



UNIPETROL, a.s. Výroční zpráva 2018

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 2019	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 2018	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.....	44
	Konsolidovaná účetní závěrka.....	46
	Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	49
	Konsolidovaný výkaz o finanční pozici	50
	Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu	51
	Konsolidovaný přehled peněžních toků	52
	Příloha ke konsolidované účetní závěrce	53
	Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2018	105
	Glosář a zkratky	113
	Glosář	113
	Zkratky.....	116
	Identifikační a kontaktní údaje	118

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 Polský 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 s roční kapacitou 595 000 tun
- ethylénovou jednotku s roční kapacitou 544 000 tun
- 409 čerpacích stanic (počet k 31. prosinci 2018)
- 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 poklesla ve srovnání s předchozím obdobím zejména vlivem výrazného nárůstu cen surovin v průběhu roku, který se plně neodrazil v ceně konečných produktů. Navzdory horším provozním výsledkům si Skupina udržovala silnou pozici svých obchodních segmentů.

Pokles provozní činnosti byl kompenzován výrazným zvýšením čistých finančních výnosů, což přispělo k mírnému zvýšení čistého zisku ve srovnání s předchozím rokem.

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

3 Finanční situace

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztrát a ostatního úplného výsledku

Výnosy skupiny za rok 2018 činily 130 768 mil. Kč a byly o 7% vyšší než v roce 2017, a to především v důsledku vyšších cen finálních výrobků. Geografická struktura příjmů Skupiny zůstala stabilní, přičemž většina prodejí směřovala v roce 2018 do zemí EU.

Zisk Skupiny z provozní činnosti na úrovni EBIT se snížil z 12 045 mil. Kč v roce 2017 o 2 289 mil. Kč na 9 756 mil. Kč v roce 2018. Výsledek hospodaření byl výrazně pozitivně ovlivněn zrušením opravných položek ze snížení hodnoty dlouhodobého majetku ve výši 5 mld. Kč. Nicméně, zhoršené makroekonomické prostředí, zejména rostoucí cena ropy a výsledné nižší marže, však negativně ovlivnily zisk skupiny.

Čistý zisk skupiny dosáhl ke konci roku 8 978 mil. Kč.

Konsolidovaný výkazy o finanční pozici

K 31. prosinci 2018 činil dlouhodobý majetek skupiny Unipetrol 47 151 milionů Kč. V roce 2018 Skupina pořídila hmotný a nehmotný majetek ve výši 7 860 milionů Kč. Většina investic se uskutečnila v segmentu downstream, další investice následovaly do maloobchodního segmentu.

K 31. 12. 2018 činila celková krátkodobá aktiva 41 223 mil. Kč, což představuje nárůst o 2 880 mil. Kč oproti předchozímu roku, a to především díky nárůstu zásob ve výši 1 647 mil. Kč v důsledku vyšších cen ropy. V porovnání k 31. prosinci 2017 se zvýšily pohledávky z derivátů v položce Ostatní finanční aktiva, jakož i pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky.

Vlastní kapitál vzrostl v průběhu roku o 9 403 mil. Kč na 59 267 mil. Kč, a to především z čistého zisku dosaženého v roce 2018 ve výši 8 978 mil. Kč.

K 31. prosinci 2018 Krátkodobé závazky vzrostly o 1 939 mil. Kč oproti 31. prosinci 2017, což bylo způsobeno mimo jiné zvýšením obchodních a ostatních závazků o 1 918 mil. Kč.

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti Skupiny dosáhly v roce 2018 6 502 mil. Kč a byly využity v investiční činnosti, což mělo za následek peněžní výdaje ve výši 7 530 mil. Kč, což bylo způsobeno vysokými investičními náklady. Peněžní tok z finanční činnosti byl pozitivní ve výši 79 mil. Kč.

Finanční pozice Skupiny byla nadále velmi dobrá, čisté peněžní prostředky ke konci roku 2018 byly ve výši 1 512 mil. Kč

4 Významné následné události

Vedení Skupiny si není vědomo žádných událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty ve Výroční zprávě k 31. prosinci 2018.

5 Očekávaný vývoj v roce 2019

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 rafinérii. 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 rafinérii Litvínov. Šetření potenciálních zdrojů surovin z alternativních materiálů a odpadů pro výrobu motorových paliv pokračovalo také v roce 2018. Navíc byly v roce 2018 úspěšně zahájeny inovační a vývojové činnosti v portfoliu motorových paliv a výroba benzínu Super plus.

V roce 2020 se očekává přísnější limit pro obsah síry v lodních palivech, proto se přeměna zbytkových frakcí stane pro každou rafinérii 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 emisí skleníkových plynů a podíl obnovitelných zdrojů energie v energetických materiálech se urychlí až po roce 2020.

V oblasti projektů s veřejnou podporou byl úspěšně dokončen projekt ve spolupráci s UCT Praha zaměřený na vyšší recyklaci odpadů z rekonstrukce silnic.

Společně s výzkumnými a vývojovými aktivitami se odborníci UniCRE v oblasti rafinérství aktivně podíleli na vzdělávacím programu UCT Praha jak v průběhu laboratorních prací, tak i konzultací a dozorem bakalářských a magisterských prací.

V oblasti nové generace paliv byla věnována pozornost efektivnímu využívání vodíku v rafinérsko-petrochemickém komplexu a jeho možnému využití v dopravě.

Strategie budoucího rozvoje společnosti Paramo bude stále založena na následujících pilířích:

- Výroba mazacích olejů, zvýšení prodeje prémiových a specializovaných průmyslových olejů podporovaných marketingovými aktivitami
- Rekonstrukce zásobníků palivových terminálů pro zvýšení kapacity pro distribuci nafty a benzínu z terminálu Pardubice
- Výroba a prodej bitumenových a bitumenových výrobků
- Diverzifikace zdrojů surovin za účelem zajištění nezávislosti dodávky výrobních materiálů od jednoho dodavatele.

Petrochemické odvětví

Olefiny and chemikálie

Plán údržby jednotek bude klíčovým faktorem pro Evropu v roce 2019. Údržba bude probíhat částečně na jaře a na podzim. Otázkou je, jak se trh bude v průběhu roku zabývat tak obrovským množstvím zárážek. Toto téma je však již několik měsíců v pořadí jednání, což znamená, že hráči na trhu se musí připravit na to, aby pokryli chybějící objemy produkce.

Obchodní válka mezi USA a Čínou je dalším faktorem, který vzít v úvahu, neboť její důsledky pravděpodobně ovlivní nejen tyto země, ale i zbytek světa.

Očekává se, že ceny etylenu zůstanou v dlouhodobém horizontu stabilní, přinejmenším do jarních zárážek. Není pochyb o tom, že dodávky ethylenu budou omezeny, pokud dojde k opoždění nebo k neočekávaným výpadkům během údržbové sezóny. Nicméně vzhledem k dostupnosti dovozu z nových kapacit v USA a na Středním východě by neměl nedostatek produktu nastat, účastníci trhu se snažili kontrahovat objemy dovozu na roku 2019.

Propylén, jako vedlejší produkt krakování, bude do jisté míry záviset na vývoji trhu s ethylenem. Špatné podmínky ethylenu by mohly vést ke snížení provozních krakovacích marží a dalšímu omezení na dodávku propylenu.

Trh s benzenem bude ovlivněn řadou odstávek, které většinou proběhnou na jaře, což může snížit celkový disponibilní objem benzenu. Nicméně dopad této skutečnosti má být do značné míry zmírněn snížením produkce klíčového derivátu styrenu v této době. Opožděné restarty však mohou ztížit dodávky.

Polyolefiny

Situace na trhu s polymery se bude v roce 2019 poněkud odlišovat. Zatímco trh s polyethylenem (PE) bude muset počítat s větším dopadem nových amerických kapacit na evropský trh s PE s rostoucím dovozem výrobku oproti předchozímu roku. Naproti tomu trh s polypropylenem bude ovlivněn plánovanou sezónní údržbou výrobních kapacit, která může mít dopad na ceny monomerů.

Jak bylo uvedeno výše, předpokládá se, že dopad řady plánovaných odstávek bude v roce 2019 vyrovnáván zvýšeným objemem dovozu, neboť výroba PE bude nutně kvůli odstávkám alespoň po nějakou dobu nižší. Produkce polypropylenu bude v tomto období také omezena, ale na tomto trhu panují obavy, že se dopad odstávek bude vyšší.

V případě, že se potvrdí plány, neměly by být problémy s dodávkami ethylenu, nebo dokonce s propylenem, ani polymery.

Míra růstu poptávky po polymeru je v roce 2019 mírně nižší kvůli revizi prognózy globálního růstu HDP a probíhajícím obchodním problémům mezi USA a Čínou. Obavy z ekonomického zpomalení v Evropě a trend využívání recyklovaných materiálů a méně plastů by také mohly začít v roce 2019 ovlivňovat spotřebu čistých plastů.

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. Daňově 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 2019 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 letech 2018-2020. 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 čerpacích stanicích 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 Ad Blue, provozní tekutinu šetřnou k životnímu prostředí.

6 Výzkum a vývoj

Výzkumné a vývojové aktivity skupiny UNIPETROL se zaměřují zejména na oblasti, kde společnost čelí výzvám vyplývajícím z legislativních změn. Jsou to otázky týkající se biopaliv a alternativních paliv, jakož i surovin, tj. realizace globálních cílů, které vyžadují snížení emisí skleníkových plynů a trendy udržitelného rozvoje. Související projekty a aktivity se rovněž zaměřují na energetickou účinnost, využití odpadního tepla, optimalizaci technologií a modernizaci zdrojů energie. V této oblasti se Unipetrol zaměřuje na zlepšení procesů spalování.

Jako rafinérská a petrochemická společnost Unipetrol pokrývá výše uvedené základní segmenty se svými výzkumnými institucemi: Unipetrol výzkumně-vzdělávací centrum (UniCRE) a pobočkou PIB (Polymer Institute Brno).

UniCRE se zaměřuje na účinnou a ekologickou výrobu motorových paliv včetně biopaliv. Další provozní test možnosti zpracování a skladování použitých kuchyňských olejů jako suroviny pro výrobu biopaliv se konal v roce 2018. Středisko připravilo provozní zkoušku pro zpracování suroviny získané pyrolýzou odpadního plastu, což je významná aktivita, která přispívá k rozvoji kruhové ekonomiky. Mezi další činnosti patří optimalizace procesu pyrolýzy, využití obnovitelných surovin a pokročilých anorganických materiálů.

PIB se zaměřuje na výzkum polymerů. Rovněž dále rozvíjí produktové portfolio polypropylenu a polyethylenu. Jeho významnou úlohou je dále rozvíjet laboratorní vybavení pro testování nové technologie, která bude uvedena do provozu v Záluží v roce 2019. Zaměstnanci PIB poskytují rozsáhlou vývojovou podporu jednotkám provozovaným v Chemparku Záluží. Tato podpora se zaměřuje na monitorování kvality monomerů, získávání potřebných certifikací, testování a vývoj katalyzátorů, které splňují požadavky nařízení REACH.

Unipetrol se intenzivně podílí na spolupráci s institucemi vysokoškolského vzdělávání a výzkumnými institucemi. Rovněž rozvíjí vzájemnou spolupráci s Vysokou školou chemicko-technologickou v Praze a univerzitním centrem v Chemparku Záluží, kde jsou studenti zapojeni do probíhajících projektů a mají možnost vybrat si z široké škály témat, a magisterských prací a disertací. Tyto aktivity jsou také zaměřeny na nalezení a získávání vysoce kvalitních kandidátů, kteří by se mohli stát budoucími zaměstnanci. Společnost společně s UniCRE a Univerzitním centrem pořádá řadu výletů a vzdělávacích aktivit jak pro střední školy, tak pro vysokoškolské instituce i pro své vlastní zaměstnance. 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.

Mezi hlavní úkoly pro rok 2019 patří bezproblémové uvedení nového Polyethylénové jednotky (PE3) a výstavba nové kotelny na výrobu páry v Chemparku Záluží.

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 v roce 2018 zaměstnávala 4 824 zaměstnanců.

Výcvik zaměstnanců skupiny UNIPETROL v roce 2018 byl ovlivněn především pokračující, pokračující generační výměnou. Unipetrol RPA se soustředil především na nástupnictví a individuální rozvoj současných zaměstnanců. V roce 2018 se vzdělávání zaměstnanců soustředilo také na další vzdělávání a rozvoj v rámci programů "Operátor v závěru" a "Absolvent". Jako každý rok společnost organizovala pro své zaměstnance firemní školení. Zaměstnanci absolvovali povinné školení, odborné semináře a kurzy cizích jazyků. Někteří zaměstnanci se také zúčastnili školení financovaných z evropských fondů.

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 2018.

10 Pořízení vlastních akcií

UNIPETROL, a.s. v roce 2018 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.

12 Zpráva vedení

Unipetrol zvýšil meziročně své tržby o 7 % na 130,8 miliardy Kč. Provozní zisk před úroky, daněmi, odpisy a amortizací (EBITDA LIFO) dosáhl výše 13,8 miliardy Kč. Čistý zisk meziročně vzrostl o 4 % na 9 miliard Kč. Hospodářské výsledky byly zásadně pozitivně ovlivněny zaúčtováním zrušení opravných položek vytvořených v minulosti k fixním aktivům skupiny (impairment) v netto hodnotě 5 miliard korun. Oproti minulým letům se ale projevily celoročně zhoršený stav makroekonomického prostředí, zejména rostoucí cena ropy a z toho plynoucí nižší marže v rafinérské i petrochemické části.


Investice v roce 2018 dosáhly výše 7,9 mld. Kč. Směřovaly zejména do výstavby nové polyetylenové jednotky PE3 a nové plynové kotelny etylenové jednotky v Litvínově, do plánované šestitýdenní údržby rafinérie v Kralupech nad Vltavou. Mezi klíčové projekty z ostatních investičních aktivit ve všech areálech skupiny Unipetrol patřila probíhající rekonstrukce teplárny T700 v Litvínově a výstavba nové plynové kotelny v Neratovicích. V maloobchodním segmentu směřovaly investice do pokračující modernizace čerpacích stanic Benzina, zejména rozvoje občerstvení Stop Cafe.

Objem zpracované ropy činil 7,5 milionů tun. Výrobní kapacity v rafinérské části Unipetrolu byly využity na 86 %, v petrochemické části na 81 %. Prodejní objemy rafinérských produktů dosáhly výše 6,3 milionů tun a petrochemických produktů úrovně 1,9 milionů tun.

V maloobchodním segmentu Unipetrol pokračoval v investicích do modernizace čerpacích stanic Benzina a rozvoje konceptu občerstvení Stop Cafe, které je již dostupné na 270 stanicích ze současných 409 čerpacích stanic. Unipetrol pokračoval v postupném posilování vedoucí pozice značky Benzina na trhu čerpacích stanic v České republice, když zvýšil její tržní podíl na 23,2 % (k 31. říjnu 2018).

13 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2018

Krzysztof Jerzy Zdziarski, generální ředitel a předseda představenstva společnosti UNIPETROL, a.s. a Przemysław Wacławski, finanční ředitel a člen 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: 4. března 2019
Krzysztof Jerzy Zdziarski
Generální ředitel a
Předseda představenstva



Datum: 4. března 2019
Przemysław Wacławski
Finanční ředitel a
Člen představenstva

14 Audit

(v tisících Kč)	2018
Auditní a jiné ověřovací služby (hlavní auditor) ¹	8 279
Poplatky za jiné služby a překlady (hlavní auditor) ¹	-
Auditní a jiné ověřovací služby (další auditoři) ¹	367

¹ bez DPH

Auditor pro rok 2018

Name: Deloitte Audit s.r.o.
License no.: 079
Address: Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8 - Karlín
Company No.: 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 2018, 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 2018 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.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na bod 11. přílohy účetní závěrky, který popisuje rozpuštění opravné položky k podílu ve společnosti PARAMO, a.s. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by 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 nepřetržitého 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 4. března 2019

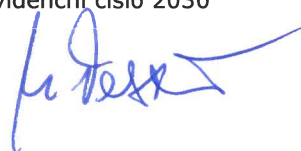
Auditorská společnost:

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 **2018**



Obsah

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

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

VÝSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy.....	18
3.1. Geografické informace.....	18
3.2. Hlavní zákazníci	18
4. Provozní náklady	19
4.1. Náklady na prodej.....	19
4.2. Náklady podle druhu.....	19
4.3. Zaměstnanecké benefity.....	19
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	20
7. Finanční výnosy a náklady	20
7.1. Finanční výnosy.....	20
7.2. Finanční náklady	20
8. Daň z příjmů	20
8.1. Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisků nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku před zdaněním.....	20
8.2. Odložená daň	21
8.3. Daň z příjmů (zaplacená).....	21
9. Pozemky, budovy a zařízení	21
10. Investice do nemovitostí	22
10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	22
10.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	22
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	24
15.1. Základní kapitál	24
15.2. Fond změny reálné hodnoty	24
15.3. Nerozdělený zisk	24
15.4. Politika řízení kapitálu.....	24
15.5. Zisk na akcii.....	24
16. Úvěry a jiné zdroje financování	25
17. Rezervy	25
18. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky.....	25
19. Ostatní finanční závazky	25
20. Finanční nástroje a finanční rizika	26
20.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu.....	26
20.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.....	26
20.3. Stanovení reálné hodnoty.....	27
20.4. Cíle řízení rizik.....	27
21. Leasing.....	29



21.1. Společnost jako nájemce	29
21.2. Společnost jako pronajímatel.....	29
22. Závazky z historických ekologických zátěží	30
23. Informace o spřízněných osobách.....	30
23.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek	30
23.2. Transakce se členy vedení	30
23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti	30
23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	30
24. Odměny vyplacené, splatné a potenciálně splatné členům přestavenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení.....	31
24.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti.....	31
24.2. Nároky při ukončení pracovního poměru	31
25. Účetní postupy	31
25.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti.....	31
25.2. Funkční měna a prezentační měna	32
25.3. Používané účetní postupy	33
26. Použití odborných odhadů a předpokladů	41
27. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy	41
28. Jiná zveřejnění.....	41
29. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	42
29.1. Struktura Skupiny	42
29.2. Společností pod rozhodujícím vlivem.....	42
30. Následné události po datu účetní závěrky	43
31. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení finančních výkazů	43



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

Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2018	2017
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3.	144	144
Náklady na prodej	4.1.	(54)	(55)
Hrubý zisk		90	89
Administrativní náklady	4.2.	(129)	(129)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	-	48
Ostatní provozní náklady	5.2.	-	(2)
Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	6.	12	-
Provozní hospodářský výsledek		(27)	6
Finanční výnosy	7.1.	1 485	163
Finanční náklady	7.2.	(8)	(180)
Čisté finanční výnosy/(náklady)		1 477	(17)
Zisk/(ztráta) před zdaněním		1 450	(11)
Daň z příjmů	8.	(24)	(18)
Čistý zisk/(ztráta)		1 426	(29)
Úplný výsledek za období celkem		1 426	(29)
Základní a zředitelství zisk/(ztráta) na akcii náležící akcionářům mateřské společnosti (v Kč na akcii)	15.5.	7,86	(0,16)

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-43.



Individuální výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2018	31/12/2017
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	9.	27	22
Investice do nemovitostí	10.	1 163	1 163
Podíly ve spřízněných společnostech	11.	18 653	17 419
		19 843	18 604
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	12.	123	133
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	13.	8 243	7 397
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 115	1 825
		9 481	9 355
Aktiva celkem		29 324	27 959
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.	9 131	7 705
Vlastní kapitál celkem		27 767	26 341
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	17.	50	50
Odložené daňové závazky	8.2.	103	106
		153	156
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	18.	91	100
Daňové závazky		16	17
Ostatní finanční závazky	19.	1 297	1 345
		1 404	1 462
Závazky celkem		1 557	1 618
Vlastní kapitál a závazky celkem		29 324	27 959

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-43.



Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Základní kapitál	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
Bod	15.1.	15.2.	15.3.	
01/01/2018	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
01/01/2017	18 133	503	9 239	27 875
Čistá ztráta	-	-	(29)	(29)
Úplný výsledek za období celkem	-	-	(29)	(29)
Dividendy	-	-	(1 505)	(1 505)
31/12/2017	18 133	503	7 705	26 341

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-43.



Individuální přehled o peněžních tocích

	Bod	2018	2017
Provozní činnost			
Zisk/(ztráta) před zdaněním		1 450	(11)
Úpravy:			
Kurzové ztráty		-	19
Úroky a dividendy netto		(244)	(157)
(Zisk)/ztráta z investiční činnosti		(1 234)	147
Změna stavu pracovního kapitálu		2	1
pohledávky		5	(4)
závazky		(3)	5
Zaplacená daň z příjmů		(27)	(3)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		(53)	(4)
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		-	(6)
Dividendy přijaté	11.	109	88
Úroky přijaté		133	72
Změna stavu pohledávek z cash poolu		(838)	245
Změny v poskytnutých úvěrech		-	1 554
Ostatní		-	1
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(596)	1 954
Finanční činnost			
Zaplacené úroky		(1)	-
Zaplacené dividendy		(6)	(1 525)
Změna stavu závazků z cash poolu		(49)	(1 138)
Ostatní		(5)	(6)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(61)	(2 669)
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů		(710)	(719)
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		-	(8)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		1 825	2 552
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	14.	1 115	1 825

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 17-43.



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 2018 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Krzysztof Jerzy Zdziarski
	Místopředseda	Tomasz Wiatrak
	Člen	Przemysław Waclawski
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Maciej Andrzej Libiszewski
	Člen	Katarzyna Woś
Dozorčí rada	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Ivan Kočárník
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Člen	Izabela Antos
	Člen	Adam Wojciech Burak
	Člen	Zdeněk Černý
	Člen	Barbara Hajdas
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Edyta Wątor

Změny v představenstvu v průběhu roku 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce	s účinností od 1. března 2018
Předseda	Andrzej Mikołaj Modrzejewski	Odvolaán z funkce	s účinností od 9. března 2018
Člen	Robert Dominik Małek	Odvolaán z funkce	s účinností od 9. března 2018
Předseda	Krzysztof Jerzy Zdziarski	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 10. března 2018
Místopředseda	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 10. března 2018
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Zvolen do funkce	s účinností od 14. března 2018
Člen	Katarzyna Woś	Zvolena do funkce	s účinností od 14. března 2018
Místopředseda	Mirosław Kastelik	Odvolaán z funkce	s účinností od 1. října 2018
Člen	Przemysław Waclawski	Zvolen do funkce	s účinností od 1. října 2018



1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI (pokračování)

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Wojciech Jasiński	Odvolaán z funkce předseda	s účinností od 21. února 2018
Předseda	Zbigniew Leszczyński	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 22. února 2018
Člen	Grażyna Baka	Odstoupila z funkce	s účinností od 6. března 2018
Člen	Wioletta Kandziak	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 7. března 2018
Člen	Rafał Pasieka	Odstoupil z funkce	s účinností od 7. března 2018
Člen	Janusz Jakub Szurski	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 8. března 2018
Člen	Wojciech Jasiński	Odstoupil z funkce	s účinností od 8. března 2018
Člen	Robert Harasimiuk	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 9. března 2018
Člen	Krzysztof Pater	Odstoupil z funkce	s účinností od 6. dubna 2018
Místopředseda	Ivan Kočárník	Uplynulo funkční období	s účinností od 25. června 2018
Předseda	Zbigniew Leszczyński	Odstoupil z funkce	s účinností od 28. června 2018
Člen	Jacek Marek Kosuniak	Odstoupil z funkce	s účinností od 28. června 2018
Člen	Rafał Warpechowski	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2018
Člen	Izabela Antos	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Adam Wojciech Burak	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Robert Harasimiuk	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Robert Jasiński	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Wioletta Kandziak	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Ivan Kočárník	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Janusz Jakub Szurski	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Edyta Wątor	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou dne 28. června 2018
Předseda	Robert Harasimiuk	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 24. července 2018
Místopředseda	Ivan Kočárník	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 24. července 2018
Místopředseda	Janusz Jakub Szurski	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 24. července 2018
Člen	Robert Jasiński	Odvolaán z funkce	s účinností od 26. listopadu 2018
Člen	Barbara Hajdas	Zvolena do funkce	s účinností od 27. listopadu 2018

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 2018. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních nástrojů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků nebo ztráty, finančních aktiv držných 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 2018, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2018.

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 25.3.

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. VÝNOSY

	2018	2017
Poplatky za využití pozemků	118	116
Výnosy z prodeje služeb	26	28
	144	144

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

	2018	2017
Náklady na prodané služby	(54)	(55)
	(54)	(55)

4.2. Náklady podle druhu

	2018	2017
Externí služby	(66)	(66)
Zaměstnanecké benefity	(94)	(77)
Daně a poplatky	(19)	(19)
Pojištění	(1)	(1)
Ostatní	(3)	(23)
Náklady celkem	(183)	(186)
Administrativní náklady	129	129
Ostatní provozní náklady	-	2
Náklady na prodej	(54)	(55)

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2018	2017
Mzdové náklady	(71)	(60)
Náklady na sociální zabezpečení	(15)	(11)
Ostatní náklady	(8)	(6)
	(94)	(77)

4.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

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

2017	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(8)	(2)	(1)	(42)	(7)	(60)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(2)	(1)	-	(7)	(1)	(11)
Sociální náklady	(1)	-	-	(5)	-	(6)
	(11)	(3)	(1)	(54)	(8)	(77)
Průměrný počet zaměstnanců za rok						8,92
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni						11

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2018	2017
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	-	1
Odpis závazků z dividend	-	34
Ostatní	-	13
	-	48

5.2. Ostatní provozní náklady

	2018	2017
Dary	-	(1)
Ostatní	-	(1)
	-	(2)



6. ZÚČTOVÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

Zúčtování opravných položek v roce 2018 ve výši 12 mil. Kč se vztahovalo k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů.

7. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

7.1. Finanční výnosy

	2018	2017
Úrokové výnosy	129	61
Dividendy	109	88
Zúčtování opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.	1 234	-
Výnos z poskytnutých garancí	13	14
	1 485	163

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

7.2. Finanční náklady

	2018	2017
Úrokové náklady	(1)	-
Tvorba opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.	-	(160)
Čisté kurzové ztráty	-	(12)
Bankovní poplatky	(7)	(7)
Ostatní	-	(1)
	(8)	(180)

8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2018	2017
Daň z příjmů vykázána do zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(27)	(18)
Odložená daň	3	-
	(24)	(18)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2018 (2017: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2019 a pro další roky, tj. 19 %.

8.1. Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisků nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku před zdaněním

	2018	2017
Zisk/(ztráta) za rok	1 426	(29)
Celková daň z příjmů	(24)	(18)
Zisk/(ztráta) před zdaněním	1 450	(11)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(276)	2
Daňově neuznatelné náklady	(3)	(37)
Výnosy osvobozené od daně	255	17
Celková daň z příjmů	(24)	(18)
Efektivní daňová sazba	(1,62 %)	162,82 %

Efektivní daňová sazba je v roce 2018 ovlivněna zúčtováním impairmentu k finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. s dopadem ve výši 234 mil. Kč, který je výnosem osvobozeným od daně. Efektivní daňová sazba je v roce 2017 ovlivněna zaúčtováním impairmentu k finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. s dopadem ve výši 30 mil. Kč, který je daňově neuznatelným nákladem.



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 2019 a dále).

	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	-	16
Odložené daňové závazky			
Investice do nemovitostí	(119)	-	(119)
	(119)	-	(119)
	(106)	-	(103)

	31/12/2016	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2017
Odložené daňové pohledávky			
Rezervy	10	-	10
Zaměstnanecké benefity	3	-	3
	13	-	13
Odložené daňové závazky			
Investice do nemovitostí	(119)	-	(119)
	(119)	-	(119)
	(106)	-	(106)

8.3. Daň z příjmů (zaplacená)

	2018	2017
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(24)	(18)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	(3)	-
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	-	15
	(27)	(3)

9. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
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
Pořizovací cena	27	-	-	27
Oprávky a opravné položky	-	-	-	-
	27	-	-	27
01/01/2017				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	9	2	-	11
Oprávky a opravné položky	-	(2)	-	(2)
	9	-	-	9
Čisté zvýšení/(snížení)				
Investiční výdaje	-	-	1	1
Odpisy	-	-	(1)	(1)
Ostatní zvýšení	13	-	-	13
31/12/2017				
Zůstatková hodnota	22	-	-	22



10. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2018	2017
Stav na začátku roku	1 163	1 163
Převod z pozemků, budov a zařízení	-	-
	1 163	1 163

Příjem z pronájmu činil 118 mil. Kč v roce 2018 (2017: 116 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí ve vykazovaném období byly ve výši 22 mil. Kč (2017: 21 mil. Kč).

10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2018 zahrnovaly pozemky vlastněné Společností a pronajímané dceřiným 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 8,41 %.

V roce končícím 31. prosince 2017 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	(86)	-1 pb	86

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 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 výzkumné 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

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

Ocenění bylo provedeno na základě čistých peněžních toků zahrnutých ve střednědobém plánu pro roky 2019-2022 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. Diskontní sazba pro ocenění podílu ve společnosti PARAMO, a.s. byla 7,89 %.

Výsledkem analýzy provedené k 31. prosinci 2018 bylo zúčtování opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s. ve výši 1 234 mil. Kč.



11. PODÍLY VE SPŘÍZNĚNÝCH SPOLEČNOSTECH (pokračování)

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2017 následující:

Název společnosti	Sídlo	Požizovací 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	-
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	1 234	18	-
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy nad Vltavou	162	51,00	-	162	88
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	-	1 241	17 419	88

Společnost měla kapitálové investice ve výši 18 653 mil. Kč k 31. prosinci 2018 a 17 419 mil. Kč k 31. prosinci 2017, 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.

12. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2018	31/12/2017
Pohledávky z obchodních vztahů	113	97
Ostatní	3	24
Finanční aktiva	116	121
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	-	5
Zálohy a náklady příštích období	7	7
Nefinanční aktiva	7	12
Netto pohledávky	123	133
Opravné položky k pohledávkám	3	100
Brutto pohledávky	126	233

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 20 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 23.

13. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2018	31/12/2017
Cash pool	8 243	7 397
	8 243	7 397

Poskytnuté úvěry a cash pool

Dne 31. srpna 2017 byla uzavřena Dohoda o poskytování peněžních služeb (dohoda) mezi PKN ORLEN (agent) a PKO bankou. UNIPETROL, a.s. se stal účastníkem dohody dne 29. září 2017.

Společnost poskytla financování ovládaným společností: UNIPETROL RPA, s.r.o., PETROTRANS, s.r.o., PARAMO, a.s., UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o., SPOLANA s.r.o., Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum, a.s., HC VERVA LITVÍNŮV, 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 společností nejsou zajištěny.

Informace o měnové struktuře úvěrů jsou uvedeny v bodu 20.

Společnost poskytuje ovládaným společností 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

	31/12/2018	31/12/2017
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 115	1 825
	1 115	1 825

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.



15. VLASTNÍ KAPITÁL

15.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2018 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2017: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2017: 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. Řádná valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s., která se konala dne 28. června 2018, na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti UNIPETROL, a.s. schválila úhradu celé nekonsolidované ztráty společnosti za rok 2017 ve výši 29 mil. Kč z nekonsolidovaného nerozděleného zisku minulých let ve stejné výši.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2018 bude učiněno valnou hromadou Společnosti.

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 2018 a k 31. prosinci 2017 dosáhl tento poměr 0,66 % respektive (1,82) %.

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

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

15.4.1. Čistý dluh

	31/12/2018	31/12/2017
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 115	1 825
Cash poolové závazky	(1 297)	(1 345)
	(182)	480

15.4.2. Čistý pracovní kapitál

	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2017	133	100	33
31/12/2018	123	91	32
Změna stavu ve výkazu o finanční pozici	10	(9)	1
Úpravy:			
Změna stavu závazků z dividend	-	6	6
Změna stavu záloh na pořízení majetku	(5)	-	(5)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	5	(3)	2

15.5. Zisk na akcii

	2018	2017
Zisk/(ztráta) za rok	1 426	(29)
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Zisk/(ztráta) na akcii (v Kč na akcii)	7,86	(0,16)

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



16. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Bankovní úvěry a dohody o cash poolu

Během roku 2018 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 10 050 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 20 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

17. REZERVY

V návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí Společnost v roce 2015 vytvořila 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.

18. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2018	31/12/2017
Závazky z obchodních vztahů	14	24
Závazky z titulu dividend	24	30
Ostatní	10	10
Finanční závazky	48	64
Závazky z titulu osobních nákladů	7	3
Závazky z daně z přidané hodnoty	4	4
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	2	15
Výdaje příštích období	30	14
mzdové náklady	30	14
Nefinanční závazky	43	36
	91	100

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 20.4.1.

19. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z cash poolu vůči společnostem pod podstatným vlivem a spřízněným osobám ve výši 1 297 mil. Kč k 31. prosinci 2018 (31. prosince 2017: 1 345 mil. Kč). Popis smluv o cash poolu je uveden v bodu 16.



20. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

20.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

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

31/12/2017		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Úvěry a pohledávky		Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	12.	97		97
Cash pool	13.	7 397		7 397
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 825		1 825
Ostatní finanční aktiva	12.	24		24
		9 343		9 343

Finanční závazky

31/12/2018		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		Celkem
Závazky z obchodních vztahů	18.	14		14
Cash pool	19.	1 297		1 297
Ostatní finanční závazky	18.	34		34
		1 345		1 345

31/12/2017		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		Celkem
Závazky z obchodních vztahů	18.	24		24
Cash pool	19.	1 345		1 345
Ostatní finanční závazky	18.	40		40
		1 409		1 409

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

2018	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
Úrokové výnosy	129	-		129
Úrokové náklady	-	(1)		(1)
Tvorba/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

2017	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
Úrokové výnosy	61	-		61
Kurzové zisky/ztráty	(20)	8		(12)
Ostatní	14	(8)		6
	55	-		55

ostatní, vyloučené z IFRS 7

Dividendy				88
Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách				(160)
				(72)



20.3. Stanovení reálné hodnoty

Bod	31/12/2018		31/12/2017		
	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	
Finanční aktiva					
Pohledávky z obchodních vztahů	12.	113	113	97	97
Cash pool	13.	8 243	8 243	7 397	7 397
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	1 115	1 115	1 825	1 825
Ostatní	12.	3	3	24	24
		9 474	9 474	9 343	9 343
Finanční závazky					
Závazky z obchodních vztahů	18.	14	14	24	24
Cash pool	19.	1 297	1 297	1 345	1 345
Ostatní	18.	34	34	40	40
		1 345	1 345	1 409	1 409

20.3.1. 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 2018 a ve srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

K 31. prosinci 2018 Společnost držela nekótované obchodní podíly ve výši 18 653 mil. Kč (31. prosince 2017: 17 419 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 2018 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

20.4. 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.

20.4.1. 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	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Finanční aktiva						
Pohledávky z obchodních vztahů	-	-	-	-	3	3
Cash pool	10	8	-	-	255	200
Peníze a peněžní ekvivalenty	-	1	1	-	31	33
	10	9	1	-	289	236
Finanční závazky						
Cash pool	10	9	1	-	285	232
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	-	-	-	-	1	-
	10	9	1	-	286	232

Analýza citlivosti na změny měnového kurzu

Společnost je vystavena především riziku změn kurzů EUR/CZK.

Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů vznikajících 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.



20.4.2. 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	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Finanční aktiva								
Cash pool	7 974	7 197	255	200	-	-	8 229	7 397
	7 974	7 197	255	200	-	-	8 229	7 397
Finanční závazky								
Cash pool	917	1 049	266	230	19	2	1 202	1 281
	917	1 049	266	230	19	2	1 202	1 281

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	
	31/12/2018	31/12/2017	2018	2017
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	35	31
			35	31
PRIBOR	-0,5 pb	-0,5 pb	(35)	(31)
			(35)	(31)

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 2018 a k 31. prosinci 2017. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

20.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko

Riziko likvidity

V následujících tabulkách je uvedena zbývající 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

	Bod	31/12/2018			Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	Celkem	
Cash pool - nediskontovaný	19.	1 297	-	1 297	1 297
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	18.	48	-	48	48
		1 345	-	1 345	1 345

	Bod	31/12/2017			Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	Celkem	
Cash pool - nediskontovaný	19.	1 345	-	1 345	1 345
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	18.	64	-	64	64
		1 409	-	1 409	1 409

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 2018 a k 31. prosinci 2017 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 10 050 mil. Kč a 10 070 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry nebo garance činila k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 8 223 mil. Kč a 8 069 mil. Kč. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 16 a 28.

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.



20.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Rozdělení pohledávek před splatností

	31/12/2018	31/12/2017
Skupina I	116	121
Skupina II	-	-
	116	121

Změny v opravných položkách k obchodním pohledávkám a ostatním pohledávkám

	31/12/2018	31/12/2017
Stav na začátku roku	100	100
Zúčtování	(12)	-
Využití	(85)	-
	3	100

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří 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.

21. LEASING

21.1. Společnost jako nájemce

Operativní leasing

K 31. prosinci 2018 byla Společnost zavázána platit minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing ve výši 5 mil. Kč (do jednoho roku) a 24 mil. Kč (nad jeden rok).

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2018	2017
Nevypověditelný operativní leasing	2	3

Finanční leasing

K rozvahovému dni Společnost nedisponovala žádnou smlouvou o finančním pronájmu.

21.2. Společnost jako pronajímatel

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

Nediskontované pohledávky z nevypověditelného operativního leasingu:

	31/12/2018	31/12/2017
Do 1 roku	121	119
Od 1 roku do 5 let	485	474
Nad 5 let	1 818	1 779
	2 424	2 372



22. 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 31/12/2018	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

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2017	Nevyužité prostředky k 31/12/2017
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.	6 012	4 256	1 756
UNIPETROL, a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	52	4 192
	10 256	4 308	5 948

23. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

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

V průběhu roku 2018 a 2017 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

23.2. Transakce se členy vedení

V průběhu roku 2018 a 2017 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy k poskytnutí služby Společností a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2018 a 31. prosince 2017 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2018 a 2017 členové klíčového vedení Společnosti, na základě zaslaných deklarácí, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládací osoba

K 31. prosinci 2018 a 2017 bylo 100 % (2017: 62,99 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

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

2017	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	121	-
Nákupy	2	27	-
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	163	-
	-	88	-

31/12/2017	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Ostatní finanční aktiva	-	7 396	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	66	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	-	6	-
Ostatní finanční závazky	-	1 120	225



24. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ A POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM PŘESTAVENSTVA, 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.

	31/12/2018	31/12/2017
Krátkodobé benefity	70	78
Ochodné	2	2
	72	80

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

24.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti

V roce 2018 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.

24.2. 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.

25. ÚČETNÍ POSTUPY

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

25.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 9 Finanční nástroje	dopad*
IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky a novela IFRS 15	dopad**
Novela IFRS 2 Úhrady vázané na akcie: Klasifikace o ocenění transakcí úhrad vázaných na akcie	
Novela IFRS 4 Pojistné smlouvy: Použití IFRS 9 Finanční nástroje s IFRS 4 Pojistné smlouvy	
Novela IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky: Vyjasnění IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky	
Novela IAS 40 Převedy investic do nemovitostí	
Novely IFRS1 a IAS 28 z důvodu "Zdokonalení IFRS (2014-2016)" vyplývající z každoročního projektu zdokonalování IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28) především zaměřeného na odstranění nekonzistencí a vyjasnění znění	Novely k existujícím standardům nevedly k materiálním změnám na současné finanční výkazy.
IFRIC 22 Transakce v cizí měně a zálohy	

*IFRS 9 Finanční nástroje

Aplikace standardu neměla významný dopad na finanční výkazy Společnosti. Aplikace modelu očekávané ztráty na hodnocení úvěrového rizika finančních nástrojů přinesla podobnou hodnotu opravné položky jako dříve používaná metodologie. Vzhledem k charakteru činností Společnosti a povaze držení aktiv se vlivem aplikace IFRS 9 ocenění finančních aktiv nezměnilo.

**IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky

Prvotní aplikace standardu neměla významný dopad na časové rozlišení a hodnotu výnosů zaúčtovaných ve finančních výkazech Společnosti.



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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný 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

Společnost zamýšlí přijmout nové výše uvedené IFRS standardy, které byly zveřejněny Radou pro mezinárodní účetní standardy, avšak nebyly účinné k datu zveřejnění této účetní závěrky, v souladu s jejich datem účinnosti.

***IFRS 16 Leasingy

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

Společnost implementuje IFRS 16 retrospektivně s kumulativním dopadem, srovnávací údaje za rok 2018 nebudou přepracovány.

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

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci	žádný dopad
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 Prezentace účetní závěrky a IAS 8 – Účetní politiky, změny účetních odhadů a chyby: Definice materiality	
Novely IAS 19 Zaměstnanecské benefity: Novela plánu, zkrácení nebo vypořádání	žádný dopad
Novela IAS 28 Investice do přidružených podniků: Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích	žádný dopad
Novely k různým standardům z důvodu "Zdokonalení IFRS (2015-2017)" vyplývající z každoročního projektu zdokonalování IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23) především zaměřeného na odstranění nekonzistencí a vyjasnění znění	žádný dopad
Novely odkazů na koncepční rámec v IFRS standardech	žádný dopad

25.2. 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.



25.3. Používané účetní postupy

25.3.1. 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 přepočítány 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.

25.3.2. 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.



25.3.3. 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 obytové náklady.

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

25.3.4. 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.

25.3.5. 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.

25.3.6. 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.

25.3.7. Zisk/(ztráta) na akcii

Základní zisk/(ztráta) na akcii 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.

25.3.8. 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.

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



25.3.8. Pozemky, budovy a zařízení (pokračování)

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.

25.3.9. 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 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 vlastními činnostmi 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 vyřazena z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

25.3.10. 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 měřit.

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

Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku. 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 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 vztaženy k akvizici, výstavbě nebo vývoji způsobitelného aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.



25.3.10. 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.

25.3.11. 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.

25.3.12. 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 ztráty ze snížení hodnoty.

25.3.13. 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.

25.3.14. 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.



25.3.15. 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 držena 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 změní 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.

25.3.16. Vlastní kapitál

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

25.3.16.1. Základní kapitál

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

25.3.16.2. 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.

25.3.16.3. 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.

25.3.16.4. 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.



25.3.17. 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.

25.3.18. 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.

25.3.18.1. Rezerva na ekologické škody

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

25.3.18.2. 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.

25.3.18.3. 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.

25.3.18.4. 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.



25.3.19. 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.

25.3.20. 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 nřízené 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.

25.3.21. Finanční nástroje

25.3.21.1. 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.

25.3.21.2. Reklasifikace

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

25.3.22. 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 určeny 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 určeny 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.



25.3.22. 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.

25.3.23. 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.

25.3.24. 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.

25.3.25. 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).



26. 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, 20. Finanční nástroje a finanční rizika.

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

27. 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.

Případ je nyní projednáván u Krajského soudu v Hradci Králové, čeká se na rozhodnutí soudu.

28. JINÁ ZVEŘEJNĚNÍ

Prohlášení podpory ve prospěch společnosti PARAMO, a.s.

Společnost vydala prohlášení, ve kterém se zavazuje poskytnout dceřině společnosti PARAMO, a.s. financování na dobu alespoň 12 měsíců od data vydání účetní závěrky této společnosti za rok 2018.

Vystavené garance

V rámci provozního financování UNIPETROL, a.s. byly poskytnuty bankovní záruky v celkové výši 1 826 mil. Kč (2017: 2 001 mil. Kč) za závazky společností: UNIPETROL RPA, s.r.o. v celkové výši 780 mil. Kč (2017: 887 mil. Kč), PARAMO, a.s. v celkové výši 381 mil. Kč (2017: 381 mil. Kč), UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. v celkové výši 521 mil. Kč (2017: 534 mil. Kč), SPOLANA s.r.o. v celkové výši 0 mil. Kč (2017: 51 mil. Kč) a UNIPETROL RPA Hungary Kft. v celkové výši 144 mil. Kč (2017: 148 mil. Kč).

Dále společnost UNIPETROL, a.s. vystavila záruku za společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. ve prospěch společnosti ČEPRO, a.s. k zajištění spotřební daně ve výši 150 mil. Kč a ve prospěch celních úřadů ve výši 3 000 mil. Kč.



29. MATĚŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

29.1. 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 2018).

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	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 LITVÍNNOV, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti vlastní město Litvínov.

29.2. Společnosti pod rozhodujícím vlivem

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.



30. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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 2018.

31. 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 25.3.) 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 4. března 2019.

Podpis statutárního orgánu

Krzysztof Jerzy Zdziarski

Předseda představenstva

Przemysław Wacławski

Člen 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 2018, 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 2018 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.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na bod 15. přílohy konsolidované účetní závěrky, který popisuje změny ve snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku. Naš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

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.

Naš 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 významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo 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 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 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 4. března 2019

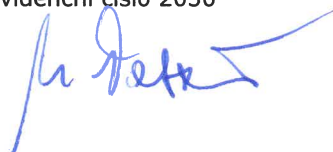
Auditorská společnost:

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 **2018**



Obsah

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

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	49
Konsolidovaný výkaz o finanční pozici	50
Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu.....	51
Konsolidovaný přehled o peněžních tocích	52

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

1. Charakteristika Společnosti.....	53
2. Principy vykázání účetních výkazů	54

VÝSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Provozní segmenty	55
3.1. Finanční výsledky a investiční výdaje dle provozních segmentů	55
3.2. Ostatní segmentové informace	55
4. Výnosy	56
4.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb	56
4.2. Geografické informace.....	57
4.3. Informace o hlavních zákaznících	57
5. Provozní náklady	57
5.1. Náklady na prodej.....	57
5.2. Náklady podle druhu.....	57
5.3. Zaměstnanecké benefity.....	58
6. Ostatní provozní výnosy a náklady	58
6.1. Ostatní provozní výnosy	58
6.2. Ostatní provozní náklady	59
7. Zúčtování ztráty z finančních instrumentů	59
8. Finanční výnosy a náklady.....	59
8.1. Finanční výnosy.....	59
8.2. Finanční náklady	59
9. Daň z příjmů	59
9.1. Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisků nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku před zdaněním.....	60
9.2. Odložená daň	60
9.3. Daň z příjmů (zaplacená).....	61
10. Dlouhodobý majetek dle geografického umístění	62
11. Pozemky, budovy a zařízení.....	62
11.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních.....	62
11.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením.....	63
11.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení.....	63
12. Investice do nemovitostí	63
12.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	63
12.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	64
13. Nehmotný majetek	64
13.1. Změny v nehmotném majetku	64
13.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku	65
13.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku	65
13.4. CO ₂ emisní povolenky	65
14. Finanční deriváty a ostatní dlouhodobá aktiva	66
15. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku ze snížení hodnoty	66
16. Zásoby	67
16.1. Změny v opravných položkách k zásobám	68
17. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	68
18. Deriváty a ostatní krátkodobá finanční aktiva	68
19. Peníze a peněžní ekvivalenty	68
20. Vlastní kapitál.....	69
20.1. Základní kapitál	69
20.2. Fondy tvořené ze zisku.....	69



20.3. Fond zajištění	69
20.4. Fond změny reálné hodnoty	69
20.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností	69
20.6. Nerozdělený zisk	69
20.7. Politika řízení kapitálu	69
20.8. Zisk na akcii	70
21. Úvěry a jiné zdroje financování	70
21.1. Bankovní úvěry	70
21.2. Půjčky	70
22. Rezervy	71
22.1. Rezerva na ekologické škody	71
22.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	71
22.3. Rezerva na CO ₂ emisní povolenky	73
22.4. Ostatní rezervy	73
23. Ostatní dlouhodobé závazky	74
24. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	74
25. Výnosy příštích období	74
26. Závazky ze smluv se zákazníky	74
27. Deriváty a ostatní krátkodobé finanční závazky	74
28. Finanční nástroje a finanční rizika	75
28.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	75
28.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	76
28.3. Stanovení reálné hodnoty	76
28.4. Zajišťovací účetnictví	77
28.5. Řízení finančních rizik	77
29. Leasing	81
29.1. Skupina jako nájemce	81
29.2. Skupina jako pronajímatel	82
30. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv	82
31. Záruky a ručení	82
32. Informace o spřízněných osobách	83
32.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami	83
32.2. Transakce se členy klíčového vedení	83
32.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny	83
32.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami	83
33. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení mateřské společnosti a Skupiny	83
33.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů	83
33.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny	84
33.3. Nároky při ukončení pracovního poměru	84
34. Účetní principy	84
34.1. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny	84
34.2. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace	89
34.3. Používané účetní postupy	89
35. Použití odborných odhadů a předpokladů	100
36. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy	101
36.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem	101
36.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou	101
37. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	103
37.1. Struktura Skupiny	103
37.2. Společnosti pod rozhodujícím vlivem	104
37.3. Společné operace	104
38. Události po datu účetní závěrky	104
39. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky	104



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

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2018	2017
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	4.	130 768	122 478
Náklady na prodej	5.1.	(123 518)	(110 252)
Hrubý zisk		7 250	12 226
Distribuční náklady	5.2.	(2 506)	(2 752)
Administrativní náklady	5.2.	(1 717)	(1 613)
Ostatní provozní výnosy	6.1.	8 048	4 544
Ostatní provozní náklady	6.2.	(1 326)	(360)
Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	7.	7	-
Provozní hospodářský výsledek		9 756	12 045
Finanční výnosy	8.1.	1 405	493
Finanční náklady	8.2.	(360)	(1 914)
Čisté finanční výnosy/(náklady)		1 045	(1 421)
Zisk před zdaněním		10 801	10 624
Daň z příjmů	9.	(1 823)	(1 965)
Čistý zisk		8 978	8 659
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek		4	1
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>	20.6.	5	1
<i>Odložená daň</i>	9.2.	(1)	-
položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek		431	1 088
<i>Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků</i>	20.3.	532	1 349
<i>Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností</i>	20.5.	-	(5)
<i>Odložená daň</i>	9.2.	(101)	(256)
		435	1 089
Úplný výsledek celkem		9 413	9 748
Zisk připadající na		8 978	8 659
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		8 965	8 659
<i>nekontrolní podíly</i>		13	-
Úplný výsledek celkem připadající na		9 413	9 748
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		9 400	9 748
<i>nekontrolní podíly</i>		13	-
Základní a zředitelství zisk na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)		49,44	47,75

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 53-104.



Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2018	31/12/2017
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	11.	43 954	34 583
Investice do nemovitostí	12.	453	448
Nehmotný majetek	13.	2 001	1 626
Finanční majetek držený k prodeji		1	1
Odložená daňová pohledávka	9.2.	127	48
Deriváty	14.	503	700
Ostatní dlouhodobá aktiva	14.	112	96
		47 151	37 502
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	16.	16 630	14 983
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	17.	15 197	14 432
Deriváty	18.	1 115	666
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	18.	6 347	5 686
Pohledávka z titulu daně z příjmů	9.	422	117
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	1 512	2 459
		41 223	38 343
Aktiva celkem		88 374	75 845
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.	1 261	830
Fond změny reálné hodnoty	20.4.	10	10
Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	20.5.	11	11
Nerozdělený zisk	20.6.	39 815	30 856
Vlastní kapitál náležející vlastníkův mateřské společnosti		59 263	49 873
Nekontrolní podíly		4	(9)
Vlastní kapitál celkem		59 267	49 864
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	22.	803	798
Odložený daňový závazek	9.2.	2 527	1 383
Ostatní dlouhodobé závazky	23.	276	238
		3 606	2 419
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	24.	22 630	20 733
Úvěry a jiné zdroje financování	21.	4	1
Daňové závazky	9.	21	1 072
Rezervy	22.	2 239	942
Výnosy příštích období	25.	23	16
Závazky ze smluv se zákazníky	26.	21	-
Deriváty	27.	66	398
Ostatní finanční závazky	27.	497	400
		25 501	23 562
Závazky celkem		29 107	25 981
Vlastní kapitál a závazky celkem		88 374	75 845

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 53-104.



Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

Bod	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			
	20.1.	20.2.	20.3.	20.4.	20.5.	20.6.			
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	-	9 414
31/12/2018	18 133	33	1 261	10	11	39 815	59 263	4	59 267
01/01/2017	18 133	33	(263)	10	16	23 701	41 630	(9)	41 621
Čistý zisk	-	-	-	-	-	8 659	8 659	-	8 659
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	1 093	-	(5)	1	1 089	-	1 089
Úplný výsledek za období celkem	-	-	1 093	-	(5)	8 660	9 748	-	9 748
Dividendy	-	-	-	-	-	(1 505)	(1 505)	-	(1 505)
31/12/2017	18 133	33	830	10	11	30 856	49 873	(9)	49 864

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 53-104.



Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

	Bod	2018	2017
Provozní činnost			
Zisk před zdaněním		10 801	10 624
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	5.2	3 323	2 909
Kurzové (zisky)/ztráty		(1)	48
Úroky a dividendy netto		(75)	(56)
Tvorba/(rozpuštění) snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	15.	(5 047)	36
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		(467)	1 040
Změna stavu rezerv		2 106	592
Změna pohledávek a závazků z pojištění		(29)	1 355
Ostatní úpravy včetně změny z finančních nástrojů a změny výnosů příštích období		(1 737)	(272)
Změna stavu pracovního kapitálu	20.7.	(158)	(3 525)
<i>zásoby</i>		(1 650)	(1 191)
<i>pohledávky</i>		(644)	(1 724)
<i>závazky</i>		2 136	(610)
Zaplacená daň z příjmů		(2 214)	(960)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		6 502	11 791
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(8 361)	(7 303)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		19	25
Vypořádání finančních derivátů		410	(969)
Změny stavu v aktivech z cash poolu		317	(2 529)
Ostatní		85	37
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(7 530)	(10 739)
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		3	-
Změny stavu závazků z cash poolu		88	50
Zaplacené úroky		-	(1)
Zaplacené dividendy		(6)	(1 525)
Ostatní		(6)	(4)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		79	(1 480)
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů		(949)	(428)
Efekt změn kurzových sazeb na penězích a peněžních ekvivalentech		2	(46)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		2 459	2 933
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	19.	1 512	2 459

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 53-104.



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 2018 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Krzysztof Jerzy Zdziarski
	Místopředseda	Tomasz Wiatrak
	Člen	Przemysław Waclawski
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Maciej Andrzej Libiszewski
	Člen	Katarzyna Woś
Dozorčí rada	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Ivan Kočárník
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Člen	Izabela Antos
	Člen	Adam Wojciech Burak
	Člen	Zdeněk Černý
	Člen	Barbara Hajdas
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Edyta Wątor

Změny v představenstvu v průběhu roku 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce	s účinností od 1. března 2018
Předseda	Andrzej Mikolaj Modrzejewski	Odvolaán z funkce	s účinností od 9. března 2018
Člen	Robert Dominik Małek	Odvolaán z funkce	s účinností od 9. března 2018
Předseda	Krzysztof Jerzy Zdziarski	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 10. března 2018
Místopředseda	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 10. března 2018
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Zvolen do funkce	s účinností od 14. března 2018
Člen	Katarzyna Woś	Zvolena do funkce	s účinností od 14. března 2018
Místopředseda	Mirosław Kastelik	Odvolaán z funkce	s účinností od 1. října 2018
Člen	Przemysław Waclawski	Zvolen do funkce	s účinností od 1. října 2018



1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI (pokračování)

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Wojciech Jasiński	Odvolaán z funkce předseda	s účinností od 21. února 2018
Předseda	Zbigniew Leszczyński	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 22. února 2018
Člen	Grażyna Baka	Odstoupila z funkce	s účinností od 6. března 2018
Člen	Wioletta Kandziak	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 7. března 2018
Člen	Rafał Pasieka	Odstoupil z funkce	s účinností od 7. března 2018
Člen	Janusz Jakub Szurski	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 8. března 2018
Člen	Wojciech Jasiński	Odstoupil z funkce	s účinností od 8. března 2018
Člen	Robert Harasimiuk	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 9. března 2018
Člen	Krzysztof Pater	Odstoupil z funkce	s účinností od 6. dubna 2018
Místopředseda	Ivan Kočárník	Uplynulo funkční období	s účinností od 25. června 2018
Předseda	Zbigniew Leszczyński	Odstoupil z funkce	s účinností od 28. června 2018
Člen	Jacek Marek Kosuniak	Odstoupil z funkce	s účinností od 28. června 2018
Člen	Rafał Warpechowski	Uplynulo funkční období	s účinností od 28. června 2018
Člen	Izabela Antos	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Adam Wojciech Burak	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Robert Harasimiuk	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Robert Jasiński	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Wioletta Kandziak	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Ivan Kočárník	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Janusz Jakub Szurski	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou dne 28. června 2018
Člen	Edyta Wątor	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou dne 28. června 2018
Předseda	Robert Harasimiuk	Zvolen do funkce jako předseda	s účinností od 24. července 2018
Místopředseda	Ivan Kočárník	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 24. července 2018
Místopředseda	Janusz Jakub Szurski	Zvolen do funkce jako místopředseda	s účinností od 24. července 2018
Člen	Robert Jasiński	Odvolaán z funkce	s účinností od 26. listopadu 2018
Člen	Barbara Hajdas	Zvolena do funkce	s účinností od 27. listopadu 2018

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 2018. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních nástrojů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků nebo ztráty, finančních aktiv držných 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 2018, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2018.

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 31. prosinci 2018 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

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)
(Tvorbá)/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

2017	Downstream Segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	109 679	12 653	146	-	122 478
Výnosy v rámci segmentů	10 291	65	929	(11 285)	-
Celkové segmentové výnosy	119 970	12 718	1 075	(11 285)	122 478
Provozní náklady	(113 033)	(11 670)	(1 199)	11 285	(114 617)
Ostatní provozní výnosy	4 336	136	72	-	4 544
Ostatní provozní náklady	(131)	(143)	(86)	-	(360)
Provozní hospodářský zisk/(ztráta)	11 142	1 041	(138)	-	12 045
Čisté finanční náklady					(1 421)
Zisk před zdaněním					10 624
Daň z příjmů					(1 965)
Zisk za období					8 659
Odpisy a amortizace	(2 483)	(352)	(74)	-	(2 909)
EBITDA*	13 625	1 393	(64)	-	14 954
CAPEX**	6 419	913	209	-	7 541

* Provozní hospodářský zisk/(ztráta) + odpisy a amortizace
EBITDA je jedním z měřítek účinnosti činnosti, 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 spole 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

	31/12/2018	31/12/2017
Downstream	69 277	58 788
Maloobchodní segment	7 915	6 924
Segmentová aktiva	77 192	65 712
Korporátní funkce	11 313	10 231
Úpravy	(131)	(98)
	88 374	75 845



3.2.2. Tvorba a rozpuštění opravných položek

	Tvorba		Rozpuštění	
	2018	2017	2018	2017
Downstream segment	(1 359)	(481)	5 857	141
Maloobchodní segment	(103)	(128)	93	119
Opravné položky podle segmentů	(1 461)	(609)	5 950	260
Korporátní funkce	-	(1)	82	3
Opravné položky v provozních činnostech	(1 461)	(610)	6 032	263
	(1 461)	(610)	6 032	263

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	
	2018	2017	2018	2017
Downstream segment	(879)	(37)	5 854	2
Maloobchodní segment	(103)	(123)	93	119
Opravné položky podle segmentů	(982)	(160)	5 947	121
Korporátní funkce	-	-	82	3
	(982)	(160)	6 029	124

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

	2018	2017
Výnosy z prodeje hotových výrobků	122 497	111 586
Výnosy z prodeje služeb	3 423	3 393
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	125 920	114 979
Výnosy z prodeje zboží	4 603	7 377
Výnosy z prodeje materiálu	245	122
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	4 848	7 499
	130 768	122 478

4.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2018	2017
Downstream Segment	114 481	109 679
Lehké destiláty	19 871	20 245
Střední destiláty	48 478	46 236
Těžké frakce	6 065	5 022
Monomery	4 309	4 017
Polymery	15 907	15 787
Aromáty	3 577	3 363
Hnojiva	586	568
Plasty	2 457	2 336
Ostatní	10 721	9 454
Služby	2 510	2 651
Maloobchodní segment	16 137	12 653
Lehké destiláty	5 127	4 084
Střední destiláty	10 214	7 942
Ostatní	25	24
Služby	771	604
Korporátní funkce	150	146
	130 768	122 478

Výnosy ze smluv se zákazníky činily 130 149 mil. Kč (2017: 121 986 mil. Kč), ostatní výnosy z nájmu a leasing činily 619 mil. Kč (2017: 492 mil. Kč).



4.2. Geografické informace

	2018	2017
Česká republika	86 660	80 403
Německo	16 821	12 903
Polsko	6 455	7 902
Slovensko	6 492	6 607
Rakousko	1 465	1 745
Maďarsko	4 990	4 563
Ostatní země	7 885	8 355
	130 768	122 478

Žádná jiná země s výjimkou České republiky a Německa nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných výnosů. U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel.

4.3. Informace o hlavních zákaznících

Skupina má jednoho odběratele, vůči kterému realizovala výnosy ve výši 13 321 mil. Kč (2017: 13 148 mil. Kč), které přesahují 10 % z celkových tržeb v segmentu downstream a v maloobchodním segmentu 86 mil. Kč (2017: 132 mil. Kč).

5. PROVOZNÍ NÁKLADY

5.1. Náklady na prodej

	2018	2017
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(118 860)	(102 890)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 658)	(7 362)
	(123 518)	(110 252)

5.2. Náklady podle druhu

	2018	2017
Materiál a energie	(108 151)	(93 110)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 658)	(7 362)
Externí služby	(6 166)	(6 220)
Zaměstnanecké benefity	(3 955)	(3 479)
Odpisy a amortizace	(3 323)	(2 909)
Daně a poplatky	(1 449)	(578)
Ostatní	(2 197)	(1 161)
	(129 899)	(114 819)
Změna stavu zásob	820	(172)
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	12	14
Náklady celkem	(129 067)	(114 977)
Distribuční náklady	2 506	2 752
Administrativní náklady	1 717	1 613
Ostatní provozní náklady	1 326	360
Náklady na prodej	(123 518)	(110 252)



5.3. Zaměstnanecké benefity

	2018	2017
Mzdové náklady	(2 818)	(2 501)
Náklady na budoucí benefity	(14)	(1)
Náklady na sociální zabezpečení	(931)	(821)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(192)	(156)
	(3 955)	(3 479)

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

2017	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(2 290)	(161)	(1)	(42)	(7)	(2 501)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(773)	(40)	-	(7)	(1)	(821)
Ostatní sociální náklady	(131)	(20)	-	(5)	-	(156)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(1)	-	-	-	-	(1)
	(3 195)	(221)	(1)	(54)	(8)	(3 479)
Průměrný počet zaměstnanců za rok*						4 590
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*						4 710

* V případě společných operací je použit odpovídající podíl.

6. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

6.1. Ostatní provozní výnosy

	2018	2017
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	1 639	4 147
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	6 029	124
Přecenění rezervy na CO ₂ emisní povolenky	-	49
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	19	47
Přecenění investic do nemovitostí	12	10
Rozpuštění rezerv	14	55
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	-	39
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	15	-
Neefektivní část zajištění	247	-
Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění	27	-
Ostatní	46	73
	8 048	4 544

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

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. V předchozích letech byly tyto transakce prezentovány ve finančních výnosech a nákladech. Výsledek vypořádání a ocenění tohoto druhu finančních nástrojů v roce 2017 byl nevýznamný.

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.

V roce 2017 Skupina zaúčtovala pojistné plnění ve výši 2 754 mil. Kč v souvislosti s havárií ethylenové jednotky a 1 320 mil. Kč jako konečné vypořádání pojistné události po nehodě na jednotce fluidního krakování týkající se majetku a mechanického poškození a ztráty zisku z podnikání (přerušení provozu).



6.2. Ostatní provozní náklady

	2018	2017
Penále, škody a kompenzace	(9)	(28)
Tvorba rezerv	(8)	(21)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	(982)	(160)
Přecenění investic do nemovitostí	(2)	(1)
Přecenění rezervy na CO ₂ emisní povolenky	(68)	(3)
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(29)	(49)
Tvorba opravných položek k pohledávkám	-	(47)
Dary	(8)	(44)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	(15)	-
Neefektivní část zajištění	(199)	-
Vypořádní a přecenění nákladů na zajištění	(1)	-
Ostatní	(5)	(7)
	(1 326)	(360)

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

7. ZÚČTOVÁNÍ ZTRÁTY Z FINANČNÍCH INSTRUMENTŮ

Zúčtování ve výši 7 mil. Kč se vztahovalo k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů a bylo kalkulováno na základě modelu očekávané úvěrové ztráty.

8. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

8.1. Finanční výnosy

	2018	2017
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	779	415
Čisté kurzové zisky	529	-
Úrokové výnosy	97	78
	1 405	493

8.2. Finanční náklady

	2018	2017
Čisté kurzové ztráty	-	(426)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(338)	(1 464)
Úrokové náklady	(1)	(1)
Ostatní	(21)	(23)
	(360)	(1 914)

9. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2018	2017
Daň z příjmů - výnos/ (náklad) vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(858)	(1 603)
Odložená daň	(965)	(362)
	(1 823)	(1 965)
Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku		
Efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů	(101)	(256)
Pojistné zisky a ztráty	(1)	-
	(102)	(256)
	(1 925)	(2 221)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2018 (2017: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2019 a pro další roky, tj. 19 %. U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převažujících v příslušné jurisdikci.



9.1. Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisků nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku před zdaněním

	2018	2017
Zisk za rok	8 978	8 659
Celková daň z příjmů	(1 823)	(1 965)
Zisk před zdaněním	10 802	10 624
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(2 052)	(2 019)
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	10	5
Daňově neuznatelné náklady	(107)	(182)
Výnosy osvobozené od daně	21	73
Daňové pobídky	13	9
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	134	(13)
Dopad předchozích období	116	154
Využití daňových ztrát	57	68
Ostatní rozdíly	(15)	(60)
Celková daň z příjmů	(1 823)	(1 965)
Efektivní daňová sazba	(16,88 %)	(18,5 %)

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 2019 a dále).

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

	31/12/2017	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	Převody	31/12/2018
Odložené daňové pohledávky					
Rezervy	236	271	-	-	507
Nevyužitá daňová ztráta 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
	(1 755)	(1 370)	(102)	2	(3 225)
	(1 335)	(965)	(102)	2	(2 400)

	31/12/2016	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	Převody	31/12/2017
Odložené daňové pohledávky					
Pozemky, budovy a zařízení	297	(79)	-	(218)	-
Rezervy	256	(20)	-	-	236
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	180	(130)	-	-	50
Zajišťovací instrumenty	62	-	(62)	-	-
Zásoby	29	(3)	-	-	26
Ostatní	107	1	-	-	108
	931	(231)	(62)	(218)	420
Odložené daňové závazky					
Pozemky, budovy a zařízení	(1 638)	(137)	-	218	(1 557)
Zásoby	-	-	-	-	-
Finanční leasing	(7)	3	-	-	(4)
Zajišťovací instrumenty	-	-	(194)	-	(194)
Ostatní	(2)	2	-	-	-
	(1 647)	(132)	(194)	218	(1 755)
	(716)	(362)	(256)	-	(1 335)



9.2. Odložená daň (pokračování)

Výše uvedené pozice odložených daňových pohledávek a závazků se započítávají na úrovni jednotlivých finančních výkazů společností Skupiny pro prezentační účely v konsolidované účetní závěrce společnosti UNIPETROL, a.s. K 31. prosinci 2018 byly vykázány odložené daňové pohledávky a závazky ve výši 127 mil. Kč (31. prosince 2017: 48 mil. Kč) a 2 527 mil. Kč (31. prosince 2017: 1 383 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 náležejí 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 2019 – 2023.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2018 Skupina nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 72 mil. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2017: 1 543 mil. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2021.

9.3. Daň z příjmů (zaplacená)

	2018	2017
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(1 823)	(1 965)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	1 065	619
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	(1 354)	643
Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	(102)	(256)
Kurzové rozdíly	-	(1)
	(2 214)	(960)



VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

10. DLOUHODOBÝ MAJETEK DLE GEOGRAFICKÉHO UMÍSTĚNÍ

	2018	2017
Česká republika	46 401	36 648
Německo	-	1
Slovensko	7	8
	46 408	36 657

U celkových dlouhodobých aktiv se vychází ze země, kde jsou umístěna a ta se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a investic do nemovitostí.

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
01/01/2018						
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						
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
01/01/2017						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	1 442	28 911	50 125	2 907	8 738	92 123
Oprávky a opravné položky	(486)	(19 057)	(39 632)	(2 230)	(154)	(61 559)
Granty	-	(245)	(238)	(1)	-	(484)
	956	9 609	10 255	676	8 584	30 080
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	84	1 863	4 782	449	240	7 418
Odpisy	-	(599)	(1 948)	(215)	-	(2 762)
Opravné položky	-	1	802	8	(46)	765
Reklasifikace	-	8	(302)	(17)	98	(213)
Prodej	-	(7)	(12)	(6)	-	(25)
Likvidace	-	(8)	(567)	(17)	-	(592)
Granty - příjem, vypořádání	-	9	27	0	(1)	35
Ostatní zvýšení/(snížení)	13	(9)	(46)	(75)	(6)	(123)
	1 053	10 867	12 991	803	8 869	34 583
	1 053	10 867	12 991	803	8 869	34 583

Významné přírůstky majetku

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2018 patří výstavba části nové jednotky PE3 ve výši 1 594 mil. Kč, pořízení čerpacích stanic a jejich remodelace ve výši 852 mil. Kč, kapitalizované zarážky ve výši 691 mil. Kč, kapitalizované opravy ve výši 598 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 327 mil. Kč, výstavba kotelny ve výši 277 mil. Kč, nákup lokomotiv za 276 mil. Kč a katalyzátorů za 220 mil. Kč. Částky výdajů na další investiční projekty nepřesáhly 200 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 2018 byly menší než 1 mil. Kč (31. prosince 2017: 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
01/01/2018	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)
01/01/2017	485	6 199	7 572	113	154	14 522
Tvorba	-	117	11	13	19	160
Rozpuštění	-	(117)	(4)	(1)	(2)	(124)
Prodeje, likvidace	-	(8)	(602)	(7)	-	(617)
Reklasifikace	-	7	(207)	(13)	29	(184)
Ostatní snížení	-	-	-	-	(97)	(97)
	485	6 198	6 770	105	103	13 661
čisté zvýšení/(snížení)*	-	(1)	(802)	(8)	46	(765)

*Čisté zvýšení/(snížení) zahrnuje tvorbu, rozpuštění, prodeje, likvidace a změny ve struktuře Skupiny.

** Skupina samostatně eviduje hodnoty opravných položek ze znehodnocení majetku a naběhlé odpisy. V položce reklasifikace je uveden transfer 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 2018 jsou uvedeny v bodu 15.

Skupina přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních zásad. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2018 by byly vyšší o 158 mil. Kč.

11.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

	31/12/2018	31/12/2017
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	12 736	14 482

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 2018 účetní hodnota grantu činila 17 mil. Kč (31. prosince 2017: 26 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 322 mil. Kč (2017: 353 mil. Kč).

12. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2018	2017
Stav na začátku roku	448	432
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(5)	(6)
Převod z pozemků, budov a zařízení	-	13
Změny v reálné hodnotě	10	9
přírůstek	12	10
úbytek	(2)	(1)
	453	448

Příjem z pronájmu činil 52 mil. Kč v roce 2018 (2017: 59 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí činily 5 mil. Kč v roce 2018 (2017: 3 mil. Kč).

12.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2018 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 nemovitosti 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 8,41 %.



12.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí (pokračování)

V roce končícím 31. prosince 2018 a srovnávacím období nedošlo ke změnám v oceňovacích metodách.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2018	453	453	116	337
31/12/2017	448	448	116	332

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
		Celkový vliv	Úbytek	
Změna diskontní sazby	+1 pb	(32)	-1 pb	32

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
01/01/2018							
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							
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
01/01/2017							
Zůstatková hodnota							
Pořizovací cena	1 263	2 044	575	208	434	52	4 576
Oprávky a opravné položky	(1 129)	(1 459)	(10)	(10)	(424)	(34)	(3 066)
Granty	(18)	-	-	-	-	-	(18)
	116	585	565	198	10	18	1 492
čisté zvýšení/(snížení)							
Investiční výdaje	195	1	(158)	-	26	49	113
Odpisy	(59)	(62)	-	-	(6)	(20)	(147)
Opravné položky	(2)	-	4	6	7	-	15
Reklasifikace	(4)	(1)	27	-	(5)	-	17
Likvidace	-	-	(4)	-	(2)	-	(6)
Granty - příjem, vypořádání	2	-	-	-	-	-	2
Ostatní zvýšení/(snížení)	(2)	-	-	142	-	-	140
31/12/2017							
Zůstatková hodnota							
	246	523	434	346	30	47	1 626



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
01/01/2018	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)
01/01/2017	108	224	10	9	86	4	441
Prodej, likvidace	-	-	(2)	(6)	(2)	-	(10)
Reklasifikace	2	-	(2)	-	(5)	-	(5)
Ostatní snížení	-	-	-	-	(51)	-	(51)
	110	224	6	3	28	4	375
čisté zvýšení/(snížení)*	2	-	(4)	(6)	(7)	-	(15)

*Zvýšení/(snížení) neto zahrnuje prodej, likvidace a změnu ve struktuře Skupiny.

** Skupina samostatně eviduje hodnoty opravných položek ze znehodnocení majetku a naběhlé odpisy. V položce reklasifikace je uveden transfer 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 2018 jsou uvedeny v bodu 15.

13.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku

	31/12/2018	31/12/2017
Pořizovací cena všech plně odepisovaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	892	910
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	25	11

Hlavním přírůstkem nehmotných aktiv v roce 2018 byly investice do systému SAP ve výši 42 mil. Kč (2017 software – technické řešení plánované výroby polyolefinu ve výši 26 mil. Kč).

Skupina reviduje dobu použitelnosti nehmotného majetku a provádí prospektivní úpravu odpisů dle svých účetních zásad. Kdyby byly použity odpisové sazby z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2018 by byly vyšší o 7 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 2018 Skupina obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 2 150 246 tun.

	Hodnota	Množství (v tunách)
01/01/2018	347	2 213 442
Emisní povolenky přidělené v roce 2018	753	2 150 246
Vypořádání emisních povolenek za rok 2017	(801)	(4 528 196)
Nákup	233	1 479 905
Opravná položka	3	-
	535	1 315 397
Odhadovaná roční spotřeba 2018	2 090	4 318 918

K 31. prosinci 2018 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 24,64 EUR (31. prosince 2017: 8,14 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. FINANČNÍ DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2018	31/12/2017
Finanční deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	503	700
měnové forwardy	503	700
Deriváty	503	700

Informace o zajištění cash flow zajišťovacími nástroji a deriváty nevedenými v rámci zajišťovacího účetnictví je uvedena v bodu 28.4.

	31/12/2018	31/12/2017
Ostatní dlouhodobá aktiva		
Ostatní dlouhodobé pohledávky	20	20
Finanční aktiva	20	20
Zálohy	92	76
Nefinanční aktiva	92	76
Ostatní dlouhodobá aktiva	112	96

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu ve výši 74 mil. Kč k 31. prosinci 2018 (31. prosince 2017: 66 mil. Kč).

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

K 31. prosinci 2018 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 2018 vypracovány finanční projekce na roky 2019-2022.

Test na snížení hodnoty aktiv skupiny UNIPETROL k 31.12.2018 byl založen na následujících datech:

- Neauditované finanční výkazy k 31. prosinci 2018 před zaúčtováním opravných položek ze snížení majetku,
- Finanční projekce pro roky 2019-2022 zahrnuté ve střednědobém plánu na roky 2019-2022,
- Nezbytné úpravy zejména s v souvislosti s kapitálovými výdaji a účinnostních aktivit v letech 2019-2022, odpovídající požadavkům standard IAS 36 vyžadujícím založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (ISA 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k k 31. prosinci 2018.

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.

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 2018 před zaúčtováním opravných položek.

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 2018.

Použité diskontní sazby a dlouhodobá míra inflace při ověřování indikátorů snížení hodnoty majetku v individuální provozní CGU k 31. prosinci 2018

	Rafinérská CGU	Petrochemická CGU	Maloobchodní CGU
Náklady vlastního kapitálu	10,98 %	9,61 %	9,33 %
Náklady dluhu po zdanění	2,27 %	2,27 %	2,27 %
Struktura kapitálu	64,54 %	72,24 %	46,65 %
Nominální diskontní sazba	7,89 %	7,57 %	5,56 %
Dlouhodobá míra inflace	2,10 %	2,10 %	2,10 %

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 zbývající 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 2018

Podle standardu IAS 36 je opravná položka na snížení hodnoty účtována proti ostatním provozním nákladům v hospodářském výsledku, pokud účetní hodnota penězotvorné jednotky převyšuje její zpětně získatelnou částku (VIU) a účetní hodnota aktiv se snížila na její zpětně získatelnou částku.

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).

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 penězotvornou jednotkou a korporátními funkcemi ve výši 5 089 miliónů Kč. Částka 4 948 miliónů Kč byla alokována na pozemky, budovy a zařízení a částka 141 miliónů Kč byla alokována na nehmotná aktiva a tyto byly zaúčtovány v provozní části výkazu zisků a ztrát skupiny UNIPETROL.

Opravné položky ze snížení hodnoty byly zrušeny v rafinérském CGU v dlouhodobých aktivech společností UNIPETROL RPA, s.r.o., PARAMO, a.s., v petrochemickém CGU a v korporátních funkcích v dlouhodobých aktivech UNIPETROL RPA, s.r.o.

Opravná položka ze snížení hodnoty ve výši 773 miliónů Kč byla zaúčtována v petrochemickém CGU k dlouhodobým aktivům společnosti SPOLANA s.r.o.

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 2018

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.

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

Analýza citlivosti hodnoty z užívání v souvislosti s testem snížení hodnoty aktiv v konsolidovaných výkazech skupiny UNIPETROL

Refinérské CGU

DISKONTNÍ SAZBA	změna	EBITDA		
		-5 %	0 %	5 %
-0,5 p.b.		4 564	4 564	4 564
0,0 p.b.		4 564	4 564	4 564
+0,5 p.b.		4 564	4 564	4 564

Petrochemické CGU s vyloučením SPOLANA s.r.o.

DISKONTNÍ SAZBA	změna	EBITDA		
		-5 %	0 %	5 %
-0,5 p.b.		1 216	1 216	1 216
0,0 p.b.		1 216	1 216	1 216
+0,5 p.b.		1 148	1 216	1 216

SPOLANA s.r.o.

DISKONTNÍ SAZBA	změna	EBITDA		
		-5 %	0 %	5 %
-0,5 p.b.		(773)	(773)	(773)
0,0 p.b.		(773)	(773)	(773)
+0,5 p.b.		(773)	(773)	(773)

16. ZÁSoby

	31/12/2018	31/12/2017
Suroviny	7 870	7 078
Poloprodukty	2 289	2 248
Hotové výrobky	4 596	3 699
Zboží k prodeji	428	560
Náhradní díly	1 447	1 398
Netto zásoby	16 630	14 983
Opravné položky k zásobám	763	396
Brutto zásoby	17 393	15 379



16.1. Změny v opravných položkách k zásobám

	2018	2017
Stav na začátku roku	396	472
Přírůstky	479	403
Využití	(109)	(379)
Zúčtování	(3)	(100)
	763	396

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 476 mil. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2017: 303 mil. Kč) uvedené v bodu 5.

17. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2018	31/12/2017
Pohledávky z obchodních vztahů	14 249	13 495
Pohledávky z pojištění	29	-
Ostatní	10	28
Finanční aktiva	14 288	13 523
Pohledávky ze spotřební daně	9	9
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	5	108
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	342	244
Zálohy a náklady příštích období	553	548
Nefinanční aktiva	909	909
Netto pohledávky	15 197	14 432
Opravné položky k pohledávkám	477	641
Brutto pohledávky	15 674	15 073

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 28.5. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodu 32.1.

18. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2018	31/12/2017
Deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	1 108	660
<i>měnové forwardy</i>	358	599
<i>komoditní swapy</i>	750	61
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	-	6
<i>komoditní swapy</i>	-	6
Zajišťovací nástroje pro reálnou hodnotu	1	-
<i>komoditní swapy</i>	1	-
Úprava zajišťované položky pro změny reálné hodnoty	6	-
	1 115	666

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny k zajišťovacímu účetnictví, jsou uvedeny v bodu 28.4.

	31/12/2018	31/12/2017
Ostatní finanční aktiva		
Cash pool	5 353	5 671
Pohledávky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	994	15
	6 347	5 686

Skupina vykazuje pohledávky v PKN skupinovém cash poolovém systému ve výši 5 353 mil. Kč k 31. prosinci 2018 (31. prosince 2017: 5 671 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

	31/12/2018	31/12/2017
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 512	2 459
	1 512	2 459



20. VLASTNÍ KAPITÁL

20.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2018 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2017: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (31. prosince 2016: 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 2018 činil 33 mil. Kč (31. prosince 2017: 33 mil. Kč).

20.3. Fond zajištění

Výše fondu činila 1 261 mil. Kč k 31. prosinci 2018 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2017: 830 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 2018 ve výši 11 mil. Kč (31. prosince 2017: 11 mil. Kč).

20.6. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Řádná valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s., která se konala dne 28. června 2018, na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti UNIPETROL, a.s. schválila úhradu celé nekonsolidované ztráty společnosti za rok 2017 ve výši 29 mil. Kč z nekonsolidovaného nerozděleného zisku minulých let ve stejné výši.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2018 bude učiněno valnou hromadou společnosti.

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 2018 a k 31. prosinci 2017 dosáhl tento poměr (2,01 %) respektive (4,48 %).

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

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



20.7.1. Čistý dluh

	31/12/2018	31/12/2017
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 512	2 459
Úvěry a jiné zdroje financování	(4)	(1)
Úvěry a jiné zdroje financování krátkodobé	(4)	(1)
Cash poolové závazky	(315)	(225)
	1 193	2 233

20.7.2. Změny v čistém dluhu

	Bod	31/12/2018	31/12/2017
Stav na začátku roku		2 233	2 757
Peněžní změny čistého dluhu			
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	(947)	(428)
Úvěry	21.	(2)	-
Cash poolové závazky	27.	(90)	(50)
Nepeněžní změny čistého dluhu			
Kurzové rozdíly		(1)	(46)
		1 193	2 233

20.7.3. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2017	14 983	14 432	20 733	8 682
31/12/2018	16 630	15 197	22 630	9 197
Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o peněžních tocích	(1 647)	(765)	(1 897)	(515)
Úpravy				
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	97	-	97
Změna stavu dlouhodobých pohledávek/závazků	-	-	(38)	38
Pohledávky z pojištění	-	29	-	29
Změna stavu investičních závazků	-	-	(197)	197
Změna stavu závazků z dividend	-	-	(6)	6
Změny ve struktuře Skupiny	-	-	(27)	27
Dopad implementace IFRS9	-	(11)	-	(11)
Kurzové rozdíly	(3)	6	29	(26)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	(1 650)	(644)	(2 136)	(158)

20.8. Zisk na akcii

	2018	2017
Zisk za účetní období náležející akcionářům	8 978	8 659
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Zisk na akcii (v Kč na akcii)	49,44	47,75

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

21. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Bankovní úvěry	-	-	3	1	3	1
Půjčky	-	-	1	-	1	-
	-	-	4	1	4	1

21.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2018	31/12/2017
CZK/PRIBOR	1	1
EUR/EURIBOR	2	-
	3	1

21.2. Půjčky

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2018	31/12/2017
CZK/PRIBOR	1	-
	1	-

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 28 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.



22. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Rezerva na ekologické škody	687	695	130	163	817	858
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	100	94	13	10	113	104
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	2 090	729	2 090	729
Ostatní rezervy	16	9	6	40	22	49
	803	798	2 239	942	3 042	1 740

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

Změny v rezervách v roce 2017

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2017	881	104	553	111	1 649
Zvýšení	6	6	732	15	759
Diskont	6	-	-	-	6
Použití	(32)	(6)	(507)	(26)	(571)
Rozpuštění	(3)	-	(49)*	(51)	(103)
	858	104	729	49	1 740

* Informace o přecenění rezervy na spotřebu CO₂ povolenek je uvedena v bodu 6.1.

22.1. Rezerva na ekologické škody

K 31. prosinci 2018 Skupina vykazovala rezervy na ekologické škody zejména:

- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky polévatého popílku v Litvínově po ukončení jejího užívání, které je očekávané po roce 2043. Rezerva činila 311 mil. Kč (31. prosince 2017: 319 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 2017: 166 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci haly elektrolyzy, která se očekává po ukončení výroby současné amalgámové elektrolyzy v roce 2018, ve výši 130 mil. Kč (31. prosince 2017: 160 mil. Kč),
- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky polévatého popílku a toxického odpadu v Neratovicích po ukončení jejího užívání, které je očekávané v roce 2020, v případě polévatého popílku, a v roce 2024 v případě toxického odpadu. Rezerva činila 130 mil. Kč (31. prosince 2017: 129 mil. Kč),
- rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky, s.p. ve výši 29 mil. Kč (31. prosince 2017: 32 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 2 % p.a. v roce 2018 (2017: 1,5 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu nižší o 20 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	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Stav na začátku roku	29	29	75	75	104	104
Současné servisní náklady	2	2	4	4	6	6
Nákladové úroky	-	-	1	-	1	-
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	(1)	-	(5)	(1)	(6)	(1)
<i>demografické předpoklady</i>	1	2	1	8	2	10
<i>finanční předpoklady</i>	(1)	(1)	(4)	(7)	(5)	(8)
<i>ostatní</i>	(1)	(1)	(2)	(2)	(3)	(3)
Minulé náklady na zaměstnance	2	1	12	-	14	1
Platby v rámci programu	(3)	(3)	(3)	(3)	(6)	(6)
	29	29	84	75	113	104

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich reálné hodnotě k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017.

22.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Česká republika	113	104	-	-	113	104
	113	104	-	-	113	104

22.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Česká republika	29	29	84	75	113	104
	29	29	84	75	113	104

22.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

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)
	0,5pb	(1)	(4)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5pb	-	-
	0,5pb	(1)	(4)
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0,5pb	1	4
		(1)	(4)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	1	3
	-0,5pb	1	3
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5pb	-	-
	-0,5pb	1	4
<i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,5pb	(1)	(4)
		1	3

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2017	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2017	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2017
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(5)	(7)
	0,5pb	(5)	(7)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5pb	(8)	(8)
	0,5pb	(5)	(8)
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0,5pb	(3)	-
		(13)	(15)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	5	7
	-0,5pb	5	7
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5pb	8	8
	0,5pb	5	8
<i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,5pb	3	-
		13	15



22.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Do 1 roku	3	3	10	7	13	10
Od 1 roku do 3 let	5	5	8	9	13	14
Od 3 do 5 let	5	5	9	7	14	12
Nad 5 let	16	16	57	52	73	68
	29	29	84	75	113	104
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

	31/12/2018	31/12/2017
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(6)	(6)
Nákladové úroky	(1)	-
Pojistně-matematické zisky nebo ztráty vycházející ze změn	1	-
<i>demografické předpoklady</i>	(1)	(2)
<i>finanční předpoklady</i>	1	1
<i>ostatní</i>	1	1
Minulé náklady na zaměstnance	(14)	(1)
Platby v rámci programu	6	6
	(14)	(1)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	5	1
<i>demografické předpoklady</i>	(1)	(8)
<i>finanční předpoklady</i>	4	7
<i>ostatní</i>	2	2
	5	1
	(9)	-

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

	31/12/2018	31/12/2017
Náklady na prodej	(7)	-
Distribuční náklady	(1)	-
Administrativní náklady	(6)	(1)
	(14)	(1)

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. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2018	31/12/2017
Závazky z titulu pořízení majetku	48	64
Přijaté záruky	172	170
Ostatní	54	2
Finanční závazky	274	236
Ostatní	2	2
Nefinanční závazky	2	2
	276	238

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

24. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2018	31/12/2017
Závazky z obchodních vztahů	11 176	10 462
Závazky z titulu pořízení majetku	1 914	2 066
Závazky z titulu dividend	24	30
Ostatní	14	14
Finanční závazky	13 128	12 572
Zálohy na dodávky	-	130
Závazky z titulu osobních nákladů	380	325
Závazky ze spotřební daně	7 145	5 821
Závazky z daně z přidané hodnoty	1 636	1 586
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	132	120
Výdaje příštích období	209	179
na nevyčerpanou dovolenou	37	38
mzdové náklady	161	140
ostatní	11	1
Nefinanční závazky	9 502	8 161
	22 630	20 733

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

25. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2018	31/12/2017
Obdržené granty	23	14
Ostatní	-	2
	23	16

26. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2018	31/12/2017
Zálohy na dodávky	21	-
	21	-

27. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2018	31/12/2017
Deriváty		
Cash flow zajišťovací nástroje	18	321
<i>komoditní swapy</i>	18	321
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	40	77
<i>měnové forwardy</i>	40	66
<i>komoditní swapy</i>	-	11
Zajišťovací nástroje pro reálnou hodnotu	7	-
<i>komoditní swapy</i>	7	-
Úprava zajišťované položky pro změny reálné hodnoty	1	-
	66	398

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví, jsou uvedeny v bodu 28.4.

	31/12/2018	31/12/2017
Ostatní finanční nástroje		
Cash pool	315	225
Závazky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	182	175
	497	400



VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

28. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

28.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva
31/12/2018

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	
Nekótované akcie	-	-	1	-	1
Obchodní pohledávky	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	17.,18.	30	-	-	30
		22 173	1	1 612	23 786

31/12/2017

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	
Nekótované akcie	-	-	-	1	1
Pohledávky z obchodních vztahů	17.	-	13 495	-	13 495
Cash pool	18.	-	5 671	-	5 671
Deriváty	18.	6	-	-	1 360
Peníze a peněžní ekvivalenty	19.	-	2 459	-	2 459
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	18.	-	15	-	15
Ostatní	17.,18.	-	48	-	48
		6	21 688	1	1 360
					23 055

Finanční závazky

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	
Půjčky	21.	-	1	-	1
Bankovní úvěry	21.	-	3	-	3
Závazky z obchodních vztahů	24.	-	11 176	-	11 176
Závazky z titulu pořízení majetku	24.	-	1 962	-	1 962
Cash pool	27.	-	315	-	315
Deriváty	27.	40	-	25	65
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	27.	-	182	-	182
Úprava zajišťované položky	-	-	1	-	1
Ostatní	24.,27.	-	264	-	264
		40	13 904	25	13 969

31/12/2017

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	
Bankovní úvěry	21.	-	1	-	1
Závazky z obchodních vztahů	24.	-	10 462	-	10 462
Závazky z titulu pořízení majetku	24.	-	2 130	-	2 130
Cash pool	27.	-	225	-	225
Deriváty	27.	77	-	321	398
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	27.	-	175	-	175
Ostatní	24.,27.	-	216	-	216
		77	13 209	321	13 607



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

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	
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)

2017

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Úrokové výnosy	-	78	-	78
Úrokové náklady	-	-	(1)	(1)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	(1 814)	1 388	(426)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v :				
ostatních provozních výnosech/(nákladech)	-	(8)	-	(8)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(1 049)	-	-	(1 049)
Ostatní	-	-	(17)	(17)
	(1 049)	(1 744)	1 370	(1 423)
ostatní, vyloučené z IFRS 7				
Diskontování rezerv				(6)
				(6)

28.3. Stanovení reálné hodnoty

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		6	6	-	6
		1 618	1 618	-	1 618
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	21.1.	1	1	-	1
Půjčky	21.2.	3	3	-	3
Deriváty	27.	65	65	-	65
Úprava zajišťované položky		1	1	-	1
		70	70	-	70

31/12/2017

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Deriváty	14., 18.	1 366	1 366	-	1 366
		1 366	1 366	-	1 366
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	22.1.	1	1	-	1
Deriváty	24., 27.	398	398	-	398
		399	399	-	399

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



28.3.1. 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 2018 a srovnávacím období nebyly ve Skupině provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

28.4. 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 ztráty.

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

Cash flow zajišťovací nástroje	31/12/2018	31/12/2017	Strategie zajištění
měnové forwardy	861	1 299	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	732	(260)	
	1 593	1 039	

Plánované datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2018	31/12/2017
Měna provozní expozice		
2018	-	599
2019	358	511
2020	170	189
2021	146	-
2022	187	-
Komoditní expozice		
2018	-	(260)
2019	732	-
	1 593	1 039

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

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



28.5.1. 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 2018 a v roce 2017, 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:

31/12/2018

(v USD)	Zvýšení ceny o	Vliv na fond zajištění		Vliv
		Vliv	Snižování ceny o	
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

28.5.2. 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 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	-	3	65
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	8	182
Úprava zajišťované položky	-	-	1
	104	267	8 659

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2017

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	192	28	5 489
Cash pool	51	205	5 671
Deriváty	50	3	1 366
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	1	15
Peníze a peněžní ekvivalenty	3	2	125
	296	239	12 666
Finanční závazky			
Závazky z obchodních vztahů	66	245	6 913
Závazky z titulu pořízení majetku	34	2	916
Deriváty	-	19	398
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	8	175
	100	274	8 402



26.5.2. Měnové riziko (pokračování)

Analýza citlivosti na změny kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	změna kurzů zahraničních měn +15 %					
Vliv na výsledek před zdaněním	838	753	(338)	(148)	500	605
Vliv na fond zajištění	129	195	109	(39)	238	156
Celkový vliv	967	948	(229)	(187)	738	761

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.

28.5.3. 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	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Finanční aktiva								
Cash pool	1	-	3 438	1 304	1 914	4 367	5 353	5 671
	1	-	3 438	1 304	1 914	4 367	5 353	5 671
Finanční závazky								
Bankovní úvěry	1	1	2	-	-	-	3	1
Půjčky	1	-	-	-	-	-	1	-
Cash pool	315	225	-	-	-	-	315	225
	317	226	2	-	-	-	319	226

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	
	31/12/2018	31/12/2017	2018	2017
PRIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(2)	(1)
EURIBOR	+0,5pb	+0,5pb	17	7
LIBOR	+0,5pb	+0,5pb	10	22
			25	28
PRIBOR	-0,5pb	-0,5pb	2	1
EURIBOR	-0,5pb	-0,5pb	(17)	(7)
LIBOR	-0,5pb	-0,5pb	(10)	(22)
			(25)	(28)

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 2018 a k 31. prosinci 2017. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.



28.5.4. 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	31/12/2018		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		1	-	-	1	1
Ostatní	24.,27.	38	54	-	172	264
		13 695	91	11	172	13 969

Bod	Do 1 roku	1-3 roky	31/12/2017		Celkem	Účetní hodnota
			3-5 let	Nad 5 let		
Bankovní úvěry - nediskontované	21.	1	-	-	1	1
Cash pool - nediskontovaný	27.	225	-	-	225	225
Závazky z obchodních vztahů	24.	10 462	-	-	10 462	10 462
Závazky z titulu pořízení majetku	23.,24.	2 066	54	10	2 130	2 130
Deriváty	27.	398	-	-	398	398
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	27.	175	-	-	175	175
Ostatní	24.,27.	44	2	-	170	216
		13 371	56	10	170	13 607

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 2018 a k 31. prosinci 2017 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 10 220 mil. Kč, resp. 10 683 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry nebo garance činila k 31. prosinci 2018 a 31. prosinci 2017 8 271 mil. Kč, resp. 8 627 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.

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou Skupinou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Společnost má jednoho odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 10 % z celkových konsolidovaných obchodních pohledávek k 31. prosinci 2017.

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.



26.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Na základě analýzy pohledávek byly protistrany rozděleny do dvou skupin:

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

Rozdělení pohledávek před splatností

	31/12/2018	31/12/2017
Skupina I	13 659	12 845
Skupina II	-	-
	13 659	12 845

Věková struktura pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty

	31/12/2018	31/12/2017
Do 1 měsíce	561	645
1-3 měsíce	78	30
3-6 měsíce	3	3
6-12 měsíce	3	7
Nad 1 rok	4	13
	649	698

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

	31/12/2018	31/12/2017
Stav na začátku roku	641	692
Přírůstky	16	47
Zúčtování	(23)	(39)
Využití	(171)	(47)
Ostatní	11	-
Kurzové rozdíly	3	(12)
	477	641

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 vykázání. Koncentrace kreditního rizika je omezena v důsledku velkého počtu odběratelů, mezi kterými neexistují vzájemné vazby. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek ke kreditnímu riziku přesahujících stávající opravné položky.

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

28.5.5. 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 zužitkovat přebytek obdržených emisních povolenek nad požadované množství.

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

29. LEASING

29.1. Skupina jako nájemce

Operativní leasing

K 31. prosinci 2018 měla Skupina budoucí minimální leasingové splátky v souvislosti s nevypověditelným operativním leasingem ve výši 248 milionů Kč (do jednoho roku) a 2 660 milionů Kč (nad jeden rok).

Leasingové splátky nevypověditelného operativního leasingu, které byly dříve vykázány, činily k 31. prosinci 2017 částku 830 mil. Kč a byly založeny na právním výkladu nevypověditelnosti leasingu. V důsledku přehodnocení výkladu nevypověditelnosti, který zohledňuje i ekonomické aspekty, jsou v současné době zahrnuty do pronájmu další smlouvy, které se týkají pronájmu pozemků na dobu určitou i neurčitou, pronájmu železničních vagonů používaných pro přepravu nebo pronájmu čerpacích stanic, budov a kanceláří. Pokud by tyto byly zahrnuty, leasingové splátky k 31. prosinci 2017 by byly přibližně 3 150 milionů Kč.

Skupina si najímá pozemky, vozidla a kancelářské prostory prostřednictvím operativního leasingu. Leasing vozidel je typicky sjednáván na dva roky. Leasingové splátky jsou ročně upravovány, aby odrážely tržní podmínky. Žádný leasing nezahrnuje podmíněné nájemné. Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2018	2017
Nevypověditelný operativní leasing	79	77

Finanční leasing

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 Skupina neměla žádné smlouvy o finančním leasingu z pozice nájemce.



29.2. Skupina jako pronajímatel

Operativní leasing se vztahuje na investice do nemovitostí vlastněných Skupinou sjednaný na dobu neurčitou. Všechny smlouvy o operativním leasingu obsahují klauzuli o přezkoumání trhu pro případ, že nájemce využije možnost obnovit smlouvu. Příjem z pronájmu a přímé provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za příslušný rok jsou uvedeny v bodu 12.

Nediskontované pohledávky z nevypověditelného operativního leasingu

	31/12/2018	31/12/2017
Do 1 roku	24	23
Od 1 roku do 5 let	96	93
Nad 5 let	361	350
	481	466

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 7 860 mil. Kč k 31. prosinci 2018 a 7 541 mil. Kč k 31. prosinci 2017, včetně 629 mil. Kč a 194 mil. Kč investic do ochrany životního prostředí.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2018 činila 3 349 mil. Kč (31. prosince 2017: 4 498 mil. Kč). Největším budoucím závazkem je nová polyetylenová jednotka (PE3) v Litvínově ve výši 738 mil Kč (31. prosince 2017: 1 567 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 2018 činil celkový zůstatek garancí na spotřební daň 1 897 mil. Kč (31. prosince 2017: 1 948 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 51 mil. Kč (31. prosince 2017: 106 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 486 mil. Kč k 31. prosinci 2018 (31. prosince 2017: 531 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 22 912 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:

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 s.r.o.	8 159	5 599	2 560
	22 912	12 968	9 944

2017	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2017	Nevyužité prostředky k 31/12/2017
UNIPETROL, a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 256	1 756
UNIPETROL, a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	52	4 192
UNIPETROL RPA, s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 349	485*	864
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	545	696
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 898	9
SPOLANA a.s.	8 159	5 597	2 562
	22 912	12 833	10 079

*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 2018 a 2017 nebyly Skupinou uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

32.2. Transakce se členy klíčového vedení

V průběhu roku 2018 a 2017 Skupina neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy o poskytování služeb společnostem Skupiny a spřízněným osobám. V průběhu roku 2018 a 2017 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 2018 a 2017 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 2018 2018 bylo 100 % (2017: 62,99 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

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

2017	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	5 551	876	9 197
Nákupy	73 999	615	2 865
Finanční výnosy	23	43	40
Finanční náklady	-	-	3

31/12/2017	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Ostatní finanční aktiva	5 672	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	290	127	594
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	4 946	49	266
Ostatní finanční závazky	-	-	225

*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

	2018	2017
Mateřská společnost		
Krátkodobé benefity	70	78
Odchodné	2	2
Společnosti pod rozhodujícím vlivem		
Krátkodobé benefity	215	258
Odchodné	3	1
	290	339

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 2018 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 řídicími 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	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 9 Finanční nástroje	dopad*
IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky a novela IFRS 15	dopad**
Novela IFRS 2 Úhrady vázané na akcie: Klasifikace o ocenění transakcí úhrad vázaných na akcie	Novely k existujícím standardům nevedly k materiálním změnám na současné finanční výkazy.
Novela IFRS 4 Pojistné smlouvy: Použití IFRS 9 Finanční nástroje s IFRS 4 Pojistné smlouvy	
Novela IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky: Vyjasnění IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky	
Novela IAS 40 Převody investic do nemovitostí	
Novely IFRS1 a IAS 28 z důvodu "Zdokonalení IFRS (2014-2016)" vyplývající z každoročního projektu zdokonalování IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28) především zaměřeného na odstranění nekonzistencí a vyjasnění znění	
IFRIC 22 Transakce v cizí měně a zálohy	

*IFRS 9 Finanční nástroje

Vybrané účetní principy

Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Od 1. ledna 2018 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 určeny 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. Společnost oceňuje závazky z derivátů, které nejsou určeny 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.



34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

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 vykázovány. Zisky nebo ztráty z přecenění položek oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty zahrnují také úrok a výnos z dividendy.

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů

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

Snížení hodnoty finančních aktiv

IFRS 9 představuje nový přístup k výpočtu ztráty ze snížení hodnoty finančních aktiv oceněných zůstatkovou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (s výjimkou investic do kapitálových a smluvních aktiv). Model je založen na výpočtu očekávané ztráty na rozdíl od aktuálně uplatňovaného modelu vyplývajícího ze standardu IAS 39, který byl založen na konceptu vzniklé ztráty. Nejdůležitějšími položkami finančních aktiv ve finančních výkazech Skupiny, které podléhají novým zásadám výpočtu očekávaných úvěrových ztrát, jsou pohledávky z obchodních vztahů.

Skupina používá pro stanovení opravných položek:

- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

Obecný model používá skupina pro finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě - s výjimkou pohledávek z obchodních vztahů a aktiv oceňovaných reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.

V obecném modelu skupina monitoruje změny úrovně úvěrového rizika spojeného s daným finančním aktivem a klasifikuje finanční aktiva do jedné ze tří kategorií snížení opravných položek na základě zjištění změny úrovně úvěrového rizika ve vztahu k počátečnímu zaúčtování nástroje.

V závislosti na klasifikaci do jednotlivých kategorií se odhaduje snížení emisí ve dvanácti měsíčním horizontu (1. kategorie) nebo v dobu životnosti nástroje (kategorie 2 a kategorie 3).

V každém dni, kterým končí vykazované období, skupina bere v úvahu indikátory, které vedou ke klasifikaci finančních aktiv do konkrétních kategorií stanovení opravných položek ze snížení hodnoty. Indikátory mohou zahrnovat změny v ratingu dlužníka, závažné finanční problémy dlužníka, významnou nepříznivou změnu jeho ekonomického, právního nebo tržního prostředí.

Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Skupina používá úroveň pravděpodobnosti selhání založené na kotacích tržních derivátů pro subjekty s daným ratingem a z daného sektoru.

Skupina zahrnuje informace o výhledu do dat modelu očekávaného odhadu ztrát vypočítáním pravděpodobnostních parametrů insolvence na základě aktuálních tržních kotací.

Skupina používá zjednodušený model pro výpočet ztrát ze snížení hodnoty pro pohledávky z obchodních vztahů.

Ve zjednodušeném modelu Skupina nesleduje změny úvěrového rizika během životnosti nástroje a odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu v horizontu splatnosti nástroje.

Konkrétně v případě insolvence Skupina vykáže snížení hodnoty, pokud zákazník nezaplatí po 90 dnech od splatnosti pohledávky.

Za účelem odhadu očekávané úvěrové ztráty Skupina používá matici opravných položek na základě historických zkušeností se splácením a vymáháním pohledávek od zákazníků.

Skupina zahrnuje informace o budoucnosti do parametrů modelu očekávané úvěrové ztráty manažerským odhadem pravděpodobnosti insolvence. K výpočtu očekávané úvěrové ztráty Skupina určuje pravděpodobnost selhání na základě analýzy počtu nezaplacených faktur v posledních pěti letech a pravděpodobnost ztrát v případě selhání na základě analýzy hodnoty nezaplacených faktur v posledních pěti letech.

Očekávaná úvěrová ztráta je vypočítána v okamžiku vykazání pohledávky ve výkazu o finanční pozici a je aktualizována na konci každého dalšího účetního období v závislosti na počtu dní, po které je pohledávka splatná.

(Ztráta) / zrušení ztráty ze znehodnocení finančních nástrojů

(Ztráty) / zrušení ztrát způsobených znehodnocením finančních nástrojů zahrnují zejména (ztráty) / zrušení ztrát způsobených znehodnocením obchodních pohledávek a (ztrátami) / zrušení ztrát způsobených znehodnocením poskytnutých úvěrů.

Zajišťovací účetnictví

Deriváty určené pro zajišťovací účetnictví, pro které se očekává, že jejich reálná hodnota nebo peněžní toky budou kompenzovat změny reálné hodnoty nebo peněžní toky zajišťované položky jsou vykázány v souladu s principy reálné hodnoty zajišťovacího účetnictví nebo zajištění peněžních toků.

Skupina vyhodnocuje efektivitu zajištění v okamžiku vzniku zajištění a v následujících účetních obdobích, alespoň na konci každého účetního období. Ověření splnění podmínek pro efektivitu je prováděno prospektivně na základě kvalitativní analýzy. V případě potřeby Skupina používá kvantitativní analýzu (metoda lineární regrese) k potvrzení ekonomického vztahu mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou.



34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

V případě cash flow zajišťovacích nástrojů Skupina:

- část zisků a ztrát ze zajišťovacího nástroje, která představuje efektivní část vzhledem k zajišťovanému riziku, vykazuje do ostatního provozního výsledku,
- kromě toho (v případě FX zajištění – spotový rizikový prvek) je změna reálné hodnoty forwardové části (včetně meziměnové marže) vykázána do vlastního kapitálu na samostatné pozici (náklady zajištění),
- neefektivní část zisků nebo ztrát zajišťovacího nástroje je vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty. V případě cash flow zajištění z provozní činnosti je neefektivní část vykázána v ostatních provozních výnosech/nákladech a v případě cash flow zajištění z finanční činnosti do finančních výnosů/nákladů.
- reklasifikace z vlastního kapitálu do výkazu zisku nebo ztráty na pozici, kde je vykázána zajišťovaná položka, reklasifikace z vlastního kapitálu do výkazu zisku nebo ztráty na pozici, kde je vykázána zajišťovaná položka,
- reklasifikace z vlastního kapitálu je formou úpravy prvotní hodnoty zajišťované položky (pokud výsledkem realizace zajišťované položky je vykázání nefinančního aktiva – např. zásoby).

V případě zajištění reálné hodnoty (provozní činnost), změny reálné hodnoty zajišťujícího nástroje a zajišťované položky jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty na pozici ostatních provozních výnosů/nákladů.

Tabulka níže uvádí dopad implementace IFRS 9 na změnu klasifikace a ocenění finančních aktiv Skupiny k 1. lednu 2018:

Finanční nástroje dle druhu	Klasifikace		Účetní hodnota	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
Nekótované akcie	Realizovatelná aktiva	V reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	1	1
Pohledávky z obchodních vztahů, ostatní pohledávky a cash pool	Úvěry a pohledávky	Oceněné zůstatkovou hodnotou	19 225	19 214
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	V reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	V reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	6	6
Cash flow zajišťovací nástroje	Zajišťovací finanční nástroje	Zajišťovací finanční nástroje	1 360	1 360
Peníze a peněžní ekvivalenty	Úvěry a pohledávky	Oceněné zůstatkovou hodnotou	2 459	2 459
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	Úvěry a pohledávky	Oceněné zůstatkovou hodnotou	15	15

Položka nekótovaných akcií se skládá z majetkových nástrojů, které nejsou drženy k obchodování, v souladu s IAS 39 klasifikovaným jako k určené k prodeji, které byly oceněny Skupinou v pořizovací ceně snížené o opravné položky. Nástroje nebyly k obchodování nakoupeny ve vztahu k výše uvedenému, tyto aktiva budou oceněny v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku, bez možnosti následně převést výsledek z těchto nástrojů do výkazu zisku a ztráty.

V oblasti zajišťovacího účetnictví Skupina uplatňuje požadavky standardu IFRS 9 při tvorbě zajišťovacích vztahů. Zejména jde o shodu definic zajištění komoditního rizika pro charakteristiky expozice a strategií řízení rizik. Cílem skupiny je omezit podkladové riziko v zajišťovacích vztazích (vyplývajících z různých komoditních indexů na straně zajišťovacího nástroje a zajištěné položky).

Skupina uplatnila zásady uznání zajišťovacích nákladů v rámci zajišťovacích transakcí se směnnými kurzy, u nichž je forwardová složka a mezní kurzová marže zachycena v samostatné položce ostatního úplného výsledku.

**IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky

Vybrané účetní principy

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.

K odhadu variabilní odměny se Skupina rozhodla použít metodu nejpravděpodobnější hodnoty u smluv s jednou mezní hodnotou a metodu očekávané hodnoty u smluv s více mezními hodnotami, ze kterých je sleva poskytnuta zákazníkovi.

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.



34.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS (pokračování)

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.

Dopad implementace IFRS 9 a IFRS 15 na konsolidované finanční výkazy Skupiny k 1. lednu 2018:

	Použitý standard IFRS/IAS	31/12/2017 Účetní hodnota	Změna vyplývající ze změny klasifikace	Změna vyplývající ze změny ocenění	01/01/2018 Účetní hodnota	01/01/2018 Dopad na nerozdělený zisk
Realizovatelná finanční aktiva	IAS 39	1	(1)	-	-	-
Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	IFRS 9	-	1	-	1	-
Obchodní pohledávky	IAS 39/IFRS 9	13 495	-	(11)	13 484	(11)
Ostatní krátkodobé závazky z titulu záloh na dodávky	IFRS 15	130	(130)	-	-	-
Závazky ze smluv se zákazníky	IFRS 15	-	130	-	130	-

Změna pohledávek z obchodních vztahů a jiných pohledávek je důsledkem změny ocenění opravných položek, které byly odhadnuty v souladu s IFRS 9, a to s ohledem na požadavky modelu očekávaných kreditních ztrát.

Dopad aplikace IFRS 15 na položky konsolidované účetní závěrky Skupiny v roce 2018 ve srovnání s IAS 11, IAS 18 a souvisejících interpretací byl nevýznamný.

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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný 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

Skupina zamýšlí přijmout nové výše uvedené IFRS standardy, které byly zveřejněny Radou pro mezinárodní účetní standardy, avšak nebyly účinné k datu zveřejnění této účetní závěrky, v souladu s jejich datem účinnosti.

*** IFRS 16 Leasing

Vybrané účetní principy

V souladu s požadavky IFRS Skupina od 1. ledna 2019 prvotně aplikuje IFRS 16 Leasing. V této souvislosti Skupina změní účetní postupy při vykázání leasingových smluv. Změny účetních postupů budou provedeny v souladu s přechodnými ustanoveními IFRS 16.

Skupina implementuje IFRS 16 retrospektivně s kumulativním dopadem, proto srovnávací údaje za rok 2018 nebudou přepracovány.

Definice leasingu

Skupina v současné době používá definici leasingu stanoveného v souladu s IFRIC 4. Od 1. ledna 2019 Skupina posoudí, zda smlouva je leasingem, nebo zda obsahuje leasing na základě definice leasingu popsané v IFRS 16.

Smlouva je nájmem nebo obsahuje nájmní smlouvu, pokud převádí právo kontrolovat užívání identifikovaného aktiva za dané období výměnou za odměnu. Za účelem posouzení, zda smlouva poskytuje právo kontroly podkladového aktiva za dané období, posuzuje Skupina zda má klient po celou dobu užívání následující práva:

- a) právo získat v podstatě veškeré ekonomické přínosy z použití identifikovaného aktiva a
- b) právo řídit používání identifikovaného aktiva

Skupina uplatňuje nová pravidla pro určení leasingu pouze u smluv, které byly uzavřené k prvnímu dni platnosti tj. 1. lednu 2019 nebo po tomto datu. U všech smluv uzavřených před 1. lednem 2019 bude proto platit praktická výjimka stanovená v IFRS 16, podle níž se od účetní jednotky nevyžaduje, aby přehodnotila, zda je smlouva leasingem nebo zda obsahuje leasing k datu prvního použití standardu. Skupina místo toho použije IFRS 16 pouze na smlouvy, které byly dříve označeny jako leasingy v souladu s IAS 17 a IFRIC 4. Podle prvotního posouzení skupiny by nová definice leasingu nezpůsobila významné změny stávající klasifikace smluv jako leasing či leasingové smlouvy.



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

Skupina jako nájemce

V souladu se stávajícím IAS 17 Leasing nájemce klasifikuje leasingové smlouvy jako finanční nebo operativní leasing na základě posouzení, zda bylo na nájemce převedeno celé riziko a výnosy plynoucí z vlastnictví pronajatého aktiva. V souladu s IFRS 16 nájemce vykazuje ve výkazu o finanční pozici položku majetku právo k užívání a závazek z leasingu u většiny pronájmů.

V případě pronájmů, které jsou v současné době klasifikovány jako operativní leasing a smlouvy, které nejsou klasifikovány v souladu s IAS 17 jako nájemní smlouvy, nájemce vykazuje v aktivech práva užívání a závazky z leasingu takto:

- leasingový závazek vykáže v současné hodnotě zbývajících leasingových plateb diskontovaných na základě mezní úrokové sazby pro danou dohodu k datu prvního použití standardu,
- hodnota práva k užívání složek podkladového aktiva pro jednotlivé nájemní smlouvy (zvláště pro každou smlouvu) se rovná leasingovému závazku upravenému o dříve zaúčtované splátky předplacených nebo časově rozlišených nájmů.

Při použití upravené retrospektivní metody implementace IFRS 16 nájemce používá následující praktická řešení pro pronájem dříve klasifikované v souladu s IAS 17 jako operativní leasing:

- leasingové smlouvy, jejichž doba končí až 12 měsíců od data prvotního uplatnění standardu;
- u smluv, u nichž je pronajatý majetek nízké hodnoty, například: tablet, notebook, telefony a další drobné předměty.

Po prvotním vykázání nájemce vypočítá hodnotu práva k užívání aktiva podobně jako ostatní nefinanční dlouhodobý majetek a závazek z leasingu podobně k finančním závazkům. Výsledkem je, že po prvotním zaúčtování nájemce účtuje o odpisu součásti aktiva v rámci práva k užívání (s výjimkou případů, kdy aktivum splňuje definici investice do nemovitosti) a úrocích z leasingového závazku.

Počáteční ocenění aktiv i závazků je významně ovlivněno stanovením doby leasingu. V souladu s definicí doby leasingu podle IFRS 16 zahrnuje toto období nevypověditelné období a období vyplývající z možnosti prodloužení nebo ukončení opce, pokud existuje přiměřená jistota, že zákazník prodlouží smlouvu nebo nepoužije možnost jejího ukončení.

U leasingů, které byly dříve klasifikovány jako finanční pronájem v souladu s IAS 17, bude účetní hodnota práva z užívání a leasingových závazků k 1. lednu 2019 určena jako účetní hodnota pronajatého aktiva a závazků z pronájmu přímo před tímto datem, v ocenění v souladu s IAS 17.

Inkrementální výpůjční úroková sazba nájemce použitá na závazky z pronájmu vykázané ve výkazu o finanční situaci k 1. lednu 2019 činí 1,77 % p.a.

Dopad na finanční výkazy k datu prvotního použití standardu je následující:

Skupina odhadla dopad IFRS 16 a zjistila, že k 1. lednu 2019 vykáže aktivum právo k užívání a závazek z leasingu ve shodné hodnotě 2 663 mil. Kč, což nezpůsobí rozdíl, který by byl zahrnut do nerozděleného zisku.

Skupina jako pronajímatel

Pokud jde o smlouvy, v nichž je Skupina pronajímatelem, v době implementace IFRS 16 skupina nepřipravuje žádné úpravy. Od 1. ledna 2019 společnost vykazuje kontrakty v souladu s IFRS 16.

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci	žádný dopad
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 Prezentace účetní závěrky a IAS 8 – Účetní politiky, změny účetních odhadů a chyby: Definice materiality	žádný dopad
Novely IAS 19 Zaměstnanecké benefity: Novela plánu, zkrácení nebo vypořádání	žádný dopad
Novela IAS 28 Investice do přidružených podniků: Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích	žádný dopad
Novely k různým standardům z důvodu "Zdokonalení IFRS (2015-2017)" vyplývající z každoročního projektu zdokonalování IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23) především zaměřeného na odstranění nekonzistencí a vyjasnění znění	žádný dopad
Novely odkazů na koncepční rámec v IFRS standardech	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	
	2018	2017	2018	2017
CZK/EUR	25,643	26,330	25,725	25,540
CZK/USD	21,735	23,382	22,466	21,291
CZK/100 HUF	8,045	8,517	8,015	8,230

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 ovládnutí ujednání, které existuje pouze tehdy, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžaduje jednomyslný souhlas stran, které sdílejí ovládnutí.

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

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

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 ovládnutí nebo společné ovládnutí takových rozhodnutí.

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

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 nabývaném podniku a
- účtování a oceňování goodwillu nebo zisku z výhodné koupě.

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

- odložené pohledávky a závazky vyplývající z aktiv a převzatých závazků v podnikové kombinaci jsou vykázány v souladu s obecnými zásadami odložené daně,
- aktiva a závazky související s ujednáními o zaměstnaneckých požitcích nabývaného podniku jsou zachyceny v souladu s obecnými zásadami IAS 19 Zaměstnanecké požitky,

dlouhodobá aktiva (nebo vyřazovaná skupina), která jsou klasifikována jako držená k prodeji, k datu pořízení jsou zachyceny v souladu s obecnými zásadami pro dlouhodobá aktiva určená k prodeji.

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 transakcemi s ostatními prvky téhož subjektu),
- jejíž provozní výsledky jsou pravidelně ověřovány Skupinovým vedoucím subjektu s pravomocí rozhodovat o prostředcích, které mají být segmentu přiděleny a pravomocí posuzovat jeho výkon, a
- u nichž jednotlivé finanční údaje jsou k dispozici.

Provozní činnost Skupiny se dělí na následující segmenty:

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

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

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

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



34.3.4. Provozní segmenty (pokračování)

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 určitěmu 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 vyřazena 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 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 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 redukcí emisí skleníkových plynů, tj. oxidu uhličitého (CO₂).

Výrobní závody a společnosti ze zemí Evropské unie, které vyprodukují více než 20 MW a některé další průmyslové podniky, se povinně účastní obchodování s emisními povolenkami. Všechny uvedené jednotky mohou vypouštět emise CO₂ 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 držena k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.

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

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

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

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

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

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



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 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 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 držena 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 vykázanych 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 vykázány v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.

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

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

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 zákonný 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 ztrát,
- určení je odvoláno – v tomto 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 určeny 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 t oceňuje závazky z derivátů, které nejsou určeny 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 vyazuje 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,

12. 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 získatelná 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.

21. 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 %,

27. 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 2018 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 příjmu ve výši přibližně 325 milionů Kč. Dne 25. ledna 2019 podal 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 elektrina byla vyrobena a spotřebována zákazníky samotnými, tj. za elektrinu, 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.

Případ je v současné době přezkoumáván Krajským soudem v Ústí nad Labem.

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 společností 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.

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.

Případ v současné době čeká na vydání rozsudku Krajským soudem v Hradci Králové.



36.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou (pokračování)

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

Dne 23. května 2012 byla společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. (tj. dceřiné 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.

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, as, 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.

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 2018).

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, Svitkov, 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	www.unipetrol.sk
Unipetrol výzkumně vzdělávací ústav, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.vuanch.cz
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Downstream	www.butadien.cz

Skupina vlastní 70,95% podíl v HC VERVA LITVÍNNOV, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti je vlastněn městem Litvínov.



37.2. Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Změny ve struktuře 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 společností 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

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 2018.

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 4. března 2019.

Podpis statutárního orgánu	
	
Krzysztof Jerzy Zdziarski	Przemysław Waclawski
Předseda představenstva	Člen představenstva

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
A OSOBOU OVLÁDANOU**

A

**MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU
OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU**

za rok 2018

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. 2018 do 31. 12. 2018.

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 ovládnání

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 společností 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 společností 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 4. března 2019

Za statutární orgán společnosti UNIPETROL, a.s.



Krzysztof Jerzy Zdziarski

předseda představenstva



Przemysław Waclawski

člen představenstva

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.	31.12.	
Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s. Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL				
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. 6,91 %
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	Změna právní formy od 1.12.2018
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, Střelná 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	
3.1 Paramo Oil s.r.o., v likvidaci IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská 560, Česká republika	100,00	-	Společnost byla 29.5.2018 vymazána z Obchodního rejstříku
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.

Příloha č. 2

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna - 31. prosince 2018

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2018	31.12.2018	
1. UNIPETROL, a.s.	Praha	62,99%	100,00%	Dobrovolný veřejný návrh ke koupi akcií společnosti UNIPETROL, a.s. byl zveřejněn 12. prosince 2017. Transakce byla vypořádána 23. února 2018, PKN ORLEN S.A. nakoupil 56 280 592 akcií, což představuje cca 31,04 % podílu na základním kapitálu společnosti UNIPETROL, a.s. Dne 28.8.2018 valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. schválila nákup akcií odpovídající přibližně 5,97 % podílu na základním kapitálu společnosti na bázi předpisů o vytěsnění. Od 1.10.2018 PKN ORLEN S.A. přebírá vlastnictví ke všem akciím UNIPETROL, a.s.
2. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikiu naftos prekybos namai	Vilnius	100,00%	100,00%	
2.1.1 SIA ORLEN Latvija	Riga, Latvia	100,00%	100,00%	
2.1.2 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonia	100,00%	100,00%	
2.2 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
3. AB Ventus Nafta	Vilnius	100,00%	100,00%	
4. ANWIL S.A.	Wloclawek	100,00%	100,00%	
5. Inowroclawskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowroclaw	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asfalt sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Asfalt Česká Republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Serwis S.A.	Plock	100,00%	100,00%	
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%	
13. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
14. Orlen Holding Malta Limited	St. Julians, Malta	99,50%	99,50%	
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	99,99%	99,99%	
15. ORLEN KoTrans Sp. z o.o.	Plock	99,88%	99,91%	Dne 2.2.2018 PKN ORLEN S.A. nakoupila 17 akcií od menšinových akcionářů.
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
17. Orlen Laboratorium S.A.	Plock	100,00%	100,00%	
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
19. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Kraków	100,00%	100,00%	
19.1 Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o.	Baranowo	67,49%	90,00%	Dne 21.12.2017 valná hromada Platinum Oil WCD schválila navýšení základního kapitálu. Na základě akvizice nových akcií se podíl ORLEN Oil Sp. z o.o. zvýšil na 90%.
20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Wielka	100,00%	100,00%	
21. ORLEN Projekt S.A.	Plock	99,77%	100,00%	Dne 9.8.2018 se společnost PKN ORLEN S.A. stala jediným akcionářem ORLEN Projekt S.A. Nákup by proveden prostřednictvím vytěsnění minoritních akcionářů.
22. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	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%	
22.1.3 Pierdiae 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 Pierdiae 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.	Utrecht	100,00%	100,00%	
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.	Warszawa	100,00%	100,00%	
23. ORLEN Aviation Sp. z o.o.	Warszawa	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%	100,00%	
24.3 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRACOWANYCH - ORGANIZACJA OD	Jedlicze	89,00%	89,00%	
24.4 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00%	0,00%	Dne 10.4.2018 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji byla vymazána z Obchodního rejstříku.
25. Ship - Service S.A.	Warszawa	60,86%	60,86%	
26. ORLEN Finance AB	Stockholm	100,00%	0,00%	Dne 17.4.2018 společnost změnila své obchodní jméno z ORLEN Finance AB na Polish Sky Finance AB; Dne 18.6.2018 PKN ORLEN S.A. prodal 100% akcií v Polish Sky Finance AB (dříve ORLEN Finance AB) společnosti S-bolag Börsen AB.
27. ORLEN Capital AB	Stockholm	100,00%	100,00%	
28. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
29. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Plock	50,00%	50,00%	
29.1 Basell Orlen Polyolefins Sprzedaz Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
30. Plocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Plock	50,00%	50,00%	
30.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Plock	69,43%	69,43%	

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
75-2009	Smlouva o poskytování licencí (sublicence) na používání softwaru SAP Software a zajišťování podpory SAP, ve znění pozdějších dodatků	poskytnutí licence	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.5.2009	neurčitá	15.5.2009
118-2010	Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	9.8.2010	neurčitá	9.8.2010
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.	1.5.2010	neurčitá	21.4.2010
179-2008	Smlouva o úvěru, ve znění pozdějších dodatků	poskytnutí úvěru	Butadien Kralupy a.s.	15.5.2008	neurčitá	15.5.2008
0042-2018	Smlouva č. 0042-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Butadien Kralupy a.s.	1.5.2018	30.4.2019	26.9.2018
0173-2009 (31-2009 BUT)	Smlouva o vyrovnání závazků - záruka služeb	poskytnutí peněžních prostředků jako záruky za daňový sklad	Butadien Kralupy a.s.	30.12.2009	neurčitá	30.12.2009
103-2013	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	zánik a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	27.11.2013	neurčitá	x
135-2008	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků	monitorování okolí Skupiny	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	1.1.2008
204-2008	Dohoda ke smlouvám o věcném břemenu	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.5.2007	neurčitá	15.5.2007
200-2008	Smlouva o zániku věcného břemene	užívání nemovitosti	UNIPETROL RPA, s.r.o.	20.8.2006	neurčitá	20.8.2006
89-2007	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.7.2007	neurčitá	10.7.2007
202-2008	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.8.2006	neurčitá	31.8.2006
60-2009	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.3.2009	neurčitá	1.3.2009
97-2009	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	30.6.2009	neurčitá	30.6.2009
0065 - 2015	Smlouva o poskytnutí úvěrů B - Cashpooling	čerpání úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	3.6.2015	neurčitá	26.6.2015
0064 - 2015	Smlouva o poskytnutí úvěrů A - Cashpooling	poskytnutí úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	3.6.2015	neurčitá	26.6.2015
0063 - 2015	Smlouva o úvěru	poskytnutí úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	3.6.2015	neurčitá	26.6.2015
2-2011	Smlouva o využívání přínosu z ochranných známek, loga a dalších značek	využívání přínosu z ochranných známek, loga a dalších značek	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	1.1.2010	neurčitá	8.3.2011
0115 - 2015	Smlouva 160-2009 o úvěru	poskytnutí úvěru	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	9.12.2009	neurčitá	9.12.2009
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.	1.7.2014	neurčitá	x
406-2008	Smlouva o poskytování komplexních služeb	SLA	UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	x
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.	1.5.2018	30.4.2019	6.11.2018
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.	1.1.2008	neurčitá	28.4.2008
404-2008	CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků	Poskytování služeb	PARAMO, a.s.	1.1.2008	neurčitá	1.1.2008
196-2007	Rámcová smlouva o předčítování nákladů	Předčítování nákladů od WGM	PARAMO, a.s.	39422	neurčitá	39422
139-2007	Smlouva o poskytnutí úvěrů	poskytnutí úvěru	PARAMO, a.s.	39286	neurčitá	39286
0104 - 2017 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 69-2017 o pojištění a jeho správě (1. vrstva)	Smlouva č. 69-2017 o pojištění a jeho správě (1. vrstva)	PARAMO, a.s.	1.5.2017	30.4.2018	1.5.2017
0147 - 2018 rev. 0 dod. 0	Dodatek č. 12 ke smlouvě o zajištění rozvoje a využívání společného inform. prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	IT služby	PARAMO, a.s.	43101	31.12.2018	43101
0056 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0017-2018 o pojištění a jeho správě (pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů společnosti a o pojištění netechnologického majetku)	pojištění DNO	PARAMO, a.s.	43101	31.12.2018	43101
243-2008	Smlouva o úvěru	poskytnutí úvěru	PARAMO, a.s.	16.6.2008	neurčitá	16.6.2008
137-2015	CLA smlouva - oblast interního auditu	služby - interní audit	PARAMO, a.s.	1.1.2016	neurčitá	1.3.2016
0097 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů B - Cashpooling	poskytnutí úvěru	PETROTRANS, s.r.o.	25.11.2016	neurčitá	3.1.2017
0096 - 2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů A - Cashpooling	poskytnutí úvěru	PETROTRANS, s.r.o.	25.11.2016	neurčitá	3.1.2017
0136-2015	CLA smlouva - oblast interního auditu	služby - interní audit	PETROTRANS, s.r.o.	1.1.2016	neurčitá	29.2.2016
133-2007	Smlouva o úvěru	úvěrová linka	PETROTRANS, s.r.o.	13.8.2007	neurčitá	13.8.2007
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.	1.1.2008	neurčitá	1.1.2008
97-2011	Smlouva o poskytnutí úvěru	poskytnutí úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.10.2011	neurčitá	1.10.2011
98-2011	Smlouva o poskytnutí úvěrů (kontokorent)	poskytnutí úvěru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.10.2011	neurčitá	1.10.2011
81-2009	SMLOUVA o poskytování licencí (sublicence) na používání softwaru SAP Software a zajišťování podpory SAP, ve znění pozdějších dodatků	poskytnutí licence	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.5.2009	neurčitá	15.5.2009
76-2008	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	monitorování okolí Skupiny	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	1.1.2008
204-2007	Smlouva o poskytnutí úvěru - využívání služby cash pooling	poskytnutí úvěru	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	16.4.2007	neurčitá	16.4.2007
143-2007	Smlouva o úvěru č. S200/127/07	poskytnutí úvěru	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	10.8.2007	neurčitá	10.8.2007
2008-456	Smlouva o užití Rámcové smlouvy s DELL č. S400/082/00	Možnost odběru IT zboží	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	30.3.2000	neurčito	30.3.2000
2010-26	Smlouva o spolupráci v oblasti HSEQ	Spolupráce	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	5.10.2009	neurčito	5.10.2009
2010-53	Smlouva o spolupráci v oblasti HSE	Spolupráce	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	23.10.2009	neurčito	23.10.2009
2010-55	Smlouva o spolupráci za účelem zlepšení obchodních výsledků	Spolupráce	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	2.11.2009	neurčito	2.11.2009
203-2007	Smlouva o úvěru č. S200/087/07	poskytnutí úvěru	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	16.7.2007	neurčitá	16.7.2007
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.	16.2.2010	neurčitá	1.1.2010
15-2010	Smlouva o užívání GOODWILL UNIPETROL, ve znění pozdějších dodatků	užívání Goodwill Unipetrol	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	1.1.2009	neurčitá	11.2.2010
0133-2015	CLA smlouva - oblast interního auditu	služby - interní audit	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	1.1.2016	neurčitá	14.3.2016

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
0841 - 2018 rev. 0 dod. 0	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	Zpřístupnění informací a dat, které se poskytují i ostatním dceřiným společnostem skupiny Unipetrol	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2018	neurčitá	3.12.2018
0668 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	Zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	8.10.2012	neurčitá	8.10.2012
0602 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0046-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.5.2018	30.4.2019	10.9.2018
0213 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0020-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění netechnologického majetku	Pojištění netechnologického majetku	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2018	31.12.2018	30.4.2018
0205 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0010-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	Pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.11.2017	31.10.2018	30.4.2018
0187 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva o úvěru - poskytnutí nezávazné úvěrové linky Uni Services	Poskytnutí nezávazné úvěrové linky Uni Services	UNIPETROL RPA, s.r.o.	3.9.2007	neurčitá	3.9.2007
0117 - 2018 rev. 0 dod. 0	postoupení smlouvy na UNIPETROL RPA	postoupení smlouvy na UNIPETROL RPA	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.5.2016	Do doby splnění závazku	29.6.2016
0497 - 2017 rev. 0 dod. 0	smlouva o postoupení smlouvy o poskytování služeb	smlouva o postoupení smlouvy o poskytování služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	30.5.2017	neurčitá	19.6.2017
0491 - 2017 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0071-2017 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.5.2017	30.4.2018	23.8.2017
0388 - 2017 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	Smlouva o zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.4.2017	neurčitá	18.7.2017
1087 - 2016 rev. 0 dod. 0	SMLOUVA O PODNÁJMU NEBYTOVÝCH PROSTOR A SOUVISEJÍCÍCH SLUŽBÁCH	Podnájem nebytových prostor	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.2.2009	31.12.2018	13.2.2009
1086 - 2016 rev. 0 dod. 0	DOHODA O PŘEVZETÍ PRÁV A POVINNOSTÍ - Vila Property	Převzetí práv a povinností	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.2.2009	neurčitá	1.2.2009
0679 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o umožnění realizace stavby	Umožnění realizace stavby	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.8.2016	neurčitá	5.9.2016
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)	Smlouva o nájmu prostor (zajištění prostor pro hasiče pro účely pracovní pohotovosti)	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.8.2016	neurčitá	1.8.2016
0133 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování komplexních služeb	Poskytování služeb interního auditu ve skupině UNIPETROL	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2016	neurčitá	15.3.2016
0016 - 2016 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování služeb	Smlouva o poskytování služeb převedených ze společnosti UNIPETROL SERVICES s platností od 1. ledna 2016. Smluvní protistrany jsou společnostími skupiny UNIPETROL či spřízněnými stranami.	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2016	neurčitá	23.2.2016
0558 - 2015 rev. 0 dod. 0	Smlouva o dodávce energetických služeb	Smlouva o dodávce energetických služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.8.2015	neurčitá	23.10.2016
165-2011 rev. 0 dod. 0	Smlouva o využívání goodwill UNIPETROL, a.s.	Smlouva o využívání goodwill UNIPETROL, a.s.	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2009	neurčitá	11.2.2010
516-2010 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	27.8.2010	neurčitá	11.11.2010
154-2010 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a vzniku věcného břemene	Smlouva o zániku a vzniku věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.1.2001	neurčitá	10.1.2001
153-2010 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zřízení věcného břemene	Smlouva o 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.	1.5.2009	neurčitá	30.6.2009
579-2009 rev. 0 dod. 0	Smlouva o nájmu a poskytování služeb (ponížení o dvě kanceláře ve st.č. 2859)	Smlouva o nájmu a poskytování služeb (ponížení o dvě kanceláře ve st.č. 2859)	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.4.2009	neurčitá	6.7.2009
424-2009 rev. 0 dod. 0	Smlouva o správě nemovitosti č. S400/250/99	Smlouva o správě nemovitosti č. S400/250/99	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2000	neurčitá	1.1.2000
1032-2008 rev. 0 dod. 0	Corporate Level Agreement	Corporate Level Agreement	UNIPETROL RPA, s.r.o.	18.12.2008	neurčitá	19.12.2008
1017-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	12.5.2008	neurčitá	26.8.2008
763-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o úvěru - 9,75 mld. CZK	Smlouva o úvěru - 9,75 mld. CZK	UNIPETROL RPA, s.r.o.	25.6.2008	neurčitá	25.6.2008
548-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o nájmu a poskytování služeb (pronájem prostor ve st. 2838)	Smlouva o nájmu a poskytování služeb (pronájem prostor ve st. 2838)	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.3.2008	neurčitá	6.3.2008
471-2008 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	11.7.2008
457-2008 rev. 0 dod. 0	Rámcová Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol-obchod	Rámcová Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol-obchod	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	1.4.2008
455-2008 rev. 0 dod. 0	Rámcová Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol-výroba	Rámcová Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol-výroba	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	1.4.2008
895-2006 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku věcného břemene a o zřízení věcného břemene	Smlouva o zániku věcného břemene a o zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.12.2006	neurčitá	20.12.2006
402-2006 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene (směna s Dopravním podnikem)	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene (směna s Dopravním podnikem)	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.4.2006	neurčitá	x
Č. 01656 / 2004 S 400/020/03	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	8.12.2004	neurčitá	x
	Zřízení věcného břemene a zánik věcného břemene	Zřízení věcného břemene a zánik věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.3.2003	neurčitá	x
GR_2009_002_00	HSE Cooperation Agreement_Amended_CRC	HSE Cooperation Agreement_Amended_CRC	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.9.2009	neurčitá	29.9.2009
SHP_2015_014_00	smlouva o úvěru - tranche	smlouva o úvěru - tranche	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.5.2015	31.5.2030	x
SHP_2015_015_00	smlouva o úvěru - revolvingový úvěr	smlouva o úvěru - revolvingový úvěr	UNIPETROL RPA, s.r.o.	22.6.2015	22.6.2030	x
SHP_2015_016_00	smlouva o úvěru - Unipetrol (dlužník)	smlouva o úvěru - Unipetrol (dlužník)	UNIPETROL RPA, s.r.o.	22.6.2015	22.6.2030	x
SLU_2005_051_00	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Lobeček, Veltrusy	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Lobeček, Veltrusy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.4.2000	neurčitá	10.4.2000
SLU_2005_052_00	smlouva o zániku věcného břemene	smlouva o zániku věcného břemene	UNIPETROL RPA, s.r.o.	10.4.2000	neurčitá	10.4.2000
SLU_2005_053_00	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Veltrusy	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Veltrusy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	30.10.2000	neurčitá	30.10.2000
SLU_2005_054_00	Smlouva o věcném břemeni - Veltrusy, Zlončice	Smlouva o věcném břemeni - Veltrusy, Zlončice	UNIPETROL RPA, s.r.o.	30.1.2000	neurčitá	30.1.2000
SLU_2005_055_00	Smlouva o zániku věcného břemene - Chvatěruby, Veltrusy	Smlouva o zániku věcného břemene - Chvatěruby, Veltrusy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	21.3.2003	neurčitá	x
SLU_2005_056_00	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Zlončice, Veltrusy	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Zlončice, Veltrusy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2003	neurčitá	25.3.2003
SLU_2005_058_00	Smlouva o věcném břemeni - Dolní Jifetín, Záluží u Litvínova	Smlouva o věcném břemeni - Dolní Jifetín, Záluží u Litvínova	UNIPETROL RPA, s.r.o.	11.4.2000	neurčitá	10.4.2000
SLU_2005_059_00	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Dolní Jifetín, Záluží u Litvínova	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Dolní Jifetín, Záluží u Litvínova	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2003	neurčitá	11.3.2003
SLU_2005_060_00	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Dolní Jifetín, Záluží u Litvínova	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Dolní Jifetín, Záluží u Litvínova	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2004	neurčitá	18.3.2004
SLU_2006_014_00	Smlouva o zániku věcného břemene - Dolní Jifetín	Smlouva o zániku věcného břemene - Dolní Jifetín	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2006	neurčitá	20.6.2006
SLU_2006_015_00	Smlouva o věcném břemeni - Veltrusy	Smlouva o věcném břemeni - Veltrusy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2006	neurčitá	28.8.2006
SLU_2006_016_00	Smlouva o věcném břemeni - Veltrusy, Lobeček	Smlouva o věcném břemeni - Veltrusy, Lobeček	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2006	neurčitá	28.8.2006
SLU_2007_012_00	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Veltrusy, Lobeček, Zlončice	Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Veltrusy, Lobeček, Zlončice	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2007	neurčitá	16.10.2007

Číslo smlouvy / dodatku	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
SLU_2007_017_00	Smlouva o zřízení a zániku věcného břemene - Záluží u Litvínova, Dolní Jifetin	Smlouva o zřízení a zániku věcného břemene - Záluží u Litvínova, Dolní Jifetin	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2006	neurčitá	5.3.2007
SLU_2007_018_00	Smlouva o věcném břeměni - Dolní Jifetin	Smlouva o věcném břeměni - Dolní Jifetin	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2007	neurčitá	29.6.2007
SLU_2007_019_00	Dohoda ke smlouvám o věcném břeměni	Dohoda ke smlouvám o věcném břeměni	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.5.2007	neurčitá	15.5.2007
SLU_2008_004_00	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Chvatěruby, Veltrusy	Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Chvatěruby, Veltrusy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	22.4.2008
SLU_2009_002_00	Smlouva o věcném břeměni - Záluží u Litvínova	Smlouva o věcném břeměni - Záluží u Litvínova	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2009	neurčitá	19.8.2009
SLU_2009_005_00	Smlouva o věcném břeměni - Chvatěruby	Smlouva o věcném břeměni - Chvatěruby	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.12.2008	neurčitá	15.10.2009
IVSN_2009_014_00	Unipetrol bezúplatné využívání vrtů	Unipetrol bezúplatné využívání vrtů	UNIPETROL RPA, s.r.o.	17.3.2009	neurčitá	17.3.2009
137-2007	Smlouva o úvěru - poskytnutí cash pool ve výši 1.300.000.000 Kč	Smlouva o úvěru - poskytnutí cash pool ve výši 1.300.000.000 Kč	UNIPETROL RPA, s.r.o.	20.3.2007	neurčitá	20.3.2007
0293 - 2014 rev. 0 dod. 0	Unipetrol - RS na užívání PKB	Unipetrol - RS na užívání PKB	UNIPETROL RPA, s.r.o.	20.11.2014	1.4.2015	2.12.2014
0221 - 2014 rev. 0 dod. 0	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA)	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA)	UNIPETROL RPA, s.r.o.	25.11.2008	neurčitá	25.11.2008
0119 - 2015 rev. 0 dod. 0	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2008	neurčitá	21.4.2008
0143 - 2015 rev. 0 dod. 0	Unipetrol - RS o využívání platební karty Benzina	Unipetrol - RS o využívání platební karty Benzina	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.4.2015	neurčitá	1.4.2015
0047 - 2018 rev. 0 dod. 0	Smlouva č. 0021-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění netechnologického majetku	Smlouva č. 0021-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění netechnologického majetku	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2018	31.12.2018	x
0062 - 2017	Smlouva o správě nemovitosti č. S400/250/99, ve znění pozdějších dodatků	Monitorování okolí Skupiny	UNIPETROL RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.	1.1.2017	neurčitá	
0049-2016	Corporate Level Agreement, ve znění pozdějších dodatků	poskytnutí úvěru	UNIPETROL RPA Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft.	11.5.2016	neurčitá	11.5.2016
0022 - 2015	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny UNIPETROL	zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	Unipetrol Deutschland GmbH	1.7.2014	neurčitá	9.7.2015
0048-2018/	Loan Agreement	Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum a.s.	1.5.2018	30.4.2019	25.5.2018
0005 - 2016	Frame contract on ensuring development and use of the shared information environment for monitoring of surroundings of the UNIPETROL Group	poskytnutí úvěru	Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum a.s.			x
0005 - 2016				1.2.2016	neurčitá	
0004 - 2016	Smlouva č. 0048-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	poskytnutí úvěru	Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum a.s.	1.2.2016	neurčitá	x
0006-2016	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	poskytnutí úvěru	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	1.2.2016	neurčitá	12.4.2016
0043-2018	Smlouva o poskytnutí úvěrů A, ve znění pozdějších dodatků	Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	1.5.2018	30.4.2019	10.9.2018
0007-2016	Smlouva o poskytnutí úvěru - A	poskytnutí úvěru	ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	1.2.2016	neurčitá	12.4.2016
57-2012	Smlouva č. 0043-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Přistoupení ke společnosti	ORLEN FINANCE AB	30.6.2012	neurčitá	30.6.2012
0129 - 2015	Smlouva o poskytnutí úvěru - B	Doplnění vnitřní smlouvy	ORLEN FINANCE AB	31.12.2015	neurčitá	20.11.2015
100-2010	Smlouva o přistoupení, ve znění pozdějších dodatků	Zdravotnické služby	ORLEN Medica, Sp. z o.o.	1.2.2010	neurčitá	1.2.2010
225-2007	ACCESSION AGREEMENT regarding the Internal Agreement on Group Accounts System dated 12 April 2010 as amended, supplemented or restated from time to time	Poskytnutí služeb	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	31.8.2007	neurčitá	31.8.2007
20-2009	Smlouva o poskytování zdravotních služeb	Poskytnutí služeb v oblasti IT	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.1.2009	neurčitá	1.1.2009
112-2011	Smlouva o spolupráci v rámci interního auditu	Poskytnutí personálu	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.1.2011	neurčitá	1.1.2011
61-2013	Rámcová smlouva	Poskytnutí informací	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.7.2013	neurčitá	1.7.2013
13-2010	Dohoda o vzájemném poskytování personálu	Spolupráce	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.2.2010	neurčitá	1.2.2010
0171-2014	Smlouva o spolupráci v rámci interního auditu	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	Smlouva o spolupráci	Spolupráce	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	31.8.2014	neurčitá	31.8.2014
0060-2018	Smlouva o zřízení věcného břemene	Zpřístupnění informací a dat, které se poskytují i ostatním dceřiným společnostem skupiny Unipetrol	SPOLANA a.s.	1.1.2018	neurčitá	19.11.2018
0047-2018	Smlouva o správě nemovitosti, ve znění pozdějších dodatků	Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	SPOLANA a.s.	1.5.2018	30.4.2019	10.9.2018
0061-2017	Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů	Zpřístupnění informací a dat, které se poskytují i ostatním dceřiným společnostem skupiny Unipetrol	SPOLANA a.s.	1.1.2017	neurčitá	8.8.2017
0077 - 2016	Smlouva č. 0047-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	poskytnutí úvěru	SPOLANA a.s.	11.7.2016	neurčitá	x
0076 - 2016	Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	poskytnutí úvěru	SPOLANA a.s.			x
0076 - 2016				11.7.2016	neurčitá	

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 franšizy – 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 – nezpracovatelných 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 %, sírné 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

Známy 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 (etylen) a propenu (propylen).

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)

Známy také jako **polypropen**. Je to termoplastický polymer, který se hojně využívá k výrobě obalů a značení, umělohmotných součástí a různých typů nádob, laboratorního nádobí, reproduktorů, automobilových součástí 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 petrolejířského 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 2018 byla schválena k publikování představenstvem společnosti UNIPETROL, a.s., na jeho zasedání dne 4. března 2019.