvem financí) pro ekologické účely je uveden níže:

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2019	Nevyužité prostředky k 31/12/2019
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.	6 012	4 319	1 693
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	53	4 191
	10 256	4 372	5 884

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2018	Nevyužité prostředky k 31/12/2018
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.	6 012	4 286	1 726
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	52	4 192
	10 256	4 338	5 918

24. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

24.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek

V průběhu roku 2019 a 2018 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

24.2. Transakce se členy vedení

V průběhu roku 2019 a 2018 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy k poskytnutí služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2019 a 31. prosince 2018 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

24.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2019 a 2018 členové klíčového vedení Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.



24.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládající osoba

K 31. prosinci 2019 bylo 100 % (2018: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

2019	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	125	-
Nákupy	5	28	-
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	200	-
Finanční náklady	-	59	-
	-	4	3

31/12/2019	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Ostatní finanční aktiva	-	5 440	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	85	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	1	27	-
Ostatní finanční závazky	-	881	275

2018	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	120	-
Nákupy	2	26	-
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	1 484	-
Finanční náklady	-	109	-
	-	1	1

31/12/2018	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Ostatní finanční aktiva	-	8 243	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	80	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	-	4	-
Ostatní finanční závazky	-	982	315

25. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ A POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM PŘEDSTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY A OSTATNÍM ČLENŮM KLÍČOVÉHO VEDENÍ

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

	31/12/2019	31/12/2018
Krátkodobé benefity	67	70
Ochodné	2	2
	69	72

Další podrobné informace týkající se odměňování členů klíčového vedení jsou uvedeny v bodu 4.3.

25.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti

V roce 2019 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším klíčovými zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v příslušných nařízeních bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.

25.2. Nároky při ukončení pracovního poměru

Nároky vyplývající ze smluv se členy klíčového vedení při skončení pracovního poměru představují konkurenční i stabilizační doložku. Konkurenční i stabilizační doložka se pohybuje mezi třemi a šesti násobky průměrného měsíčního výdělku nebo měsíčního základního platu.



26. ÚČETNÍ POSTUPY

26.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti

26.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU	Dopad na účetní závěrku
IFRS 16 Leasingy	dopad*
Novela IFRS 9 Finanční nástroje: Zálohy s negativní kompenzací	žádný dopad
IFRIC 23 Účtování o nejistotě u daní z příjmů	žádný dopad
Novela IAS 28 Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích	žádný dopad
Každoroční zdokonalování IFRS standard 2015-2017 (novely IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23)	žádný dopad
Novela IAS 19 Zaměstnanecské benefity: Novela plánu, zkrácení nebo vypořádání	žádný dopad

*IFRS 16 Leasingy

V souladu s požadavky IFRS Společnost od 1. ledna 2019 prvotně uplatňovala standard IFRS 16 Leasingy. V této souvislosti Společnost změnila účetní postupy při vykázání leasingových smluv. Změny účetních postupů byly provedeny v souladu s přechodnými ustanoveními v IFRS 16.

Společnost implementovala IFRS 16 retrospektivně s kumulativním dopadem, srovnávací údaje za rok 2018 nebyly přepracovány.

Společnost odhadla dopad IFRS 16 a k 1. lednu 2019 vykázala právo k užívání a závazek z leasingu ve stejné hodnotě 27,8 mil. Kč, jež nezpůsobil rozdíl, který by byl zahrnut do nerozděleného zisku.

Společnost jako nájemce

Identifikace leasingu

Společnost uplatňuje nová pravidla pro určení leasingu pouze u smluv, které uzavřela (nebo upravila) k prvnímu dni platnosti, tj. 1. ledna 2019 nebo později. Pro všechny smlouvy uzavřené před 1. lednem 2019 uplatnila Společnost praktickou výjimku stanovenou v IFRS 16, podle níž účetní jednotka nemusí přehodnocovat, zda je smlouva leasingem nebo obsahuje leasing k datu prvotního použití standardu. K 1. lednu 2019 Společnost používá IFRS 16 na smlouvy, které byly dříve identifikovány jako leasingy v souladu s IAS 17 a IFRIC 4.

Při uzavření nové smlouvy Společnost posuzuje, zda je smlouva leasingem nebo zda obsahuje leasing. Smlouva je leasingem nebo obsahuje leasing, pokud převádí právo kontrolovat užití identifikovaného aktiva po určitou dobu trvání výměnou za protihodnotu. Aby bylo možné posoudit, zda smlouva převádí právo kontrolovat užití identifikovaného aktiva po určitou dobu, Společnost určí, zda má zákazník po celou dobu používání následující práva:

- právo získat v podstatě veškeré ekonomické přínosy z použití identifikovaného aktiva a
- právo řídit využívání identifikovaného aktiva.

Pokud má Společnost právo kontrolovat použití identifikovaného aktiva pouze po část období trvání smlouvy, obsahuje smlouva leasing týkající se této části období.

Práva vyplývající z leasingu, pronájmu, nájmu nebo jiných dohod, které splňují definici leasingu podle IFRS 16, se vykazují jako práva k užívání k podkladovým aktivům v rámci dlouhodobého majetku s odpovídajícími leasingovými závazky.

Prvotní vykázání a ocenění

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

Ke dni zahájení leasingu Společnost ocení aktivum z práva k užívání pořizovacími náklady.

Pořizovací náklady k právu k užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu obsahují:

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

Variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě, se do ocenění leasingového závazku nezahrnují. Tyto platby jsou vykázány do zisku nebo ztráty v období, ve kterém vzniknou.

Závazek z leasingu se k datu zahájení ocení na základě leasingových plateb, které jsou splatné k datu zahájení nebo po tomto datu a diskontovány přírůstkovými úrokovými sazbami nájemce.

Společnost nediskontuje leasingové závazky leasingovou úrokovou sazbou, protože výpočet těchto měř vyžaduje informace známe pouze pronajímateli (nezaručená zůstatková hodnota pronajatého aktiva, jakož i přímé náklady vynaložené pronajímatelem).



26.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

- a) snížení úrokové sazby na základě úrokového swapu (IRS) v souladu se splatností diskontní sazby a příslušné základní sazby pro danou měnu a
- b) premií za úvěrové riziko Společnosti na základě úvěrové marže vypočtené včetně segmentace úvěrového rizika všech společností, které uzavřely nájemní smlouvy.

Následné ocenění

Po dni zahájení ocenění nájemce aktivum z práva k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady.

Při použití modelu oceňování pořizovacími náklady ocenění nájemce aktivum z práva k užívání pořizovacími náklady:

- a) sníženými o jakékoli kumulované odpisy a jakékoli kumulované ztráty ze znehodnocení a
- b) upravenými o jakékoliv přecenění závazku z leasingu, které nevedlo k vykázání nového aktiva.

Po dni zahájení oceňuje nájemce závazky z leasingu tak, že:

- a) zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážela úrok ze závazků z leasingu,
- b) sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby a
- c) přecení účetní hodnotu tak, aby odrážela jakékoliv přehodnocení nebo modifikace leasingu, nebo tak, aby odrážela revidované v podstatě pevné leasingové platby.

Společnost přecení závazek z leasingu, pokud dojde ke změně budoucích leasingových plateb v důsledku změny indexu nebo sazby použité k určení těchto plateb (např. změna plateb za věčné břemeno na pozemek), v případě, že dojde ke změně částky, očekávané Společností, která má být splatná v rámci záruky za zbytkovou hodnotu, nebo pokud Společnost přehodnotí pravděpodobnost uplatnění kupní opce nebo prodloužení či ukončení leasingu.

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

Odpisy

Aktivum právo k užívání se odepisuje lineárně po dobu kratší z následujících dvou období: doba trvání leasingu nebo doba životnosti podkladového aktiva. V případech, kdy si Společnost může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnictví aktiva před koncem doby trvání leasingu, se právo k užívání odpisuje ode dne zahájení leasingu do konce doby životnosti aktiva. Doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u pozemků, budov a zařízení.

Společnost má uzavřené leasingové smlouvy zejména na:

- a) Pozemky, včetně:
 - věčná břemena za pozemky na dobu určitou až 99 let,
 - pozemky pod čerpacími stanicemi a dálničními servisy uzavřené na dobu určitou až 30 let a na dobu neurčitou.
- b) Budovy a stavby, včetně čerpacích stanic, skladovacích nádrží, kanceláře na dobu určitou až 30 let.
- c) Vozidla a ostatní, včetně:
 - železniční cisterny na dobu určitou od 3 do 10 let,
 - automobily na dobu určitou do 3 let,
 - lokomotivy na dobu určitou do 3 let.

Snížení hodnoty

Společnost aplikuje standard IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, aby zjistila, zda došlo ke snížení hodnoty aktiva práva k užívání a případně zaúčtovala ztrátu ze snížení hodnoty.

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

Smlouvy vyloučené z působnosti IFRS 16:

- leasingy k průzkumu nebo využití ložisek přírodních zdrojů,
- licence, které spadají do působnosti IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky a
- pronájem nehmotných aktiv, která spadají do působnosti IAS 38 – Nehmotná aktiva.

Zjednodušení a praktická řešení

Krátkodobý leasing

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

Zjednodušení, týkající se těchto smluv, znamená uznání leasingových plateb z těchto smluv do nákladů a to:

- lineárně po dobu trvání leasingové smlouvy, nebo
- jiným systematickým způsobem, pokud lépe odráží rozvržení užitek nájemce v čase.

Leasing aktiv s nízkou hodnotou

Společnost neaplikuje pravidla pro uznání, ocenění a zveřejnění daná v IFRS 16 na leasingové smlouvy týkající se aktiv s nízkou hodnotou.

Za aktiva s nízkou hodnotou jsou považována ta, jejichž pořizovací hodnota, když jsou nová, nepřesahuje částku 100 tis. Kč.

Zjednodušení týkající se těchto smluv znamená uznání nákladů z těchto smluv a to:

- lineárně po dobu trvání leasingové smlouvy, nebo
- jiným systematickým způsobem, pokud lépe odráží rozvržení užitek nájemce v čase.

Aktivum z leasingové smlouvy není aktivem s nízkou hodnotou, pokud toto aktivum obvykle nemá nízkou hodnotu, když je nové. Mezi aktiva s nízkou hodnotou Společnost zařazuje například: plynové lahve, kávovary a drobný nábytek.



26.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pokud:

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

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

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

Při stanovení doby trvání leasingu u smluv na dobu neurčitou učiní Společnost odborný odhad s ohledem na:

- náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy, nebo
- náklady spojené s případným ukončením leasingu včetně nákladů vzniklých v souvislosti s uzavřením nových leasingových smluv, například náklady na vyjednávání, náklady na stěhování, náklady na vyhledání jiných podkladových aktiv odpovídajících požadavkům nájemce, náklady na zařazení nového aktiva do užívání nájemcem, pokuty za ukončení a podobné náklady spojené s uvedením podkladového aktiva do smluvně uvedeného stavu nebo na smluvně uvedené místo.

V případě, že jsou náklady spojené s ukončením leasingové smlouvy významné, doba trvání leasingu je stejná jako doba odepisování obdobného dlouhodobého aktiva s obdobnými parametry, jako má předmět leasingu. Přestože náklady spojené s ukončením nájemní smlouvy mohou být spolehlivě oceněny, je nutné stanovit dobu leasingu, během níž neexistují žádné opodstatněné důvody pro ukončení.

V případě, že jsou náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy významné, doba trvání leasingu se rovná očekávané době, po kterou z vynaložených nákladů poplynou nájemci užítky.

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z práva k užívání.

V případě, že v souvislosti s danou smlouvou nebyly vynaloženy žádné výdaje, nebo že náklady spojené s jejím ukončením jsou zanedbatelné, považuje se za dobu leasingu výpovědní lhůta leasingové smlouvy.

Odborný odhad

Oddělování neleasingových komponent

Společnost posoudí, zda smlouva obsahuje leasingové a neleasingové komponenty. Neleasingové komponenty se oddělí od smlouvy obsahující leasingovou komponentu, například pokud smlouva obsahuje servisní služby.

Nicméně v případech, kdy smlouva obsahuje neleasingovou komponentu, která je z pohledu Společnosti v kontextu celé smlouvy nemateriální, Společnost použije zjednodušení, které umožňuje účtovat o leasingové a neleasingové komponentě jako o jedné leasingové komponentě.

Stanovení doby trvání leasingu

Při určování doby trvání leasingu Společnost zváží všechny důležité skutečnosti a události v souvislosti s ekonomickými pobídkami při posuzování, zda využije opci na prodloužení či na ukončení leasingu. Vyhodnocení doby trvání leasingu se provádí ke dni zahájení leasingu. Přehodnocení se provádí v případě významné události nebo významné změny okolností, které nájemce kontroluje, a které mají dopad na takové přehodnocení.

Odhady

Doba životnosti aktiva práva k užívání

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

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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
Novela IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: Vykázání a ocenění a IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění: Reforma úrokové sazby	žádný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky a IAS 8 Účetní politiky, změny účetních odhadů a chyby: Definice materiality	žádný dopad
Novely odkazů na koncepční rámec v IFRS standardech	žádný dopad

26.1.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 17 Pojistné smlouvy	žádný dopad
Novela IFRS 3 Podnikové kombinace	žádný 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 a další novely	žádný dopad
Novely IAS 1 Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný dopad

26.2. Funkční měna a prezentační měna

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



26.3. Používané účetní postupy

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

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

26.3.2. Výnosy

Společnost uplatňuje principy standardu IFRS 15 v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinnosti plnit) s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka odůvodněně očekává, že dopad následujících principů na účetní závěrku se nebude významně lišit od uplatnění následujících principů na jednotlivé smlouvy (nebo povinnosti plnit).

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

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

Identifikace povinnosti plnit

Při uzavírání smlouvy Společnost posoudí zboží nebo služby zmíněné ve smlouvě se zákazníkem a identifikuje povinnost plnit ke každému příslibu převodu zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejné a pro které je převod na zákazníka stejného charakteru.

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

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

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

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



26.3.3. Náklady

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

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

Distribuční 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 Společnosti jako celku.

26.3.4. 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.

26.3.5. 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.

26.3.6. 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.

26.3.7. Zisk/(ztráta) na akciích

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

26.3.8. 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 včetně souvisejících dotací (IAS20). 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.



26.3.8. Pozemky, budovy a zařízení (pokračování)

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

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

Používá se lineární odpisová metoda. 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.

26.3.9. Investice do nemovitostí

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

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

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

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

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

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

26.3.10. Nehmotný majetek

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

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

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

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

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

Po prvotním zaúčtování je nehmotné aktivum vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, zahrnující dotace vztahující se k aktivum.

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 vztaheny k akvizici, výstavbě nebo vývoji způsobilého aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.



26.3.10. Nehmotný majetek (pokračování)

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva

2-15 let

Nakoupený software

2-10 let

Používá se lineární odpisová metoda. 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 sníží o případné opravné položky. Kromě toho se doba použitelnosti nehmotného aktiva přezkoumává v každém období s cílem zjistit, zda i nadále existují události a okolnosti, které podporovaly neomezenou dobu použitelnosti tohoto aktiva.

26.3.11. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku

Ke každému rozvahovému dni Společnost 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 při transakcích za obvyklých podmínek mezi informovanými a ochotnými stranami, po odečtení nákladů na prodej.

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

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

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

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

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

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

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

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

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

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

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

26.3.12. Podíly ve spřízněných společnostech

Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených společností, které nejsou klasifikovány jako určené k prodeji (a které nejsou zahrnuty do skupiny aktiv klasifikovaných jako určené k prodeji) v souladu s IFRS 5, jsou účtovány v pořizovací ceně snížené o opravné položky. Ostatní investice ve vlastním kapitálu jsou oceněny dle IAS 39 v reálné hodnotě, v případě, že reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, pořizovací cenou sníženou o ztrátu ze snížení hodnoty.

26.3.13. Pohledávky z ostatních 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 modelu očekávané úvěrové ztráty.

Tvorba a rozpuštění ztrát ze snížení hodnoty pohledávek z jistiny jsou zahrnuty v provozní činnosti a z úroku za pozdní platbu ve finanční činnosti.

26.3.14. 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.



26.3.15. 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 prováděly 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.

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (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 Společnosti. 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.

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

Pokud Společnost 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 Společnost zveřejní, že údaje za předchozí období jsou prezentovány jako reklasifikované.

26.3.16. Vlastní kapitál

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

26.3.16.1. Základní kapitál

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

26.3.16.2. Fond zajištění

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

26.3.16.3. Fond změny reálné hodnoty

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

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

26.3.16.4. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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



26.3.17. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázány v reálné hodnotě zvýšené, v případě že finanční závazky nejsou oceněny v reálné hodnotě vykazované do zisků nebo ztráty, 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.

26.3.18. Rezervy

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

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

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

26.3.18.1. Rezerva na ekologické škody

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

26.3.18.2. Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

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

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

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

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

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

26.3.18.3. Ochranné programy

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

26.3.18.4. Ostatní rezervy

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

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



26.3.19. Státní dotace

Státní dotace představují podporu Společnosti 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 Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, je prezentována v netto hodnotě z příslušného majetku a je vykázána do výkazu zisků nebo ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů.

26.3.20. Individuální přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

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 úroky placené z leasingů se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.

26.3.21. Finanční nástroje

26.3.21.1. Ocenění finančních aktiv a závazků

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

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

26.3.21.2. Reklasifikace

Ve Společnosti nedošlo k žádným okolnostem pro reklasifikaci finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou vykazovaných do zisků nebo ztráty.

26.3.22. Stanovení reálné hodnoty

Společnost klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

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

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

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

V okamžiku prvotního zaúčtování Společnost klasifikuje nástroje vlastního kapitálu, tj. podíly v ostatních účetních jednotkách, do kategorie finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.

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

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

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

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Společnost klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří derivátové zajišťovací peněžní toky a reálnou hodnotu.



26.3.22. Stanovení reálné hodnoty (pokračování)

Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou

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

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

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

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů

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

26.3.23. 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.

26.3.24. Podmíněná aktiva a závazky

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

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. Společnost 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 přírůstek ekonomického prospěchu, aktivum a související výnosy jsou zaúčtovány v účetní závěrce v období, ve kterém ke změně došlo. Pokud se přírůstek ekonomického prospěchu stal pravděpodobným, zveřejní účetní jednotka podmíněné aktivum.

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

26.3.25. 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 nevyžadují úpravu).



27. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

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

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

Odhady a předpoklady jsou průběžně revidovány. Opravy účetních odhadů jsou zohledněny v období, ve kterém jsou odhady revidovány, pokud se tato revize týká pouze tohoto období, nebo v období revize a budoucích období, pokud tato revize ovlivňuje 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 uvedena v bodech: 8. Daň z příjmů, 10. Investice do nemovitostí, 11. Podíly ve spřízněných společnostech, 12. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky, 13. Ostatní krátkodobá finanční aktiva, 22. Finanční nástroje a finanční rizika.

Popsané účetní postupy byly použity konsistentně ve všech obdobích vykázaných v této individuální účetní závěrce.

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

Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

V lednu 2009 UNIPETROL, a.s. provedl squeeze out akcií PARAMO, a.s. a stal se jediným vlastníkem společnosti PARAMO, a.s.

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

V souvislosti s tímto vytěsněním podalo několik minoritních akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku.

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

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

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

UNIPETROL, a.s. zaslal soudu dva nezávislé expertní posudky – jeden posudek revidoval závěry uvedené v posudku společnosti Expert Group s.r.o. a druhý posudek stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje metodiku použitou společností Expert Group s.r.o. a spolehlivost jejich závěrů. Soudní znalec stanovil cenu akcie PARAMO, a.s. na 909 Kč k 6. lednu 2009 a na 905 Kč k 4. březnu 2009.

Dne 8. srpna 2019 soud zamítnul v plném rozsahu žalobu menšinových akcionářů. V průběhu října 2019 podali všichni žalobci odvolání u soudu prvního stupně.

29. JINÁ ZVEŘEJNĚNÍ

Prohlášení podpory ve prospěch společnosti PARAMO, a.s.

Společnost vydala prohlášení, ve kterém se zavazuje poskytnout dceřiné společnosti PARAMO, a.s. financování na dobu alespoň 12 měsíců od data vydání účetní závěrky této společnosti za rok 2019.

Vystavené garance

V rámci provozního financování UNIPETROL, a.s. byly poskytnuty bankovní záruky v celkové výši 1 846 mil. Kč (2018: 1 826 mil. Kč) za závazky společností: UNIPETROL RPA, s.r.o. v celkové výši 780 mil. Kč (2018: 780 mil. Kč), PARAMO, a.s. v celkové výši 401 mil. Kč (2018: 381 mil. Kč), UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. v celkové výši 527 mil. Kč (2018: 521 mil. Kč) a UNIPETROL RPA Hungary Kft. v celkové výši 138 mil. Kč (2018: 144 mil. Kč).

Dále, v roce 2019 společnost UNIPETROL, a.s. vystavila záruku za společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. k zajištění spotřební daně ve výši 150 mil. Kč (2019: 150 mil. Kč) a ve prospěch 2 zákazníků k zajištění plnění ve výši 80 mil. Kč. V roce 2019 nebyly vystaveny žádné záruky ve prospěch celních úřadů (2018: 3 000 mil. Kč).



30. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

30.1. Struktura Skupiny

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s., a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu drženým buď přímo mateřskou společností, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2019).

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. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace Unipetrol Záluží 1, 436 01 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Downstream	www.spolana.cz
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.unipetrol doprava.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream Korporátní funkce Maloobchod	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Downstream	
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Jašíkova 2, Ružinov, 821 03 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Downstream Maloobchod	www.unipetrol.sk
Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, 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 pasivech 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 LITVÍN OV, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti vlastní město Litvínov.

30.2. Společnosti pod rozhodujícím vlivem

V roce 2019 nebyly žádné změny ve struktuře Skupiny.

Likvidace společnosti Paramo Oil s.r.o.

Likvidace společnosti Paramo Oil s.r.o. byla ukončena a společnost byla dne 29. května 2018 vymazána z Obchodního rejstříku.

Změna právní formy společnosti SPOLANA a.s.

Dne 1. prosince 2018 byla změněna právní forma společnosti (SPOLANA a.s.) na společnost s ručením omezeným (SPOLANA s.r.o.). Ostatní informace zapsané v Obchodním rejstříku, stejně jako sídlo společnosti, zůstaly beze změny.

31. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Změny v představenstvu v průběhu roku 2020 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Marek Kaszuba	Uplynulo funkční období	s účinností od 13. ledna 2020
Člen	Przemysław Wacławski	Uplynulo funkční období	s účinností od 15. ledna 2020
Člen	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce	s účinností od 25. ledna 2020
Člen	Adam Jarosz	Zvolen do funkce	s účinností od 17. února 2020

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2019.

32. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

Představenstvo společnosti UNIPETROL, a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující individuální účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 26.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

Tato individuální účetní závěrka byla schválena na jednání představenstva Společnosti konaného dne 10. března 2020.

Podpis statutárního orgánu

Tomasz Wiatrak
Předseda představenstva



Maciej Libiszewski
Mistopředseda představenstva



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti UNIPETROL, a.s.

Se sídlem: Milevská 2095/5, Krč, 140 00 Praha 4

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. a jejích dceřiných společností („skupina“) sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství, která se skládá z konsolidovaného výkazu finanční pozice k 31. prosinci 2019, konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční pozice skupiny k 31. prosinci 2019 a její konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

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

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

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

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

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

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

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

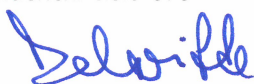
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že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

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

V Praze dne 10. března 2020

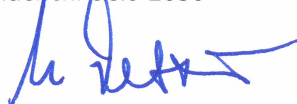
Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Martin Tesař
evidenční číslo 2030





UNIPETROL, a.s.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNÍ

ZA ROK **2019**



Obsah

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

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	51
Konsolidovaný výkaz o finanční pozici	52
Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu.....	53
Konsolidovaný přehled o peněžních tocích	54

**VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM
POPIS SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ**

1. Charakteristika Společnosti.....	55
2. Principy vykázání účetních výkazů	56

VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Provozní segmenty	57
3.1. Finanční výsledky a investiční výdaje dle provozních segmentů	57
3.2. Ostatní segmentové informace	57
4. Výnosy	58
4.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb	58
4.2. Geografické informace	59
4.3. Informace o hlavních zákaznících	59
4.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy	59
4.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění	59
4.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy	59
4.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje	60
5. Provozní náklady	60
5.1. Náklady na prodej.....	60
5.2. Náklady podle druhu.....	60
5.3. Zaměstnanecké benefity.....	60
6. Ostatní provozní výnosy a náklady	61
6.1. Ostatní provozní výnosy	61
6.2. Ostatní provozní náklady	61
7. (Tvorba)/zúčtování ztráty z finančních instrumentů	61
8. Finanční výnosy a náklady.....	61
8.1. Finanční výnosy.....	61
8.2. Finanční náklady	62
9. Daň z příjmů	62
9.1. Efektivní daňová sazba	62
9.2. Odložená daň	62
9.3. Daň z příjmů (zaplacená).....	63
10. Dlouhodobý majetek dle geografického umístění	64
11. Pozemky, budovy a zařízení.....	64
11.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních.....	64
11.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením	65
11.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení	65
12. Investice do nemovitostí	65
12.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	65
12.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	66
13. Nehmotný majetek	66
13.1. Změny v nehmotném majetku	66
13.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku	67
13.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku	67
13.4. CO ₂ emisní povolenky	67
14. Deriváty a ostatní dlouhodobá aktiva	68
15. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku ze snížení hodnoty	68
16. Zásoby	69
16.1. Změny v opravných položkách k zásobám	70
17. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	70
18. Deriváty a ostatní krátkodobá finanční aktiva	70
19. Peníze a peněžní ekvivalenty	70



20. Vlastní kapitál	71
20.1. Základní kapitál	71
20.2. Fondy tvořené ze zisku	71
20.3. Fond zajištění	71
20.4. Fond změny reálné hodnoty	71
20.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností	71
20.6. Nerozdělený zisk	71
20.7. Politika řízení kapitálu	71
20.8. Zisk na akcii	72
21. Úvěry a jiné zdroje financování	72
21.1. Bankovní úvěry	72
21.2. Půjčky	72
22. Rezervy	73
22.1. Rezerva na ekologické škody	73
22.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	73
22.3. Rezerva na CO ₂ emisní povolenky	75
22.4. Ostatní rezervy	75
23. Deriváty a ostatní dlouhodobé závazky	76
24. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	76
25. Výnosy příštích období	76
26. Závazky ze smluv se zákazníky	76
27. Deriváty a ostatní krátkodobé finanční závazky	77
28. Leasing	77
28.1. Skupina jako nájemce	77
28.2. Skupina jako pronajímatel	78
29. Finanční nástroje a finanční rizika	79
29.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	79
29.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	80
29.3. Stanovení reálné hodnoty	80
29.4. Zajišťovací účetnictví	81
29.5. Řízení finančních rizik	81
30. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv	86
31. Záruky a ručení	86
32. Informace o spřízněných osobách	87
32.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami	87
32.2. Transakce se členy klíčového vedení	87
32.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny	87
32.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami	87
33. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení mateřské společnosti a Skupiny	87
33.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů	87
33.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny	88
33.3. Nároky při ukončení pracovního poměru	88
34. Účetní principy	88
34.1. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny	88
34.2. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace	91
34.3. Používané účetní postupy	92
35. Použití odborných odhadů a předpokladů	103
36. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy	104
36.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem	104
36.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou	104
37. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	106
37.1. Struktura Skupiny	106
37.2. Společnosti pod rozhodujícím vlivem	107
37.3. Společné operace	107
38. Události po datu účetní závěrky	107
39. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky	107



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

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2019	2018
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	4.	128 879	130 768
Náklady na prodej	5.1.	(122 939)	(123 518)
Hrubý zisk		5 940	7 250
Distribuční náklady	5.2.	(2 350)	(2 506)
Administrativní náklady	5.2.	(1 887)	(1 717)
Ostatní provozní výnosy	6.1.	1 881	8 048
Ostatní provozní náklady	6.2.	(2 567)	(1 326)
(Tvorba)/zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	7.	(15)	7
Provozní hospodářský výsledek		1 002	9 756
Finanční výnosy	8.1.	471	1 405
Finanční náklady	8.2.	(426)	(360)
Čisté finanční výnosy		45	1 045
Zisk před zdaněním		1 047	10 801
Daň z příjmů	9.	(462)	(1 823)
Čistý zisk		585	8 978
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek		-	4
Pojistné-matematické zisky a ztráty	20.6.	-	5
Odložená daň	9.2.	-	(1)
položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek		(374)	431
Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků	20.3.	(453)	532
Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností	20.5.	(7)	-
Odložená daň	9.2.	86	(101)
		(374)	435
Úplný výsledek celkem		211	9 413
Zisk připadající na		585	8 978
vlastníky mateřské společnosti		584	8 965
nekontrolní podíly		1	13
Úplný výsledek celkem připadající na		211	9 413
vlastníky mateřské společnosti		210	9 400
nekontrolní podíly		1	13
Základní a zředěný zisk na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)		3,22	49,44

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 55-107.



Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2019	31/12/2018
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	11.	46 183	43 954
Investice do nemovitostí	12.	536	453
Nehmotný majetek	13.	1 547	2 001
Práva k užívání	28.	2 970	-
Finanční majetek držený k prodeji		1	1
Odložená daňová pohledávka	9.2.	106	127
Deriváty	14.	624	503
Pohledávky z leasingu	28.	74	-
Ostatní dlouhodobá aktiva	14.	113	112
		52 154	47 151
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	16.	18 472	16 630
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	17.	13 125	15 197
Deriváty	18.	621	1 115
Pohledávky z leasingu	28.	69	-
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	18.	4 262	6 347
Pohledávka z titulu daně z příjmů	9.	1 238	422
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	4 287	1 512
		42 074	41 223
Aktiva celkem		94 228	88 374
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	20.1.	18 133	18 133
Fondy tvořené ze zisku	20.2.	33	33
Fond zajištění	20.3.	894	1 261
Fond změny reálné hodnoty	20.4.	10	10
Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	20.5.	4	11
Nerozdělený zisk	20.6.	40 375	39 815
Vlastní kapitál náležející vlastníků mateřské společnosti		59 449	59 263
Nekontrolní podíly		5	4
Vlastní kapitál celkem		59 454	59 267
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	22.	884	803
Odložený daňový závazek	9.2.	2 532	2 527
Deriváty	23.	6	-
Závazky z leasingu	28.	2 460	-
Ostatní dlouhodobé závazky	23.	264	276
		6 146	3 606
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	24.	24 680	22 630
Závazky z kontraktů s klienty	26.	22	21
Úvěry a jiné zdroje financování	21.	13	4
Daňové závazky	9.	27	21
Rezervy	22.	1 988	2 239
Výnosy příštích období	25.	22	23
Deriváty	27.	570	66
Závazky z leasingu	28.	606	-
Ostatní finanční závazky	27.	700	497
		28 628	25 501
Závazky celkem		34 774	29 107
Vlastní kapitál a závazky celkem		94 228	88 374

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 55-107.



Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti						Celkem	Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond zajištění	Fond změny reálné hodnoty	Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	Nerozdělený zisk			
Bod	20.1.	20.2.	20.3.	20.4.	20.5.	20.6.			
01/01/2019 (dříve prezentováno)	18 133	33	1 261	10	11	39 815	59 263	4	59 267
Dopad implementace IFRS 9	-	-	-	-	-	(24)	(24)	-	(24)
01/01/2019 (po úpravách)	18 133	33	-	10	11	39 791	59 239	4	59 243
Čistý zisk	-	-	-	-	-	584	584	1	585
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(367)	-	(7)	-	(374)	-	(374)
Úplný výsledek za období celkem	-	-	(367)	-	(7)	584	210	1	211
31/12/2019	18 133	33	894	10	4	40 375	59 449	5	59 454
01/01/2018 (dříve prezentováno)	18 133	33	830	10	11	30 856	49 873	(9)	49 864
Dopad implementace IFRS 9	-	-	-	-	-	(11)	(11)	-	(11)
01/01/2018 (po úpravách)	18 133	33	830	10	11	30 845	49 862	(9)	49 853
Čistý zisk	-	-	-	-	-	8 965	8 965	13	8 978
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	431	-	-	5	436	-	436
Úplný výsledek za období celkem	-	-	431	-	-	8 970	9 401	13	9 414
31/12/2018	18 133	33	1 261	10	11	39 815	59 263	4	59 267

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 55-107.



Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

	Bod	2019	2018
Provozní činnost			
Zisk před zdaněním		1 047	10 801
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	5.2.	4 639	3 323
Kurzové (zisky)/ztráty		3	(1)
Úroky a dividendy netto		(30)	(75)
Tvorba/(rozpuštění) snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotnému majetku	15.	185	(5 047)
(Zisk)/ztráta z investiční činnosti		905	(467)
Změna stavu rezerv		1 671	2 106
Ostatní úpravy včetně:		29	(1 766)
<i>CO₂ povolenky přijaté zdarma</i>		(1 164)	(753)
<i>Změna stavu u zúčtovaných derivátů</i>		903	(1 010)
<i>Leasingové poplatky</i>		252	-
Změna stavu pracovního kapitálu	20.7.	1 698	(158)
<i>Zásoby</i>		(1 848)	(1 650)
<i>Pohledávky</i>		1 726	(644)
<i>Závazky</i>		1 820	2 136
Zaplacená daň z příjmů		(1 163)	(2 214)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		8 984	6 502
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(6 254)	(8 361)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		12	19
Vypořádání finančních derivátů		(280)	410
Změny stavu v cash poolových aktivech		1 174	317
Ostatní		166	85
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(5 182)	(7 530)
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		9	3
Změny stavu cash poolových závazcích		(37)	88
Zaplacené úroky		(59)	-
Splátky leasingů		(928)	-
Zaplacené dividendy		(2)	(6)
Ostatní		(4)	(6)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(1 021)	79
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		2 781	(949)
Efekt změn kurzových sazeb na penězích a peněžních ekvivalentech		(6)	2
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		1 512	2 459
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	19.	4 287	1 512

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 55-107.



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.

Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

Sídlo Společnosti

UNIPETROL, a.s.
Milevská 2095/5
140 00 Praha 4
Česká republika

Vlastníci Společnosti

Jediným vlastníkem Společnosti je Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna ("PKN Orlen") se sídlem Chemikow 7, 09-411 Plock, Polská republika.

Hlavní aktivity

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

Statutární a dozorčí orgány

Členové představenstva a dozorčí rady UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2019 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Tomasz Wiatrak
	Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski
	Člen	Katarzyna Woś
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Przemysław Wacławski
	Člen	Marek Kaszuba
Dozorčí rada	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Zdeněk Černý
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Člen	Przemysław Humięcki
	Člen	Adam Wojciech Burak
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Barbara Hajdas
	Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak
	Člen	Edyta Wątor

Změny v představenstvu v průběhu roku 2019 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Krzysztof Jerzy Zdziarski	Uplynulo funkční období	s účinností od 3. července 2019
Místopředseda	Tomasz Wiatrak	Odvolán z funkce	s účinností od 3. července 2019
Předseda	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 3. července 2019
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 3. července 2019
Člen	Katarzyna Woś	Zvolena do funkce jako místopředseda	s účinností od 3. července 2019
Člen	Marek Kaszuba	Zvolen do funkce	s účinností od 3. července 2019



1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2019 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Izabela Antos	Odstoupila z funkce	s účinností od 25. května 2019
Místopředseda	Ivan Kočárník	Odvola z funkce	s účinností od 1. července 2019
Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak	Zvolena do funkce	s účinností od 1. července 2019
Člen	Przemysław Humięcki	Zvolen do funkce	s účinností od 1. července 2019
Člen	Zdeněk Černý	Uplynulo funkční období	s účinností od 2. července 2019
Člen	Zdeněk Černý	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 2. července 2019
Člen	Zdeněk Černý	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 25. července 2019

2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

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 2019. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních nástrojů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků 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 2019, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2019.

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 31. prosinci 2019 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 neexistuje žádná nejistota, že Skupina nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti.

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

Používané účetní postupy jsou uvedeny v bodu 34.

VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

VYSVĚTLIVKY K PROVOZNÍM SEGMENTŮM

3. PROVOZNÍ SEGMENTY

3.1. Finanční výsledky a investiční výdaje dle provozních segmentů

2019	Downstream Segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	111 450	17 272	157	-	128 879
Výnosy v rámci segmentů	13 955	50	1 244	(15 249)	-
Celkové segmentové výnosy	125 405	17 322	1 401	(15 249)	128 879
Provozní náklady	(125 059)	(15 883)	(1 483)	15 249	(127 176)
Ostatní provozní výnosy	1 638	142	101	-	1 881
Ostatní provozní náklady	(2 410)	(138)	(19)	-	(2 567)
Tvorba opravných položek k finančním nástrojům	(13)	(2)	-	-	(15)
Provozní hospodářský zisk/(ztráta)	(439)	1 441	-	-	1 002
Čisté finanční výnosy					45
Zisk před zdaněním					1 047
Daň z příjmů					(462)
Zisk za období					585
Odpisy a amortizace	(3 834)	(581)	(224)	-	(4 639)
EBITDA*	3 395	2 022	224	-	5 641
CAPEX**	5 303	2 374	431	-	8 108

2018	Downstream Segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	114 481	16 137	150	-	130 768
Výnosy v rámci segmentů	13 282	78	1 082	(14 442)	-
Celkové segmentové výnosy	127 763	16 215	1 232	(14 442)	130 768
Provozní náklady	(125 946)	(14 854)	(1 383)	14 442	(127 741)
Ostatní provozní výnosy	7 849	108	91	-	8 048
Ostatní provozní náklady	(1 197)	(111)	(18)	-	(1 326)
(Tvorba)/zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	4	(8)	11	-	7
Provozní hospodářský zisk/(ztráta)	8 473	1 350	(67)	-	9 756
Čisté finanční výnosy					1 045
Zisk před zdaněním					10 801
Daň z příjmů					(1 823)
Zisk za období					8 978
Odpisy a amortizace	(2 796)	(427)	(100)	-	(3 323)
EBITDA*	11 269	1 777	33	-	13 079
CAPEX**	6 156	1 313	391	-	7 860

* Provozní hospodářský zisk/(ztráta) + odpisy a amortizace
EBITDA je jedním z měřítek účinnosti činností, která není definována v IFRS. Skupina definuje EBITDA jako čistý zisk/ztrátu za vykazované období před zohledněním dopadu daně z příjmů, vlivu finančních činností a nákladů na odpisy.

** CAPEX - Přírůstek pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku, investic do nemovitostí spolu s kapitalizovanými výpůjčními náklady mimo výdaje na pořízení na pořízení CO₂ emisních povolenek.

3.2. Ostatní segmentové informace

3.2.1. Aktiva dle provozních segmentů

	31/12/2019	31/12/2018
Downstream	71 439	69 277
Maloobchodní segment	10 264	7 915
Segmentová aktiva	81 703	77 192
Korporátní funkce	12 737	11 313
Úpravy	(212)	(131)
	94 228	88 374

3.2.2. Tvorba a rozpuštění opravných položek

	Tvorba		Rozpuštění	
	2019	2018	2019	2018
Downstream segment	(1 158)	(1 359)	67	5 857
Maloobchodní segment	(113)	(103)	128	93
Opravné položky podle segmentů	(1 271)	(1 461)	195	5 950
Korporátní funkce	-	-	-	82
Opravné položky v provozních činnostech	(1 271)	(1 461)	195	6 032
	(1 271)	(1 461)	195	6 032

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

Opravné položky k pozemkům, budovám, zařízením a nehmotnému majetku

	Tvorba		Rozpuštění	
	2019	2018	2019	2018
Downstream segment	(208)	(879)	8	5 854
Maloobchodní segment	(113)	(103)	128	93
Opravné položky podle segmentů	(321)	(982)	136	5 947
Korporátní funkce	-	-	-	82
	(321)	(982)	136	6 029

Informace týkající se testu na snížení hodnoty aktiv jsou uvedeny v bodu 15.

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

4. VÝNOSY

	2019	2018
Výnosy z prodeje hotových výrobků	121 116	122 497
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	<i>121 116</i>	<i>122 497</i>
Výnosy z prodeje služeb	3 644	3 423
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	<i>2 917</i>	<i>2 804</i>
<i>vyloučené z působnosti IFRS 15</i>	<i>727</i>	<i>619</i>
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	124 760	125 920
Výnosy z prodeje zboží	4 073	4 603
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	<i>4 073</i>	<i>4 603</i>
Výnosy z prodeje materiálu	46	245
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	<i>46</i>	<i>245</i>
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	4 119	4 848
Výnosy, zahrnující	128 879	130 768
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	<i>128 152</i>	<i>130 149</i>

4.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2019	2018
Downstream Segment	111 450	114 481
Výnosy ze smluv se zákazníky	111 378	114 441
Lehké destiláty	20 799	19 871
Střední destiláty	50 460	48 478
Těžké frakce	5 658	6 065
Monomery	3 755	4 309
Polymery	14 276	15 907
Aromáty	3 264	3 577
Hnojiva	586	586
Plasty	1 918	2 457
Ostatní	8 147	10 721
Služby	2 515	2 470
Vyloučeno z působnosti IFRS 15	72	40
Maloobchodní segment	17 272	16 137
Výnosy ze smluv se zákazníky	16 709	15 643
Lehké destiláty	5 397	5 127
Střední destiláty	10 940	10 214
Ostatní	29	25
Služby	343	277
Vyloučeno z působnosti IFRS 15	563	494
Korporátní funkce	157	150
Výnosy ze smluv se zákazníky	65	65
Vyloučeno z působnosti IFRS 15	92	85
	128 879	130 768

Výnosy ze smluv se zákazníky činily 128 152 mil. Kč (2018: 130 149 mil. Kč), ostatní výnosy z nájmu a leasingu činily 727 mil. Kč (2018: 619 mil. Kč).



4.2. Geografické informace

	2019	2018
Výnosy ze smluv se zákazníky	128 152	130 149
Česká republika	87 047	86 041
Německo	15 016	16 821
Polsko	7 325	6 455
Slovensko	7 021	6 492
Rakousko	1 347	1 465
Maďarsko	3 481	4 990
Ostatní země	6 915	7 885
vyloučené z působnosti IFRS 15	727	619
Česká republika	725	619
Polsko	2	-
	128 879	130 768

V žádná jiná zemi s výjimkou České republiky a Německa nebylo realizováno více než 10 % konsolidovaných výnosů.

4.3. Informace o hlavních zákaznících

Skupina má jednoho odběratele, vůči kterému realizovala výnosy ve výši 13 921 mil. Kč (2018: 13 321 mil. Kč), které přesahují 10 % z celkových tržeb v segmentu downstream a v maloobchodním segmentu 80 mil. Kč (2018: 86 mil. Kč).

4.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy

2019	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
S pevnou cenou	97 902	16 709	65	114 676
S variabilní cenou	13 472	-	-	13 472
Spotřeba času a materiálu	4	-	-	4
	111 378	16 709	65	128 152

2018	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
S pevnou cenou	99 832	15 643	65	115 540
S variabilní cenou	14 603	-	-	14 603
Spotřeba času a materiálu	6	-	-	6
	114 441	15 643	65	130 149

4.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění

2019	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
Jednorázové	70 200	10 547	9	80 755
Průběžné	41 178	6 163	56	47 397
	111 378	16 709	65	128 152

2018	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
Jednorázové	73 944	9 853	-	83 797
Průběžné	40 497	5 790	65	46 352
	114 441	15 643	65	130 149

4.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy

2019	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
Krátkodobé	111 378	16 709	64	128 151
Dlouhodobé	-	-	1	1
	111 378	16 709	65	128 152

2018	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
Krátkodobé	114 441	15 643	65	130 149
Dlouhodobé	-	-	-	-
	114 441	15 643	65	130 149



4.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje

	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
Přímý	-	16 708	-	16 708
Ostatní	111 378	1	65	111 444
	111 378	16 709	65	128 152

	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Celkem
Přímý	-	15 642	-	15 642
Ostatní	114 441	1	65	114 507
	114 441	15 643	65	130 149

5. PROVOZNÍ NÁKLADY

5.1. Náklady na prodej

	2019	2018
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(118 737)	(118 860)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 202)	(4 658)
	(122 939)	(123 518)

5.2. Náklady podle druhu

	2019	2018
Materiál a energie	(108 012)	(108 151)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 202)	(4 658)
Externí služby	(5 893)	(6 166)
Zaměstnanecké benefity	(4 356)	(3 955)
Odpisy a amortizace	(4 639)	(3 323)
Daně a poplatky	(616)	(1 449)
Ostatní	(3 435)	(2 197)
	(131 153)	(129 899)
Změna stavu zásob	1 154	820
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	256	12
Náklady celkem	(129 743)	(129 067)
Distribuční náklady	2 350	2 506
Administrativní náklady	1 887	1 717
Ostatní provozní náklady	2 567	1 326
Náklady na prodej	(122 939)	(123 518)

5.3. Zaměstnanecké benefity

	2019	2018
Mzdové náklady	(3 097)	(2 818)
Náklady na budoucí benefity	(22)	(14)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(1 022)	(931)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(215)	(192)
	(4 356)	(3 955)

2019	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(2 863)	(182)	-	(45)	(7)	(3 097)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(965)	(49)	-	(7)	(1)	(1 022)
Ostatní sociální náklady	(181)	(29)	-	(5)	-	(215)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(22)	-	-	-	-	(22)
	(4 031)	(260)	-	(57)	(8)	(4 356)
Průměrný počet zaměstnanců za rok*						4 788
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*						4 904

2018	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(2 606)	(159)	(1)	(45)	(7)	(2 818)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(878)	(43)	-	(9)	(1)	(931)
Ostatní sociální náklady	(165)	(22)	-	(5)	-	(192)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(14)	-	-	-	-	(14)
	(3 663)	(224)	(1)	(59)	(8)	(3 955)
Průměrný počet zaměstnanců za rok*						4 699
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*						4 824

* V případě společných operací je použit odpovídající podíl.

6. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

6.1. Ostatní provozní výnosy

	2019	2018
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	33	1 639
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	136	6 029
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	10	19
Přecenění investic do nemovitostí	91	12
Rozpuštění rezerv	4	14
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	942	15
Neefektivní část zajištění	309	247
Vypořádní a přecenění nákladů na zajištění	284	27
Ostatní	72	46
	1 881	8 048

Informace týkající se rozpuštění opravné položky je uvedena v bodu 15.

Skupina se v průběhu roku 2019 rozhodla přestat používat principy zajišťovacího účetnictví pro dodávky ropy. Změny výsledků ocenění a zajištění těchto nástrojů jsou vykázány v položce Ostatní provozní výnosy a náklady v pozici Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko).

V roce 2018 Skupina předčasně přijala IFRS 9 v souvislosti se zajišťovacím účetnictvím. V účetní závěrce za rok 2018 Skupina vykazuje vypořádání a ocenění některých transakcí s finančními deriváty, jakož i neefektivní část transakcí účtovaných v režimu zajišťovacího účetnictví v rámci ostatních provozních výnosů a nákladů.

Ve 2. čtvrtletí 2018 se Skupině podařilo dohodnout s pojistiteli konečné vypořádání pojistné události po havárii etylenové jednotky, která se stala v Chemparku Záluží v Litvínově dne 13. srpna 2015. Celková náhrada za poškození majetku a ztrát z ušlého zisku z podnikání (přerušení provozu) je ve výši 515 mil. USD. Částka 444 mil. USD (10 648 mil. Kč) byla vykázána v ostatních provozních výnosech v letech 2016 a 2017. Zbývající částka 1 585 mil. Kč (71 mil. USD) je vykázána v ostatních provozních výnosech roku 2018 a k 31. prosinci 2018 Skupina nevykazuje žádná podmíněná aktiva z této pojistné události.

6.2. Ostatní provozní náklady

	2019	2018
Penále, škody a kompenzace	(13)	(9)
Tvorba rezerv	(20)	(8)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	(321)	(982)
Přecenění investic do nemovitostí	(10)	(2)
Přecenění rezervy na CO ₂ emisní povolenky	-	(68)
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(35)	(29)
Dary	(14)	(8)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	(1 614)	(15)
Neefektivní část zajištění	(287)	(199)
Vypořádní a přecenění nákladů na zajištění	(8)	(1)
Oceňování a zajištění komoditního úvěru	(208)	-
Ostatní	(37)	(5)
	(2 567)	(1 326)

Informace týkající se tvorby opravných položek je uvedena v bodu 15.

Náklady spojené se zařízením a zajištěním komoditního úvěru při pozastavení dodávek ropy do České republiky v roce 2019 činily 208 mil. Kč.

7. (TVORBA)/ZÚČTOVÁNÍ ZTRÁTY Z FINANČNÍCH INSTRUMENTŮ

Tvorba ve výši 15 mil. Kč se vztahuje k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů a byla kalkulována na základě modelu očekávané úvěrové ztráty (2018: 7 mil. Kč zúčtování ztráty).

8. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

8.1. Finanční výnosy

	2019	2018
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	357	779
Čisté kurzové zisky	-	529
Úrokové výnosy	114	97
	471	1 405

8.2. Finanční náklady

	2019	2018
Čisté kurzové ztráty	(44)	-
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(300)	(338)
Úrokové náklady	(64)	(1)
Ostatní	(18)	(21)
	(426)	(360)

9. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2019	2018
Daň z příjmů - výnos/(náklad) vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(350)	(858)
Odložená daň	(112)	(965)
	(462)	(1 823)
Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku		
Efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů	86	(101)
Pojistné zisky a ztráty	-	(1)
	86	(102)
	(376)	(1 925)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2019 (2018: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2020 a pro další roky, tj. 19 %. U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převažujících v příslušné jurisdikci.

9.1. Efektivní daňová sazba

	2019	2018
Zisk za rok	585	8 978
Celková daň z příjmů	(462)	(1 823)
Zisk před zdaněním	1 047	10 802
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(199)	(2 052)
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	9	10
Daňově neuznatelné náklady	(148)	(107)
Výnosy osvobozené od daně	66	21
Daňové pobídky	11	13
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(43)	134
Dopad předchozích období	(125)	116
Využití daňových ztrát	-	57
Ostatní rozdíly	(33)	(15)
Celková daň z příjmů	(462)	(1 823)
Efektivní daňová sazba	(44,15 %)	(16,88 %)

9.2. 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 2020 a dále).

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

	31/12/2018	Odložená daň vykázána ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	Převody	31/12/2019
Odložené daňové pohledávky					
Rezervy	507	(48)	-	-	459
Nevyužitá daňová ztráty z minulých let	111	(27)	-	-	84
Zásoby	110	(27)	-	-	83
Finanční leasing	-	456	-	-	456
Ostatní	97	31	-	-	128
	825	385	-	-	1 210
Odložené daňové závazky					
Pozemky, budovy a zařízení	(2 926)	(502)	-	-	(3 428)
Rezervy	(1)	1	-	-	-
Finanční leasing	(4)	4	-	-	-
Zajišťovací instrumenty	(296)	-	86	-	(210)
Ostatní	2	-	-	-	2
	(3 225)	(497)	86	-	(3 636)
	(2 400)	(112)	86	-	(2 426)



9.2. Odložená daň (pokračování)

	31/12/2017	Odložená daň vykázána ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	Převody	31/12/2018
Odložené daňové pohledávky					
Rezervy	236	271	-	-	507
Nevyužité daňové ztráty z minulých let	50	61	-	-	111
Zásoby	26	84	-	-	110
Ostatní	108	(11)	-	-	97
	420	405	-	-	825
Odložené daňové závazky					
Pozemky, budovy a zařízení	(1 557)	(1 369)	-	-	(2 926)
Rezervy	-	(1)	-	-	(1)
Finanční leasing	(4)	-	-	-	(4)
Zajišťovací instrumenty	(194)	-	(102)	-	(296)
Ostatní	-	-	-	2	2
	(1 775)	(1 370)	(102)	2	(3 225)
	(1 335)	(965)	(102)	2	(2 400)

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 2019 byly vykázány odložené daňové pohledávky a závazky ve výši 106 mil. Kč (31. prosince 2018: 127 mil. Kč) a 2 532 mil. Kč (31. prosince 2018: 2 527 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 2020 – 2024.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2019 Skupina nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 266 mil. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2018: 72 mil. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2024.

9.3. Daň z příjmů (zaplacená)

	2019	2018
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(462)	(1 823)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	26	1 065
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	(813)	(1 354)
Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	86	(102)
	(1 163)	(2 214)



VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

10. DLOUHODOBÝ MAJETEK DLE GEOGRAFICKÉHO UMÍSTĚNÍ

	2019	2018
Česká republika	50 078	46 401
Německo	6	-
Slovensko	1 286	7
	51 370	46 408

Celková dlouhodobá aktiva se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku, investic do nemovitostí a práv z užívání.

Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných aktiv.

11. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

11.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2019						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	1 556	32 526	54 683	3 615	11 252	103 632
Oprávky a opravné položky	(144)	(17 757)	(38 712)	(2 297)	(348)	(59 258)
Granty	-	(225)	(201)	-	6	(420)
	1 412	14 544	15 770	1 318	10 910	43 954
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	3	1 049	2 303	334	2 728	6 417
Odpisy	-	(904)	(2 676)	(339)	-	(3 919)
Opravné položky	-	25	44	(1)	(116)	(48)
Reklasifikace	-	(1)	1	-	(8)	(8)
Prodej	(1)	(4)	(1)	-	-	(6)
Likvidace	-	(31)	(116)	(14)	-	(161)
Granty - příjem, vypořádání	-	10	7	-	(6)	11
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	(22)	(36)	1	-	(57)
	1 414	14 666	15 295	1 299	13 509	46 183
31/12/2019						
Zůstatková hodnota	1 414	14 666	15 295	1 299	13 509	46 183
Pořizovací cena	1 539	33 479	56 021	3 789	13 973	108 819
Oprávky a opravné položky	(486)	(18 598)	(40 533)	(2 490)	(464)	(62 228)
Granty	-	(215)	(193)	-	-	(408)
	1 414	14 666	15 295	1 299	13 509	46 183
01/01/2018						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	1 539	30 761	52 575	3 104	8 973	96 952
Oprávky a opravné položky	(486)	(19 658)	(39 372)	(2 301)	(103)	(61 920)
Granty	-	(236)	(212)	-	(1)	(449)
	1 053	10 867	12 991	803	8 869	34 583
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	17	1 245	3 363	719	2 315	7 659
Odpisy	-	(669)	(2 249)	(232)	-	(3 150)
Opravné položky	342	2 979	1 995	44	(321)	5 039
Reklasifikace	-	152	(218)	(5)	46	(25)
Prodej	(1)	-	(1)	(2)	-	(4)
Likvidace	-	(27)	(91)	(34)	-	(152)
Granty - příjem, vypořádání	-	10	11	-	7	28
Ostatní zvýšení/(snížení)	1	(13)	(31)	25	(6)	(24)
	1 412	14 544	15 770	1 318	10 910	43 954
31/12/2018						
Zůstatková hodnota	1 412	14 544	15 770	1 318	10 910	43 954

Významné přírůstky majetku

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2019 patří výstavba části nové jednotky PE3 ve výši 706 mil. Kč, stavba a přestavba čerpacích stanic ve výši 637 mil. Kč, kapitalizované opravy ve výši 617 mil. Kč, stavba nové kotelny ve výši 560 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 327 mil. Kč, kapitalizované zářádky ve výši 245 mil. Kč, výstavba striperu kyselých vod ve výši 206 mil. Kč, katalyzátory ve výši 116 mil. Kč, zvýšení spolehlivosti jednotky NHC ve výši 109 mil. Kč a výměna mycích linek na čerpacích stanicích ve výši 106 mil. Kč.

Úrokové náklady

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 2019 byly menší než 1 mil. Kč (31. prosince 2018: menší než 1 mil. Kč).

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

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2019	143	1 877	2 059	29	348	4 456
Tvorba	-	109	16	-	183	308
Rozpuštění	-	(118)	(18)	-	-	(136)
Prodeje, likvidace	-	(28)	(96)	-	-	(124)
Reklasifikace**	-	12	54	1	(67)	-
	143	1 852	2 015	30	464	4 505
čisté zvýšení/(snížení)*	-	(25)	(44)	1	116	48
01/01/2018	485	6 198	6 770	105	103	13 661
Tvorba	-	216	339	17	403	975
Rozpuštění	(342)	(3 169)	(2 253)	(35)	(82)	(5 881)
Prodeje, likvidace	-	(26)	(81)	(26)	-	(133)
Reklasifikace**	-	(1 342)	(2 716)	(32)	(76)	(4 166)
	143	1 877	2 059	29	348	4 456
čisté zvýšení/(snížení)*	(342)	(2 979)	(1 995)	(44)	321	(5 039)

*Čisté zvýšení/(snížení) zahrnuje tvorbu, rozpuštění, prodeje, likvidace.

**Skupina samostatně eviduje hodnoty opravných položek ze znehodnocení majetku a naběhlé odpisy. V položce reklasifikace je uveden přesun mezi opravnými položkami a naběhlými odpisy po rozpuštění opravných položek vztahujících se k účetní hodnotě majetku k bilančnímu dni.

Podrobnější informace vztahující se k opravným položkám vytvořeným v roce 2019 a 2018 jsou uvedeny v bodu 15.

Skupina přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních postupů. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2019 by byly vyšší o 357 mil. Kč.

11.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

	31/12/2019	31/12/2018
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	9 613	12 736

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 teplárny T-700 a jejím odsířením. K 31. prosinci 2019 účetní hodnota majetku z grantu činila 19 mil. Kč (31. prosince 2018: 22 mil. Kč).

Skupina získala v roce 2010 grant z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF) a ze státního rozpočtu České republiky na výstavbu nového výzkumného a vzdělávacího centra UniCRE ve výši 584 mil. Kč. Poskytnuté prostředky 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 315 mil. Kč (2018: 322 mil. Kč).

12. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2019	2018
Stav na začátku roku	453	448
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(1)	(5)
Převod z pozemků, budov a zařízení	2	-
Změny v reálné hodnotě	82	10
přírůstek	90	12
úbytek	(8)	(2)
	536	453

Příjem z pronájmu činil 54 mil. Kč v roce 2019 (2018: 52 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí činily 7 mil. Kč v roce 2019 (2018: 5 mil. Kč).

12.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2019 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 zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 7). Pro výpočet reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita diskontní sazba ve výši 7,16 %.



12.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí (pokračování)

V roce končícím 31. prosince 2019 a srovnávacím období nedošlo ke změnám v oceňovacích metodách.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2019	536	536	116	420
31/12/2018	453	453	116	337

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

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

	Přírůstek	Úroveň 3 Celkový vliv	Úbytek	Celkový vliv
Změna diskontní sazby	+1 pb	(29)	-1 pb	29

13. NEHMOTNÝ MAJETEK

13.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Ostatní interně generovaný majetek	Celkem
01/01/2019							
Zůstatková hodnota							
Pořizovací cena	1 532	2 034	556	535	306	96	5 059
Oprávky a opravné položky	(1 238)	(1 472)	(8)	-	(260)	(67)	(3 045)
Granty	(13)	-	-	-	-	-	(13)
	281	562	548	535	46	29	2 001
čisté zvýšení/(snížení)							
Investiční výdaje	153	1	49	-	31	-	234
Odpisy	(117)	(38)	-	-	(15)	(15)	(185)
Opravné položky	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikace	(1)	-	8	-	-	-	7
Prodej	-	-	-	-	-	-	-
Likvidace	-	-	-	-	-	-	-
Granty - příjem, vypořádání	2	-	-	-	-	-	2
Ostatní zvýšení/(snížení)	(2)	-	-	(511)	-	-	(513)
31/12/2019							
Zůstatková hodnota	316	525	605	24	62	15	1 547
Pořizovací cena	1 672	2 069	613	24	307	96	4 781
Oprávky a opravné položky	(1 345)	(1 544)	(8)	-	(245)	(81)	(3 223)
Granty	(11)	-	-	-	-	-	(11)
	316	525	605	24	62	15	1 547
01/01/2018							
Zůstatková hodnota							
Pořizovací cena	1 452	2 040	441	350	291	97	4 671
Oprávky a opravné položky	(1 191)	(1 517)	(7)	(4)	(261)	(50)	(3 030)
Granty	(15)	-	-	-	-	-	(15)
	246	523	434	346	30	47	1 626
čisté zvýšení/(snížení)							
Investiční výdaje	81	1	87	-	21	-	190
Odpisy	(79)	(62)	-	-	(14)	(18)	(173)
Opravné položky	33	101	(2)	3	13	-	148
Reklasifikace	-	-	30	-	-	-	30
Prodej	-	-	-	(75)	-	-	(75)
Likvidace	-	(1)	-	-	(1)	-	(2)
Granty - příjem, vypořádání	2	-	-	-	-	-	2
Ostatní zvýšení/(snížení)	(2)	-	(1)	261	(3)	-	255
31/12/2018							
Zůstatková hodnota	281	562	548	535	46	29	2 001

13.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Ostatní interně generovaný majetek	Celkem
01/01/2019	19	9	8	-	-	-	36
Tvorba	-	-	-	-	-	-	-
Rozpuštění	-	-	-	-	-	-	-
Prodej, likvidace	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikace	-	-	-	-	-	-	-
	19	9	8	-	-	-	36
čisté zvýšení/(snížení)*	-	-	-	-	-	-	-
01/01/2018	110	224	6	3	28	4	375
Tvorba	-	-	7	-	-	-	7
Rozpuštění	(33)	(100)	(5)	-	(10)	-	(148)
Prodej, likvidace	-	(1)	-	(3)	(3)	-	(7)
Reklasifikace**	(58)	(114)	-	-	(15)	(4)	(191)
	19	9	8	-	-	-	36
čisté zvýšení/(snížení)*	(33)	(101)	2	(3)	(13)	-	(148)

*Zvýšení/(snížení) neto zahrnuje tvorbu, rozpuštění, prodej a likvidace.

**Skupina samostatně eviduje hodnoty opravných položek ze znehodnocení majetku a naběhlé odpisy. V položce reklasifikace je uveden převod mezi opravnými položkami a naběhlými odpisy po rozpuštění opravných položek vztahujících se k účetní hodnotě majetku k bilančnímu dni.

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 2019 a 2018 jsou uvedeny v bodu 15.

13.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku

	31/12/2019	31/12/2018
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	995	892
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	25	25

Hlavním přírůstkem nehmotných aktiv v roce 2019 bylo rozšíření licence „PetroSim II“ ve výši 19 mil. Kč, implementace systému Infor EAM ve výši 18 mil. Kč, implementace systému RIS ve výši 17 mil. Kč a řešení F5 SSL ve výši 12 mil. Kč (2018: investice do systému SAP ve výši 42 mil. Kč).

Skupina reviduje dobu použitelnosti nehmotného majetku a provádí prospektivní úpravu odpisů dle svých účetních postupů. Kdyby byly použity odpisové sazby z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2019 by byly vyšší o 36 mil. Kč.

13.4. CO₂ emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2013-2020 Skupina dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2019 Skupina obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 2 105 730 tun (2018: 2 150 246 tun).

	Hodnota	Množství (v tunách)
01/01/2019	535	1 315 397
Emisní povolenky přidělené v roce 2019	1 164	2 105 730
Vypořádání emisních povolenek za rok 2018	(1 833)	(4 336 352)
Nákup	158	958 408
Opravná položka	-	-
	24	43 183
Odhadovaná roční spotřeba 2019	1 668	4 337 529

K 31. prosinci 2019 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 24,48 EUR (31. prosince 2018: 24,64 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.

14. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2019	31/12/2018
Finanční deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	624	503
měnové forwardy	624	503
	624	503

Informace o zajištění cash flow zajišťovacími nástroji a deriváty nevedenými v rámci zajišťovacího účetnictví je uvedena v bodu 29.4.

	31/12/2019	31/12/2018
Ostatní dlouhodobá aktiva		
Ostatní dlouhodobé pohledávky	20	20
Finanční aktiva	20	20
Zálohy	93	92
Nefinanční aktiva	93	92
	113	112

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu ve výši 67 mil. Kč k 31. prosinci 2019 (31. prosince 2018: 74 mil. Kč).

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

Finanční projekce a předpoklady na roky 2020-2022 pro test na snížení hodnoty k 31. prosinci 2019

K 31. prosinci 2019 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Skupina ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k peněžotvorným jednotkám (CGU), tj. nejmenší identifikovatelné skupině aktiv, která generuje peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech. Ve Skupině UNIPETROL jsou CGU stanoveny na úrovni provozních aktivit: rafinérské, petrochemické a maloobchodní.

Na základě nových makroekonomických předpokladů byly k 31. prosinci 2019 vypracovány finanční projekce na roky 2020-2022.

Test na snížení hodnoty aktiv Skupiny k 31. prosinci 2019 byl založen na následujících datech:

- neauditované finanční výkazy k 31. prosinci 2019,
- finanční projekce pro roky 2020-2022 zahrnuté v plánu na rok 2020 a ve střednědobém plánu na roky 2021-2022,
- nezbytné úpravy zejména s v souvislosti s kapitálovými výdaji a účinnostních aktivit v letech 2020-2022, odpovídající požadavkům standardu IAS 36 vyžadujícím založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (ISA 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k 31. prosinci 2019.

Základní finanční předpoklady použité v analýze

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

Zpětně získatelné částky peněžotvorných jednotek byly odhadnuty na základě jejich hodnot z užívání. Analýzy byly založené na dostupných plánech na roky 2020-2022, upravené o vyloučení dopadu plánovaných rozvojových investičních výdajů.

Aktiva použitá v analýze: dlouhodobý majetek (s výjimkou pozemků a CO₂ emisních povolenek) a čistý pracovní kapitál byly převzaty z neauditovaných finančních výkazů k 31. prosinci 2019.

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

Diskontní sazba je vypočtena váženým průměrem nákladů kapitálu. Publikace prof. Aswath Damodora byly zdrojem pro makroekonomické indikátory nutné k určení diskontní sazby (odkaz: <http://pages.stern.nyu.edu>), jde o veřejně vydané vládní dluhopisy k 31. prosinci 2019.

Použité diskontní sazby a dlouhodobá míra inflace při ověřování indikátorů snížení hodnoty majetku v individuální provozní CGU k 31. prosinci 2019

	Rafinérská CGU	Petrochemická CGU	Maloobchodní CGU
Náklady vlastního kapitálu	9,16 %	8,98 %	8,55 %
Náklady dluhu po zdanění	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Struktura kapitálu	65,14 %	70,12 %	49,16 %
Nominální diskontní sazba	6,66 %	6,88 %	5,21 %
Dlouhodobá míra inflace	2,16 %	2,16 %	2,16 %

Náklady vlastního kapitálu jsou určeny výnosností vládních dluhopisů, které jsou považovány za bezrizikové s úrovní trhu a obchodní segmentovou rizikovou prémie (beta).

Náklady dluhu obsahují průměrnou výši úvěrových marží a očekávanou tržní hodnotu peněz pro Českou republiku. Doba analýzy byla stanovena na základě zbývajících životnosti majetku pro konkrétní CGU.

15. OPRAVNÉ POLOŽKY K POZEMKŮM, BUDOVÁM A ZAŘÍZENÍM A NEHMOTNÉMU MAJETKU ZE SNÍŽENÍ HODNOTY (POKRAČOVÁNÍ)

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2019

Na základě výsledků testů nebyly účtovány žádné opravné položky ze snížení hodnoty v rafinérském a petrochemickém CGU.

Opravná položka ze snížení hodnoty ve výši 144 mil. Kč byla zaúčtována a ve výši 105 mil. Kč rozpuštěna v maloobchodním CGU, kde test je založen na úrovni jednotlivé čerpací stanice.

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

Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2019

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

	Změna	Refinérské CGU EBITDA			Petrochemické CGU EBITDA		
		-5%	0%	5%	-5%	0%	5%
Diskontní sazba	-0.5 p.p.	(71)	-	-	-	-	-
	0.0 p.p.	(979)	-	-	-	-	-
	+0.5 p.p.	(1 829)	-	-	-	-	-

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2018

Na základě výsledků testů provedených k 31. prosinci 2018 byla rozpuštěna opravná položka ze snížení hodnoty v období končícím 31. prosince 2018 v souvislosti s rafinérskou a petrochemickou peněžotvornou jednotkou a korporátními funkcemi ve výši 4 685 mil. Kč. Částka 4 547 mil. Kč byla alokována na pozemky, budovy a zařízení a částka 138 mil. Kč byla alokována na nehmotná aktiva a tyto byly zaúčtovány v provozní části výkazu zisků a ztrát.

Částka zrušení opravné položky ze snížení hodnoty a odpovídající nárůst účetní hodnoty aktiv nesmí překročit účetní hodnotu, která by byla určena (po účetních odpisech), pokud by nebyla v předchozích letech vykazována žádná ztráta ze snížení hodnoty (IAS 36.117).

Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2018

Výsledky analýzy citlivosti v závislosti na změnách faktorů jsou uvedeny níže.

	Change	Refinérské CGU EBITDA			Petrochemické CGU výjma SPOLANA s.r.o. EBITDA			SPOLANA s.r.o. EBITDA		
		-5%	0%	-5%	-5%	0%	5%	-5%	0%	5%
Diskontní sazba	-0.5 p.p.	4 564	4 564	4 564	1 216	1 216	1 216	(773)	(773)	(773)
	0.0 p.p.	4 564	4 564	4 564	1 216	1 216	1 216	(773)	(773)	(773)
	+0.5 p.p.	4 564	4 564	4 564	1 148	1 216	1 216	(773)	(773)	(773)

16. ZÁSoby

	31/12/2019	31/12/2018
Suroviny	8 063	7 870
Poloprodukty	2 049	2 289
Hotové výrobky	6 549	4 596
Zboží k prodeji	161	428
Náhradní díly	1 650	1 447
Netto zásoby	18 472	16 630
Opravné položky k zásobám	548	763
Brutto zásoby	19 020	17 393



16.1. Změny v opravných položkách k zásobám

	2019	2018
Stav na začátku roku	763	396
Přírůstky	950	479
Využití	(1 106)	(109)
Zúčtování	(59)	(3)
	548	763

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 891 mil. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2018: 476 mil. Kč) uvedené v bodu 5.

17. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2019	31/12/2018
Pohledávky z obchodních vztahů	12 211	14 249
Pohledávky z pojištění	-	29
Ostatní	113	10
Finanční aktiva	12 324	14 288
Pohledávky ze spotřební daně	14	9
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	14	5
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	53	342
Zálohy a náklady příštích období	720	553
Nefinanční aktiva	801	909
Netto pohledávky	13 125	15 197
Očekávaná úvěrová ztráta	455	477
Brutto pohledávky	13 580	15 674

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 po splatnosti jsou úročeny dle podmínek stanovených ve smlouvách o prodeji.

Míra kreditního a měnového rizika pro Skupinu, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodu 29.5. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodu 32.1.

18. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2019	31/12/2018
Deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	451	1 108
<i>ménové forwardy</i>	451	358
<i>komoditní swapy</i>	-	750
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	170	-
<i>komoditní swapy</i>	170	-
Zajišťovací nástroje pro reálnou hodnotu	-	1
<i>komoditní swapy</i>	-	1
Úprava zajišťované položky pro změny reálné hodnoty	-	6
	621	1 115

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny k zajišťovacímu účetnictví, jsou uvedeny v bodu 29.4.

	31/12/2019	31/12/2018
Ostatní finanční aktiva		
Cash pool	4 176	5 353
Pohledávky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	86	994
	4 262	6 347

Skupina vykazovala pohledávky v PKN skupinovém cash poolovém systému ve výši 4 176 mil. Kč k 31. prosinci 2019 (31. prosince 2018: 5 353 mil. Kč). Úrokové sazby odpovídají příslušným mezibankovním sazbám a reálná hodnota pohledávek odpovídá jejich účetní hodnotě.

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

19. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2019	31/12/2018
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	4 287	1 512
	4 287	1 512



20. VLASTNÍ KAPITÁL

20.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2019 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2018: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (31. prosince 2018: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

Vlastníci Společnosti:

	Počet akcií	Nominální hodnota akcií (v Kč)	Podíl na základním kapitálu
POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.	181 334 764	18 133 476 400	100 %
	181 334 764	18 133 476 400	100 %

Dne 12. prosince 2017 PKN ORLEN S.A. informoval o záměru učinit dobrovolný veřejný návrh ke koupi akcií společnosti UNIPETROL, a.s. Dle předloženého nabídkového dokumentu byl návrh činěn vůči všem akciím společnosti UNIPETROL, a.s. kromě těch, které společnost PKN ORLEN S.A. již vlastnila. Nabídková cena byla 380 Kč za akcii a období pro přijetí začalo 28. prosince 2017 a skončilo 30. ledna 2018. Transakce byla vypořádána 23. února 2018.

Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s., která se konala dne 28. srpna 2018, rozhodla o přenesení vlastnického práva všech podílových cenných papírů vydaných společností UNIPETROL, a.s., vlastněných jinými subjekty než PKN ORLEN S.A. Přenesení vlastnického práva k cenným papírům nabylo účinnosti dne 1. října 2018. V důsledku toho, se PKN ORLEN S.A. stal jediným vlastníkem společnosti UNIPETROL, a.s., ovládá 100 % akcií představujících 100 % hlasů na valné hromadě akcionářů společnosti UNIPETROL, a.s. Následně k 26. září 2018 byly akcie společnosti UNIPETROL, a.s. vyřazeny z obchodování na Burze cenných papírů Praha.

20.2. Fondy tvořené ze zisku

Společnost vytvořila rezervní fond pro možné budoucí ztráty. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2019 činil 33 mil. Kč (31. prosince 2018: 33 mil. Kč).

20.3. Fond zajištění

Výše fondu činila 894 mil. Kč k 31. prosinci 2019 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2018: 1 261 mil. Kč).

20.4. 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.

20.5. 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 2019 ve výši 4 mil. Kč (31. prosince 2018: 11 mil. Kč).

20.6. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník, společnost UNIPETROL, a.s., rozhodl dne 17. června 2019, na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti UNIPETROL, a.s., převést nekonsolidovaný zisk Společnosti za rok 2018 ve výši 1 426 mil. Kč do nerozděleného zisku.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2019 bude učiněno jediným vlastníkem v roce 2020.

20.7. 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 2019 a k 31. prosinci 2018 dosáhl tento poměr (7,19 %) respektive (2,5 %).

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

Čistý dluh = dlouhodobé půjčky a úvěry + krátkodobé půjčky a úvěry – peníze a peněžní ekvivalenty

20.7.1. Čistý dluh

	31/12/2019	31/12/2018
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	4 287	1 512
Úvěry a jiné zdroje financování	(13)	(4)
Úvěry a jiné zdroje financování krátkodobé	(13)	(4)
	4 274	1 508

20.7.2. Změny v čistém dluhu

	Bod	31/12/2019	31/12/2018
Stav na začátku roku		1 508	2 458
Peněžní změny čistého dluhu			
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	2 775	(947)
Úvěry a jiné zdroje financování	21.	(9)	(2)
Nepeněžní změny čistého dluhu			
Kurzové rozdíly		-	(1)
		4 274	1 508

20.7.3. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2018	16 630	15 197	22 630	9 197
31/12/2019	18 472	13 125	24 680	6 917
Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici	(1 842)	(2 072)	(2 050)	2 280
Úpravy				
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	(288)	-	(288)
Pohledávky z pojištění	-	(29)	-	(29)
Změna stavu investičních závazků	-	-	(247)	(247)
Změna stavu závazků z dividend	-	-	2	2
Kurzové rozdíly	(6)	(29)	15	(20)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	(1 848)	(1 726)	1 820	1 698

20.8. Zisk na akcii

	2019	2018
Zisk za účetní období náležející akcionářům	585	8 978
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Zisk na akcii (v Kč na akcii)	3,22	49,44

21. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Bankovní úvěry	-	-	13	3	13	3
Půjčky	-	-	-	1	-	1
	-	-	13	4	13	4

21.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2019	31/12/2018
CZK/PRIBOR	1	1
EUR/EURIBOR	12	2
	13	3

21.2. Půjčky

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2019	31/12/2018
CZK/PRIBOR	-	1
	-	1

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 29 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

22. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Rezerva na ekologické škody	753	687	40	130	793	817
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	118	100	16	13	134	113
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	1 926	2 090	1 926	2 090
Ostatní rezervy	13	16	6	6	19	22
	884	803	1 988	2 239	2 872	3 042

Změny v rezervách v roce 2019

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2019	817	113	2 090	22	3 042
Zvýšení	17	28	1 668	3	1 716
Reklasifikace	(8)	-	-	-	(8)
Diskont	7	-	-	-	7
Použití	(40)	(7)	(1 832)	(2)	(1 881)
Rozpuštění	-	-	-	(4)	(4)
	793	134	1 926	19	2 872

Změny v rezervách v roce 2018

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2018	858	104	729	49	1 740
Zvýšení	7	15	2 162	-	2 184
Reklasifikace	3	-	-	(5)	(2)
Diskont	8	-	-	-	8
Použití	(54)	(6)	(801)	(13)	(874)
Rozpuštění	(5)	-	-	(9)	(14)
	817	113	2 090	22	3 042

22.1. Rezerva na ekologické škody

K 31. prosinci 2019 Skupina vykazovala rezervy na ekologické škody zejména:

- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky poléťavého popílku v Litvínově po ukončení jejího užívání, které je očekávané po roce 2043. Rezerva činila 305 mil. Kč (31. prosince 2018: 311 mil. Kč),
- rezerva ve výši 166 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy, vytvořená v návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí (31. prosince 2018: 166 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci haly elektrolyzy, která se očekává po ukončení výroby současné amalgámové elektrolyzy v roce 2019, ve výši 103 mil. Kč (31. prosince 2018: 130 mil. Kč),
- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky poléťavého popílku a toxického odpadu v Neratovicích po ukončení jejího užívání, které je očekávané v roce 2020, v případě poléťavého popílku, a v roce 2024 v případě toxického odpadu. Rezerva činila 124 mil. Kč (31. prosince 2018: 130 mil. Kč),
- rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky, s.p. ve výši 30 mil. Kč (31. prosince 2018: 29 mil. Kč).

22.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

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

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 1,4 % p.a. v roce 2019 (2018: 2 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu nižší o 4 mil. Kč.

22.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Stav na začátku roku	29	29	84	75	113	104
Současné servisní náklady	2	2	5	4	7	6
Nákladové úroky	1	-	1	1	2	1
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	-	(1)	-	(5)	-	(6)
<i>demografické předpoklady</i>	-	1	(2)	1	(2)	2
<i>finanční předpoklady</i>	1	(1)	5	(4)	6	(5)
<i>ostatní</i>	(1)	(1)	(3)	(2)	(4)	(3)
Minulé náklady na zaměstnance	4	2	15	12	19	14
Platby v rámci programu	(3)	(3)	(4)	(3)	(7)	(6)
	33	29	101	84	134	113

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich reálné hodnotě k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018.

22.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Česká republika	134	113	-	-	134	113
	134	113			134	113

22.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Česká republika	33	29	101	84	134	113
	33	29	101	84	134	113

22.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2019	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2019	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2019
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(1)	(4)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i> <i>úroveň budoucí odměny</i>	0,5pb 0,5pb 0,5pb	- (1) 1	- (4) 4
		(1)	(4)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	1	4
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i> <i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,5pb -0,5pb -0,5pb	- 1 (1)	- 5 (5)
		1	4

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2018	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2018	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2018
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(1)	(4)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i> <i>úroveň budoucí odměny</i>	0,5pb 0,5pb 0,5pb	- (1) 1	- (4) 4
		(1)	(4)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	1	3
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i> <i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,5pb 0,5pb -0,5pb	- 1 (1)	- 4 (4)
		1	3

22.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Do 1 roku	3	3	13	10	16	13
Od 1 roku do 3 let	7	5	10	8	17	13
Od 3 do 5 let	5	5	10	9	15	14
Nad 5 let	18	16	68	57	86	73
	33	29	101	84	134	113
Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)			10	10	10	10

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

	31/12/2019	31/12/2018
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(7)	(6)
Nákladové úroky	(2)	(1)
Pojistné-matematické zisky nebo ztráty vycházející ze změn <i>demografické předpoklady</i>	-	1
<i>finanční předpoklady</i>	(1)	1
<i>ostatní</i>	1	1
Minulé náklady na zaměstnance	(19)	(14)
Platby v rámci programu	7	6
	(21)	(14)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn <i>demografické předpoklady</i>	-	5
<i>finanční předpoklady</i>	2	(1)
<i>ostatní</i>	(5)	4
	3	2
	-	5
	(21)	(9)

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

	31/12/2019	31/12/2018
Náklady na prodej	(4)	(7)
Distribuční náklady	(1)	(1)
Administrativní náklady	(16)	(6)
	(21)	(14)

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 bodu 34.3.21.2.

22.3. Rezerva na CO₂ emisní povolenky

Rezerva na CO₂ emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO₂ ve vykazovaném období. Další informace o CO₂ emisních povolenkách je uvedena v bodu 13.4.

22.4. 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.



23. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2019	31/12/2018
Deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	6	-
měnové forwardy	6	-
	6	-

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích jsou uvedeny v bodu 29.4.

	31/12/2019	31/12/2018
Závazky z titulu pořízení majetku	29	48
Přijaté záruky	232	172
Ostatní	1	54
Finanční závazky	262	274
Ostatní	2	2
Nefinanční závazky	2	2
	264	276

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

24. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2019	31/12/2018
Závazky z obchodních vztahů	12 603	11 176
Závazky z titulu pořízení majetku	2 243	1 914
Závazky z titulu dividend	23	24
Ostatní	121	14
Finanční závazky	14 990	13 128
Závazky z titulu osobních nákladů	461	380
Závazky ze spotřební daně	7 166	7 145
Závazky z daně z přidané hodnoty	1 662	1 636
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	156	132
Výdaje příštích období	245	209
na nevyčerpanou dovolenou	36	37
mzdové náklady	189	161
ostatní	20	11
Nefinanční závazky	9 690	9 502
	24 680	22 630

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

25. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2019	31/12/2018
Obdržené granty	12	23
Ostatní	10	-
	22	23

26. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2019	31/12/2018
Zálohy na dodávky	22	21
	22	21

27. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2019	31/12/2018
Finanční deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	23	18
komoditní swapy	23	18
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	547	40
měnové forwardy	86	40
komoditní swapy	461	-
Zajišťovací nástroje pro reálnou hodnotu	-	7
komoditní swapy	-	7
Úprava zajišťované položky pro změny reálné hodnoty	-	1
	570	66

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví, jsou uvedeny v bodu 29.4.

	31/12/2019	31/12/2018
Ostatní finanční nástroje		
Cash pool	274	315
Závazky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	426	182
	700	497

28. LEASING

28.1. Skupina jako nájemce

Změna v právech k užívání

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
Zůstatková hodnota k 01/01/2019 – dopad při přijetí IFRS 16					
Pořizovací cena	543	487	557	857	2 444
	543	487	557	857	2 444
Čisté zvýšení/(snížení)					
Odpisy	(54)	(82)	(60)	(339)	(535)
Opravné položky	(8)	-	-	(5)	(13)
Ostatní*	104	930	(22)	71	1 083
Kurzové rozdíly	-	(9)	-	-	(9)
	585	1 326	475	584	2 970
Zůstatková hodnota 31/12/2019					
Pořizovací cena	648	1 408	546	938	3 540
Odpisy a opravné položky	(63)	(82)	(71)	(354)	(570)
	585	1 326	475	584	2 970

*Řádek ostatní zahrnuje nové smlouvy a úpravy smluv.

Závazky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Závazky z leasingu	2 460	-	606	-	3 066	-
Finanční závazky	2 460	-	606	-	3 066	-

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových závazků

	2019
do 1 roku	606
od 1 do 2 let	464
od 2 do 3 let	310
od 3 do 4 let	250
od 4 do 5 let	233
nad 5 let	1 797
	3 660



28.1. Skupina jako nájemce (pokračování)

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

Náklady:			312
Úrok z leasingu	Finanční náklady		60
Krátkodobý leasing	Náklady podle druhu: Externí služby		241
Pronájem aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem	Náklady podle druhu: Externí služby		12

Rozdíly mezi budoucími minimálními leasingovými platbami vykázanými k 31. prosinci 2018 a závazky z leasingu vykázanými ve výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2019

Hodnota budoucích minimálních leasingových plateb v rámci operativního leasingu	2 908
Smluvní závazky z leasingu k 31/12/2018	2 908
Diskont	(464)
Současná hodnota závazků z leasingu k 01/01/2019	2 444
Současná hodnota smluvních závazků z finančního leasingu k 31/12/2018	-
Hodnota závazků z leasingových smluv – dopad přijetí IFRS 16 k 01/01/2019	2 444

Průměrná vážená diskontní sazba použitá Skupinou jako nájemcem na závazky z leasingu vykazané ve výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2019 činila 1,77 %.

28.2. Skupina jako pronajímatel

Pohledávky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Pohledávky z leasingu	74	-	69	-	143	-
Finanční aktiva	74	-	69	-	143	-

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

Příjem z pronájmu a přímé provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za příslušný rok jsou uvedeny v bodu 12.

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

29. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

29.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2019

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	Pohledávky vyloučené z IFRS 9	
Nekótované akcie	-	-	-	1	-	-	1
Obchodní pohledávky	17.	-	12 211	-	-	-	12 211
Cash pool	18.	-	4 176	-	-	-	4 176
Deriváty	14., 18.	170	-	-	1 075	-	1 245
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	-	4 287	-	-	-	4 287
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	18.	-	86	-	-	-	86
Pohledávky z leasingu	28.	-	-	-	-	143	143
Ostatní	14., 17.	-	133	-	-	-	133
		170	20 893	1	1 075	143	22 282

31/12/2018

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	Pohledávky vyloučené z IFRS 9	
Nekótované akcie	-	-	-	1	-	-	1
Pohledávky z obchodních vztahů	17.	-	14 249	-	-	-	14 249
Cash pool	18.	-	5 353	-	-	-	5 353
Deriváty	18.	-	-	-	1 612	-	1 612
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	-	1 512	-	-	-	1 512
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	18.	-	994	-	-	-	994
Pohledávky z pojištění	17.	-	29	-	-	-	29
Úprava zajišťované položky	18.	-	6	-	-	-	6
Ostatní	14., 17.	-	30	-	-	-	30
		-	22 173	1	1 612	-	23 786

Finanční závazky

31/12/2019

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Bankovní úvěry	21.	-	13	-	-	13
Závazky z obchodních vztahů	24.	-	12 603	-	-	12 603
Závazky z titulu pořízení majetku	23., 24.	-	2 272	-	-	2 272
Cash pool	27.	-	274	-	-	274
Deriváty	23., 27.	547	-	29	-	576
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	27.	-	426	-	-	426
Závazky z leasingu	28.	-	-	-	3 066	3 066
Ostatní	23., 24.	-	377	-	-	377
		547	15 965	29	3 066	19 607

31/12/2018

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Půjčky	21.	-	1	-	-	1
Bankovní úvěry	21.	-	3	-	-	3
Závazky z obchodních vztahů	24.	-	11 176	-	-	11 176
Závazky z titulu pořízení majetku	23., 24.	-	1 962	-	-	1 962
Cash pool	27.	-	315	-	-	315
Deriváty	23., 27.	40	-	25	-	65
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	27.	-	182	-	-	182
Úprava zajišťované položky	27.	-	1	-	-	1
Ostatní	23., 24.	-	264	-	-	264
		40	13 904	25	-	13 969

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

2019

	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Úrokové výnosy	-	114	-	-	114
Úrokové náklady	-	-	(5)	(59)	(64)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	(22)	(22)	-	(44)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	57	-	-	-	57
Tvorba opravných položek k finančním nástrojům	-	(15)	-	-	(15)
Ostatní	-	-	(11)	-	(11)
	57	77	(38)	(59)	37
ostatní, vyloučené z IFRS 7					
Diskontování rezerv					(7)
					(7)

2018

	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Úrokové výnosy	-	97	-	-	97
Úrokové náklady	-	-	(1)	-	(1)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	850	(321)	-	529
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	441	-	-	-	441
Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	-	7	-	-	7
Ostatní	-	-	(13)	-	(13)
	441	954	(335)	-	1 061
ostatní, vyloučené z IFRS 7					
Diskontování rezerv					(8)
					(8)

29.3. Stanovení reálné hodnoty

31/12/2019

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Deriváty	14., 18.	1 245	1 245	-	1 245
Pohledávky z leasingu	28.	143	143	-	143
		1 388	1 388	-	1 388
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	21.2.	13	13	-	13
Deriváty	23., 27.	576	576	-	576
Závazky z leasingu	28.	3 066	3 066	-	3 066
		3 655	3 655	-	3 655

31/12/2018

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Deriváty	14., 18.	1 612	1 612	-	1 612
Úprava zajišťované položky	18.	6	6	-	6
		1 618	1 618	-	1 618
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	22.1.	1	1	-	1
Půjčky	22.2.	3	3	-	3
Deriváty	27.	65	65	-	65
Úprava zajišťované položky	27.	1	1	-	1
		70	70	-	70

U ostatních druhů finančních aktiv a závazků uvedených v bodu 28.1. reálná hodnota odpovídá jejich účetní hodnotě.

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

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (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 zjistitelných tržních údajích (úroveň 3).

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

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

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

V roce končícím 31. prosince 2019 a srovnávacím období nebyly ve Skupině provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

29.4. Zajišťovací účetnictví

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

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

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

Cash flow zajišťovací nástroje	31/12/2019	31/12/2018	Strategie zajištění
měnové forwardy	1 069	861	provozní a investiční aktivity; prodej výrobků a nákup provozních zásob ropy; rafinérská marže, časový nesoulad nákupu surové ropy u moře, riziko změn cen surové ropy cash & carry arbitrážních transakcí, nabízení zboží, jehož cenové kalkulace jsou založeny na pevné ceně
komoditní swapy	(23)	732	
	1 046	1 593	

Plánované období vlivu zajištění peněžních toků na výsledek:

Plánované datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2019	31/12/2018
Měna provozní expozice		
2019	-	358
2020	451	170
2021	321	146
2022	237	187
2023	61	-
Komoditní expozice		
2019	-	732
2020	(23)	-
	1 046	1 593

29.5. Řízení finančních rizik

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

Treasury oddělení Skupiny poskytuje služby společně 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.



29.5.1. 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 2019 a v roce 2018, Skupina 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 potřebu.

Analýza citlivosti komoditního rizika

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

31/12/2019

	Růst cen o	Vliv na fond zajištění			
		Celkový vliv, USD	Celkový vliv, EUR	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Motorová nafta USD/MT	+26 %	-	(2 021 124)	-26 %	-
		-	(2 021 124)		-

	Růst cen o	Vliv na zisk před zdaněním			
		Celkový vliv, USD	Celkový vliv, EUR	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/barel	+32 %	(68 412 568)	-	-32 %	68 412 568
		(68 412 568)	-		68 412 568

31/12/2018

	Zvýšení ceny o	Vliv na fond zajištění		
		Celkový vliv, USD	Snížení ceny o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/BBL	+29 %	(44 651 907)	-29 %	44 651 907
Benzín USD/MT	+24 %	(1 786 237)	-24 %	1 786 237
		(46 438 144)		46 438 144

29.5.2. 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 pokryty přirozeným zajišťovacím vztahem.

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2019

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	168	38	5 147
Cash pool	54	124	4 176
Deriváty	43	8	1 245
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	4	86
Peníze a peněžní ekvivalenty	3	3	144
	268	177	10 798
Finanční závazky			
Bankovní úvěry	-	-	12
Závazky z obchodních vztahů	84	297	8 854
Závazky z titulu pořízení majetku	31	2	847
Deriváty	-	24	547
Závazky z leasingu	27	-	707
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	19	426
Úprava zajišťované položky	-	-	13
	142	342	11 406



29.5.2. Měnové riziko (pokračování)

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2018

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	187	30	5 486
Cash pool	134	85	5 352
Deriváty	34	33	1 612
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	44	994
Pohledávky z pojištění	-	1	29
Peníze a peněžní ekvivalenty	1	4	102
Úprava zajišťované položky	-	-	6
	356	197	13 581
Finanční závazky			
Bankovní úvěry	-	-	2
Závazky z obchodních vztahů	77	253	7 667
Závazky z titulu pořízení majetku	27	3	742
Deriváty	-	-	65
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	8	182
Úprava zajišťované položky	-	-	1
	104	267	8 659

Analýza citlivosti na změny kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	změna kurzů zahraničních měn +15 %					
Vliv na výsledek před zdaněním	315	838	(563)	(338)	(248)	500
Vliv na fond zajištění	157	129	-	109	157	238
Celkový vliv	472	967	(563)	(229)	(91)	738

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

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

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

29.5.3. 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	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Finanční aktiva								
Cash pool	-	1	1 365	3 438	2 811	1 914	4 176	5 353
	-	1	1 365	3 438	2 811	1 914	4 176	5 353
Finanční závazky								
Bankovní úvěry	1	1	12	2	-	-	13	3
Půjčky	-	1	-	-	-	-	-	1
Cash pool	274	315	-	-	-	-	274	315
	275	317	12	2	-	-	287	319

29.5.3. Úrokové riziko (pokračování)

Analýza citlivosti na změny úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2019	31/12/2018	2019	2018
PRIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(1)	(2)
EURIBOR	+0,5pb	+0,5pb	7	17
LIBOR	+0,5pb	+0,5pb	14	10
			20	25
PRIBOR	-0,5pb	-0,5pb	1	2
EURIBOR	-0,5pb	-0,5pb	(7)	(17)
LIBOR	-0,5pb	-0,5pb	(14)	(10)
			(20)	(25)

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 2019 a k 31. prosinci 2018. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

29.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko

Riziko likvidity

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

Očekávaná splatnost finančních závazků

Bod	Do 1 roku	1-3 roky	31/12/2019		Celkem	Účetní hodnota
			3-5 let	Nad 5 let		
Bankovní úvěry - nediskontované	21.	13	-	-	13	13
Cash pool - nediskontovaný	27.	274	-	-	274	274
Závazky z obchodních vztahů	24.	12 603	-	-	12 603	12 603
Závazky z titulu pořízení majetku	23.,24.	2 243	29	-	2 272	2 272
Deriváty	23.,27.	570	6	-	576	576
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	27.	426	-	-	426	426
Závazky z leasingu	28.	607	774	1 797	3 661	3 066
Ostatní	24.,27.	144	1	232	377	377
		16 880	810	483	2 029	20 202
					20 202	19 607

Bod	Do 1 roku	1-3 roky	31/12/2018		Celkem	Účetní hodnota
			3-5 let	Nad 5 let		
Půjčky - nediskontované	21.	1	-	-	1	1
Bankovní úvěry - nediskontované	21.	3	-	-	3	3
Cash pool - nediskontovaný	27.	315	-	-	315	315
Závazky z obchodních vztahů	24.	11 176	-	-	11 176	11 176
Závazky z titulu pořízení majetku	23.,24.	1 914	37	11	1 962	1 962
Deriváty	27.	65	-	-	65	65
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	27.	182	-	-	182	182
Úprava zajišťované položky	27.	1	-	-	1	1
Ostatní	24.,27.	38	54	172	264	264
		13 695	91	11	172	13 969
					13 969	13 969

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 2019 a k 31. prosinci 2018 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 9 755 mil. Kč, resp. 10 220 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry nebo garance činila k 31. prosinci 2019 a 31. prosinci 2018 9 383 mil. Kč, resp. 8 271 mil. Kč. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 21 a 31.

Kreditní riziko

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

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

29.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

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 rozděluje mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Skupina má jednoho odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 10 % z celkových konsolidovaných obchodních pohledávek k 31. prosinci 2019.

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 z obchodních vztahů a ostatních pohledávek před splatností

	31/12/2019	31/12/2018
Skupina I	11 942	13 659
Skupina II	-	-
	11 942	13 659

Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů

	31/12/2019	31/12/2018
Stav na začátku roku	477	641
Přírůstky	20	16
Zúčtování	(5)	(23)
Využití	(37)	(171)
Ostatní	-	11
Kurzové rozdíly	-	3
	455	477

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2019

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	11 814	5	0,0004	11 809
od 1 do 30 dní	308	1	0,0049	307
od 31 do 60 dní	55	-	0,0025	55
od 61 do 90 dní	5	-	0,0139	5
více než 90 dní po splatnosti	484	449	0,9289	35
	12 666	455		12 211

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2018

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	13 605	5	0,0004	13 600
od 1 do 30 dní	561	-	0,0008	561
od 31 do 60 dní	74	1	0,0144	73
od 61 do 90 dní	5	-	0,0273	5
více než 90 dní po splatnosti	481	471	0,9795	10
	14 726	477		14 249

Vedení Skupiny je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky. Informace o opravných položkách k jednotlivým třídám aktiv jsou uvedeny v bodu 7.

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 vykazování. 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 hlavních částí pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek jsou zahrnuty v ostatní provozní činnosti a úroky z prodlení jsou zahrnuty ve finanční činnosti.



29.5.5. 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 zužít překbytek obdržených emisních povolenek nad požadované množství.

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 8 108 mil. Kč k 31. prosinci 2019 a 7 860 mil. Kč k 31. prosinci 2018, včetně 715 mil. Kč a 629 mil. Kč investic do ochrany životního prostředí a přírůstky práv k užívání ve výši 1 366 mil. Kč.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2019 činila 3 335 mil. Kč (31. prosince 2018: 3 349 mil. Kč). Největším budoucím závazkem je výstavba nové teplárny ve výši 605 mil Kč (31. prosince 2018: 840 mil. Kč).

31. 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 2019 činil celkový zůstatek garancí na spotřební daň 1 905 mil. Kč (31. prosince 2018: 1 897 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 44 mil. Kč (31. prosince 2018: 51 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 500 mil. Kč k 31. prosinci 2019 (31. prosince 2018: 486 mil. Kč).

Závazky z historických ekologických zátěží

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

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

2019	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2019	Nevyužité prostředky k 31/12/2019
UNIPETROL, a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 319	1 693
UNIPETROL, a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	53	4 191
UNIPETROL RPA, s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 323	596*	727
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	866	375
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 901	6
SPOLANA s.r.o.	8 159	5 601	2 558
	22 886	13 336	9 550

2018	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2018	Nevyužité prostředky k 31/12/2018
UNIPETROL, a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 286	1 726
UNIPETROL, a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	52	4 192
UNIPETROL RPA, s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 349	498*	851
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	633	608
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 900	7
SPOLANA a.s.	8 159	5 599	2 560
	22 912	12 968	9 944

*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.



32. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

32.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

V průběhu roku 2019 a 2018 nebyly Skupinou uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

32.2. Transakce se členy klíčového vedení

V průběhu roku 2019 a 2018 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 2019 a 2018 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

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

V průběhu roku 2019 a 2018 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společností Skupiny, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

32.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami

Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

K 31. prosinci 2019 bylo 100 % (2018: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

2019	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	4 969	816	12 547
Nákupy	86 747	492	1 963
Finanční výnosy	395	29	-
Finanční náklady	300	-	3

31/12/2019	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	420	-	-
Ostatní finanční aktiva	4 453	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	555	66	930
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	6 742	34	82
Ostatní finanční závazky	995	-	275

2018	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	4 098	972	13 139
Nákupy	87 020	590	2 352
Finanční výnosy	112	53	-
Finanční náklady	53	-	1

31/12/2018	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	248	-	-
Ostatní finanční aktiva	6 141	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	273	124	880
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	5 672	63	87
Ostatní finanční závazky	145	-	315

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

33. 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.

33.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů

	2019	2018
Mateřská společnost		
Krátkodobé benefity	68	70
Odchodné	2	2
Společnosti pod rozhodujícím vlivem		
Krátkodobé benefity	266	215
Odchodné	5	3
	341	290

Další podrobné informace týkající se odměňování řídicích pracovníků jsou uvedeny v bodu 5.3.

33.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny

V roce 2019 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.

33.3. Nároky při ukončení pracovního poměru

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

34. ÚČETNÍ PRINCIPY**34.1. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny****34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS**

Standardy a interpretace schválené EU	Dopad na účetní závěrku
IFRS 16 Leasingy	dopad*
Novela IFRS 9 Finanční nástroje: Zálogy s negativní kompenzací	žádný dopad
IFRIC 23 Účtování o nejistotě u daní z příjmů	žádný dopad
Novela IAS 28 Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích	žádný dopad
Každoroční zdokonalování IFRS standard 2015-2017 (novely IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23)	žádný dopad
Novela IAS 19 Zaměstnanecké benefity: Novela plánu, zkrácení nebo vypořádání	žádný dopad

*** IFRS 16 Leasing**

Od 1 ledna 2019 Skupina začala používat nový standard pro zaúčtování, výpočet a prezentaci leasingových ujednání. Změny účetních postupů byly provedeny v souladu s přechodnými ustanoveními v IFRS 16.

Skupina implementovala IFRS 16 retrospektivně s kumulativním dopadem, proto srovnávací údaje za rok 2018 nebudou přepracovány a kumulovaný efekt prvního použití nového standardu byl zahrnut jako úprava počáteční bilance nerozděleného zisku k prvnímu dni aplikace standardu.

K 1 lednu 2019 Skupina zaúčtovala aktivum z Práv k užívání ve výši 2 444 mil. Kč a závazek z leasingu ve výši 2 662 mil. Kč, což dále zapříčinilo rozdíl v nerozděleném zisku ve výši -23 mil. Kč a zaúčtování pohledávky ze subleasingu ve výši 208 mil. Kč a také časového rozlišení ve výši 13 mil. Kč

Vybrané účetní principy**Skupina jako nájemce***Identifikace leasingu*

Skupina uplatňuje nová pravidla pro určení leasingu pouze u smlouv, které uzavřela (nebo upravila) k prvnímu dni platnosti, tj. 1. ledna 2019 nebo později. Pro všechny smlouvy uzavřené před 1. lednem 2019 uplatnila Skupina praktickou výjimku stanovenou v IFRS 16, podle níž účetní jednotka nemusí přehodnocovat, zda je smlouva leasingem nebo obsahuje leasing k datu prvního použití standardu. K 1. lednu 2019 Skupina používá IFRS 16 na smlouvy, které byly dříve identifikovány jako leasingy v souladu s IAS 17 a IFRIC 4.

Při uzavření nové smlouvy Skupina posuzuje, zda je smlouva leasingem nebo zda obsahuje leasing. Smlouva je leasingem nebo obsahuje leasing, pokud převádí právo kontrolovat užití identifikovaného aktiva po určitou dobu trvání výměnou za protihodnotu. Aby bylo možné posoudit, zda smlouva převádí právo kontrolovat užití identifikovaného aktiva po určitou dobu, Skupina určí, zda má zákazník po celou dobu užívání následující práva:

- právo získat v podstatě veškeré ekonomické přínosy z použití identifikovaného aktiva a
- právo řídit využívání identifikovaného aktiva.

Pokud má Skupina právo kontrolovat použití identifikovaného aktiva pouze po část období trvání smlouvy, obsahuje smlouva leasing týkající se této části období.

Práva vyplývající z leasingu, pronájmu, nájmu nebo jiných dohod, které splňují definici leasingu podle IFRS 16, se vykazují jako práva k užívání k podkladovým aktivům v rámci dlouhodobého majetku s odpovídajícími leasingovými závazky.

Prvotní vykazání a ocenění

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

Ke dni zahájení leasingu Skupina ocení aktivum z práva k užívání pořizovacími náklady.



34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

Pořizovací náklady k právu k užívání zahrnují následující:

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

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu obsahují:

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

Variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě, se do ocenění leasingového závazku nezahrnují. Tyto platby jsou vykázány do zisku nebo ztráty v období, ve kterém vzniknou.

Závazek z leasingu se k datu zahájení ocení na základě leasingových plateb, které jsou splatné k datu zahájení nebo po tomto datu a diskontovány přírůstkovými úrokovými sazbami nájemce.

Skupina nediskontuje leasingové závazky leasingovou úrokovou sazbou, protože výpočet těchto měr vyžaduje informace známé pouze pronajímateli (nezaručená zůstatková hodnota pronajatého aktiva, jakož i přímé náklady vynaložené pronajímatelem).

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

- bezrizikové sazby na základě úrokového swapu (IRS) v souladu se splatností diskontní sazby a příslušné základní sazby pro danou měnu a
- přemií za úvěrové riziko Skupiny na základě úvěrové marže vypočtené včetně segmentace úvěrového rizika všech společností, které uzavřely nájemní smlouvy.

Následné ocenění

Po dni zahájení ocení nájemce aktivum z práva k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady.

Při použití modelu oceňování pořizovacími náklady ocení nájemce aktivum z práva k užívání pořizovacími náklady:

- sníženými o jakékoli kumulované odpisy a jakékoliv kumulované ztráty ze znehodnocení a
- upravenými o jakékoliv přecenění závazku z leasingu, které nevedlo k vykázání nového aktiva.

Po dni zahájení oceňuje nájemce závazky z leasingu tak, že:

- zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážela úrok ze závazků z leasingu,
- sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby a
- přecení účetní hodnotu tak, aby odrážela jakékoliv přehodnocení nebo modifikace leasingu, nebo tak, aby odrážela revidované v podstatě pevné leasingové platby.

Skupina přecení závazek z leasingu, pokud dojde ke změně budoucích leasingových plateb v důsledku změny indexu nebo sazby použité k určení těchto plateb (např. změna plateb za věčné břemeno na pozemek), v případě, že dojde ke změně částky, očekávané Skupinou, která má být splatná v rámci záruky za zbytkovou hodnotu, nebo pokud Skupina přehodnotí pravděpodobnost uplatnění kupní opce nebo prodloužení či ukončení leasingu.

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

Odpisy

Aktivum právo k užívání se odepisuje lineárně po dobu kratší z následujících dvou období: doba trvání leasingu nebo doba životnosti podkladového aktiva. V případech, kdy si Skupina může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnictví aktiva před koncem doby trvání leasingu, se právo k užívání odpisuje ode dne zahájení leasingu do konce doby životnosti aktiva. Doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u pozemků, budov a zařízení.



34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

Skupina má uzavřené leasingové smlouvy zejména na:

- a) Pozemky, včetně:
 - věčná břemena za pozemky na dobu určitou až 99 let,
 - pozemky pod čerpacími stanicemi a dálničními servisy uzavřené na dobu určitou až 30 let a na dobu neurčitou.
- b) Budovy a stavby, včetně čerpacích stanic, skladovací nádrže, kanceláře na dobu určitou až 30 let.
- c) Vozidla a ostatní, včetně:
 - železniční cisterny na dobu určitou od 3 do 10 let,
 - automobily na dobu určitou do 3 let,
 - lokomotivy na dobu určitou do 3 let.

Snížení hodnoty

Skupina aplikuje standard IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, aby zjistila, zda došlo ke snížení hodnoty aktiva práva k užívání a případně zaúčtovala ztrátu ze snížení hodnoty.

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

Smlouvy vyloučené z působnosti IFRS 16:

- leasingy k průzkumu nebo využití ložisek přírodních zdrojů,
- licence, které spadají do působnosti IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky a
- pronájem nehmotných aktiv, která spadají do působnosti IAS 38 Nehmotná aktiva.

Zjednodušení a praktická řešení

Krátkodobý leasing

Skupina aplikuje praktické řešení na krátkodobé leasingy, které jsou charakteristické maximální dobou délky smlouvy do 12 měsíců včetně opce na prodloužení.

Zjednodušení, týkající se těchto smluv, znamená uznání leasingových plateb z těchto smluv do nákladů a to:

- lineárně po dobu trvání leasingové smlouvy, nebo
- jiným systematickým způsobem, pokud lépe odráží rozvržení užitek nájemce v čase.

Leasing aktiv s nízkou hodnotou

Skupina neaplikuje pravidla pro uznání, ocenění a zveřejnění daná v IFRS 16 na leasingové smlouvy týkající se aktiv s nízkou hodnotou.

Za aktiva s nízkou hodnotou jsou považována ta, jejichž pořizovací hodnota, když jsou nová, nepřesahuje částku 100 tis. Kč.

Zjednodušení týkající se těchto smluv znamená uznání nákladů z těchto smluv a to:

- lineárně po dobu trvání leasingové smlouvy, nebo
- jiným systematickým způsobem, pokud lépe odráží rozvržení užitek nájemce v čase.

Aktivum z leasingové smlouvy není aktivem s nízkou hodnotou, pokud toto aktivum obvykle nemá nízkou hodnotu, když je nové. Mezi aktiva s nízkou hodnotou Skupina zařazuje například: plynové lahve, kávovary a drobný nábytek.

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pokud:

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

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

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

Při stanovení doby trvání leasingu u smluv na dobu neurčitou učiní Skupina odborný odhad s ohledem na:

- náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy, nebo
- náklady spojené s případným ukončením leasingu včetně nákladů vzniklých v souvislosti s uzavřením nových leasingových smluv, například náklady na vyjednávání, náklady na stěhování, náklady na vyhledání jiných podkladových aktiv odpovídajících požadavkům nájemce, náklady na zařazení nového aktiva do užívání nájemcem, pokuty za ukončení a podobné náklady spojené s uvedením podkladového aktiva do smluvně uvedeného stavu nebo na smluvně uvedené místo.

V případě, že jsou náklady spojené s ukončením leasingové smlouvy významné, doba trvání leasingu je stejná jako doba odepisování obdobného dlouhodobého aktiva s obdobnými parametry, jako má předmět leasingu. Přestože náklady spojené s ukončením nájemní smlouvy mohou být spolehlivě oceněny, je nutné stanovit dobu leasingu, během níž neexistují žádné opodstatněné důvody pro ukončení.

V případě, že jsou náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy významné, doba trvání leasingu se rovná očekávané době, po kterou z vynaložených nákladů poplynou nájemci užítky.

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z práva k užívání.

V případě, že v souvislosti s danou smlouvou nebyly vynaloženy žádné výdaje, nebo že náklady spojené s jejím ukončením jsou zanedbatelné, považuje se za dobu leasingu výpovědní lhůta leasingové smlouvy.



34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

Odborný odhad

Oddělování neleasingových komponent

Skupina posoudí, zda smlouva obsahuje leasingové a neleasingové komponenty. Neleasingové komponenty se oddělí od smlouvy obsahující leasingovou komponentu, například pokud smlouva obsahuje servisní služby.

Nicméně v případech, kdy smlouva obsahuje neleasingovou komponentu, která je z pohledu Skupiny v kontextu celé smlouvy nemateriální, Skupina použije zjednodušení, které umožňuje účtovat o leasingové a neleasingové komponentě jako o jedné leasingové komponentě.

Stanovení doby trvání leasingu

Při určování doby trvání leasingu Skupina zváží všechny důležité skutečnosti a události v souvislosti s ekonomickými pobídkami při posuzování, zda využije opci na prodloužení či na ukončení leasingu. Vyhodnocení doby trvání leasingu se provádí ke dni zahájení leasingu. Přehodnocení se provádí v případě významné události nebo významné změny okolností, které nájemce kontroluje, a které mají dopad na takové přehodnocení.

Odhady

Doba životnosti aktiva práva k užívání

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

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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
Novela IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: Vykázání a ocenění a IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění: Reforma úrokové sazby	žádný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky a IAS 8 Účetní politiky, změny účetních odhadů a chyby: Definice materiality	žádný dopad
Novely odkazů na koncepční rámec v IFRS standardech	žádný dopad

34.1.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 17 Pojistné smlouvy	žádný dopad
Novela IFRS 3 Podnikové kombinace	žádný 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 a další novely	žádný dopad
Novely IAS 1 Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný dopad

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

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

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

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

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

Měna	Průměrný kurz za účetní období		Kurz na konci účetního období	
	2019	2018	2019	2018
CZK/EUR	25,672	25,643	25,410	25,725
CZK/USD	22,934	21,735	22,621	22,466
CZK/100 HUF	7,895	8,045	7,688	8,015



34.3. Používané účetní postupy

34.3.1. 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 bodu 34.2.

34.3.2. 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 podílu na veškerých společně držených aktivech;
- své závazky, včetně podílu 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 podílu 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 zisků nebo ztráty jako ostatní provozní činnost.

34.3.2.1. 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 náležícímu akcionářům mateřské společnosti.

34.3.2.2. Investice do společných ujednání (spoluovládaných jednotek)

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

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.



34.3.2.3. 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 ovládání nebo společné ovládání 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.

34.3.3. 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 nebo akvizice.

Na ostatní podnikové kombinace je použita metoda akvizice.

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

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

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 nabyvaného 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.

34.3.4. 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 transakcí s ostatními prvky téhož subjektu),
- jejíž provozní výsledky jsou pravidelně ověřovány Skupinovým vedoucím subjektem 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.



34.3.5. Výnosy

Skupina uplatňuje principy standardu IFRS 15 v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinnosti plnit) s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka odůvodněně očekává, že dopad následujících principů na účetní závěrku se nebude významně lišit od uplatnění následujících principů na jednotlivé smlouvy (nebo povinnosti plnit).

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

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

Identifikace povinnosti plnit

Při uzavírání smlouvy Skupina posoudí zboží nebo služby zmíněné ve smlouvě se zákazníkem a identifikuje povinnost plnit ke každému příslibu převodu zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejné a pro které je převod na zákazníka stejného charakteru.

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

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

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

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

34.3.6. 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.

Distribuční 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.



34.3.7. 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.

34.3.8. 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.

34.3.9. 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.

34.3.10. Zisk/(ztráta) na akcii

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.

34.3.11. 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

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

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

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



34.3.12. Investice do nemovitostí

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

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

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje. 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 zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Skupina určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného způsobu vyřazení.

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

34.3.13. 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 povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

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

Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech 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 vztahy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

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

Používá se lineární metoda odepisování. Přiměřenost použitých 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 snižuje 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.

34.3.13.1. 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).

34.3.14. 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.

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

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

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

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

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

34.3.15. Zásoby

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

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

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

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

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

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

K rozvahovému dni se materiál a zboží oceňují nižší částkou z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty s přihlédnutím k případným opravným položkám k zásobám. Úbytky zboží a materiálu se ocení na základě váženého průměru pořizovacích nákladů nebo ve výrobních nákladech. 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.



34.3.15. Zásoby (pokračování)

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 úrovni 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.

34.3.16. 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 modelu očekávané úvěrové ztráty.

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.

34.3.17. 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.

34.3.18. Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

Dlouhodobý majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji), u kterého se zpětně ziskatelná 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 prováděly 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.

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 držaná 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 změní 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.

34.3.19. Vlastní kapitál

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

34.3.19.1. Základní kapitál

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



34.3.19.2. 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 zisků nebo ztráty.

34.3.19.3. 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.

34.3.19.4. 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.

34.3.19.5. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

34.3.20. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázaný 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.

34.3.21. 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.

34.3.21.1. 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.

34.3.21.2. 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.



34.3.21.3. 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.

34.3.21.4. CO₂ emise

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

34.3.21.5. 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.

34.3.22. 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 zisků nebo ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů, postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 34.3.13.1.

34.3.23. 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 úroky placené z leasingů se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.

34.3.24. Finanční nástroje

34.3.24.1. 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 zisků 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 s výjimkou těch, které jsou oceňovány reálnou hodnotou ve výkazu zisků nebo ztráty.

34.3.24.2. Reklasifikace

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



34.3.24.3. 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.

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 zisků 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.



34.3.25. Stanovení reálné hodnoty

Skupina klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

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

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

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

V okamžiku prvotního zaúčtování Skupina klasifikuje nástroje vlastního kapitálu, tj. podíly v ostatních účetních jednotkách, do kategorie finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.

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

Skupina klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

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

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Skupina klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří derivátové zajišťovací peněžní toky a reálnou hodnotu.

Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou

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

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

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

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů

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

34.3.26. 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.

34.3.27. Podmíněná aktiva a závazky

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 přírůstek ekonomického prospěchu, aktivum a související výnosy jsou zaúčtovány v účetní závěrce v období, ve kterém ke změně došlo. Pokud se přírůstek ekonomického prospěchu stal pravděpodobným, zveřejní účetní jednotka podmíněné aktivum.

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.

34.3.28. 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).

35. 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:

8. Daň z příjmů – vykázání odložené daňové pohledávky: možnost budoucího daňového zisku, na který by daňová ztráta z minulých let mohla být využita,

10. Pozemky, budovy a zařízení – vyhodnocení zbývajících doby životnosti pozemků, budov a zařízení,

11. Investice do nemovitostí – odhad období, po které aktivum bude pronajímáno,

13. Nehmotný majetek – vyhodnocení zbývajících doby životnosti nehmotného majetku,

15. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku – vedení vyhodnocuje, zda existuje nějaký indikátor znehodnocení aktiv nebo peněžotvorné jednotky. V rámci analýzy indikátorů jsou posuzovány jak vnější faktory - především makroekonomické prostředí, tak vnitřní faktory - včetně strategických rozhodnutí, finančních projekcí a provozních plánů. Pokud existuje nějaký indikátor znehodnocení, odhaduje se zpětně ziskatelná částka aktiva,

16.1. Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu – odhad čisté realizovatelné hodnoty na základě nejaktuálnějších prodejních cen a době odhadu,

17. Snížení hodnoty obchodních a ostatních pohledávek – skupina nesleduje změny v kreditním riziku během životnosti nástroje a odhaduje očekávané kreditní ztráty do splatnosti nástroje. Pro účely odhadu očekávané kreditní ztráty Skupina používá rezervní matici, která byla odhadnuta na základě historických úrovní splátek a zpětně získaných pohledávek od klientů. Skupina do modelu odhadovaných očekávaných ztrát zahrnuje informace o budoucnosti prostřednictvím manažerských úprav základní míry pravděpodobnosti nesplacení.

Očekávaná kreditní ztráta je vypočítána v okamžiku vykázání pohledávek ve výkazu o finanční pozici a je aktualizována v každý další konečný den vykazovaného období v závislosti na počtu dnů po splatnosti dané pohledávky.

Zaúčtování a zrušení očekávaných opravných položek ze snížení hodnoty pro hlavní pohledávky se vykazuje v ostatních provozních výnosech / nákladech v položce (ztráta) / zúčtování ztráty z opravných položek k finančním nástrojům a úroky z prodlení z finančních výnosů / nákladů v řádku (ztráta) / zúčtování ztráty ze znehodnocení finančních nástrojů.

22. Rezervy – tvorba rezerv vyžaduje odhady očekávaného úbytku zdrojů přinášejících ekonomické užítky a stanovení nejlepšího odhadu výdajů nutných k vyrovnání současných závazků na konci účetního období. Rezervy se tvoří v případě, kdy pravděpodobnost úbytku zdrojů přinášejících ekonomické užítky je větší než 50 %,

29. Finanční nástroje – rozdělení finančních nástrojů, charakter a míra rizika spojeného s finančními nástroji a aplikace zajišťovacího účetnictví. Finanční nástroje jsou rozděleny do různých kategorií v závislosti na účelu nákupu a charakteru pořízených aktiv,

36. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku - Skupina, bez ohledu na povahu jejího podílu v účetní jednotce (účetní jednotka, do které investovala) definuje svoje postavení posouzením, zda účetní jednotku, ve které byla investice provedena, ovládá a zda má společnou kontrolu ve společném podniku, a to po zvážení všech skutečností a okolností.

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



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

K 31. prosinci 2019 společnosti Skupiny byly stranami v následujících významných sporech řešených soudy, rozhodčím řízením nebo subjekty veřejné správy:

36.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem

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 mil. Kč.

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

22. listopadu 2018 Odvolací daňové ředitelství zamítlo odvolání UNIPETROL RPA, s.r.o. a potvrdilo rozhodnutí Finančního úřadu v Litvínově z 27. května 2010 ve věci závazku UNIPETROL RPA, s.r.o. z daně z příjmů ve výši přibližně 325 milionů Kč. Dne 25. ledna 2019 podala společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. žádost o soudní přezkoumání rozhodnutí Odvolacího daňového ředitelství.

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 mil. Kč včetně úroků a právních poplatků. Bezdůvodné obohacení ČEZ Distribuce, a.s. vyplývá z toho, že společnost ČEZ Distribuce, a.s. v období od 1. ledna 2013 do 30. září 2013 fakturovala 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.

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

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

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

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

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

36.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou

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 akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku. Spor probíhá u Krajského soudu v Hradci Králové.

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

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

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

36.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou (pokračování)

UNIPETROL, a.s. předložil soudu dva nezávislé znalecké posudky – první obsahuje přezkum zprávy expertního znalce Expert Group s.r.o. a druhý stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje metodiku, kterou uplatnila společnost Expert Group s.r.o., a spolehlivost jejích závěrů. Znalecký posudek stanovuje ocenění akcií společnosti PARAMO, a.s. ve výši 909 Kč na akcii k 9. lednu 2009 a 905 Kč na akcii k 4. březnu 2009.

Dne 8. srpna 2019 soud zamítnul v plném rozsahu žalobu menšinových akcionářů. V průběhu října 2019 podali všichni žalobci odvolání u soudu prvního stupně.

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. byl jedním z celkem osmi žalovaných, proti kterým podaná žaloba směřovala.

Dne 9. února 2018 Okresní soud v Ostravě zamítl nárok I.P. - 95, s.r.o. v plné výši a krajský soud toto rozhodnutí potvrdil svým rozsudkem ze dne 11. prosince 2018.

Dne 3. dubna 2018 podala společnost „I.P. - 95 s.r.o.“ odvolání proti rozhodnutí Okresního soudu v Ostravě (dne 22. května 2018 Okresní soud v Ostravě rozhodl zbavit společnost „I.P. - 95 s.r.o.“ povinnosti zaplatit za odvolání soudní poplatek). Dne 11. prosince 2018 Krajský soud v Ostravě rozhodl o zamítnutí odvolání společnosti „I.P. - 95 s.r.o.“ proti rozhodnutí Okresního soudu v Ostravě.

Dne 20. března 2019 podala společnost „I.P. - 95 s.r.o.“ kasační odvolání proti rozhodnutí Krajského soudu v Ostravě.

Spor s KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group

Dne 21. listopadu 2018 obdržela společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. z Okresního soudu v Mostu žalobu (návrh na vydání platebního příkazu) podaný společností KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group na částku 134 mil. Kč plus příslušenství.

Žaloba je založena na pojistných událostech pojistitele a týká se pojistného plnění vyplaceného společností KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group společnosti Butadien Kralupy a.s. a SPOLANA s.r.o. KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group poskytla pojistné plnění společností Butadien Kralupy a.s. a SPOLANA, a.s. za přerušení jejich provozu spojené se zastavením dodávek od společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. kvůli nehodě Etylénové jednotky v roce 2015.

UNIPETROL RPA, s.r.o. tento nárok neuznává a považuje jej za neoprávněný a neopodstatněný. UNIPETROL RPA, s.r.o. podnikne veškeré právní kroky k tomu, aby se této žalobě bránil.

Spor s Česká pojišťovna, a.s.

Dne 14. ledna 2019 obdržela společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. z Okresního soudu v Mostu žalobu podanou společností Česká pojišťovna, a.s. na částku 88 milionů Kč plus příslušenství a návrh na vydání platebního příkazu soudem na stejnou částku.

Žaloba je založena na pojistných událostech pojistitele a týká se pojistného plnění vyplaceného společností Česká pojišťovna, a.s. DEZA a.s. Česká pojišťovna, a.s. poskytla pojistné plnění společnosti DEZA a.s. za přerušení provozu spojené se zastavením dodávek surovin od společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. kvůli nehodě Etylénové jednotky v roce 2015.

Dne 18. dubna 2019 se Okresní soud v Mostě rozhodl přerušit řízení, které odráží námitku arbitrážní doložky vznesenou společností UNIPETROL.

Dne 22. května 2019 podala společnost Česká pojišťovna, a.s. u Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře České republiky a Zemědělské komoře České republiky stížnost ve výši 47 mil. Kč plus příslušenství.

UNIPETROL RPA, s.r.o. tento nárok neuznává a považuje jej za neoprávněný a neopodstatněný. UNIPETROL RPA, s.r.o. podnikne veškeré právní kroky k tomu, aby se této žalobě bránil.



37. MATĚŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

37.1. Struktura Skupiny

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 2019).

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. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace Unipetrol Záluží 1, 436 01 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Downstream	www.spolana.cz
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 RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream Korporátní funkce Maloobchod	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Downstream	
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Jašíkova 2, Ružinov, 821 03 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Downstream Maloobchod	www.unipetrol.sk
Unipetrol výzkumně vzdělávací ústav, a.s. Revoluční 1521/84, 400 01 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 LITVÍNNOV, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti je vlastněný městem Litvínov.

37.2. Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Změny ve struktuře Skupiny

V roce 2019 nedošlo k žádným změnám ve složení Skupiny.

Dne 29. května 2018 byla dokončena likvidace společnosti Paramo Oil, s.r.o. a tato společnost byla vymazána z Obchodního rejstříku.

37.3. 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 Butadien Kralupy a.s. jako společnou operaci. Dle stanov společnosti Butadien Kralupy a.s. má Skupina právo na poměrný podíl z příjmů a nese poměrný podíl nákladů společné operace.

38. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Změny v představenstvu v průběhu roku 2020 byly následující:

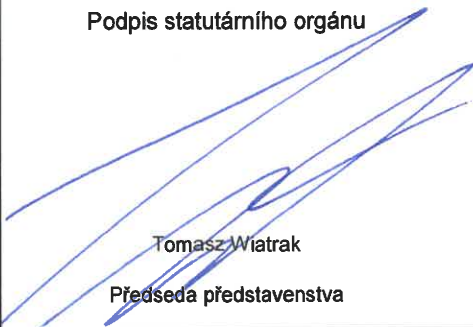
Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Marek Kaszuba	Ukončeno funkční období	s účinností od 13. ledna 2020
Člen	Przemysław Wacławski	Ukončeno funkční období	s účinností od 15. ledna 2020
Člen	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce	s účinností od 25. ledna 2020
Člen	Adam Jarosz	Zvolen do funkce	s účinností od 17. února 2020

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty v účetní závěrce k 31. prosinci 2019.

39. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Představenstvo společnosti UNIPETROL, a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru konsolidovaná účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Skupině (popsané v bodu 34.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Skupiny, zahrnující základní rizika a expozice.

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 10. března 2020.

Podpis statutárního orgánu  Tomasz Wiatrak Předseda představenstva	 Maciej Libiszewski Člen představenstva
---	--

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
A OSOBOU OVLÁDANOU**

A

**MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU
OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU**

za rok 2019

dle § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích),
v platném znění (dále jen „zákon o obchodních korporacích“)

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost UNIPETROL, a.s., se sídlem Milevská 2095/5, Praha 4, PSČ 140 00, IČ: 616 72 190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen „UNIPETROL, a.s.“).

Ovládající osoby

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika (dále jen „Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna“), která je většinovým akcionářem (společníkem) společnosti UNIPETROL, a.s.

Ostatní ovládané osoby

Společnosti ovládané ovládající osobou – společností Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna, které jsou součástí podnikatelského seskupení „PKN ORLEN S.A.“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 2.

Součástí podnikatelského seskupení PKN ORLEN S.A. jsou též společnosti ovládané společností UNIPETROL, a.s., které tvoří podnikatelské seskupení „UNIPETROL“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 1.

Úloha ovládané osoby

- strategické řízení rozvoje skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- koordinace a obstarávání záležitostí společného zájmu skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- zajišťování financování a rozvoj systémů financování ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- rozvoj lidských zdrojů a systémů řízení lidských zdrojů ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- správa, nabývání a nakládání s majetkovými účastmi a ostatním majetkem společnosti, zejména:
 - (i) zakládání obchodních společností, účast na jejich zakládání a jiné nabývání majetkových účastí na podnikání jiných právnických osob,
 - (ii) výkon akcionářských a jim obdobných práv v přímo či nepřímo ovládaných společnostech,
 - (iii) pronájem nemovitostí a poskytování základních služeb zajišťujících řádný provoz nemovitostí.

Způsob a prostředky ovládání

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna je většinovým akcionářem (společníkem) společnosti UNIPETROL, a.s. a ve společnosti UNIPETROL, a.s. uplatňuje rozhodující vliv.

Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10% vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky

V rozhodném období nebyla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) zákona o obchodních korporacích.

Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými

Vzájemné smluvní vztahy mezi společností UNIPETROL, a.s. a společností Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna a ostatními ovládanými osobami byly uzavřeny za obvyklých smluvních podmínek, přičemž sjednaná a poskytnutá plnění nebo protiplnění odpovídala podmínkám obvyklého obchodního styku.

Přehled vzájemných smluv s bližší charakteristikou je uveden v Příloze č. 3.

Závěr

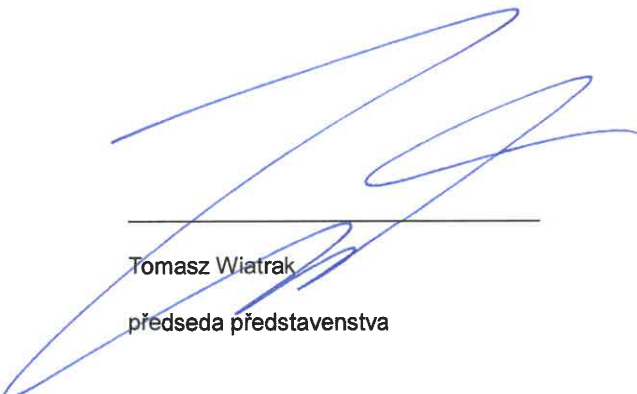
Na základě dostupných informací statutárnímu orgánu společnosti UNIPETROL, a.s. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnost UNIPETROL, a.s. vznikla újma, zvláštní výhoda nebo nevýhoda ve smyslu § 82 odst. 4 zákona o obchodních korporacích. Kromě rizik obvyklých pro účast v mezinárodním podnikatelském seskupení neplynou společnosti UNIPETROL, a.s. ze vztahů se společnostmi v rámci výše uvedeného podnikatelského seskupení žádná rizika.

Statutární orgán společnosti vypracoval Zprávu o vztazích s péčí řádného hospodáře na základě informací, které mu byly dostupné ke dni zpracování této zprávy.

Nedílnou součástí předložené Zprávy o vztazích jsou její Přílohy č. 1, 2 a 3.

V Praze dne 10. března 2020

Za statutární orgán společnosti UNIPETROL, a.s.



Tomasz Wiatrak

předseda představenstva



Maciej Libiszewski

místopředseda představenstva

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. 1. 2019 – 31. 12. 2019

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s. Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL		1.1.	31.12.	
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.1 HC VERRA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	
1.2 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol, Česká republika 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.3 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava - městská část Ružinov, Jašíkova 2, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL RPA Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelnická 2221/50, Česká republika	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
2. Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/84, Česká republika	100,00	100,00	
3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00	
4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika	51,00	51,00	49,00% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s. v konkursu, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíl v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zakl. kapitálu		Poznámka
		01.01.2019	31.12.2019	
	Praha	100,00%	100,00%	
2. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikiu naftos prekybos namai	Vilnius	100,00%	0,00%	Dne 9.12.2019 byla společnost včleněna do AB ORLEN Lietuva
2.2 SIA ORLEN Latvija	Riga, Latvia	100,00%	100,00%	Dne 9.12.2019 byla společnost převedena přímo pod AB ORLEN Lietuva
2.3 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonia	100,00%	100,00%	Dne 9.12.2019 byla společnost převedena přímo pod AB ORLEN Lietuva
2.2 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	0,00%	Dne 03.06.2019 byly akcie společnosti převedeny na ORLEN Serwis S.A.
3. AB ORLEN Baltics Retail (dříve AB Ventus Nafta)	Vilnius	100,00%	100,00%	Změna jména společnosti (z AB Ventus Nafta) dne 16.10.2019
4. ANWIL S.A.	Wrocław	100,00%	100,00%	
5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowrocław	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asfalt sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Asfalt Ceska Republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Serwis S.A.	Płock	100,00%	100,00%	
9.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Litvinov	n.d.	100,00%	Dne 10.12.2019 založení nové společnosti se 100% podílem ORLEN Serwis S.A.
9.2 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	100,00%	Dne 03.06.2019 akcie společnosti převedeny z AB Orlen Lietuva
10. ORLEN Budonafit Sp. z o.o.	Limanowa	100,00%	100,00%	
11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Opole	99,33%	99,33%	
12. ORLEN Deutschland GmbH	Elmsborn	100,00%	100,00%	
12.1 ORLEN Detuschland Betriebsgesellschaft mbH	Hamburg	n.d.	100,00%	Dne 6.11.2019 nákup 100% podílu ve Waterside XXXVII Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH, a změna jména společnosti
13. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
14. Orlen Holding Malta Limited	St. Julians, Malta	100,00%	100,00%	99,5% vlastněno PKN ORLEN S.A., zbyvajících část UNIPETROL, a.s.
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	100,00%	100,00%	99,99% vlastněno Orlen Holding Malta, zbyvajících část PKN ORLEN S.A.
15. ORLEN KolTrans S.A.	Płock	99,91%	100,00%	Změna právní formy dne 1.3.2019. Dne 05.12.2019 PKN ORLEN S.A. nakoupil 325 akcií od minoritních akcionářů. Po této transakci se PKN ORLEN S.A. stal jediným akcionářem ORLEN KolTrans S.A.
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
17. Orlen Laboratorium S.A.	Płock	100,00%	100,00%	
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
19. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Krakov	100,00%	100,00%	
19.1 Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o.	Baranowo	90,00%	0,00%	Dne 2.12.2019 společnost Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o. fúzovala s Orlen Oil Sp. z o.o.
20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Wielka	100,00%	100,00%	
21. ORLEN Projekt S.A.	Płock	100,00%	100,00%	
22. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
22.1. Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.1 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.2 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	99,99% vlastněno Orlen Upstream Canada Ltd., zbyvajících část 1426628 Alberta Ltd.
22.1.3 Pieridae Production GP Ltd.	Calgary	50,00%	50,00%	
22.1.3.1 671519 N.B. Ltd.	Saint John	100,00%	100,00%	
22.1.4 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.4.1 Pieridae Production LP	Calgary	80,00%	80,00%	
22.2 FX Energy Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
22.2.1 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
22.2.2 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	99,99% vlastněno Frontier Exploration, Inc., zbyvajících část FX Energy Inc.
22.2.2.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
22.2.2.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
23. ORLEN Aviation Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
24. ORLEN Południe S.A.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
24.1 Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
24.2 Euronaft Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	0,00%	Dne 01.02.2019 byla společnost včleněna do ORLEN Południe S.A.
24.3 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZ	Jedlicze	89,00%	89,00%	
25. Ship - Service S.A.	Varšava	60,86%	60,86%	
27. ORLEN Capital AB	Stockholm	100,00%	100,00%	
28. Baltic Power Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
29. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Płock	50,00%	50,00%	
29.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
30. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Płock	50,00%	50,00%	
30.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	
31. ORLEN Usługi Finansowe	Varšava	n.d.	100,00%	Dne 9.5.2019 založení společnosti se 100% podílem PKN ORLEN S.A.
32. Sigma BIS S.A.	Varšava	n.d.	66,00%	Dne 3.10.2019 PKN ORLEN nakoupil 66% akcií Sigma BIS S.A.

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
42-2010	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků	monitorování okolí Skupiny	Butadien Kralupy a.s.	01.05.2010	neurčitá	21.04.2010
179-2008	Smlouva o úvěru, ve znění pozdějších dodatků	poskytnutí úvěru	Butadien Kralupy a.s.	15.05.2008	neurčitá	15.05.2008
0004 - 2020	Smlouva č. 0004-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	Pojistná smlouva	Butadien Kralupy a.s.	01.11.2019	31.10.2020	
0048 - 2019	Smlouva č. 0048-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	Pojistná smlouva	Butadien Kralupy a.s.	01.05.2019	30.4.2020	
0033 - 2019	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	zajištění přístupu do informačních systémů	Butadien Kralupy a.s.	01.01.2019	neurčitá	
0011 - 2020	Smlouva č. 0011-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	Pojistná smlouva	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	01.11.2019	31.10.2020	08.03.2011
0036 - 2019	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	IT služby	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.			
2-2011	Smlouva o využívání přínostu z ochranných známek, loga a dalších značek	využívání přínosu z ochranných známek, loga a dalších značek	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	01.01.2010	neurčitá	
0115 - 2015	Smlouva 160-2009 o úvěru	poskytnutí úvěru	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	09.12.2009	neurčitá	09.12.2009
0054 - 2015	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny UNIPETROL	monitorování okolí Skupiny	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	01.07.2014	neurčitá	
406-2008	Smlouva o poskytování komplexních služeb	SLA	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	01.01.2008	neurčitá	
0052 - 2019	Smlouva č. 0052-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu	Pojistná smlouva	PARAMO, a.s.	01.05.2019	30.4.2020	
0032 - 2019	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	IT služby	PARAMO, a.s.	01.01.2019	neurčitá	
0032 - 2019	Dodatek č.1 k Rámcové smlouvě o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	IT služby	PARAMO, a.s.	01.01.2019	31.12.2019	
0006 - 2020	Smlouva č. 0006-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	pojištění statutárních orgánů	PARAMO, a.s.	01.11.2019	31.10.2020	
0044-2018	Smlouva č. 0044-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	PARAMO, a.s.	01.05.2018	30.4.2019	06.11.2018
30-2008	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků	Monitorování okolí Skupiny	PARAMO, a.s.	01.01.2008	neurčitá	28.04.2008
404-2008	CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků	Poskytování služeb	PARAMO, a.s.	01.01.2008	neurčitá	01.01.2008
196-2007	Rámcová smlouva o přeučtování nákladů	Přeučtování nákladů od WGM	PARAMO, a.s.	06.12.2007	neurčitá	06.12.2007
139-2007	Smlouva o poskytnutí úvěrů	poskytnutí úvěrů	PARAMO, a.s.	23.07.2007	neurčitá	23.07.2007
243-2008	Smlouva o úvěru	poskytnutí úvěrů	PARAMO, a.s.	16.06.2008	neurčitá	16.06.2008
137-2015	CLA smlouva - oblast interního auditu	služby - interní audit	PARAMO, a.s.	01.01.2016	neurčitá	01.03.2016
0097 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů B - Cashpooling	poskytnutí úvěru	PETROTRANS, s.r.o.	25.11.2016	neurčitá	03.01.2017
0096 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů A - Cashpooling	poskytnutí úvěru	PETROTRANS, s.r.o.	25.11.2016	neurčitá	03.01.2017
0136-2015	CLA smlouva - oblast interního auditu	služby - interní audit	PETROTRANS, s.r.o.	01.01.2016	neurčitá	29.02.2016
133-2007	Smlouva o úvěru	úvěrová linka	PETROTRANS, s.r.o.	13.08.2007	neurčitá	13.08.2007
0018-2017	Smlouva o úvěrů B - cashpooling	poskytnutí úvěru	PETROTRANS, s.r.o.	15.11.2007	neurčitá	15.11.2007
0017-2017	Smlouva o úvěrů A - cashpooling	poskytnutí úvěru	PETROTRANS, s.r.o.	15.11.2007	neurčitá	15.11.2007
417-2008	CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků	poskytování služeb	PETROTRANS, s.r.o.	01.01.2008	neurčitá	01.01.2008
204-2007	Smlouva o poskytnutí úvěru - využívání služby cash pooling	poskytnutí úvěrů	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	17.04.2007	neurčitá	17.04.2007
143-2007	Smlouva o úvěru č. S200/127/07	poskytnutí úvěrů	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	10.08.2007	neurčitá	10.08.2007
203-2007	Smlouva o úvěru č. S200/087/07	poskytnutí úvěrů	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	16.07.2007	neurčitá	16.07.2007
408-2008	CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků	poskytování služeb	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	01.01.2009	neurčitá	01.01.2009
167-2009	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků	poskytnutí služeb k monitorování okolí Skupiny	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	16.02.2010	neurčitá	01.01.2010
15-2010	Smlouva o užívání GOODWILL UNIPETROL, ve znění pozdějších dodatků	užívání Goodwill Unipetrol	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	01.01.2009	neurčitá	11.02.2010
	Smlouva o užití Rámcové smlouvy s DELL č. S400/082/00	Možnost odběru IT zboží	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	30.03.2000	neurčitá	30.03.2000
	Smlouva o spolupráci v oblasti HSEQ	Spolupráce	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	05.10.2009	neurčito	05.10.2009
	Smlouva o spolupráci v oblasti HSE	Spolupráce	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	23.10.2009	neurčito	23.10.2009
	Smlouva o spolupráci za účelem zlepšení obchodních výsledků	Spolupráce	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	02.11.2009	neurčito	02.11.2009
12-2019	Pojistná smlouva - pojištění netechnologického majetku č. 0012-2019	pojištění majetku	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	01.01.2019	31.12.2019	07.05.2019
26-2019	Pojistná smlouva - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů č. 0026-2019	Pojištění odpovědnosti	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	01.11.2018	31.10.2019	07.05.2019
0827 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení VB služebnosti užívacího práva	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.12.2019	neurčitá	
0645 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zpracování osobních údajů	Zpracování osobních údajů	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.08.2019	neurčitá	23.09.2019
0484 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0053-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.05.2019	30.4.2020	27.06.2019
0169 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0024-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárního orgánu	pojištění odpovědnosti členů statutárního orgánu	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.11.2018	31.10.2019	07.05.2019
0140 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0013-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění netechnologického majetku	pojištění netechnologického majetku	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2019	31.12.2019	07.05.2019
0079 - 2019 rev. 0 dod. 0	SMLOUVA o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.10.2019	neurčitá	06.09.2019
0078 - 2019 rev. 0 dod. 0	SMLOUVA o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.10.2019	neurčitá	06.09.2019
0032 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku VB a zřízení VB	Zánika a zřízení VB	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.10.2019	neurčitá	06.09.2019
0841 - 2018 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	IT služby	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2018	neurčitá	03.12.2018
0841 - 2018 rev. 0 dod. 2	Dodatek č. 2 k Rámcové smlouvě o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	IT služby	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2019	31.12.2019	10.12.2019
0668 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	08.10.2012	neurčitá	08.10.2012
0487 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.12.2008	neurčitá	
0458 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Chvatěruby, Veltrusy	zánik a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2008	neurčitá	
0457 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o věcném břemeni - Dolní Jiřetín, Záluží u Litvínova	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.04.2000	neurčitá	

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
0456 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Lobeček, Veltrusy	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.04.2000	neurčitá	
0117 - 2018 rev. 0 dod. 0	postoupení smlouvy na UNIPETROL RPA	postoupení smlouvy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.05.2016	o doby splnění závaz	21.06.2016
0497 - 2017 rev. 0 dod. 0	smlouva o postoupení smlouvy o poskytování služeb	postoupení smlouvy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	30.05.2017	neurčitá	19.06.2017
0388 - 2017 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.04.2017	neurčitá	18.07.2017
0679 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o umožnění realizace stavby	Realizace stavby	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.08.2016	neurčitá	05.09.2016
0578 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o nájmu prostor (zajištění prostor pro hasiče pro účely pracovní pohotovosti, dodržení požadavků zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, souvisejících s pohotovostí zaměstnanců HZSP Unipetrol RPA)	Nájemní smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.08.2016	neurčitá	01.08.2016
0133 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování komplexních služeb	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2016	neurčitá	15.03.2016
0016 - 2016 rev. 0 dod. 1	Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 1	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2017	neurčitá	23.08.2017
0016 - 2016 rev. 0 dod. 2	Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 2 (SLA)_UNI AS	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2018	neurčitá	15.05.2018
0016 - 2016 rev. 0 dod. 3	Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 3 (SLA)_UNI AS	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.06.2018	neurčitá	17.07.2018
0016 - 2016 rev. 0 dod. 4	Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 4 (SLA)_UNI AS	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2019	neurčitá	29.01.2019
0016 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování služeb	Poskytování služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2016	neurčitá	23.02.2016
0558 - 2015 rev. 0 dod. 4	Cenový dodatek pro rok 2019	Cenový dodatek	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2019	neurčitá	24.01.2019
0558 - 2015 rev. 0 dod. 0	Smlouva o dodávce energetickýh služeb	Poskytování energetických služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.08.2015	neurčitá	23.10.2016
165-2011 rev. 0 dod. 0	Smlouva o využívání goodwill UNIPETROL, a.s.	Goodwill	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2009	neurčitá	11.02.2010
165-2011 rev. 0 dod. 1	Dodatek č. 1 ke smlouvě o využívání goodwill UNIPETROL, a.s	Goodwill	UNIPETROL RPA, s.r.o.	16.03.2011	neurčitá	13.04.2011
516-2010 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemena	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	27.08.2010	neurčitá	11.11.2010
154-2010 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a vzniku věcného břemene	zánik a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.01.2001	neurčitá	10.01.2001
153-2010 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	27.12.1999	neurčitá	27.12.1999
627-2009 rev. 0 dod. 0	poskytování licencí SAP	poskytování licencí SAP	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.05.2009	neurčitá	30.06.2009
627-2009 rev. 0 dod. 1	Dodatek č. 1 - navýšení ceny	poskytování licencí SAP	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.10.2009	neurčitá	05.11.2009
627-2009 rev. 0 dod. 2	Dodatek č.2 - poskytování licencí SAP	poskytování licencí SAP	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2010	neurčitá	20.05.2010
424-2009 rev. 0 dod. 0	Smlouva o správě nemovitostí č. S400/250/99	Smlouva o správě nemovitosti	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2000	neurčitá	01.01.2000
424-2009 rev. 0 dod. 1	Dodatek č. 1 ka Smlouvě o správě nemovitostí č. S400/250/99	Smlouva o správě nemovitosti	UNIPETROL RPA, s.r.o.	18.08.2003	neurčitá	18.08.2003
424-2009 rev. 0 dod. 2	Dodatek č. 2 ke Smlouvě o správě nemovitostí č. S400/250/99	Smlouva o správě nemovitosti	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.10.2004	neurčitá	11.10.2004
424-2009 rev. 0 dod. 3	Dodatek č. 3 ke Smlouvě o správě nemovitostí č. S400/250/99	Smlouva o správě nemovitosti	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2009	neurčitá	04.03.2009
1032-2008 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement	Corporate Level Agreemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	18.12.2008	neurčitá	19.12.2008
1032 - 2008 rev. 0 dod. 2	Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytování komplexních služeb	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.12.2015	neurčitá	10.11.2015
1017-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	zánik a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	12.05.2008	neurčitá	26.08.2008
763-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o úvěru - 9,75 mld. CZK	Smlouva o úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	25.06.2008	neurčitá	25.06.2008
763-2008 rev. 0 dod. 1	Dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru - zvýšení limitu na 12 mld. CZK	Smlouva o úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.12.2008	neurčitá	18.12.2008
763-2008 rev. 0 dod. 2	Dodatek č. 2 ke Smlouvě o úvěru - zvýšení limitu na 14 mld. CZK	Smlouva o úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.01.2012	neurčitá	11.01.2012
763-2008 rev. 0 dod. 3	Dodatek č. 3 ke Smlouvě o úvěru - zvýšení limitu na 17 mld. CZK	Smlouva o úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	17.12.2013	neurčitá	17.12.2013
548-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o nájmu a poskytování služeb (pronájem prostor ve st. 2838)	Smlouva o nájmu	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.03.2008	neurčitá	06.03.2008
548-2008 rev. 0 dod. 1	Smlouva o nájmu a poskytování služeb (změna v předmětu nájmu - nájemce byl přestěhován ze st. č. 2838 do st. č. 2846)	Smlouva o nájmu	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.06.2010	neurčitá	15.10.2010
471-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	zánik a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2008	neurčitá	11.07.2008
895-2006 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku věcného břemena a o zřízení věcného břemena	zánik o zřízení a o zřízení věcného břemena	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.12.2006	neurčitá	20.12.2006
402-2006 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene (směna s Dopravním podnikem)	zánik směna zřízení věcného břemene směna s Dopravním podnikem	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.04.2006	neurčitá	
Č. 01656 / 2004	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	zánik a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	08.12.2004	neurčitá	
S 400/020/03	Zřízení věcného břemena a zánik věcného břemena	Zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.03.2003	neurčitá	
5303-2003 rev. 0 dod. 1	Dohoda ke smlouvám o věcném břemenu (sjednocení užívání území pro jednotlivé společnosti UNIPETROL, a.s. - ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. - CHEMOPETROL, a.s. - KAUČUK, a.s.)	Smlouvy - Vecná břemena	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.02.2007	neurčitá	
75-2009	Smlouva o poskytování licencí (sublicence) na používání softwaru SAP Software a zajišťování podpory SAP, ve znění pozdějších dodatků	Poskytování software SPA	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.05.2009	neurčitá	15.05.2009
118-2010	Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene	SOSB zřízení VB	UNIPETROL RPA, s.r.o.	09.08.2010	neurčitá	09.08.2010
97-2011	Smlouva o poskytnutí úvěru	Smlouva o úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.10.2011	neurčitá	01.10.2011
98-2011	Smlouva o poskytnutí úvěrů (kontokorent)	Smlouva o úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.10.2011	neurčitá	01.10.2011
81-2009	SMLOUVA o poskytování licencí (sublicence) na používání softwaru SAP Software a zajišťování podpory SAP, ve znění pozdějších dodatků	Smlouva o poskytování licence na SAP	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.05.2009	neurčitá	15.05.2009
76-2008	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	IT služby	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2008	neurčitá	01.01.2008
103-2013	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	zánik a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	27.11.2013	neurčitá	
135-2008	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2008	neurčitá	01.01.2008
204-2008	Dohoda ke smlouvám o věcném břemenu	Smlouvy - Vecná břemena	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.05.2007	neurčitá	15.05.2007
200-2008	Smlouva o zániku věcného břemene	Zánik věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	20.08.2006	neurčitá	20.08.2006
89-2007	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.07.2007	neurčitá	10.07.2007
202-2008	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.08.2006	neurčitá	31.08.2006
60-2009	Smlouva o zřízení věcného břemena	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.03.2009	neurčitá	01.03.2009
97-2009	Smlouva o zřízení věcného břemena	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	30.06.2009	neurčitá	30.06.2009
0065 - 2015	Smlouva o poskytnutí úvěrů B - Cashpooling	Smlouva o úvěru - Cashpooling	UNIPETROL RPA, s.r.o.	03.06.2015	neurčitá	26.06.2015
0064 - 2015	Smlouva o poskytnutí úvěrů A - Cashpooling	Smlouva o úvěru - Cashpooling	UNIPETROL RPA, s.r.o.	03.06.2015	neurčitá	26.06.2015
0063 - 2015	Smlouva o úvěru	Smlouva o úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	03.06.2015	neurčitá	26.06.2015
0143 - 2015 rev. 0 dod. 0	Unipetrol - RS o využívání platební karty Benzina	Využití platební karty Benzina	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.04.2015	neurčitá	01.04.2015
0119 - 2015 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol + dodatky 1-6	Zajištění rozvoje a využívání IT prostředí	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2008	neurčitá	21.04.2008
0293 - 2014 rev. 0 dod. 0	Unipetrol - RS na užívání PKB	Rámcová smlouva na využívání PKB	UNIPETROL RPA, s.r.o.	20.11.2014	1.4.2015	02.12.2014
0293 - 2014 rev. 0 dod. 1	Karta Open Drive - UNIPETROL	Karta open Drive - UNIPETROL	UNIPETROL RPA, s.r.o.	20.11.2014	neurčitá	12.12.2014
0221 - 2014 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA)	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	25.11.2008	neurčitá	25.11.2008
0221 - 2014 rev. 0 dod. 1	Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytování služeb	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	06.09.2012	neurčitá	06.09.2012
0221 - 2014 rev. 0 dod. 2	Dodatek č.2 ke smlouvě CLA	Poskytování komplexních služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	25.11.2008	neurčitá	02.10.2014
0016 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0015-2019 o pojištění a jeho správě	Pojištění a jeho správa	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.01.2019	31.12.2019	07.05.2019
0034 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Pojištění a jeho správa	UNIPETROL RPA, s.r.o.	01.05.2018	30.04.2019	20.10.2018

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
0010 - 2020 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0010-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	pojištění statutárních orgánů	UNIPETROL RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.	01.11.2019	31.10.2020	
0035 - 2019 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	IT služby	UNIPETROL RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.	01.01.2019	neurčitá	
	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny UNIPETROL	Monitorování okolí Skupiny	UNIPETROL RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.	01.01.2017	neurčitá	
0049-2016	Loan Agreement	poskytnutí úvěru	UNIPETROL RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.	11.05.2016	neurčitá	11.05.2016
0009 - 2020 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0009-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	Pojistná smlouva	Unipetrol Deutschland GmbH	01.11.2019	31.10.2020	09.07.2015
0034 - 2019 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	IT služby	Unipetrol Deutschland GmbH	01.01.2019	neurčitá	
0012 - 2020 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0012-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	pojištění statutárních orgánů	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum a.s.	01.11.2019	31.10.2020	
0051-2019	Smlouva č. 0051-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum a.s.	01.05.2019	30.4.2020	
0005 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	poskytnutí úvěru	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum a.s.	01.02.2016	neurčitá	x
0004 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů A, ve znění pozdějších dodatků	poskytnutí úvěru	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum a.s.	01.02.2016	neurčitá	x
0006-2016	Smlouva o poskytnutí úvěru - A	poskytnutí úvěru	ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o.	01.02.2016	neurčitá	12.04.2016
0049-2019	Smlouva č. 0049-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o.	01.05.2019	30.4.2020	
0007-2016	Smlouva o poskytnutí úvěru - B	poskytnutí úvěru	ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o.	01.02.2016	neurčitá	12.04.2016
57-2012	Smlouva o přistoupení, ve znění pozdějších dodatků	Přistoupení ke společnosti	ORLEN FINANCE AB	30.06.2012	neurčitá	30.06.2012
0129 - 2015	ACCESSION AGREEMENT regarding the Internal Agreement on Group Accounts System dated 12 April 2010 as amended, supplemented or restated from time to time	Doplnění vnitřní smlouvy	ORLEN FINANCE AB	31.12.2015	neurčitá	20.11.2015
100-2010	Smlouva o poskytování zdravotních služeb	Zdravotnické služby	ORLEN Medica, Sp. z o.o.	01.02.2010	neurčitá	01.02.2010
0058 - 2018 rev. 0 dod. 0	Poskytování auditních služeb PKN Orlen a.s. pro DR UNIPETROL a.s.	služby - interní audit	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	25.10.2018	neurčitá	
0003 - 2015 rev. 0 dod. 0	Dohoda o spolupráci a sdílení nákladů	Obecná dohoda o sdílení nákladů	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	01.06.2014	neurčitá	01.01.2009
0002 - 2015 rev. 0 dod. 0	Dohoda o vzájemné spolupráci	Vzájemná spolupráce	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	01.06.2014	neurčitá	
112-2011	Dohoda o vzájemném poskytování personálu	Poskytnutí personálu	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	01.01.2011	neurčitá	01.01.2011
61-2013	Smlouva o spolupráci v rámci interního auditu	Poskytnutí informací	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	01.07.2013	neurčitá	01.07.2013
13-2010	Smlouva o spolupráci	Spolupráce	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	01.02.2010	neurčitá	01.02.2010
0171-2014	AGREEMENT on cooperation in the area of centralized purchases and joint access to business and market information within the ORLEN Group	Spolupráce a vzájemné sdílení tržních a obchodních podmínek	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., ANWIL S.A.	24.10.2014	neurčitá	24.10.2014
40-2016	Smlouvy o spolupraci a uchovani utajovanych informaci	Spolupráce	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	31.08.2014	neurčitá	31.08.2014
0060-2018	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	Zpřístupnění informací a dat, které se poskytují i ostatním dceřinným společnostem skupiny Unipetrol	SPOLANA a.s.	01.01.2018	neurčitá	19.11.2018
0061-2017	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	Zpřístupnění informací a dat, které se poskytují i ostatním dceřinným společnostem skupiny Unipetrol	SPOLANA a.s.	01.01.2017	neurčitá	08.08.2017
0077 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	poskytnutí úvěru	SPOLANA a.s.	11.07.2016	neurčitá	x
0076 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů A	poskytnutí úvěru	SPOLANA a.s.	11.07.2016	neurčitá	x
0008 - 2020 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0008-2020 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	pojištění statutárních orgánů	SPOLANA a.s.	01.11.2019	31.10.2020	
0050 - 2019 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0050-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	SPOLANA a.s.	01.05.2019	30.04.2020	
0090 - 2016 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement - IA services	CLA	SPOLANA a.s.	01.11.2016	neurčitá	
0089 - 2016 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement - IA services	CLA	SPOLANA a.s.	01.11.2016	neurčitá	
98-2019	Smlouva č. 0023-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	SPOLANA s.r.o.	43405	43769	43592

Glosář a zkratky

Glosář

Atmosférická destilační jednotka

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

Azeri Light ropa

Lehká ropa s nízkým obsahem síry z Ázerbájdžánu.

Brent-Ural diferenciál

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

COCO (Company Owned – Company Operated)

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

CODO (Company Owned – Dealer Operated)

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

CPC Blend

Směs lehkých rop pocházejících ze západního Kazachstánu.

D-A-CH region

Německy mluvící země (Německo-Rakousko-Švýcarsko).

DOFO (Dealer Owned – Franchise Operated)

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

Navazující prodej

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

Etylen

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

Etylenová jednotka (Steam cracker unit)

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

FCC (Fluid Catalytic Cracking)

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

Hydrokrakování

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

Hydroskimming

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

Ingolstadt–Kralupy–Litvínov ropovod (IKL)

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

Jednotka POX (POX unit)

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

Konverzní kapacita (Conversion capacity)

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

Modelová petrochemická marže Unipetrolu z olefinů

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

Modelová petrochemická marže Unipetrolu z polyolefinů

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

Modelová rafinérská marže Unipetrolu

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

Olefin

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

Parní krakování (Steam cracking)

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

Polyolefin

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

Polypropylen (PP)

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

Propylen

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

Pyrolýza

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

Pyrolýzní benzín

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

Stlačený zemní plyn (CNG)

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

Transalpine ropovod (TAL)

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

Vakuová destilace

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

Vysokohustotní polyetylen (HDPE)

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

Zkapalněný ropný plyn (LPG)

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

Zkratky

a.s.

Akciová společnost (Česká republika)

AG

Akciová společnost (Německo)

Bbl

Barel

BCPP

Burza cenných papírů Praha

BU (Business Unit)

Obchodní jednotka

CSR (Corporate Social Responsibility)

Společenská odpovědnost společnosti

ČAPPO

Česká asociace petrolejářského průmyslu a obchodu

ČNB

Česká národní banka

ČOI

Česká obchodní inspekce

EIA (Environmental Impact Assessment)

Proces hodnocení vlivů na životní prostředí

EMS (Environmental Management System)

Environmentální systém řízení

EU

Evropská unie

EU ETS (Emissions Trading Scheme)

Celoevropský systém obchodování s emisemi

GmbH

Společnost s ručením omezeným (Německo)

HR (Human Resources)

Lidské zdroje

IČ

Identifikační číslo

IFRS (International Financial Reporting Standards)

Mezinárodní standardy finančního výkaznictví

Ltd.

Společnost s ručením omezeným (Velká Británie)

MBO (Management by Objectives)

Řízení podle cílů

NGO (Non-governmental organisation)

Nevládní organizace

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

OPEC (Organization of the Petroleum Exporting Countries)

Organizace zemí vyvážejících ropu

R&D (Research and Development)

Výzkum a vývoj

REACH (Registration, evaluation, authorisation and restriction of chemicals)

Registrace, evaluace, autorizace a omezování chemických látek – nařízení Evropské unie týkající se chemikálií

REBCO/REB (Russian Export Blend Crude Oil)

Ruská exportní ropa

S.A.

Akciová společnost (Polsko)

s.r.o.

Společnost s ručením omezeným (Česká republika)

Sp. z o.o.

Společnost s ručním omezeným (Polsko)

UNEP (United Nations Environment Programme)

Program Organizace spojených národů na ochranu životního prostředí

UniCRE (Unipetrol Centre for Research and Education)

Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum

ÚOHS (Antimonopoly Office)

Úřad pro ochranu hospodářské soutěže

Identifikační a kontaktní údaje

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

Právní řád a právní předpis, podle kterého byla Společnost založena

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

Společnost je součástí konsolidační skupiny Unipetrol.

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

Výroční zpráva za rok 2018 v anglickém jazyce představuje pracovní překlad. Definitivní je pouze výroční zpráva v českém jazyce.

Výroční zpráva společnosti UNIPETROL, a.s., za rok 2019 byla schválena k publikování představenstvem společnosti UNIPETROL, a.s., na jeho zasedání dne 3. března 2020.

Události po datu schválení finančních výkazů

Po schválení konsolidovaných a individuálních finančních výkazů ale před vydáním Výroční zprávy Skupina analyzuje možný dopad koronaviru COVID-19. Skupina přijala odpovídající interní procedury k zajištění kontinuity provozních aktivit. Skupina započala práce na odhadu kvalitativního a kvantitativního dopadu pandemie na finanční pozici a budoucí finanční výsledky Skupiny.