

Spolana

Výroční zpráva za rok

2017

SPOLANA a.s.

ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A O STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2017

1. VLASTNICKÁ STRUKTURA SPOLEČNOSTI

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., se sídlem Záluží 1, Litvínov, PSČ 436 70, IČ 27597075, je od 10. června 2016 jediným akcionářem společnosti SPOLANA a.s.

Společnost SPOLANA a.s. nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

Společnost SPOLANA a.s. nenabyla žádné vlastní akcie.

2. HLAVNÍ UDÁLOSTI ROKU 2017

Výroba PVC v roce 2017 probíhala nerovnoměrně v návaznosti na omezení dodávek etylenu, způsobených odstávkami etylenové jednotky v Litvínově a rovněž na postupné utlumení využívání amalgámové elektrolýzy v posledních měsících jejího provozování. Nejdůležitější událostí roku 2017 na závodě PVC se poté stalo trvalé odstavení zastaralé amalgámové elektrolýzy v listopadu. Tím došlo k ukončení výroby hydroxidu sodného a byla zahájena výroba PVC bez použití rtuti z nakupovaného etylen dichloridu (EDC). Přes uvedená omezení byla výroba PVC v roce 2017 o téměř třetinu vyšší, než v roce předchozím.

Výroba kaprolaktamu a síranu amonného byla nepříznivě ovlivněna neplánovanou opravou parního kotle na výrobní jednotce kyseliny sírové v březnu a dubnu 2017 a nedostatkem čpavku v listopadu. Celkový objem výroby ale zůstal na úrovni srovnatelné s rokem 2016. Na konci roku 2017 vrcholily práce na zprovoznění nově vybudované jednotky na granulaci síranu amonného, zahájení jeho výroby bylo naplánováno na první čtvrtletí roku 2018.

3. VÝVOJ NA TRZÍCH

S-PVC (NERALIT)

Vlivem omezených dodávek etylenu vzrostl objem prodeje PVC ve srovnání s rokem 2016 jen o 25% (po většinu roku 2016 nakupovala společnost etylen pro výrobu PVC v omezeném množství od náhradních dodavatelů kvůli opravě etylenové jednotky v Litvínově). Proti roku 2016 bylo dosaženo i mírně vyšší prodejní ceny, což při znatelně nižší ceně etylenu přispělo ke tvorbě výrazně vyšší marže (cena etylenu v roce 2016 byla ovlivněna i vysokými náklady na dopravu od náhradních dodavatelů).

Prodej PVC do tuzemska tvořil obvyklých 12 % z celkového prodeje, zbylých 88 % PVC bylo vyvezeno zejména do zemí EU. Na konci roku došlo k tradičnímu poklesu prodeje díky sezonnímu útlumu stavební činnosti.

HYDROXID SODNÝ

Stejně jako v roce 2016, ani v roce 2017 výroba a prodej hydroxidu sodného nedosáhla plánovaných objemů v důsledku omezených dodávek etylenu z Unipetrolu RPA, s.r.o. Během časového období srpen – září 2017 byla ve SPOLANA a.s. zarážka na závodě PVC a závodě elektrolyza. Ceny hydroxidu sodného byly relativně stabilní i přes napjatou situaci na trhu, která byla způsobena nízkými zásobami v Evropě. Ceny vzrostly prudce během 4. čtvrtletí 2017. Výroba louhu sodného byla ukončena v listopadu 2017 v souvislosti s trvalým odstavením amalgámové elektrolyzy.

KAPROLAKTAM

Přes omezení výroby v březnu a dubnu vlivem neplánované opravy parního kotle na výrobně kyseliny sírové vzrostl objem výroby a prodeje kaprolaktamu v roce 2017 o 2 %, zejména díky vyšší poptávce v Evropě. Mnohem výrazněji ale vzrostla prodejní cena, což přes růst ceny cyklohexanonu vyústilo ve výrazně vyšší dosahované marže. I v roce 2018 očekáváme mírný růst poptávky.

SPOLSAN

Výroba SPOLSANu je technologicky svázána s výrobou kaprolaktamu, takže také zde došlo k mírnému růstu prodejů. Ceny zůstaly na přibližně stejné úrovni, ale většinu produkce se podařilo prodat na tuzemském trhu, což se příznivě projevilo na dopravních nákladech spojených s prodejem.

KYSELINA SÍROVÁ A OLEUM

Prodej kyseliny sírové a olea v roce 2017 byl mírně vyšší, než v roce 2016 a to i přes výpadek výroby v prvním pololetí. V případě olea byl objem prodeje stále limitován nízkým počtem železničních cisteren. V dalším období se Společnost soustředí na zvýšení dodávek tradičním odběratelům a na získání nových odběratelů zejména z oboru výroby autobaterií.

4. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Rok 2017 byl z finančního hlediska pro Společnost úspěšný zejména díky vyšším dosahovaným prodejním cenám většiny výrobků. Tržby společnosti dosáhly v roce 2017 částky 4 810 089 tis. Kč, což je o 29 % nad úroveň roku 2016. Společnost vytvořila v roce 2017 zisk ve výši 433 465 tis. Kč.

5. VÝZKUM A VÝVOJ

V oblasti rozvoje se Společnost soustřeďuje zejména na racionalizační opatření s cílem snížit náklady na suroviny a energie, případně snížit dopad výrobních činností na životní prostředí. Rozvojová činnost společnosti v roce 2017 byla soustředěna zejména do následujících oblastí:

Ekologizace a optimalizace výroby tepla náhradou uhelných kotlů plynovými a optimalizací distribuce tepla – je proveden výběr technologie a jejího zhotovitele.

Modernizace výroby kyseliny sírové se zvýšením měrné produkce tepla – probíhala příprava studie uskutečnitelnosti zaměřená na obnovu výroby s vyšším využitím reakčního tepla na produkci páry.

Zvýšení skladovací kapacity a kvality taveného kaprolaktamu s novou nakládkou do autocisteren – probíhá příprava výběru zhotovitele.

Opatření k omezení emisí trichloretylenu do pracovního a životního prostředí při výrobě kaprolaktamu.

6. OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

V průběhu roku 2017 nastaly významné změny týkající se provozu amalgámové elektrolýzy, výroby PVC a energetiky.

Krajský úřad Středočeského kraje schválil aktualizovaný projekt ukončení provozu amalgámové elektrolýzy formou závazné podmínky integrovaného povolení. Výroba na amalgámové elektrolýze byla ukončena v termínu do 30. listopadu 2017. Následně byla zahájena výroba PVC z náhradní suroviny, a to z EDC.

Pro energetiku vydal Krajský úřad Středočeského kraje změnu integrovaného povolení, která se týká budoucí výstavby dvou nových plynových kotlů. Nové plynové kotle nahradí stávající uhelné kotle a kotel plynový.

V oblasti starých ekologických zátěží nedošlo v průběhu roku 2017 k významným změnám. Nadále probíhal monitoring podzemních a povrchových vod a údržba betonové plochy v lokalitě bývalé technologie BCD. Koncem roku 2017 byl společnosti SPOLANA a.s. předložen ke schválení projekt sanačního zásahu v prostoru mezi vnitropodnikovou komunikací a břehem Labe; který je kontaminován rtutí. SPOLANA a.s. měla k projektu připomínky a projekt bude dopracován. Veřejná zakázka na sanaci podzemních vod kontaminovaných chlorovanými uhlovodíky v oblasti Petrochemie nebyla v roce 2017 ukončena.

7. ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

Cíle personální politiky společnosti jsou:

- zajištění kvalifikovaných zaměstnanců (náhrady za odchody do důchodu a běžnou fluktuace + obsazení nově vznikajících pozic),
- stabilizace stávajících zaměstnanců,
- trvalé vzdělávání zaměstnanců,
- revize stávajících procesů a jejich optimalizace.

Systém odměňování a personální politika

Systém odměňování pokračuje dle nastavení z roku 2015, hlavní složkou je základní mzda, která je smluvně sjednávána mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Základní mzda se odvíjí od mzdové politiky stanovené dle mzdové soustavy HAY, kdy pro rozhodující okruh pracovních míst je určena stupnice se 16 stupni, tzv. referenčními hladinami.

Vedle základní mzdy jsou zaměstnancům Společnosti poskytovány:

- Příplatky na základě Kolektivní smlouvy.
- Měsíční odměny a bonusy v rámci motivačního systému pro dělnické a technicko-hospodářské pozice.
- Měsíční odměny na základě hodnocení individuálních cílů a hospodářských ukazatelů pro pozice specialistů a obchodníků.
- Odměny za pracovní jubileum 25 a 35 let nepřetržitého pracovního poměru.
- Odměny při odchodu do důchodu dle Kolektivní smlouvy.
- Mimořádné odměny.

8. PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Rozvoj činnosti Společnosti pro období 2017-2021 je definován Strategickým plánem, schváleným v roce 2017.

Výroba PVC: ve shodě s integrovaným povolením byla v listopadu 2017 ukončena výroba chloru a hydroxidu sodného amalgámovou technologií a v současné době je výroba VCM/PVC zajišťována externě dodávanými surovinami. Na odstavené jednotce amalgámové elektrolýzy probíhají asanační práce a připravuje se demontáž technologického zařízení.

Výroba KL: na konci roku 2017 byla ukončena výstavba nové linky na výrobu granulovaného síranu amonného. V současné době zhotovitel akce provádí komplexní zkoušky.

Energetika: v současné době je připravován projekt výstavby nového energetického centra, který bude splňovat emisní limity platné od roku 2020.

9. VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

K datu sestavení této výroční zprávy nejsou vedení Společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2017

V Neratovicích, dne 26. února 2018



Jacek Andrzej Aliński

předseda představenstva



Martin Komúrka

člen představenstva

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

A

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

za rok 2017

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. 2017 do 31. 12. 2017.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost SPOLANA a.s., se sídlem ul. Práce 657, Neratovice, PSČ 277 11, IČ: 451 47 787, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1462 (dále jen „SPOLANA a.s.“).

Ovládající osoby

Ovládající osobou je společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., se sídlem Záluží 1, Litvínov, PSČ 436 70, IČ: 275 97 075, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (dále jen „UNIPETROL RPA, s.r.o.“).

Společnost UNIPETROL, a.s., se sídlem Na Pankráci 127, 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.“), která je jediným vlastníkem společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

Společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, Płock, Polská republika (dále jen „Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.“), která je většinovým akcionářem společnosti UNIPETROL, a.s.

Ostatní ovládané osoby

Společnosti ovládané ovládající osobou – společností Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., které jsou součástí podnikatelského seskupení „PKN ORLEN S.A.“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 1.

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. 2.

Úloha ovládané osoby

Úlohou společnosti SPOLANA a.s. v rámci podnikatelského seskupení je výroba a prodej chemických výrobků a plastů, výroba, rozvod a dodávka energií.

Způsob a prostředky ovládnání

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je jediným akcionářem společnosti SPOLANA a.s. a ve společnosti SPOLANA a.s. uplatňuje přímo rozhodující vliv.

Společnost UNIPETROL, a.s. je jediným akcionářem společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a ve společnosti SPOLANA a.s. uplatňuje nepřímý rozhodující vliv.

Společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. je většinovým akcionářem společnosti UNIPETROL, a.s. a ve společnosti SPOLANA a.s. uplatňuje nepřímý rozhodující vliv (prostřednictvím společností UNIPETROL, a.s. a UNIPETROL RPA, s.r.o.).

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 SPOLANA a.s. a společnostmi UNIPETROL RPA, s.r.o., UNIPETROL, a.s. a Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. jakož i 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 informací dostupných statutárnímu orgánu společnosti SPOLANA 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 společnosti SPOLANA a.s. vznikla újma, zvláštní výhoda nebo nevýhoda ve smyslu § 82 odst. 4 zákona o obchodních korporacích. Kromě rizik obvyklých pro účast v mezinárodním podnikatelském seskupení neplynou společnosti SPOLANA 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 Neratovicích dne 26. února 2018

Za statutární orgán společnosti SPOLANA a.s.



Jacek Andrzej Aliński
předseda představenstva



Martin Komůrka
člen představenstva

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna 2017 – 31. prosince 2017

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2017	31.12.2017	
1. UNIPETROL, a.s.	Praha	62,99%	62,99%	
2. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikiu Nafta Trading House	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.	Włocławek	100,00%	100,00%	
5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowrocław	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asphalt sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Asphalt Ceska Republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Serwis S.A.	Płock	100,00%	100,00%	
10. ORLEN Budonaft 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	Elmshorn	100,00%	100,00%	
13. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Płock	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 KolTrans Sp. z o.o.	Płock	99,85%	99,88%	Společnost zvýšila základní kapitál a všech 13 861 nových akcií bylo upsáno společností Euronaft Trzebinia Sp. z o.o. dbe 2.10.2017. Dále PKN ORLEN S.A. dne 30.11.2017 nakoupil 11 201 akcií od Euronaft Trzebinia Sp. z o.o. Zbývající akcie vlastněné Euronaft Trzebinia Sp. z o.o. byly vykoupěny.
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
17. Orlen Laboratorium S.A.	Płock	99,38%	100,00%	Povinný výkup akcií od minoritních akcionářů byl ukončen k 10.3.2017.
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
19. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Kraków	100,00%	100,00%	
19.1 Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o.	Baranowo	22,00%	67,49%	ORLEN Oil Sp. z o.o. nakoupil 1 064 akcií Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o. dne 20.12.2017.
20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Widętka	100,00%	100,00%	
20.1 Petro-Mawi Sp. z o.o. w likwidacji	Sosnowiec	60,00%	0,00%	Společnost byla zlikvidovaná k 30.05.2017.

21. ORLEN Projekt S.A.	Płock	99,77%	99,77%	
22. ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o. w upadłości	Kraków	98,41%	0,00%	Společnost byla zlikvidovaná k 17.7.2017.
24. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
24.1 Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	
24.1.1 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
24.1.2 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	
24.1.3 Pierdiae Production GP Ltd.	Calgary	50,00%	50,00%	Zbývající podíl je vlastněn Pierdiae Energy Limited.
24.1.3.1 671519 N.B. Ltd.	Saint John	100,00%	0,00%	
24.1.4. KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	0,00%	
24.1.4.1. Pierdiae Production LP	Calgary	80,00%	80,00%	Zbývající podíl je vlastněn Pierdiae Energy Limited.
24.2 FX Energy Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
24.2.1 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
24.2.2 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
24.2.2.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
24.2.2.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
25. ORLEN Aviation Sp. z o.o. (previously Petrolot Sp. z o.o.)	Warszawa	100,00%	100,00%	K 19.5.2017 společnost změnila své jméno na ORLEN Aviation Sp. z o.o..
26. ORLEN Południe S.A.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
26.1 Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
26.2 Euraft Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
26.3 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Jedlicze	89,00%	89,00%	
26.4 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00%	51,00%	
27. Ship - Service S.A.	Warszawa	60,86%	60,86%	
28. ORLEN Finance AB	Stokholm	100,00%	100,00%	
29. ORLEN Capital AB	Stokholm	100,00%	100,00%	
30. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
31. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Płock	50,00%	50,00%	
31.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
32. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Płock	50,00%	50,00%	
32.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna 2017 – 31. prosince 2017

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s. Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s. Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2017	31.12.2017	
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. vlastní 6,91 %.
1.2 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.3 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Germany, Paul-Ehrlich-Strasse 1B	99,90	99,90	0,1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava - mestská časť 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, Hungary	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA a.s., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657	100,00	100,00	
1.7 Nadace Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Štefelnická 2221/50	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	100,00	100,00	
3. ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., IČ 627 41 772	Litvínov, Záluží 2	100,00		Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 1.1.2017.
4. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560	100,00	100,00	
4.1 Paramo Oil s.r.o., v likvidaci IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská 560	100,00	100,00	Společnost vstoupila dne 27.7.2017 do likvidace.
5. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810	51,00	51,00	49% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.				
1. UNIYERSAL BANKA, a.s. in bankruptcy, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062 Malta	0,5	0,5	99,5% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 3

PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI OSOBOU OVLÁDANOU A OSOBOU OVLÁDÁJÍCÍ NEBO MEZI OSOBNAMI OVLÁDANÝMI

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
118-2015 / 1200000375	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dlouhodobý kontrakt na dodávky čpavku (č. 1200000375) + 2 dod.	Dodávky čpavku	1.5.2015	31.12.2017	1.5.2015
358-2012	ANWIL S.A.	Dodavatel	Rámcová smlouva o spolupráci v oblasti nákupu + 2 dod.	Spolupráce v oblasti nákupu	9.11.2012	neurčito	9.11.2012
211-2007	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci + 5 dod.	Poskytování poradenských a podobných služeb	1.1.2007	neurčito	27.3.2007
180-2014	ANWIL S.A.	Dodavatel	IT služby - hosting SAP serverů	Poskytování hostingu pro informační systém SAP	1.1.2014	neurčito	5.11.2014
214-2013	ANWIL S.A.	Odběratel	Rámcová smlouva o prodeji S-PVC Neralit 581 a 601 + 2 dod.	Prodej PVC	1.6.2013	neurčito	17.6.2013
225-2015	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o utajení pro potřeby možného poskytnutí půjčky	Poskytování důvěrných informací	1.12.2015	30.11.2025	1.12.2015
84-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Smlouva o zajištění zauhlování + 1 dod.	Zajištění zauhlování kotlů	1.5.2015	neurčito	1.5.2015
198-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Odběratel	Smlouva o dodávce energií + 2 dod.	Dodávky elektrické energie, tepla a vody	1.1.2015	neurčito	10.12.2015
55-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SOD - správa a udržování výměňkových stanic + 1 dod.	Zajištění správy a údržby výměňkových stanic	1.4.2016	31.3.2018	17.3.2016
56-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SOD - opravy a údržba elektrozařízení pro SAR + 1 dod.	Zajištění údržby elektro pro neprovozní objekty	1.4.2016	31.3.2018	17.3.2016

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
66-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Rámcová smlouva o dílo - údržba provozního majetku + 2 dod.	Zajištění údržby výrobního zařízení	1.1.2016	neurčito	29.3.2016
153-2014	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti BOZP a PO	Poskytování služeb	1.7.2014	neurčito	17.7.2014
68-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Odběratel	Smlouva nájemní	Pronájem nebytových prostor	1.1.2015	neurčito	25.3.2015
76-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Spolupráce	Smlouva o součinnosti	Zajištění součinnosti	26.3.2015	neurčito	26.3.2015
377-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Poskytování telekomunikačních a poštovních služeb	Poskytování telekomunikačních a poštovních služeb	1.12.2012	neurčito	1.12.2012
383-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva o nájmu nebyt. prostor a movit. věcí + služby spojené s nájemem (energie)	Pronájem nebytových prostor a související služby	1.12.2012	neurčito	26.11.2012
368-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Služby ostrahy + 4 dod.	Zajištění ostrahy areálu	1.12.2012	neurčito	1.12.2012
369-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Podpůrné služby (recepc+poštovna, odbavovací pracoviště) + 4 dod.	Zajištění služeb recepce, odbavení zásilek, odbavení vozidel k nakládkе	1.12.2012	neurčito	1.12.2012
155-2016	PARAMO, a.s.	Dodavatel	Rámcová smi. na dodávky olejů a maziv +1 dod.	Dodávky olejů a maziv	1.1.2017	neurčito	31.3.2017

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
90-2016	PKN ORLEN S.A., ANWIL S.A., UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda o spolupráci v záležitostech týkajících se klíčových zákazníků (PSH/01/2016)	Spolupráce v oblasti prodeje	24.3.2016	neurčito	24.3.2016
64-2017	PKN ORLEN S.A., UNIPETROL RPA, s.r.o., Synthos S.A.	Dodavatel	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zájmu jejich zneužívání - styren	Poskytování důvěrných informací	19.7.2017	18.7.2025	19.7.2017
430-2007	PKN ORLEŇ S.A.	Dodavatel	Dohoda o přístupu k SAP Polska	Poskytování služeb v oblasti IT	31.10.2007	neurčito	9.11.2007
190-2009	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Poplatek za údržbu SAP + 2 dod.	Údržba licencí SAP	1.1.2008	neurčito	27.7.2009
49-2017	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na jednorázový nákup emisních povolenek	Nákup chybějících emisních povolenek pro krytí emisí roku 2016	13.4.2017	jednorázová	13.4.2017
52-2017	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva o dodávkách síry tekuté +2 dod.	Dodávky síry	1.1.2017	31.12.2017	27.4.2017
107-2017	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Posouzení výroby VCM dle závěrů BAT LVOC (5600010520)	Výroba VCM	13.11.2017	30.7.2018	2.1.2018
177-2013	UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Odběratel	Smlouva o výhradním prodeji S-PVC do Německa + 3 dod.	Prodej PVC pro zpracovatele v Německu	1.6.2013	31.3.2018	1.6.2013
121-2003	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb a nájmu a pronájmu výpočetní techniky +1 dod.	Pronájem výpočetní techniky	1.7.2002	neurčito	30.6.2002

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
67-2004	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o nájmu nemovitostí, staveb a movitého majetku a o poskytování služeb souvisejících s nájmem +10 dod.	Pronájem nebytových prostor a související služby	1.4.2004	21.3.2017	31.12.2003
194-2005 / 2008-2	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb + 2 dod.	Poskytování telekomunikačních a poštovních služeb	25.3.2005	neurčito	25.3.2005
52-2015 / 2015-22	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dílo - zajištění údržby vleků v Neratovicích + 2 dod.	Zajištění údržby	1.1.2015	neurčito	19.2.2015
362-2005 / 2008-579	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování přepravních služeb - přistavné, přepravy, spedice, nájem železničních nákladních vozů	a) Služba přepravy na vlečce (Neratovice) b) Služby železniční přepravy mimo vlečky včetně spedice c) nájem železničních nákladních vozů	1.7.2002	neurčito	28.6.2002
34-2017	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o nájmu a o poskytování služeb souvisejících s nájmem	Pronájem nebytových prostor a související služby	1.4.2017	neurčito	10.1.2018
39-2017	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva na energie +1 dod.	Dodávky energie	1.4.2017	neurčito	7.11.2017
8-2018	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce Spolana (2010-102)	Provozování dráhy	1.7.2002	neurčito	1.1.2002
266-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda o spolupráci při dodávkách a nákupu elektřiny, zemního plynu a uhlí +1 dod. (SML/UN1026/13)	Dodávky energie	1.1.2015	26.4.2014	25.4.2018

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
53-2014 / 312-2014 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	Unipetrol RPA poskytne důvěrné informace spol. SPOLANA a.s. vyplývající ze Studie životnosti etylenovodu - Národní etylenovod zpracované v prosinci 2012 společností CEPS a.s.	12.3.2014	neurčito	12.3.2014
91-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA) +1 dod.	Poskytování služeb	1.11.2016	neurčito	1.11.2016
146-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda o zahájení činnosti Modelu Aktivní Energetické Obchodní Skupiny - model GAHE	Spolupráce-model GAHE	1.1.2017	31.12.2020	22.11.2016
150-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dodávkách elektřiny +1 dod.	Dodávky elektřiny	1.1.2017	31.12.2020	9.12.2016
19-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Rámcová kupní smlouva o dodávkách čpavku bezvodého (1256-2016)	Dodávky čpavku	1.1.2017	31.12.2017	20.2.2017
82-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva na nákup etyleny (1119-2016) +1 dod.	Dodávky etyleny	1.1.2017	31.12.2017	30.8.2017
85-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva č. 0925-2017 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 2. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 2. vrstva	5.1.2017	30.4.2018	27.10.2015
91-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o nájmu železničních nákladních vozů	Nájem železničních nákladních vozů	1.1.2017	31.12.2018	13.9.2017

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
95-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Kupní smlouva - propylen (2000083353/OS-T/2017)	Dodávky propylenu	22.9.2017	27.8.2017	22.9.2017
27-2012	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Rámcová obchodní smlouva na dodávky síry	Dodávky síry	2.8.2012	neurčito	2.8.2012
54-2014	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	RKS 946/2014 na dodávky pohonných hmot velkoobchodním způsobem	Dodávky pohonných hmot	21.3.2014	neurčito	21.3.2014
156-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o zprostředkování a přefakturaci dodávek plynu	Dodávky plynu	1.1.2017	neurčito	29.12.2016
98-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o využívání BENZINA Tank Karet	Odběr pohonných hmot u čerpacích stanic	28.7.2017	neurčito	28.7.2017
114-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Kupní smlouva - propylen (2000085382/OS-T/2017)	Dodávky propylenu	24.11.2017	18.12.2017	24.11.2017
SAP 6008315	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Zajištění dodávek NaOH v autocisternách (1032 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky NaOH	1.10.2017	31.12.2017	26.10.2017
SAP 6008316	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Zajištění dodávek NaOH v železničních cisternách (1031 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky NaOH	1.10.2017	31.12.2017	26.10.2017
SAP 6007902	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Zajištění dodávek NaOH (0693 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky NaOH	1.7.2017	30.9.2017	28.7.2017
SAP 6007926	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Zajištění dodávek kyseliny sírové ve 2. pol.2017 (0694 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky kyseliny sírové	1.7.2017	31.12.2017	11.8.2017

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
SAP 6007287	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	KS na hydroxid sodný ve 2.Q.2017 v železničních cisternách (0368 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky NaOH	1.4.2017	30.6.2017	25.4.2017
SAP 6007289	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	KS na hydroxid sodný ve 2.Q.2017 v autocisternách (0366 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky NaOH	1.4.2017	30.6.2017	27.4.2017
SAP 6006672	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	KS na dodávky kyseliny sírové v I. pololetí 2017 (0074 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky kyseliny sírové	1.1.2017	30.6.2017	3.2.2017
SAP 6006657	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	KS na dodávky hydroxidu sodného v I.Q.2017 (0073 - 2017 rev. 0 dod. 0)	Dodávky NaOH	1.1.2017	31.3.2017	30.1.2017
261-2013	UNIPETROL RPA, s.r.o. - BENZINA, odštěpný závod	Dodavatel	RS o odběru PHM prostřednictvím plateb.karet BENZINA + 1 dod.	Odběr pohonných hmot u čerpacích stanic	10.9.2013	27.7.2017	10.9.2013
203-2013 / 1071 - 2016 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	Dohoda o mlčenlivosti v oblasti IT	10.6.2013	neurčito	10.6.2013
9-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem	Zřízení zástavního práva za poskytnutý úvěr	20.1.2016	neurčito	24.2.2016
10-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o úvěru 200 mil. CZK	Poskytnutí provozního úvěru	20.1.2016	neurčito	20.1.2016
131-2016 / 0071-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Správa pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 1. vrstva	1.5.2016	30.4.2017	14.9.2015

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
132-2016 / 0086-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Správa pojištění odpovědnosti za škodu 2. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 2. vrstva	1.5.2016	30.4.2017	27.10.2015
139-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA) - interní audit	Poskytování služeb v oblasti interního auditu	23.2.2016	neurčito	23.2.2016
16-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěru A	Financování Společnosti prostřednictvím skupinového cash-poolu	11.7.2016	neurčito	11.7.2016
17-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěru B	Financování Společnosti prostřednictvím skupinového cash-poolu	11.7.2016	neurčito	11.7.2016
31-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	Zprostředkování pojištění odpovědnosti	1.11.2016	31.10.2017	5.18.2017
53-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Rámcová smlouva o poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů, ve znění pozdějších dodatků	Poskytování důvěrných informací	1.1.2017	neurčito	8.8.2017
60-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva č. 0072-2017 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 1. vrstva	5.1.2017	30.4.2018	26.7.2017



SPOLANA a.s.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

**SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNIÍ**

ZA ROK

2017

OBSAH

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

Individuální výkaz zisků nebo ztráty o ostatního úplného výsledku	4
Individuální výkaz o finanční pozici	5
Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu	6
Individuální přehled o finančních tocích	7

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. Charakteristika Společnosti	8
2. Principy vykázání účetních výkazů.....	9

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy	9
3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb	9
3.2. Výnosy dle geografického členění.....	9
4. Provozní náklady.....	9
4.1. Náklady na prodej	9
4.2. Náklady podle druhu	10
4.3. Zaměstnanecké benefity	10
5. Ostatní provozní výnosy a náklady	10
5.1. Ostatní provozní výnosy	10
5.2. Ostatní provozní náklady.....	10
6. Finanční výnosy a náklady	11
6.1. Finanční výnosy	11
6.2. Finanční náklady	11
7. Daň z příjmů.....	11
7.1. Rozdíly mezi daní vykázanou ve výkazu zisků nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku/(ztráty) před zdaněním	11
7.2. Odložená daň.....	11
8. Pozemky, budovy a zařízení.....	12
8.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	12
8.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením	12
9. Investice do nemovitostí	13
9.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí	13
9.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	13
10. Nehmotný majetek	13
10.1. Změny v nehmotném majetku	13
10.2. Ostatní informace k nehmotnému majetku	14
10.3. CO ₂ emisní povolenky	14
11. Ostatní dlouhodobá finanční aktiva.....	14
12. Ostatní dlouhodobá aktiva	14
13. Zásoby.....	14
13.1. Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu	14
14. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky.....	15
15. Ostatní finanční aktiva	15
16. Peníze a peněžní ekvivalenty	15
17. Vlastní kapitál	15
17.1. Základní kapitál	15
17.2. Nerozdělený zisk	15
17.3. Politika řízení kapitálu	15
18. Rezervy	16
18.1. Rezerva na ekologické škody.....	16
18.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu	16
18.3. Rezervy na CO ₂ emisní povolenky	18
19. Ostatní finanční závazky.....	18
20. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	19
21. Výnosy příštích období.....	19
22. Finanční nástroje.....	20
22.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	20
22.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	21
22.3. Stanovení reálné hodnoty	21
22.4. Cíle řízení rizik.....	22
23. Leasing.....	25
23.1. Společnost jako nájemce	25

23.2. Společnost jako pronajímatel	25
24. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv	25
25. Záruky a podmíněné závazky	25
26. Informace o spřízněných osobách	25
26.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami	25
26.2. Transakce s klíčovými členy vedení	25
26.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti	25
26.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	26
27. Odměny vyplacené, splátné nebo potenciálně splátné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení	26
27.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů	26
27.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance	26
28. Účetní principy	27
28.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy	27
28.2. Funkční měna a prezentační měna	27
28.3. Používané účetní postupy	27
29. Použití odborných odhadů a předpokladů	35
30. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	36
31. Následné události po datu účetní závěrky	36
32. Prohlášení akcionáře Společnosti	36
33. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky	37

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

Výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2017	2016
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3.	4 810 089	3 740 290
Náklady na prodej	4.1.	(4 066 047)	(3 806 992)
Hrubý zisk/(ztráta)		744 042	(66 702)
Distribuční náklady	4.2.	(142 201)	(128 944)
Administrativní náklady	4.2.	(189 056)	(171 831)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	61 259	54 493
Ostatní provozní náklady	5.2.	(50 280)	(155 188)
Provozní hospodářský výsledek		423 764	(468 172)
Finanční výnosy	6.1.	429	7 033
Finanční náklady	6.2.	(19 064)	(11 517)
Čisté finanční náklady		(18 635)	(4 484)
Zisk/(ztráta) před zdaněním		405 129	(472 656)
Daň z příjmů	7.	28 336	-
Čistý zisk/(ztráta)		433 465	(472 656)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisků nebo ztráty za určitých podmínek		96	-
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>		96	-
		96	-
Úplný výsledek celkem		433 561	(472 656)

Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2017	31/12/2016
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	8.	548 094	218 146
Investice do nemovitostí	9.	16 264	30 049
Nehmotný majetek	10.	399	-
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	11.	879	879
Odložená daňová pohledávka	7.	28 336	-
Ostatní dlouhodobá aktiva	12.	6 900	-
		600 872	249 074
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	13.	588 518	538 524
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	14.	402 578	436 959
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	15.	7 981	3 585
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	20 847	9 798
		1 019 924	988 866
Aktiva celkem		1 620 796	1 237 940
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	17.1.	3 455 229	3 455 229
Nerozdělený zisk	17.2.	(3 436 106)	(3 869 667)
Vlastní kapitál celkem		19 123	(414 438)
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	18.	132 390	295 207
Ostatní dlouhodobé závazky	19.	3 115	2 966
		135 505	298 173
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	20.	702 711	859 358
Rezervy	18.	199 731	38 697
Výnosy příštích období	21.	-	1 833
Ostatní finanční závazky	19.	563 726	454 317
		1 466 168	1 354 205
Závazky celkem		1 601 673	1 652 378
Vlastní kapitál a závazky celkem		1 620 796	1 237 940

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 38.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
Bod	17.1.	17.2.	
01/01/2017	3 455 229	(3 869 667)	(414 438)
Čistý zisk	-	433 465	433 465
Položky ostatního úplného výsledku	-	96	96
Úplný výsledek celkem	-	433 561	433 561
31/12/2017	3 455 229	(3 436 106)	19 123
01/01/2016	3 455 229	(3 397 011)	58 218
Čistá ztráta	-	(472 656)	(472 656)
Úplný výsledek celkem	-	(472 656)	(472 656)
31/12/2016	3 455 229	(3 869 667)	(414 438)

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 38.

Přehled o peněžních tocích

	2017	2016
Provozní činnost		
Zisk/(ztráta) před zdaněním	405 129	(472 656)
Úpravy:		
Odpisy a amortizace	4.2. 13 052	96 474
Kurzové (zisky)/ztráty	-	(490)
Úroky a dividendy netto	2 953	8 214
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	8 411	(24 433)
Změna stavu rezerv	31 938	153 840
Ostatní úpravy	(20 109)	84
Změna stavu pracovního kapitálu	(197 910)	189 205
Zásoby	(47 121)	8 173
Pohledávky	30 247	(71 006)
Závazky	(181 036)	252 038
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	243 464	(49 762)
Investiční činnost		
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(333 433)	(112 025)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	-	629
Změny stavu v cash poolových aktivech	(4 396)	(3 585)
Vypořádání finančních derivátů	-	(1)
Ostatní	25	1
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(337 804)	(114 981)
Finanční činnost		
Změny stavu v cash poolových závazcích	109 084	118 909
Zaplacené úroky	(3 557)	(6 257)
Ostatní	(138)	(2 498)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	105 389	110 154
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů	11 049	(54 589)
Efekt změn kurzových sazeb na penězích a peněžních ekvivalentech	-	489
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku	9 798	63 898
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	16. 20 847	9 798

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 38.

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik Společnosti

SPOLANA a.s. ("Společnost") je akciová společnost, založená Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou dne 1. května 1992. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze dne 1. května 1992.

Identifikační číslo Společnosti

451 47 787

Sídlo Společnosti

SPOLANA a.s.
ul. Práce 657
277 11 Neratovice
Česká republika

Hlavní aktivity

Hlavní aktivitou Společnosti je výroba chemických výrobků a plastů průmyslovým způsobem, především jde o provozování dvou výrobních celků. Závod PVC vyrábí polyvinylchlorid (PVC). Závod kaprolaktam vyrábí kaprolaktam a síran amonný, kyselinu sírovou a oleum. Dále Společnost provozuje teplárnu s výrobou elektřiny a vodní hospodářství a pronajímá nevyužité objekty.

Vlastníci Společnosti

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je jediným vlastníkem společnosti SPOLANA a.s.

Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady SPOLANA a.s. k 31. prosinci 2017 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Karel Pavlíček
	Místopředseda	Michał Krzysztof Kaliciak
	Člen	Filip Mikołajczyk
	Člen	Miroslav Falta
Dozorčí rada	Předseda	Tomáš Herink
	Místopředseda	Artur Tomasz Frankiewicz
	Člen	Pavel Sláma

Změny v představenstvu v průběhu roku 2017 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Miroslav Falta	Zvolen do funkce	28. listopadu 2017, s účinností od 1. prosince 2017
Člen	Jacek Andrzej Aliński	Zvolen do funkce	6. prosince 2017, s účinností od 1. ledna 2018
Člen	Martin Komůrka	Zvolen do funkce	20. prosince 2017, s účinností od 1. ledna 2018
Předseda	Karel Pavlíček	Odvolán z funkce	31. prosince 2017
Místopředseda	Michał Krzysztof Kaliciak	Odvolán z funkce	31. prosince 2017

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2017 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Łukasz Piotrowski	Zvolen do funkce	1. ledna 2017
Člen	Łukasz Piotrowski	Odvolán z funkce	30. dubna 2017
Člen	Tomáš Herink	Zvolen do funkce jako člen	1. května 2017
Předseda	Tomáš Herink	Zvolen do funkce jako předseda	15. června 2017

Identifikace Skupiny a konsolidace

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. ("Skupina"). V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. se sídlem v Praze 4, Na Pankráci 127, 140 00, IČ 616 72 190.

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 (EU), které byly platné k 31. prosinci 2017. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2017, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2017.

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. Používané účetní postupy jsou uvedené v bodu 28.3.

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

3. VÝNOSY

	2017	2016
Výnosy z prodeje hotových výrobků	4 770 405	3 688 093
Výnosy z prodeje služeb	27 388	29 091
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	4 797 793	3 717 184
Výnosy z prodeje zboží	5 861	20 539
Výnosy z prodeje materiálu	6 435	2 567
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	12 296	23 106
	4 810 089	3 740 290

3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2017	2016
Závod PVC	2 230 811	1 686 126
Závod Kaprolaktam	2 510 690	1 986 649
Ostatní	68 588	67 515
	4 810 089	3 740 290

Výnosy od jednoho odběratele ve výši 482 986 tis. Kč přesahují 10 % celkových tržeb Společnosti v roce 2017.

3.2. Výnosy dle geografického členění

	2017	2016
Česká republika	967 560	819 637
Evropská unie	3 543 306	2 697 354
Ostatní	299 223	223 299
	4 810 089	3 740 290

U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel.

4. PROVOZNÍ NÁKLADY

4.1. Náklady na prodej

	2017	2016
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(4 058 823)	(3 786 923)
Náklady na prodané zboží a materiál	(7 224)	(20 069)
	(4 066 047)	(3 806 992)

4.2. Náklady podle druhu

	2017	2016
Materiál a energie	(3 493 729)	(3 093 631)
Náklady na prodané zboží a materiál	(7 224)	(20 069)
Externí služby	(457 973)	(401 920)
Zaměstnanecké benefity	(355 169)	(326 051)
Odpisy a amortizace	(13 052)	(96 474)
Daně a poplatky	(37 147)	(39 617)
Ostatní	(108 228)	(225 547)
	(4 472 522)	(4 203 309)
Změna stavu zásob	24 938	(59 646)
Náklady celkem	(4 447 584)	(4 262 955)
Distribuční náklady	142 201	128 944
Administrativní náklady	189 056	171 831
Ostatní provozní náklady	50 280	155 188
Náklady na prodej	(4 066 047)	(3 806 992)

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2017	2016
Mzdové náklady	(256 163)	(236 198)
Náklady na budoucí benefity	407	807
Náklady na sociální zabezpečení	(86 362)	(81 213)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(13 051)	(9 447)
	(355 169)	(326 051)

2017	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(239 031)	(17 132)	(256 163)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(82 217)	(4 145)	(86 362)
Ostatní sociální náklady	(12 145)	(906)	(13 051)
Změna rezervy na budoucí benefity	405	2	407
	(332 988)	(22 181)	(355 169)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	669,09	2,59	671,68
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	680	3	683
Počet členů představenstva a dozorčí rady k rozvahovému dni		7	7

2016	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(224 824)	(11 374)	(236 198)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(78 444)	(2 769)	(81 213)
Ostatní sociální náklady	(9 161)	(286)	(9 447)
Změna rezervy na budoucí benefity	807	-	807
	(311 622)	(14 429)	(326 051)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	671,00	3,42	674,42
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	675	4	679
Počet členů představenstva a dozorčí rady k rozvahovému dni		6	6

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2017	2016
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	689	-
Rozpuštění rezerv	225	-
Rozpuštění opravných položek k pohledávkám	35 874	5 693
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	14 056	1 983
Přecenění investic do nemovitostí	-	25 345
Ostatní	10 415	21 472
	61 259	54 493

5.2. Ostatní provozní náklady

	2017	2016
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	-	(1 084)
Tvorba rezerv	(4 000)	(130 000)
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(31 178)	(20 248)
Náklady a ztráty z odstraňování škod	-	(148)
Dary	(50)	(61)
Přecenění investic do nemovitostí	(9 177)	-
Ostatní	(5 875)	(3 647)
	(50 280)	(155 188)

6. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

6.1. Finanční výnosy

	2017	2016
Úrokové výnosy	388	285
Čisté kurzové zisky	-	6 747
Ostatní	41	1
	429	7 033

6.2. Finanční náklady

	2017	2016
Úrokové náklady	(2 861)	(6 591)
Čisté kurzové ztráty	(14 576)	-
Ostatní	(1 627)	(4 926)
	(19 064)	(11 517)

7. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2017	2016
Daň z příjmů – výnos vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	-	-
Splatná daň	-	-
Odložená daň	28 336	-
	28 336	-

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2017 (2016: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2018 a pro další roky, tj. 19 %.

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

	2017	2016
Zisk/(Ztráta) za rok	433 465	(472 656)
Celková daň z příjmů	28 336	-
Zisk/(Ztráta) před zdaněním	405 129	(472 656)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(76 975)	89 805
Daňově neuznatelné náklady	(66 432)	(127 908)
Výnosy osvobozené od daně	73 158	89 680
Dříve nevykázaná odložená daňová pohledávka	28 336	-
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	-	(51 577)
Využití nevyužitých daňových ztrát	67 699	-
Ostatní rozdíly	2 550	-
Celková daň z příjmů - výnos	28 336	-
Efektivní daňová sazba	(6,99) %	-

7.2. 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 2018 a dále).

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

	31/12/2016	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2017
Odložené daňové závazky			
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	-	28 336	28 336
	-	28 336	28 336

Odložené daňové pohledávky jsou vykázané pro daňové ztráty a odčitelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobnost uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí pro roky 2018-2022.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2017 Společnost nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 558 534 tis. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2016: 1 048 443 tis. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2021.

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

8.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2017						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	111 864	113 729	144 193	-	31 119	400 905
Oprávký	-	(106 149)	(81 922)	-	5 312	(182 759)
	111 864	7 580	62 271	-	36 431	218 146
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	-	-	-	340 394	340 394
Odpisy	-	(737)	(12 270)	(43)	-	(13 050)
Reklasifikace	-	16 706	84 283	4 291	(100 428)	4 852
Likvidace	-	-	(2 214)	-	-	(2 214)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	105	-	-	(139)	(34)
31/12/2017						
Zůstatková hodnota	111 864	23 654	132 070	4 248	276 258	548 094
Pořizovací cena	111 864	130 540	226 262	4 291	270 946	743 903
Oprávký	-	(106 886)	(94 192)	(43)	5 312	(195 809)
	111 864	23 654	132 070	4 248	276 258	548 094
01/01/2016						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	111 864	43 032	94 593	-	16 024	265 513
Oprávký	-	(41 477)	(44 633)	-	-	(86 110)
	111 864	1 555	49 960	-	16 024	179 403
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	4 203	15 579	-	70 088	89 870
Odpisy	-	(64 672)	(37 289)	301	5 312	(96 348)
Reklasifikace	-	66 682	36 114	-	(54 993)	47 803
Prodej	-	-	-	(301)	-	(301)
Likvidace	-	(188)	(1 293)	-	-	(1 481)
Ostatní snížení	-	-	(800)	-	-	(800)
31/12/2016						
Zůstatková hodnota	111 864	7 580	62 271	-	36 431	218 146

Mezi významné investiční výdaje v roce 2017 patřila výstavba linky pro granulaci sulfátu amonného (124 423 tis. Kč), dodávka zařízení pro výrobu PVC (80 438 tis. Kč), výměna oxichloročných reaktorů (41 808 tis. Kč) a realizace protipovodňových opatření rozvodny (11 697 tis. Kč).

V lednu 2016 Společnost podepsala úvěrovou smlouvu s UNIPETROL, a.s. na nezávaznou úvěrovou linku do výše 200 000 tis. Kč. K zajištění této úvěrové linky bylo zřízeno zástavní právo k pozemkům Společnosti, nacházejícím se mimo výrobní jednotky závodů PVC, Kaprolaktam a EVH. V červnu 2016 byl úvěr splacen. Zástavní právo bylo k datu sestavení účetní závěrky stále v platnosti.

K 31. prosinci 2017 vyhodnotila Společnost na základě standardu IAS 36 „Impairment of assets“ indikátory snížení hodnoty majetku.

Společnost porovnála vstupy pro analýzu snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2016 s daty dostupnými k 31. prosinci 2017, zejména Business plán pro rok 2018 a finanční výsledky roku 2017. Vzhledem k těmto uvedeným skutečnostem a zůstatkové hodnotě majetku k 31. prosinci 2017, Společnost neidentifikovala indikátory snížení hodnoty majetku. Společnost také neidentifikovala indikátory, které by vedly ke zrušení opravné položky k majetku.

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

8.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením

	31/12/2017	31/12/2016
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	6 380	143 512

Společnost 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 2017 by se nezměnily.

9. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2017	2016
Stav na začátku roku	30 049	70 371
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(4 852)	(65 667)
Převod z pozemků, budov a zařízení	244	-
Změny v reálné hodnotě	(9 177)	25 345
přírůstek	-	25 345
úbytek	(9 177)	-
	16 264	30 049

Příjem z pronájmu činil 2 751 tis. Kč v roce 2017 (2016: 12 010 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za rok 2017 byly ve výši 168 tis. Kč (2016: 4 210 tis. Kč).

9.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2017 zahrnovaly budovy vlastněné Společností a pronajímané dceřiným společností a třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla stanovena výnosovým přístupem.

Výnosový přístup k ocenění je založen na diskontovaných peněžních tocích. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah, očekávaný 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 tak 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 9,07 %. V roce končícím 31. prosince 2017 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2017	16 264	16 264	-	16 264
31/12/2016	30 049	30 049	-	30 049

9.2. 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 o	Úroveň 3		Celkový vliv
		Celkový vliv	Snížení o	
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(634)	-1 pb	634

10. NEHMOTNÝ MAJETEK

10.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Celkem
01/01/2017				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	-	68	-	68
Oprávký	-	(68)	-	(68)
čisté zvýšení/(snížení)				
Investiční výdaje	-	401	15 327	15 728
Amortizace	(2)	-	-	(2)
Reklasifikace	46	(46)	-	-
Ostatní snížení	-	-	(15 327)	(15 327)
31/12/2017				
Zůstatková hodnota	44	355	-	399
Pořizovací cena	46	423	-	469
Oprávký	(2)	(68)	-	(70)
	44	355	-	399
01/01/2016				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	-	(58)	-	(58)
Oprávký	-	58	-	58
čisté zvýšení/(snížení)				
Investiční výdaje	-	126	14 175	14 301
Amortizace	-	(126)	-	(126)
Ostatní snížení	-	-	(14 175)	(14 175)
31/12/2016				
Zůstatková hodnota	-	-	-	-

10.2. Ostatní informace k nehmotnému majetku

Společnost 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 2017 by se nezměnily.

10.3. CO₂ emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2013-2020 Společnost dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2017 Společnost obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 130 221 tun.

	Hodnota	Množství (v tunách)
01/01/2017		
Emisní povolenky přidělené v roce 2017	18 402	130 221
Vypořádání emisních povolenek za rok 2016	(33 729)	(233 445)
Nákup/(Prodej) netto	15 327	103 224
Odhadovaná roční spotřeba 2017	48 379	288 465

K 31. prosinci 2017 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 8,14 EUR (31. prosince 2016: 6,54 EUR).

Emisní povolenky nakoupené Společností jsou uvedeny ve výkazu o peněžních tocích v rámci investiční činnosti v Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku.

11. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2017	31/12/2016
TIÚ-PLAST a.s.	879	879
	879	879

Společnost měla kapitálové investice ve výši 879 tis. Kč k 31. prosinci 2017 a 879 tis. Kč k 31. prosinci 2016, které představují majetkové podíly ve společnosti TIÚ-PLAST a.s., 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. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2017	31/12/2016
Poskytnuté zálohy	6 900	-
Nefinanční aktiva	6 900	-
	6 900	-

13. ZÁSoby

	31/12/2017	31/12/2016
Suroviny	305 619	288 213
Nedokončená výroba	100 559	126 910
Hotové výrobky	96 893	79 065
Zboží k prodeji	-	112
Náhradní díly	85 447	44 224
Netto zásoby	588 518	538 524
Opravné položky k zásobám	35 331	89 086
Brutto zásoby	623 849	627 610

13.1. Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu

	2017	2016
Stav na začátku roku	89 086	87 245
Tvorba	12 116	(2 714)
Využití	(9 469)	(6 293)
Rozpuštění	(56 402)	-
Reklasifikace z dlouhodobých do krátkodobých	-	10 848
	35 331	89 086

14. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2017	31/12/2016
Pohledávky z obchodních vztahů	369 472	320 105
Ostatní	273	113
Finanční aktiva	369 745	320 218
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	9 192	83 313
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	2 766	-
Předplacené zásoby	8 700	14 027
Zálohy a náklady příštích období	12 175	19 401
Nefinanční aktiva	32 833	116 741
Netto pohledávky	402 578	436 959
Opravné položky k pohledávkám	46 818	59 292
Brutto pohledávky	449 396	496 251

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vycházejí z tržeb za prodej hotových výrobků. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 35 dní. Pohledávky po splatnosti jsou úročeny dle sjednaných podmínek z kupních smluv. Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s pohledávkami z obchodních vztahů a ostatními pohledávkami, jsou uvedeny v bodu 22.4. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 26.

15. OSTATNÍ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2017	31/12/2016
Cash pool	7 981	3 585
	7 981	3 585

16. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2017	31/12/2016
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	20 847	9 798
	20 847	9 798
vč. peněžních prostředků s omezenou disponibilitou	8 989	8 996

Prostředky s omezenou disponibilitou jsou využitelné na rekultivaci skládky popílku a toxického odpadu. Prostředky mohou být použité pouze se souhlasem Krajského úřadu Středočeského kraje.

17. VLASTNÍ KAPITÁL

17.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2017 činil 3 455 229 tis. Kč (31. prosince 2016: 3 455 229 tis. Kč). To představuje 29 636 460 ks (31. prosince 2016: 29 636 460 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 116 Kč a 1 500 ks kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 11 600 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a hlasovací práva odpovídají jejich nominální hodnotě.

Vlastníci Společnosti

	Počet akcií	Nominální hodnota akcií (v Kč)	Podíl na základním kapitálu
UNIPETROL RPA, s.r.o.	29 637 960	3 455 229 360	100 %
	29 637 960	3 455 229 360	100 %

17.2. Nerozdělený zisk

Vlastník schválil převod ztráty za rok 2016 ve výši 472 656 tis. Kč do neuhrazené ztráty minulých let.

17.3. Politika řízení kapitálu

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

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 dosáhl tento poměr 2 838,88 % respektive (107,3) %.

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

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

17.3.1. Čistý dluh

	31/12/2017	31/12/2016
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	20 847	9 798
Cash poolové závazky	(563 726)	(454 317)
	(542 879)	(444 519)

17.3.2. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2016	538 524	436 959	859 358	116 125
31/12/2017	588 518	402 578	702 711	288 385
Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici	(49 994)	34 381	(156 647)	(172 260)
Úpravy				
Reklasifikace náhradních dílů	2 873	-	-	2 873
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	2 766	-	2 766
Změna stavu dlouhodobých pohledávek /závazků	-	(6 900)	150	(6 750)
Změna stavu investičních závazků	-	-	(24 539)	(24 539)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	(47 121)	30 247	(181 036)	(197 910)

18. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Rezerva na ekologické škody	129 282	291 395	160 381	-	289 663	291 395
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	2 958	3 437	566	590	3 524	4 027
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	38 784	38 107	38 784	38 107
Ostatní rezervy	150	375	-	-	150	375
	132 390	295 207	199 731	38 697	332 121	333 904

Změna 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	291 395	4 027	38 107	375	333 904
Tvorba	-	-	38 784	4 000	42 784
Reklasifikace	105	-	-	-	105
Diskont	871	-	-	-	871
Využití	(2 708)	(380)	(33 729)	(4 000)	(40 817)
Rozpuštění	-	(123)	(4 378)	(225)	(4 726)
	289 663	3 524	38 784	150	332 121

Změna v rezervách v roce 2016

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2016	156 348	4 834	50 579	375	212 136
Tvorba	134 203	-	38 107	-	172 310
Diskont	844	-	-	-	844
Využití	-	(512)	(32 072)	-	(32 584)
Rozpuštění	-	(295)	(18 507)	-	(18 802)
	291 395	4 027	38 107	375	333 904

18.1. Rezerva na ekologické škody

Rezerva na ekologické škody představuje rezervu na rekultivaci půdy vytvořenou v důsledku zákonné povinnosti rekultivovat skládku popílku a toxického odpadu po jejím ukončení, což je předpokládáno v roce 2019 v případě skládky popílku a v roce 2024 v případě skládky toxického odpadu. Výše rezervy činila k 31. prosinci 2017 129 mil. Kč (31. prosince 2016: 128 mil. Kč).

Dále Společnost vytvořila rezervu na likvidaci a sanaci haly amalgámové elektrolyzy, která byla uzavřena v listopadu 2017. Na sanační práce v prosinci 2017 již bylo vynaloženo 3 mil. Kč. Rezerva činila 160 mil. Kč k 31. prosinci 2017 (31. prosince 2016: 163 mil. Kč).

18.2. Rezervy na jubilea 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. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Společnost povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.

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

Rezerva na zaměstnanecké benefity je tvořena na odměny při odchodu do důchodu. Diskontní sazba použitá v roce 2017 v případě odměn při odchodu do důchodu činila 1,5 % (2016: 0,56 %), předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

18.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Stav na začátku roku	2 821	3 647	1 206	1 187	4 027	4 834
Současné servisní náklady	121	-	86	-	207	-
Nákladové úroky	16	-	7	-	23	-
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	(257)	-	(96)	-	(353)	-
<i>demografické předpoklady</i>	44	-	38	-	82	-
<i>finanční předpoklady</i>	(151)	-	(70)	-	(221)	-
<i>ostatní</i>	(150)	-	(64)	-	(214)	-
Minulé náklady na zaměstnance	-	(446)	-	151	-	(295)
Platby v rámci programu	(290)	(380)	(90)	(132)	(380)	(512)
	2 411	2 821	1 113	1 206	3 524	4 027

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich reálné hodnotě k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016.

18.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Česká republika	3 524	4 027	-	-	3 524	4 027
	3 524	4 027			3 524	4 027

18.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Česká republika	2 411	2 821	1 113	1 206	3 524	4 027
	2 411	2 821	1 113	1 206	3 524	4 027

18.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

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	(2 328)	(1 074)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5pb	(4 829)	(2 229)
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0,5pb	(2 326)	(1 074)
		(7 157)	(3 303)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	2 496	1 139
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5pb	4 826	2 228
<i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,5pb	2 502	1 155
		7 322	3 367

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2016	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2016	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2016
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(106)	(35)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5pb	(106)	(35)
		(215)	(80)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	113	37
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5pb	116	49
		229	86

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

18.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Do 1 roku	274	266	292	323	566	589
Od 1 roku do 3 let	442	504	174	149	616	653
Od 3 do 5 let	363	302	114	125	477	427
Nad 5 let	1 332	1 749	533	609	1 865	2 358
	2 411	2 821	1 113	1 206	3 524	4 027

Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)

7 11

18.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Do 1 roku	283	270	310	330	593	600
Od 1 roku do 3 let	490	590	206	192	696	782
Od 3 do 5 let	453	410	172	216	625	626
Nad 5 let	3 167	8 530	1 533	3 276	4 700	11 806
	4 393	9 800	2 221	4 014	6 614	13 814

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

	31/12/2017	31/12/2016
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(207)	-
Nákladové úroky	(23)	-
Pojistně-matematické zisky nebo ztráty vycházející ze změn	257	-
<i>demografické předpoklady</i>	(44)	-
<i>finanční předpoklady</i>	151	-
<i>ostatní</i>	150	-
Minulé náklady na zaměstnance	-	295
Platby v rámci programu	380	512
	407	807
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	96	-
<i>demografické předpoklady</i>	(38)	-
<i>finanční předpoklady</i>	70	-
<i>ostatní</i>	64	-
	96	-
	503	807

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

	31/12/2017	31/12/2016
Náklady na prodej	407	-
Administrativní náklady	-	807
	407	807

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázány jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky. Další informace o odměnách při odchodu do důchodu jsou v bodu 28.3.18.2.

18.3. Rezervy na CO₂ emisní povolenky

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

19. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Cash pool	-	-	563 726	454 317	563 726	454 317
Ostatní	3 115	2 966	-	-	3 115	2 966
	3 115	2 966	563 726	454 317	566 841	457 283

Na základě smlouvy se společností UNIPETROL, a.s. Společnost může využívat nezajištěný úvěr ve formě kontokorentu (cash pool) nebo půjčky. Úrok je splatný první pracovní den po konci účetního období. Celková výše zahrnující odhadovaný úrok dosáhla 563 726 tis. Kč k 31. prosinci 2017 (31. prosince 2016: 454 317 tis. Kč). Úrokové sazby jsou vázány na odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěrů odpovídá účetní hodnotě.

20. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2017	31/12/2016
Závazky z obchodních vztahů	610 771	800 245
Závazky z titulu pořízení majetku	41 627	17 088
Ostatní	1 066	772
Finanční závazky	653 464	818 105
Zálohy na dodávky	563	1 740
Závazky z titulu osobních nákladů	17 377	14 605
Závazky ze spotřební daně	18	-
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	13 718	12 811
Výdaje příštích období	17 581	12 097
na nevyčerpanou dovolenou	12 686	3 664
mzdové náklady	4 895	8 433
Nefinanční závazky	49 247	41 253
	702 711	859 358

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

21. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2017	31/12/2016
Výnosy z fakturace hydroxidu sodného	-	1 712
Ostatní	-	121
	-	1 833

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

22. FINANČNÍ NÁSTROJE

22.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2017

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	
Nekótované akcie	11.	-	879	879
Obchodní pohledávky	14.	369 472	-	369 472
Cash pool	15.	7 981	-	7 981
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	20 847	-	20 847
Ostatní	14.	273	-	273
		398 573	879	399 452

31/12/2016

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	
Nekótované akcie	11.	-	879	879
Obchodní pohledávky	14.	320 105	-	320 105
Cash pool	15.	3 585	-	3 585
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	9 798	-	9 798
Ostatní	14.	113	-	113
		333 601	879	334 480

Finanční závazky

31/12/2017

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
Obchodní závazky	20.		610 771	610 771
Investiční závazky	20.		41 627	41 627
Cash pool	19.		563 726	563 726
Ostatní	19.,20.		4 181	4 181
			1 220 305	1 220 305

31/12/2016

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
Obchodní závazky	20.		800 245	800 245
Investiční závazky	20.		17 088	17 088
Cash pool	19.		454 317	454 317
Ostatní	19.,20.		3 738	3 738
			1 275 388	1 275 388

22.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku 2017

	Finanční nástroje dle kategorie		
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	388	-	388
Úrokové náklady	-	(2 861)	(2 861)
Kurzové zisky/(ztráty)	(25 865)	11 289	(14 576)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v : ostatních provozních výnosech/(nákladech)	4 696	-	4 696
Ostatní	41	(756)	(715)
	(20 740)	7 672	(13 068)
ostatní, vyloučené z IFRS 7			
Poskytnuté slevy			(871)
			(871)

2016

	Finanční nástroje dle kategorie		
	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	285	-	285
Úrokové náklady	-	(6 591)	(6 591)
Kurzové zisky/(ztráty)	10 801	(4 054)	6 747
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v : ostatních provozních výnosech/(nákladech)	(14 555)	-	(14 555)
Ostatní	1	(4 082)	(4 081)
	(3 468)	(14 727)	(18 195)
ostatní, vyloučené z IFRS 7			
Poskytnuté slevy			(844)
			(844)

22.3. Stanovení reálné hodnoty

Bod	31/12/2017		31/12/2016	
	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
Finanční aktiva				
Nekótované akcie	11, 879	879	879	879
Obchodní pohledávky	14, 369 472	369 472	320 105	320 105
Cash pool	15, 7 981	7 981	3 585	3 585
Peníze a peněžní ekvivalenty	16, 20 847	20 847	9 798	9 798
Ostatní	14, 273	273	113	113
	399 452	399 452	334 480	334 480
Finanční závazky				
Obchodní závazky	20, 610 771	610 771	800 245	800 245
Investiční závazky	20, 41 627	41 627	17 088	17 088
Cash pool	19, 563 726	563 726	454 317	454 317
Ostatní	19, 20, 4 181	4 181	3 738	3 738
	1 220 305	1 220 305	1 275 388	1 275 388

Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 držela Společnost nekótované obchodní podíly ve výši 879 tis. 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 ostatní dlouhodobá finanční aktiva a jsou oceněna pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty. K 31. prosinci 2017 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

Úrovně stanovení reálné hodnoty

Reálná hodnota finančních nástrojů je stanovena v souladu s obecně platnými cenovými modely, které jsou založené na analýze diskontovaných peněžních toků za použití cen z veřejně dostupných běžných tržních transakcí a ocenění srovnatelných nástrojů obchodníky.

Úvěry a pohledávky

Vedení se domnívá, že účetní hodnota úvěrů a pohledávek se blíží jejich reálné hodnotě.

Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou

Vedení se domnívá, že účetní hodnota finančních závazků oceněných zůstatkovou hodnotou se blíží jejich reálné hodnotě.

22.4. Cíle řízení rizik

Činnosti Společnosti 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 Společnosti.

22.4.1. Komoditní riziko

Společnost je vystavena cenovému komoditnímu riziku vyplývajícího z nepříznivých změn cen surovin, především etylénu, vakuové soli, cyklohexanonu, amoniaku a síry. Vedení Společnosti řídí tato rizika dle komodity, dodavatele a zákazníka. Riziko nedostatku suroviny je také zajištěno komerčním pojištěním na přerušení provozu.

22.4.2. Měnové riziko

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

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

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva				
Obchodní pohledávky	1 376	12 106	-	317 588
Peníze a peněžní ekvivalenty	1 658	3	-	10 221
	3 034	12 109	-	327 809
Finanční závazky				
Obchodní závazky	1	4 757	-	121 488
	1	4 757	-	121 488

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2016

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva				
Obchodní pohledávky	1 296	8 936	1 026	275 681
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	4	-	184
	1 309	8 940	1 026	275 865
Finanční závazky				
Obchodní závazky	146	3 522	-	96 046
Investiční závazky	-	32	-	875
	146	3 554	-	96 921

Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním:

	PLN/CZK		EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	změna kurzů zahraničních měn +15 %							
Vliv na výsledek před zdaněním	2 782	1 068	28 166	21 827	-	3 946	30 948	26 841

Vliv snížení směnných kurzů o 15 % je stejný 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.

22.4.3. Úrokové riziko

Společnost 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		WIBOR		Celkem	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Finanční aktiva						
Cash pool	7 981	3 585	-	-	7 981	3 585
	7 981	3 585	-	-	7 981	3 585
Finanční závazky						
Cash pool	563 726	454 317	-	-	563 726	454 317
	563 726	454 317	-	-	563 726	454 317

Analýza citlivosti na změny úrokové sazby

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na zisk před zdaněním	
	31/12/2017	31/12/2016	2017	2016
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	(2 779)	(2 254)
WIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	-	-
			(2 779)	(2 254)

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 2017 a k 31. prosinci 2016. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

22.4.4. 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 z finančních závazků, s přihlédnutím k nejbližšímu termínu, kdy může být po Společnosti požadována platba. Tabulky obsahují peněžní toky z titulu úroku a jistiny.

Očekávaná splatnost finančních závazků

Bod	31/12/2017		Celkem	Účetní hodnota
	Do 1 roku	1-3 roky		
Cash pool - nediskontovaný	563 726	-	563 726	563 726
Obchodní závazky	610 771	-	610 771	610 771
Investiční závazky	41 627	-	41 627	41 627
Ostatní	1 066	3 115	4 181	4 181
	1 217 190	3 115	1 220 305	1 220 305

Bod	31/12/2016		Celkem	Účetní hodnota
	Do 1 roku	1-3 roky		
Cash pool - nediskontovaný	454 317	-	454 317	454 317
Obchodní závazky	800 245	-	800 245	800 245
Investiční závazky	17 088	-	17 088	17 088
Ostatní	773	2 965	3 738	3 738
	1 272 423	2 965	1 275 388	1 275 388

Konečnou odpovědnost za řízení likvidity nese představenstvo, které vypracovalo vhodný rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých požadavků na financování a řízení likvidity. Společnost 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.

Kreditní riziko

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

Společnost nemá významnou koncentraci 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 Společnosti. Společnost uplatňuje strategii obchodování pouze s úvěruschopnými stranami a tam, kde je to vhodné, si zajišťuje dostatečnou záruku za účelem snížení rizika finanční ztráty z porušení smlouvy. Informaci o úvěruschopnosti dodávají nezávislé ratingové agentury, a pokud není informace dostupná, použije Společnost k hodnocení svých hlavních klientů jiné veřejně dostupné informace a své vlastní obchodní záznamy.

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Společnost nemá odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 17 % z celkových obchodních pohledávek k 31. prosinci 2017.

22.4.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

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

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

Na základě analýzy pohledávek byli odběratelé rozděleni do následujících skupin:

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

Pohledávky před datem splatnosti

	31/12/2017	31/12/2016
Skupina I	355 454	297 342
Skupina II	-	-
	355 454	297 342

Věková struktura pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty

	31/12/2017	31/12/2016
Do 1 měsíce	9 183	22 861
1-3 měsíce	66	5
3-6 měsíce	-	10
6-12 měsíce	2	-
Nad 1 rok	5 040	-
	14 291	22 876

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

	31/12/2017	31/12/2016
Stav na začátku roku	59 292	42 422
Tvorba	31 178	20 248
Rozpuštění	(35 874)	(5 693)
Využití	-	(464)
Kurzové rozdíly	(7 778)	2 779
	46 818	59 292

Vedení Společnosti je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky.

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázaní. Vedení Společnosti nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.

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

22.4.5. Rizika z emisních povolenek

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

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

23. LEASING

23.1. Společnost jako nájemce

Operativní leasing

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

	31/12/2017	31/12/2016
Do 1 roku	23 575	3 895
Od 1 roku do 5 let	61 147	6 178
Nad 5 let	1 865	-
	86 587	10 073

Společnost si najímá železniční vozy, PSA jednotku pro výrobu kapalného dusíku a vozidla prostřednictvím operativního leasingu. Leasingové splátky jsou ročně upravovány, aby odražely tržní podmínky. Žádný leasing nezahrnuje podmíněně nájemné.

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2017	2016
Nevypověditelný operativní leasing	34 239	39 829

23.2. Společnost jako pronajímatel

Operativní leasing se vztahuje na investice do nemovitostí vlastněných Společností sjednaný na dobu neurčitou. Příjem z pronájmu a přímé provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za příslušný rok jsou uvedeny v bodu 9.

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 340 899 tis. Kč k 31. prosinci 2017 a 86 902 tis. Kč k 31. prosinci 2016, včetně 5 065 tis. Kč (31. prosince 2016: 9 300 tis. Kč.) investic do ochrany životního prostředí.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2017 činila 112 482 tis. Kč (31. prosince 2016: 219 445 tis. Kč).

25. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Závazky z historických ekologických zátěží

Likvidace starých ekologických škod, vzniklých před založením akciové společnosti, převzal stát původně prostřednictvím Fondu národního majetku, po jeho zrušení Ministerstvo financí. K zajištění sanačních prací vydal stát garanci v celkové výši 8 159 000 tis. Kč. Garance je určena na pokrytí nákladů spojených s odstraněním znečištění, které vzniklo před privatizací Společnosti (tj. před 1. květnem 1992). Garance se týkají realizace ekologických projektů jmenovitě uvedených v příslušné smlouvě. V rámci garance byly k 31. prosinci 2017 vynaloženy prostředky ve výši 5 596 611 tis. Kč (31. prosince 2016: 5 594 931 tis. Kč).

Vedení Společnosti neidentifikovalo ekologické zátěže, které by nebyly kryty výše uvedenými garancemi.

UNIPETROL RPA, s.r.o. vystavila pro Společnost bankovní záruku ve prospěch DOW Europe GmbH k zajištění platebních podmínek ve výši 153 240 tis. Kč.

26. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

26.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami

V průběhu roku 2017 a 2016 nebyly Společností uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

26.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2017 a 2016 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, úvěry, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku 2017 a 2016 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy statutárních orgánů ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

26.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

V průběhu roku 2017 a 2016 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

26.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Konečnou ovládající osobou je společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., která během let 2017 a 2016 vlastnila 62,99 % akcií společnosti UNIPETROL, a.s.

2017	UNIPETROL, a.s.	ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy	-	216 496	3 553	383 834
Nákupy	1 943	97 269	139 080	1 570 680
Finanční náklady	4 020	21	-	-

31/12/2017	UNIPETROL, a.s.	ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Ostatní finanční aktiva	7 982	-	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	15 633	377	12 440
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky včetně úvěrů	393	31 418	23 839	191 944
Ostatní finanční závazky	563 725	-	-	-

2016	UNIPETROL, a.s.	ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy	-	279 732	3 765	354 943
Nákupy	-	174 103	362 271	903 977
Finanční náklady	2 501	7 241	8	-

31/12/2016	UNIPETROL, a.s.	ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Ostatní finanční aktiva	3 585	-	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	6 399	384	16 596
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky včetně úvěrů	8	5 303	23 209	423 409
Ostatní finanční závazky	454 317	-	-	-

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

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

27.1. Odměny klíčovými zaměstnancům a členům statutárních orgánů

	2017		2016	
	Krátkodobé benefity	Odchodné	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	(22 181)	-	(9 964)	-
Placeno za předcházející rok	(3 887)	-	(3 987)	-
Potenciálně splatné v příštím roce	(7 179)	-	(4 037)	-

Detailnější informace o odměnách klíčových zaměstnanců a členů statutárních orgánů jsou uvedeny v bodu 4.3.

27.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2017 se klíčoví zaměstnanci podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k jednatelům, ředitelům přímo podřízeným jednatelům 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 pro klíčové a vedoucí zaměstnance. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Společnosti. 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 Společností.

28. ÚČETNÍ PRINCIPY

28.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy

28.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
Novela IAS 7 Přehled o peněžních tocích: Prvotní zveřejnění	žádný dopad
Novela IAS 12 Daně z příjmů: Účtování odložených daňových pohledávek k nerealizovaným ztrátám	žádný dopad

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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 9 Finanční nástroje	dopad*
IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli a novela IFRS 15	dopad**
IFRS 16 Leasingy	dopad***
Novela IFRS 4 Pojistné smlouvy: Použití IFRS 9 Finanční nástroje s IFRS 4 Pojistné smlouvy	žádný dopad
Novela IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli: Vyjasnění IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli	žádný dopad

28.1.3. 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 2 Úhrady vázané na akcie: Klasifikace o ocenění transakcí úhrad vázaných na akcie	žádný dopad
Novela IFRS 9 Finanční nástroje: Zálogy s negativní kompenzací	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
Novela IAS 28 Investice do přidružených podniků: Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích	žádný dopad
Novela IAS 40 Převody investic do nemovitostí: Převody investic	žádný dopad
Novely k různým standardům 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	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
IFRIC 22 Transakce v cizí měně a zálogy	žádný dopad
IFRIC 23 Účtování o nejistotě u daní z příjmů	žádný dopad

* Nový standard nebude mít významný dopad na finanční výkazy Společnosti. Aplikace modelu očekávané ztráty na hodnocení úvěrového rizika finančních instrumentů přinesla podobnou hodnotu opravné položky jako dříve používaná metodologie. Vzhledem k charakteru činnosti Společnosti a povaze držení finančních aktiv se vlivem aplikace IFRS 9 nezmění klasifikace ani ocenění finančních aktiv.

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

*** Začlenění operativního leasingu do výkazu o finanční pozici znamená vykázání nového majetku – práva k užívání – a nového závazku – závazky z leasingových splátek. Právo k užívání bude odepisováno a závazek obsahuje úrok. Očekává se, že standard při prvotní aplikaci bude mít dopad na dlouhodobý majetek a závazky z leasingu ve finančních výkazech Společnosti, zejména na stroje a zařízení a dopravní prostředky. K 31. prosinci 2017 Společnost nemá přesné odhady vlivu IFRS 16 na finanční výkazy, neboť analýzy stále probíhají.

28.2. 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 tisíce.

28.3. Používané účetní postupy

28.3.1. Transakce v cizí měně

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

Na konci účetního období:

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

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

28.3.2. Výnosy

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

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

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

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

28.3.3. Náklady

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

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

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

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

28.3.4. 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.

28.3.5. 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.

28.3.6. 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.

28.3.7. 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.

28.3.8. 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 oprávek 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 odpisování. 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 ziskatelná.

28.3.9. 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 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 vlastní činností jsou její pořizovací náklady k datu, ke kterému byla stavba dokončena a připravena k užívání, podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.

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

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

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

28.3.10. 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.

28.3.10. Nehmotný majetek (pokračování)

Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku.

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

Výpůjční náklady přímo účelově vztahy k akvizici nebo vývoji 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 odpisování. Přiměřenost použitých odpisovacích 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.

28.3.10.1. Povolenky na emise oxidu uhličitého

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

Výrobní závody a společnosti ze zemí Evropské unie, které vyprodukují více než 20 MW a některé další průmyslové podniky, se povinně účastní obchodování s emisními povolenkami. Všechny uvedené jednotky mohou vypouštět emise CO₂ nebo dostávají povolenky zdarma v dané výši dle článku 10a a 10c směrnice Evropské unie 2009/29/EC a jsou povinny amortizovat emisní povolenky přidělené na příslušný rok.

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

Zdarma přidělené emisní povolenky jsou uvedeny jako samostatné položky v nehmotném majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu (grant v rámci IAS 20). Nakoupené povolenky jsou prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.

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

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

Spotřeba povolenek je účtována pomocí metody FIFO (First In, First Out) pro konkrétní typ povolenek (EUA – European Union Allowances, ERU – Emission Reductions Units, CER – Certified Emission Reduction).

28.3.11. 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 ziskatelnou hodnotu aktiva (CGU).

Zpětně ziskatelná 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 ziskatelná, 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 ziskatelnou částku, je účetní hodnota snížena na zpětně ziskatelnou 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.

28.3.12. 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 v nižší hodnotě z výrobních nákladů nebo čisté realizovatelné hodnotě, po odečtení ztráty ze snížení hodnoty.

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

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

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

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

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

28.3.13. 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 za základě individuální analýzy hodnoty držených zástav a na základě možných úhrad pohledávek.

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

28.3.14. 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.

28.3.15. 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.

28.3.15. Dlohodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti (pokračování)

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.

28.3.16. Vlastní kapitál

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

28.3.16.1. Základní kapitál

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

28.3.16.2. Fond změny reálné hodnoty

Přečeoňovací 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.

28.3.16.3. 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.

28.3.17. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázané 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.

28.3.18. 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.

28.3.18.1. 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 přezkoumávány s ohledem na odborné posudky.

28.3.18.2. 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. 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 následné 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.

28.3.18.3. 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 nájmních smluv a likvidace aktiv.

28.3.18.4. CO₂ emise

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

28.3.18.5. 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.

28.3.19. 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.

28.3.20. 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 snížené 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.

28.3.21. Finanční nástroje

28.3.21.1. 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.

28.3.21.2. Reklasifikace

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

28.3.22. Stanovení reálné hodnoty

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

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

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

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

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

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

Ve srovnání s předchozím srovnávaným obdobím Společnost nezměnila metody oceňování týkající se derivátových nástrojů.

28.3.23. 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.

28.3.24. Podmíněná aktiva a závazky

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

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

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.

28.3.25. 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 nevyžadující úpravu).

29. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

Při přípravě individuální účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Společnosti odhady a určuje předpoklady, které k datu účetní závěrky 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 faktorů, 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 budoucím roce, jsou uvedena v bodech: 7. Daň z příjmů, 8. Pozemky, budovy a zařízení, 9. Investice do nemovitostí, 10. Nehmotný majetek, 13.1. Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu, 22. Finanční nástroje a 30. Podmíněná aktiva a podmíněné závazky.

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

30. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. 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 (k 31. prosinci 2017).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
Mateřská společnost UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	–	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace Unipetrol Záluží 1, 436 70 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
Paramo Oil s.r.o. v likvidaci Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	–	100,00%	Downstream	
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA a.s. 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, 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 výzkumné 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 závazcích Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	–	Downstream	

Skupina vlastní 70,95% podíl v HC VERVA LITVÍNŮV, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti vlastní město Litvínov.

31. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Jacek Andrzej Aliński byl zvolen předsedou představenstva, Miroslav Falta místopředsedou představenstva s účinností od 2. ledna 2018, a Martin Komůrka členem představenstva s účinností od 1. ledna 2018.

Vedení Společnosti si není vědomé žádné další události, která nastala po datu účetní závěrky a měla významný dopad na individuální finanční výkazy k 31. prosinci 2017.

32. PROHLÁŠENÍ AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI

UNIPETROL RPA, s.r.o. jako jediný akcionář Společnosti písemně potvrdil svůj trvalý zájem na úspěšném fungování Společnosti a prohlásil, že v souladu s platnými právními předpisy využije svého vlivu na řízení Společnosti a uplatní svá práva jako jediný akcionář Společnosti takovým způsobem, aby Společnost splnila své závazky vůči třetím stranám alespoň po období 12 měsíců od data vydání roční účetní závěrky sestavené za rok 2017.

UNIPETROL RPA, s.r.o. dále potvrdil, že je připraven i nadále poskytovat půjčky na financování Společnosti nejméně po dobu 12 měsíců ode dne vydání roční účetní závěrky Společnosti za rok 2017.

Na základě výše uvedených skutečností, byla účetní závěrka připravena na základě předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

33. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Představenstvo společnosti SPOLANA a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru individuální účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 28.3.) 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 konaného dne 26. února 2018.

Podpis statutárního orgánu

Jacek Andrzej Aliński

Předseda představenstva

Martin Komůrka

Člen představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti SPOLANA a.s.

Se sídlem: ul. Práce 657,277 11 Neratovice

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti SPOLANA 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 2017, výkaz 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 SPOLANA a.s. k 31. prosinci 2017 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.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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

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

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

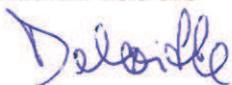
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu 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 26. února 2018

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Martin Tesař
evidenční číslo 2030

