



Výroční zpráva za rok 2019

SPOLANA s.r.o.

OBSAH

- 1 IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE A PŘEHLED AKTIVIT SPOLEČNOSTI
- 2 FINANČNÍ VÝSLEDKY
- 3 INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI
- 4 SKUTEČNOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI
- 5 OSTATNÍ INFORMACE
 1. VÝZKUM A VÝVOJ
 2. AKTIVITY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
 3. ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY
 4. INFORMACE O ORGANIZAČNÍCH SLOŽKÁCH V ZAHRANIČÍ
- 6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
- 7 ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

Výroční zpráva společnosti SPOLANA s.r.o. je zpracována v souladu s ustanovením §21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

1 IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE A PŘEHLED AKTIVIT SPOLEČNOSTI

Firma: SPOLANA s.r.o.

Sídlo: Neratovice, ul. Práce 657, PSČ 27711, Česká republika

IČ: 451 47 787

Základní kapitál

1 024 786 460 Kč – zapsáno 19. prosince 2019

Na základě rozhodnutí jediného společníka společnosti SPOLANA s.r.o., jímž je společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., ze dne 19. prosince 2019 byl zvýšen základní kapitál společnosti SPOLANA s.r.o. o 995 000 000 Kč na celkovou částku 1 024 786 460 Kč. Povinnost ke zvýšení vkladu o částku 995 000 000 Kč převzal jediný společník, společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. a k 31. prosinci 2019 je vkladová povinnost zcela splacena.

Založení společnosti

Společnost SPOLANA a.s. vznikla jako akciová společnost 1. května 1992 transformací ze státního podniku. Od konce roku 2001 do listopadu 2006 byla Společnost součástí holdingové skupiny UNIPETROL, která se od května 2005 stala součástí polského rafinérského koncernu PKN ORLEN. V listopadu 2006 byla Společnost v rámci skupiny PKN ORLEN prodána polské společnosti Zakłady Azotowe ANWIL S.A., jejíž dceřinou společností byla do června 2016. Dne 10. června 2016 veškeré akcie Společnosti odkoupila společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. a stala se tak jediným akcionářem Společnosti.

Ke dni 1. prosince 2018 Společnost změnila právní formu z akciové společnosti na společnost s ručením omezeným, od tohoto dne obchodní název společnosti zní SPOLANA s.r.o.

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

Společnost SPOLANA s.r.o. nenabyla žádné vlastní akcie ani vlastní podíly.

Hlavní předmět podnikání

Hlavním předmětem podnikání Společnosti je výroba chemických výrobků průmyslovým způsobem, Společnost vyrábí suspenzní polyvinylchlorid (PVC), kaprolaktam, síran amonný a kyselinu sírovou.

Statutární orgán – jednatelé k 31. prosinci 2019:

Mgr. Krzysztof Stanisław Bączyk	ve funkci od 1. prosince 2018
Ing. Miroslav Falta	ve funkci od 1. prosince 2018
Adam Paweł Sadłowski	ve funkci od 1. prosince 2018
Konrad Marek Szykuła	ve funkci od 1. ledna 2019

2 FINANČNÍ VÝSLEDKY

Rok 2019 nebyl pro Společnost příznivý, vlivem klesající poptávky a řady technických problémů na výrobních jednotkách došlo v roce 2019 k výraznému propadu objemu výroby a k poklesu tržeb. Tržby za prodej PVC klesly o 30,4 %, tržby za kaprolaktam o 17 %, vzrostly pouze tržby za kyselinu sírovou (o 46,8 %), které ale na celkových tržbách mají jen malý podíl. Celkové tržby Společnosti v roce 2019 činily 3 717 336 tis. Kč proti 4 888 981 tis. Kč v roce 2018, což znamená pokles o 24 %, provozní hospodářský výsledek Společnosti (EBIT) činil záporných – 402 872 tis. Kč a podílelo se na něm mj. zaúčtované znehodnocení nově pořízeného dlouhodobého majetku (impairment) v částce 187 484 tis. Kč. Ztráta po zdanění dosáhla hodnoty -410 727 tis. Kč.

3 INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI

Rozvoj činnosti Společnosti pro období 2019 až 2023 byl definován Strategickým plánem, schváleným v roce 2018.

V reakci na zaúčtované ztráty ze snížení hodnoty byl zpracován a koncem roku 2019 i schválen revitalizační program Společnosti, jehož cílem je zvýšení efektivity a provozní dostupnosti výrobních jednotek, snížení výrobních nákladů a také snížení vlivu na životní prostředí.

Výroba PVC: od konce roku 2017 je výroba VCM/PVC zajišťována externě dodávanými surovinami. Na odstavené jednotce amalgámové elektrolýzy probíhá demontáž technologického zařízení.

Výroba KL: na jednotce výroby kaprolaktamu je zahájen revitalizační program, který mimo jiné zahrnuje také snížení vlivu na životní prostředí, zejména je připravován přechod výroby kaprolaktamu na technologii bez použití trichloretylu. Je také připravována rekonstrukce výrobní jednotky kyseliny sírové.

Energetika: koncem roku 2018 byl definitivně ukončen provoz energetických kotlů spalujících hnědé uhlí a v současné době výroba páry probíhá na energetických kotlích spalujících zemní plyn. Tento krok má výrazně pozitivní vliv na životní prostředí (zejména snížení emisí do ovzduší a také snížení prašnosti při manipulaci s uhlím a tím zlepšení pracovního prostředí.) Výstavba nového energetického centra je dokončena, v současné době probíhají zkoušky zařízení.

4 SKUTEČNOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

K datu sestavení této výroční zprávy nejsou vedení Společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2019.

5 OSTATNÍ INFORMACE

1. VÝZKUM A VÝVOJ

V oblasti rozvoje se Společnost soustředuje 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 2019 byla soustředěna zejména do následujících oblastí:

Ekologizace a optimalizace výroby tepla náhradou uhlíkových kotlů plynovými a optimalizací distribuce tepla – byl realizován projekt, a bylo zahájeno najízdění nových zdrojů tepla s prokazatelnými úsporami nákladů na paliva.

Modernizace výroby kyseliny sírové se zvýšením měrné produkce tepla – studie uskutečnitelnosti zaměřena na obnovu výrobny s vyšším využitím reakčního tepla na produkci páry je použita pro vyšší stupeň dokumentace pro výběr zhotovitele.

Zvýšení skladovací kapacity a kvality taveného kaprolaktamu – proběhl výběr projekční organizace pro vypracování dokumentace pro výběr zhotovitele, jsou zpracovány podklady pro rozhodnutí o stavbě.

Opatření k omezení emisí trichloretylu do pracovního a životního prostředí při výrobě kaprolaktamu byla rozšířena o další opatření investičního charakteru, vybrán zhotovitel a zpracovávána realizační dokumentace.

Probíhají práce na projektech, směřujících k přechodu výroby kaprolaktamu na technologii bez trichloretylu (práce probíhají na čtyřech variantách).

Byla zpracována studie na přechod výroby HAS a síranu amonného na závodu kaprolaktam z průtočného na cirkulační chlazení. V první etapě je připravována obnova současné cirkulační vodárny s intenzifikací.

Byla zpracována studie obnovy strojního chlazení výroby HAS s instalací vlastního cirkulačního chlazení kondenzátorů amoniaku, které nahradí průtočné chlazení říční vodou.

2. AKTIVITY V OBLASTI ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

V průběhu roku 2018 zahájil Krajský úřad Středočeského kraje přezkum integrovaných povolení týkajících se provozu čistírny odpadních vod a výroby vinylchloridu (VCM). Přezkum byl zahájen na základě závěrů o nejlepších dostupných technikách, které mají být aplikovány do čtyř let. Předběžně nebyly na čistírně odpadních vod zjištěny závažné nedostatky. Při výrobě VCM mírně překračujeme emisní limit pro oxid dusíku na krakovací peci. V dané věci proběhla jednání s orgány státní správy a Společnost požádá v roce 2020 krajský úřad o udělení výjimky do vyřešení problému.

V srpnu 2018 podala Spolana dle nařízení EU 1907/2006 (REACH) na ECHA (Evropská chemická agentura) přezkumnou žádost pro používání trichloretylu (TCE) při výrobě kaprolaktamu. Povolení používat TCE má Spolana do dubna 2020, v přezkumné žádosti Spolana žádala o prodloužení povolení o dalších 12 let. V roce 2019 ECHA doporučila Evropské komisi prodloužit Společnosti povolení o požadovaných 12 let. V uvedené záležitosti vydává konečné rozhodnutí Evropská komise, rozhodnutí zatím nebylo vydáno.

V oblasti starých ekologických zátěží v průběhu roku 2019 nadále probíhal monitoring podzemních a povrchových vod a údržba betonové plochy v lokalitě bývalé technologie BCD. Koncem roku 2018 ministerstvo financí vypsal veřejnou zakázku na sanační zásah v prostoru mezi vnitropodnikovou komunikací a břehem Labe, který je kontaminován rtutí. Vítězem tendru je sdružení firem AVE CZ a Geosan Group. V roce 2019 probíhaly přípravné práce pro realizaci sanace. V roce 2019 byla schválena účelová analýza rizik pro zhodnocení vývoje kontaminace podzemních vod s dopadem na nutnou aktualizaci rozhodnutí České inspekce životního prostředí. Spolana požádala v květnu 2019 Českou inspekci životního prostředí o aktualizaci vydaného rozhodnutí s dopadem i na prodloužení termínu ukončení sanace tj. 31. 12. 2032. V rámci průzkumu podloží byla v lokalitě výroby PVC a v menší míře na Elektrolýze zjištěna kontaminace persistentními organickými látkami. Kontaminace se týká starých ekologických zátěží. Spolana uvedenou záležitost oznámila ministerstvu financí a České inspekci životního prostředí, která požaduje provedení samostatného doprůzkumu k upřesnění rozsahu kontaminace. Doprůzkum nebyl zatím zahájen.

3. ZAMĚSTNENECKÁ POLITIKA A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

Cíle personální politiky společnosti jsou:

- zajištění kvalifikovaných zaměstnanců (náhrady za odchody do důchodu a běžnou fluktuaci a obsazení nově vznikajících pozic),

- stabilizace stávajících zaměstnanců,
- trvalé vzdělávání zaměstnanců, zvyšování kvalifikace zaměstnanců v zájmu rozvoje Společnosti
- 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.
- Od r. 2018 byla pro zvýšení motivace přidána odměna vedoucího.
- Pro jednotku HZS byla od r. 2018 změněna výše příplatku za pohotovost z 10 % na 20 %.
- Od r. 2018 došlo k revizím a aktualizacím mzdových podmínek akordní mzdy dle aktuální potřeby jednotlivých provozů.

Ve 4. čtvrtletí 2019 bylo zahájeno vyjednávání nové Kolektivní smlouvy na další období 2020 – 2023, nová Kolektivní smlouva byla podepsána 29. ledna 2020 s platností od 1. ledna 2020.

4. INFORMACE O ORGANIZAČNÍCH SLOŽKÁCH V ZAHRANIČÍ

Společnost SPOLANA s.r.o. nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Nedílnou součástí této zprávy je zpráva o auditu, která obsahuje účetní závěrku za rok 2019 v rozsahu:

- Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1.1.2019 – 31.12.2019
- Výkaz o finanční pozici (rozvaha) k 31. prosinci 2019
- Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2019 – 31.12.2019
- Přehled o peněžních tocích za období 1.1.2019 – 31.12.2019
- Příloha k účetní závěrce

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU A OSOBOU OVLÁDANOU A MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU ZA ROK 2019

Nedílnou součástí této zprávy je zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2019 (Zpráva o vztazích).

Podpis statutárního orgánu



Konrad Marek Szykula
Jednatel



Miroslav Falta
Jednatel

Přílohy:

1. Zpráva auditora
2. Účetní závěrka za rok 2019
3. Zpráva o vztazích za rok 2019



SPOLANA s.r.o
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK

2019

OBSAH

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

Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	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	8

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy	9
3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb	9
3.2. Výnosy dle geografického členění	9
3.3. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy	9
3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění	9
3.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy	9
3.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje	9
4. Provozní náklady	10
4.1. Náklady na prodej	10
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	11
6. Zúčtování ztráty z finančních instrumentů	11
7. Finanční výnosy a náklady	11
7.1. Finanční výnosy	11
7.2. Finanční náklady	11
8. Daň z příjmů	11
8.1. Efektivní daňová sazba	11
8.2. Odložená daň	12
9. Pozemky, budovy a zařízení	12
9.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	12
9.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením	13
10. Investice do nemovitostí	13
10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí	13
10.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty	13
11. Nehmotný majetek	14
11.1. Změny v nehmotném majetku	14
11.2. Ostatní informace k nehmotnému majetku	14
11.3. CO ₂ emisní povolenky	14
12. Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	14
13. Ostatní dlouhodobá aktiva	15
14. Opravné položky k pozemkům, budovám, zařízením a nehmotnému majetku ze snížení hodnoty	15
15. Zásoby	15
15.1. Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu	15
16. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	16
17. Ostatní finanční aktiva	16
18. Peníze a peněžní ekvivalenty	16
19. Vlastní kapitál	16
19.1. Základní kapitál	16
19.2. Nerozdělený zisk	16
19.3. Politika řízení kapitálu	16
20. Bankovní úvěry a půjčky	17
20.1. Bankovní úvěry	17
20.2. Půjčky	17
21. Rezervy	17
21.1. Rezerva na ekologické škody	18
21.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu	18
21.3. Rezervy na CO ₂ emisní povolenky	20
22. Závazky z leasingu a Ostatní finanční závazky	20

23. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	20
24. Závazky ze smluv se zákazníky.....	21
25. Výnosy příštích období.....	21
26. Leasing.....	21
26.1. Společnost jako nájemce.....	21
26.2. Společnost jako pronajímatele	22
27. Finanční nástroje.....	22
27.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	22
27.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	23
27.3. Stanovení reálné hodnoty.....	23
27.4. Cíle řízení rizik.....	23
28. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv	27
29. Záruky a podmíněné závazky	27
30. Informace o spřízněných osobách	27
30.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami	27
30.2. Transakce s klíčovými členy vedení	27
30.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti	27
30.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami.....	28
31. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům klíčového vedení, statutárním orgánům	28
31.1.Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů	28
31.2.Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance.....	28
32. Účetní principy	29
32.1.Dopad novel a interpretaci IFRS na individuální finanční výkazy	29
32.2.Funkční měna a prezentativní měna	29
32.3.Používané účetní postupy	29
33. Použití odborných odhadů a předpokladů.....	37
34. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	38
35. Následné události po datu účetní závěrky	38
36. Prohlášení vlastníka Společnosti	38
37. Prohlášení statutárního orgánu Společnosti a schválení účetní závěrky	39



SPOLANA s.r.o.

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2019

(v tis. Kč)

**INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ
VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ**
Výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2019	2018
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3.	3 717 336	4 888 981
Náklady na prodej	4.1.	(3 627 358)	(4 369 981)
Hrubý zisk		89 978	519 000
Distribuční náklady	4.2.	(85 422)	(100 918)
Administrativní náklady	4.2.	(218 773)	(222 839)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	18 882	39 390
Ostatní provozní náklady	5.2.	(208 213)	(786 910)
Zúčtování ztráty z finančních instrumentů	6.	676	2 401
Provozní hospodářský výsledek		(402 872)	(549 876)
Finanční výnosy	7.1.	125	2 253
Finanční náklady	7.2.	(23 137)	(10 931)
Čisté finanční náklady		(23 012)	(8 678)
Ztráta před zdaněním		(425 884)	(558 554)
Dař z příjmů	8.	15 157	18 923
Čistá ztráta		(410 727)	(539 631)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklassifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek			
Pojistně-matematické zisky a ztráty		(2)	31
Úplný výsledek celkem		(410 729)	(539 600)

Nedilnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 39.



Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2019	31/12/2018
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	9.	111 864	111 864
Investice do nemovitostí	10.	18 863	22 567
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	12.	879	879
Odložená daňová pohledávka	8.2.	62 416	47 259
Ostatní dlouhodobá aktiva	13.	6 900	6 900
		200 922	189 469
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	15.	611 013	603 501
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	16.	347 203	436 048
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	17.	49 323	3 343
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	13 281	19 582
		1 020 820	1 062 474
Aktiva celkem		1 221 742	1 251 943
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	19.1.	1 024 786	29 786
Nerozdělený zisk	19.2.	(988 881)	(554 520)
Vlastní kapitál celkem		35 905	(524 734)
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	-	174
Rezervy	21.	205 670	134 321
Závazky z leasingu	22.	14 791	-
Ostatní dlouhodobé závazky	22.	3 259	3 184
		223 720	137 679
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	23.	821 601	906 174
Závazky z kontraktů se zákazníky	24.	4 351	1 397
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	264	444
Rezervy	21.	125 868	223 163
Výnosy příštích období	25.	507	-
Závazky z leasingu	22.	8 402	-
Ostatní finanční závazky	22.	1 124	507 820
		962 117	1 638 998
Závazky celkem		1 185 837	1 776 677
Vlastní kapitál a závazky celkem		1 221 742	1 251 943

Nedilnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 39.



Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

Bod	Základní kapitál 19.1.	Nerozdělený zisk 19.2.	Vlastní kapitál celkem
01/01/2019 (dříve prezentováno)	29 786	(554 520)	(524 734)
Dopad implementace IFRS 16	-	(23 632)	(23 632)
01/01/2019 (po úpravách)	29 786	(578 152)	(548 366)
Čistá ztráta	-	(410 727)	(410 727)
Položky ostatního úplného výsledku	-	(2)	(2)
Úplný výsledek celkem	-	(410 729)	(410 729)
Zvýšení základního kapitálu*	995 000	-	995 000
31/12/2019	1 024 786	(988 881)	35 905
01/01/2018 (dříve prezentováno)	3 455 229	(3 436 106)	19 123
Dopad implementace IFRS 9	-	(4 257)	(4 257)
01/01/2018 (po úpravách)	3 455 229	(3 440 363)	14 866
Čistá ztráta	-	(539 631)	(539 631)
Položky ostatního úplného výsledku	-	31	31
Úplný výsledek celkem	-	(539 600)	(539 600)
Snížení základního kapitálu*	(3 425 443)	3 425 443	-
31/12/2018	29 786	(554 520)	(524 734)

*Detaily jsou uvedeny v bodu 19.1.

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 39.



Přehled o peněžních tocích

	Bod	2019	2018
Provozní činnost			
Ztráta před zdaněním		(425 884)	(558 554)
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	-	36 635
Úroky a dividendy netto		18 921	8 086
Zisk z investiční činnosti		(4 278)	(6 864)
Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	14.	187 484	772 852
Změna stavu rezerv		64 096	72 451
Ostatní úpravy		(54 146)	(31 307)
Změna stavu pracovního kapitálu		(13 323)	216 658
Zásoby		(7 512)	(14 983)
Pohledávky		87 478	2 981
Závazky		(93 289)	228 660
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		(227 130)	509 957
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(185 644)	(450 860)
Príjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		-	102
Změna stavu pohledávek v cash poolu		(45 979)	4 638
Ostatní		56	38
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(231 567)	(446 082)
Finanční činnost			
Změna stavu půjček a úvěrů		(354)	618
Změna stavu závazků v cash poolu		(506 833)	(56 320)
Zaplacené úroky		(17 754)	(8 630)
Splátky leasingů		(16 761)	-
Zvýšení základního kapitálu		995 000	-
Ostatní		(902)	(810)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		452 396	(65 142)
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů		(6 301)	(1 267)
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		-	2
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku*		19 582	20 847
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku*	18.	13 281	19 582

*včetně peněžních prostředků s omezenou disponibilitou

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik Společnosti

SPOLANA s.r.o. ("Společnost") byla založena jako akciová společnost 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 s.r.o.
ul. Práce 657
277 11 Neratovice
Česká republika

Změna právní formy Společnosti

Dne 1. prosince 2018 došlo ke změně právní formy Společnosti na společnost s ručením omezeným. Ostatní informace zapsané v obchodním rejstříku zůstávají nezměněny.

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 amonné, 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 s.r.o.

Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Jednatelé Společnosti k 31. prosinci 2019 byli následující

Pozice	Jméno
Jednatel	Krzysztof Stanisław Bączyk
Jednatel	Miroslav Faľta
Jednatel	Adam Paweł Sadłowski
Jednatel	Konrad Marek Szykula

Změny v představenstvu v průběhu roku 2019 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Clen	Konrad Marek Szykula	Zvolen do funkce	1. ledna 2019

Identifikace Skupiny a konsolidace

Společnost je součástí konsolidovaného celku UNIPETROL, a.s. ("Skupina"). V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech do UNIPETROL, a.s. konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. se sídlem v Praze 4, Milevská 2095/5, 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 2019. 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 2019, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2019.

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

Individuální finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví. Používané účetní postupy jsou uvedené v bodu 32.



VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

3. VÝNOSY

	2019	2018
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	3 713 352	4 848 329
výnosy ze smluv se zákazníky	3 701 842	4 836 664
vyloučené z působnosti IFRS 15	11 510	11 665
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	3 984	40 652
výnosy ze smluv se zákazníky	3 984	40 652
vyloučené z působnosti IFRS 15	-	-
	3 717 336	4 888 981
výnosy ze smluv se zákazníky	3 705 826	4 877 316

Smlouvy vyloučené z působnosti IFRS 15 se týkají leasingových smluv.

3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2019	2018
Výnosy ze smluv se zákazníky	3 705 826	4 877 316
Závod PVC	1 470 808	2 204 874
Závod Kaprolaktam	2 187 389	2 590 921
Ostatní	47 629	81 521
vyloučené z působnosti IFRS 15	11 510	11 665
Ostatní	11 510	11 665
	3 717 336	4 888 981

Výnosy od jednoho odběratele ve výši 454 032 tis. Kč přesahují 10 % celkových tržeb Společnosti v roce 2019 (2018: 490 776 tis. Kč).

3.2. Výnosy dle geografického členění

	2019	2018
Výnosy ze smluv se zákazníky	3 705 826	4 877 316
Česká republika	763 701	818 622
Evropská unie	2 615 557	3 828 312
Ostatní země	326 568	230 382
vyloučené z působnosti IFRS 15	11 510	11 665
Česká republika	11 510	11 665
	3 717 336	4 888 981

U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel.

3.3. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy

	2019	2018
S pevnou cenou	3 175 825	4 306 287
S variabilní cenou	526 412	564 963
Spotřeba času a materiálu	3 589	6 066
	3 705 826	4 877 316

3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění

	2019	2018
Jednorázové	2 864 534	3 340 370
Průběžné	841 292	1 536 946
	3 705 826	4 877 316

3.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy

	2019	2018
Krátkodobé	3 705 826	4 877 316
Dlouhodobé	-	-
	3 705 826	4 877 316

3.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje

	2019	2018
Přímý	-	-
Ostatní	3 705 826	4 877 316
	3 705 826	4 877 316

4. PROVOZNÍ NÁKLADY

4.1. Náklady na prodej

	2019	2018
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(3 623 206)	(4 366 878)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 152)	(3 103)
	(3 627 358)	(4 369 981)

4.2. Náklady podle druhu

	Bod	2019	2018
Materiál a energie		(2 978 819)	(3 770 669)
Náklady na prodané zboží a materiál		(4 152)	(3 103)
Externí služby		(393 756)	(437 436)
Zaměstnanecké benefity		(444 875)	(396 764)
Odpisy a amortizace		-	(36 635)
Daně a poplatky		(25 203)	(86 470)
Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	14.	(187 484)	(772 852)
Ostatní		(79 979)	(71 668)
		(4 114 268)	(5 575 597)
Změna stavu zásob		(25 498)	94 883
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu		-	66
Náklady celkem		(4 139 766)	(5 480 648)
Distribuční náklady		85 422	100 918
Administrativní náklady		218 773	222 839
Ostatní provozní náklady		208 213	786 910
Náklady na prodej		(3 627 358)	(4 369 981)

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2019	2018
Mzdové náklady	(316 899)	(283 753)
Náklady na budoucí benefity	(505)	(1 439)
Náklady na sociální zabezpečení	(107 143)	(95 473)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(20 328)	(16 099)
	(444 875)	(396 764)

2019	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(300 820)	(16 079)	(316 899)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	102 569	(4 574)	(107 143)
Ostatní sociální náklady	(17 321)	(3 007)	(20 328)
Změna rezervy na budoucí benefity	(502)	(3)	(505)
	(421 212)	(23 663)	(444 875)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	710,83	3,50	714,33
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	733	5	738
Počet jednatelů k rozvahovému dni		4	4

2018	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(268 419)	(15 334)	(283 753)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(90 640)	(4 833)	(95 473)
Ostatní sociální náklady	(14 747)	(1 352)	(16 099)
Změna rezervy na budoucí benefity	(1 434)	(5)	(1 439)
	(375 240)	(21 524)	(396 764)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	686,91	1,92	688,83
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	714	2	716
Počet jednatelů k rozvahovému dni		4	4
Počet členů představenstva a dozorčí rady k 30. listopadu 2018		7	7

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2019	2018
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	-	102
Rozpuštění rezerv	7 982	50
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	971	786
Přecenění investic do nemovitostí	-	8 145
Inventurní rozdíly	9 354	13 597
Odpis ostatních závazků	-	16 098
Ostatní	575	612
	18 882	39 390



5.2. Ostatní provozní náklady

	Bod	2019	2018
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv		-	(1 385)
Tvorba rezerv		(14 316)	(50)
Snižení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	14.	(187 484)	(772 852)
Přecenění rezervy na CO ₂ emisní povolenky		-	(6 345)
Dary		(263)	(86)
Přecenění investic do nemovitosti		(3 704)	-
Ostatní		(2 445)	(6 192)
		(208 213)	(786 910)

6. ZÚČTOVÁNÍ ZTRÁTY Z FINANČNÍCH INSTRUMENTŮ

Zúčtování ve výši 676 tis. Kč (2018: 2 401 tis. Kč) se vztahovalo k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů.

7. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

7.1. Finanční výnosy

	2019	2018
Úrokové výnosy	125	37
Čisté kurzové zisky	-	2 216
	125	2 253

7.2. Finanční náklady

	2019	2018
Úrokové náklady	(18 078)	(7 292)
Čisté kurzové ztráty	(2 257)	-
Ostatní	(2 802)	(3 639)
	(23 137)	(10 931)

8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2019	2018
Daň z příjmů - výnos/(náklad) vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty	-	-
Splatná daň	-	-
Odložená daň	15 157	18 923
	15 157	18 923

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

8.1. Efektivní daňová sazba

	2019	2018
Ztráta za rok	(410 727)	(539 631)
Celková daň z příjmů	15 157	18 923
Ztráta před zdaněním	(425 884)	(558 554)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	80 918	106 125
Daňově neuznateľné náklady	(75 114)	(71 377)
Výnosy osvobozené od daně	37 042	20 377
Dříve nevykázaná odložená daňová pohledávka	-	18 923
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(29 780)	-
Využití nevyužité daňové ztráty	-	57 360
Snižení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	2 891	(146 842)
Ostatní rozdíly	(800)	34 357
Celková daň z příjmů - výnos	15 157	18 923
Efektivní daňová sazba	(3,56 %)	(3,39 %)

8.2. 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 vyrovnaný (tj. 19 % v roce 2020 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 stejnemu daňovému úřadu.

	31/12/2018	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2019
Odložené daňové pohledávky			
Nevyužité daňové ztráty z minulých let	47 259	15 157	62 416
	47 259	15 157	62 416

	31/12/2017	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2018
Odložené daňové pohledávky			
Nevyužité daňové ztráty z minulých let	28 336	18 923	47 259
	28 336	18 923	47 259

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobnost uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanielného zisku na základě finančních projekci pro roky 2020-2022.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2019 Společnost nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 266 494 tis. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanielných příjmů (31. prosince 2018: 169 051 tis. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2023.

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

9. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

9.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2019						
Zústatková hodnota						
Pořizovací cena	111 864	253 019	433 097	17 594	294 284	1 109 858
Oprávky	-	(253 019)	(433 097)	(17 594)	(294 284)	(997 994)
	111 864	-	-	-	-	111 864
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	-	-	-	182 582	182 582
Opravné položky	-	(22 696)	(46 755)	(469)	(120 535)	(190 455)
Reklasifikace	-	12 367	54 520	473	(67 360)	
Likvidace	-	(4)	(2 612)	-	-	(2 616)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	10 333	(5 153)	(4)	5 313	10 489
31/12/2019						
Zústatková hodnota	111 864	-	-	-	-	111 864
Pořizovací cena	111 864	275 715	479 852	18 064	414 819	1 300 314
Oprávky a opravné položky	-	(275 715)	(479 852)	(18 064)	(414 819)	(1 188 450)
	111 864	-	-	-	-	111 864
01/01/2018						
Zústatková hodnota						
Pořizovací cena	111 864	130 540	226 263	4 291	270 946	743 904
Oprávky	-	(106 886)	(94 193)	(43)	5 312	(195 810)
	111 864	23 654	132 070	4 248	276 258	548 094
čisté zvýšení/(snížení)						
Investiční výdaje	-	-	-	-	367 184	367 184
Odpisy	-	(5 584)	(29 913)	(1 092)	-	(36 589)
Opravné položky	-	(140 549)	(308 991)	(16 459)	(299 596)	(765 595)
Reklasifikace	-	124 166	208 219	13 303	(343 846)	1 842
Likvidace	-	-	(1 385)	-	-	(1 385)
Ostatní snížení	-	(1 687)	-	-	-	(1 687)
31/12/2018						
Zústatková hodnota	111 864	-	-	-	-	111 864

Mezi významné investiční výdaje v roce 2019 patřila dodávka zařízení pro novou teplárnu (33 980 tis. Kč), vytápění nevýrobních objektů (21 702 tis. Kč) a výměna oxichloračních reaktorů (13 000 tis. Kč). Podrobné informace o snížení hodnoty aktiv v roce 2019 a 2018 jsou uvedeny v bodu 14.



9.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením

	31/12/2019	31/12/2018
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	111 724	5 250

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 2019 by se nezměnily.

10. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2019	2018
Stav na začátku roku	22 567	16 264
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení		(1 842)
Změny v reálné hodnotě	(3 704)	8 145
přírůstek		8 145
úbytek	(3 704)	-
	18 863	22 567

Příjem z pronájmu činil 3 411 tis. Kč v roce 2019 (2018: 3 572 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za rok 2019 byly ve výši 639 tis. Kč (2018: 204 tis. Kč).

10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2019 zahrnovaly budovy vlastněné Společnosti a pronajímané dceřiným společnostem a třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla stanovena výnosovým přístupem.

Výnosový přístup k ocenění je založen na diskontovaných peněžních tokích. 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 7,16 %. V roce končícím 31. prosince 2019 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
	Úroveň 2	Úroveň 3		
31/12/2019	18 863	18 863	-	18 863
31/12/2018	22 567	22 567	-	22 567

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

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

	Úroveň 3 Zvýšení o	Úroveň 3 Celkový vliv	Snížení o	Celkový vliv
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(814)	-1 pb	814

11. NEHMOTNÝ MAJETEK

11.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	CO ₂ emisní povolenky	Celkem
01/01/2019				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	400	6 973	-	7 373
Oprávky	(400)	(6 973)	-	(7 373)
čisté zvýšení/(snížení)				
Investiční výdaje	-	(2)	12 962	12 960
Opravné položky	(6)	69	-	63
Ostatní snížení	6	(67)	(12 962)	(13 023)
31/12/2019				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	406	6 904	-	7 310
Oprávky a opravné položky	(406)	(6 904)	-	(7 310)
01/01/2018				
Zůstatková hodnota				
Pořizovací cena	46	423	-	469
Oprávky	(2)	(68)	-	(70)
	44	355	-	399
čisté zvýšení/(snížení)				
Investiční výdaje	-	6 904	12 664	19 568
Amortizace	(46)	-	-	(46)
Opravné položky	(352)	(6 905)	-	(7 257)
Reklasifikace	354	(354)	-	-
Ostatní snížení	-	-	(12 664)	(12 664)
31/12/2018				
Zůstatková hodnota				

Podrobné informace o snížení hodnoty aktiv v roce 2019 a 2018 jsou uvedeny v bodu 14.

11.2. 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 2019 by se nezměnily.

11.3. 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 2019 Společnost obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 125 024 tun.

	Hodnota	Množství (v tunách)
01/01/2019		
Emisní povolenky přidělené v roce 2019	69 101	125 024
Vypořádání emisních povolenek za rok 2018	(82 063)	(203 618)
Nákup/(Prodej) netto	12 962	78 594
Odhadovaná roční spotřeba 2019	66 658	154 420

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

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

12. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2019	31/12/2018
TIÚ-PLAST a.s.	879	879
	879	879

Společnost měla kapitálové investice ve výši 879 tis. Kč k 31. prosinci 2019 a 879 tis. Kč k 31. prosinci 2018, 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.



13. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2019	31/12/2018
Poskytnuté zálohy	6 900	6 900
Nefinanční aktiva	6 900	6 900
	6 900	6 900

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu.

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

K 31. prosinci 2019 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Společnost ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k penězotvorným jednotkám (CGU), tj. nejmenší identifikovatelné skupině aktiv, která generuje peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech.

K 31. prosinci 2019 byly vypracovány ve Společnosti finanční projekce pro roky 2020-2035 připravené na základě nových makroekonomických předpokladů z druhé poloviny roku 2019.

Analýza snížení hodnoty majetku Společnosti k 31. prosinci 2019 byla založena na následujících finančních datech:

- neauditované finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2019,
- finanční projekce na roky 2020-2035 zahrnuté v dlouhodobém plánu z druhé poloviny roku 2019,
- nezbytné úpravy týkající se zejména investičních výdajů a účinností aktivit pro roky 2020-2035, odpovídající požadavku standardu IAS 36 na založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (IAS 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k 31. prosinci 2019.

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

Zpětně získatelné částky penězotvorných jednotek byly odhadnuty na základě jejich hodnot z užívání.

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

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

Diskontní sazba je vypočtena váženým průměrem nákladů kapitálu ve výši 7,85 %. Dlouhodobá míra inflace použitá v modelu činila 2,00 %.

Doba analýzy byla stanovena na základě schváleného plánu.

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2019 a dopad na finanční výkazy (v mil. Kč)

CGU	Dlouhodobý majetek	Čistý pracovní kapitál	Hodnota z užívání	Snížení hodnoty
SPOLANA s.r.o.	-	159	128	-

V roce 2019 bylo snížení hodnoty majetku ve výši 187 484 tis. Kč zaúčtováno do budov a zařízení 182 582 tis. Kč, nehmotného majetku -2 tis. Kč, práv k užívání 4 904 tis. Kč a do ostatních provozních nákladů ve výkazu zisků a ztrát k 31. prosinci 2019. V roce 2018 bylo snížení hodnoty majetku ve výši 772 852 tis. Kč zaúčtováno do budov a zařízení 765 595 tis. Kč, nehmotného majetku 7 257 tis. Kč a do ostatních provozních nákladů ve výkazu zisků a ztrát k 31. prosinci 2018.

Budoucí finanční výsledky Společnosti jsou založeny na množství faktorů a předpokladů i s ohledem na makroekonomický vývoj jako jsou devizové kurzy, ceny komodit, úrokové sazby, nad kterými Společnost 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.

15. ZÁSOBY

	31/12/2019	31/12/2018
Suroviny	239 273	218 058
Nedokončená výroba	123 978	140 620
Hotové výrobky	152 712	157 444
Náhradní díly	95 050	87 379
Netto zásoby	611 013	603 501
Opravné položky k zásobám	69 444	57 593
Brutto zásoby	680 457	661 094

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

	2019	2018
Stav na začátku roku	57 593	35 331
Přírůstky	52 208	33 561
Využití	(40 158)	(9 391)
Zúčtování	(199)	(1 908)
	69 444	57 593

16. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2019	31/12/2018
Pohledávky z obchodních vztahů	284 891	379 395
Ostatní	259	285
Finanční aktiva	285 150	379 680
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	2 858	2 517
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	42 108	43 475
Předplacené zásoby	3 646	2 732
Zálohy a náklady příštích období	13 441	7 644
Nefinanční aktiva	62 053	56 368
Netto pohledávky	347 203	436 048
Očekávaná úvěrová ztráta	39 118	41 291
Brutto pohledávky	386 321	477 339

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 35,18 dne. 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 27.4. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 31.

17. OSTATNÍ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2019	31/12/2018
Cash pool	49 323	3 343
	49 323	3 343

18. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2019	31/12/2018
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	13 281	19 582
	13 281	19 582
vč. peněžních prostředků s omezenou disponibilitou	8 994	8 992

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

19. VLASTNÍ KAPITÁL

19.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2019 činil 1 024 786 tis. Kč (31. prosince 2018: 29 786 tis. Kč). Dne 30. května 2018 jediný vlastník Společnosti rozhodl o snížení základního kapitálu z částky 3 455 229 tis. Kč na 29 786 tis. Kč za předpokladu, že snížení bylo provedeno za účelem uhranění ztráty Společnosti. Dne 19. prosince 2019 jediný vlastník Společnosti rozhodl o zvýšení základního kapitálu z částky 29 786 tis. Kč na 1 024 786 tis. Kč.
UNIPETROL RPA, s.r.o. je jediným vlastníkem společnosti SPOLANA s.r.o.

19.2. Nerozdělený zisk

Vlastník schválil převod ztráty za rok 2018 ve výši 539 631 tis. Kč do nerozděleného zisku.

19.3. 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 2019 a k 31. prosinci 2018 dosáhl tento poměr (36,25 %) respektive 3,61 %.

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

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

19.3.1. Čistý dluh

	31/12/2019	31/12/2018
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	13 281	19 582
Bankovní úvěry a půjčky	(264)	(618)
Bankovní úvěry a půjčky dlouhodobé	-	(174)
Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé	(264)	(444)
	13 017	18 964

19.3.2. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2018	603 501	436 048	906 174	133 375
31/12/2019	611 013	347 203	821 601	136 615
Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici	(7 512)	88 845	(84 573)	(3 240)
Úpravy				
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	(1 367)	-	(1 367)
Změna stavu investičních závazků	-	-	(8 716)	(8 716)
Změna stavu v přehledu o peněžních tocích	(7 512)	87 478	(93 289)	(13 323)

20. BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Bankovní úvěry	-	-	90	39	90	39
Půjčky	-	174	174	405	174	579
	-	174	264	444	264	618

20.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2019	31/12/2018
CZK/PRIBOR	90	39
	90	39

20.2. Půjčky

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2019	31/12/2018
CZK/PRIBOR	174	579
	174	579

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 27 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

21. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Rezerva na ekologické škody	201 067	130 181	40 000	130 094	241 067	260 275
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	4 437	4 040	1 002	892	5 439	4 932
Rezerva na CO ₂ povolenky	-	-	84 866	92 177	84 866	92 177
Ostatní rezervy	166	100	-	-	166	100
	205 670	134 321	125 868	223 163	331 538	357 484

Změna v rezervách v roce 2019

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2019	260 275	4 932	92 177	100	357 484
Zvýšení	14 250	1 150	74 753	66	90 219
Reklasifikace	(7 982)	-	-	-	(7 982)
Diskont	1 686	-	-	-	1 686
Využití	(27 162)	(643)	(82 064)	-	(109 869)
	241 067	5 439	84 866	166	331 538

Změna v rezervách v roce 2018

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO ₂ povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2018	289 663	3 524	38 784	150	332 121
Zvýšení	-	1 892	98 762	50	100 704
Reklasifikace	(1 686)	-	-	-	(1 686)
Diskont	2 586	-	-	-	2 586
Využití	(30 288)	(484)	(45 369)	(50)	(76 191)
Zúčtování	-	-	-	(50)	(50)
	260 275	4 932	92 177	100	357 484

21.1. 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 po roce 2020 v případě skládky popílku a v roce 2024 v případě skládky toxického odpadu. Výše rezervy činila k 31. prosinci 2019 124 mil. Kč (31. prosince 2018: 130 mil. Kč).

Dále Společnost vytvořila rezervu na likvidaci a sanaci haly amalgámové elektrolýzy, která byla uzavřena v listopadu 2017. Na sanační práce bylo vynaloženo 27 mil. Kč k 31. prosinci 2019 (31. prosince 2018: 30 mil. Kč). Rezerva činila 103 mil. Kč k 31. prosinci 2019 (31. prosince 2018: 130 mil. Kč).

21.2. 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 2019 v případě odměn při odchodu do důchodu činila 1,4 % (2018: 2 %), předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

21.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileech		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem:	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Stav na začátku roku	3 798	2 411	1 134	1 113	4 932	3 524
Současné servisní náklady	191	193	152	90	343	283
Nákladové úroky	76	36	23	16	99	52
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	157	63	2	(31)	159	32
demografické přepodklady	64	207	(38)	12	26	219
finanční předpoklady	150	(121)	68	(33)	218	(154)
ostatní	(57)	(23)	(28)	(10)	(85)	(33)
Minulé náklady na zaměstnance	-	1 525	549	-	549	1 525
Platby v rámci programu	(580)	(430)	(63)	(54)	(643)	(484)
	3 642	3 798	1 797	1 134	5 439	4 932

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

21.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem:	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Česká republika	5 439	4 932	-	-	5 439	4 932
	5 439	4 932	5 439	4 932		

21.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileech		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem:	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Česká republika	3 642	3 798	1 797	1 134	5 439	4 932
	3 642	3 798	1 797	1 134	5 439	4 932



21.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2019	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileech 2019	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2019
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(122)	(57)
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(122)	(57)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5pb	9	5
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0,5pb	(126)	(57)
		135	62
		(113)	(52)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	125	38
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	125	38
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5pb	6	3
<i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,5pb	134	61
	-0,5pb	(128)	(58)
		131	41

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2018	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileech 2018	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2018
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(122)	(36)
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(122)	(36)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5pb	10	3
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0,5pb	(125)	(37)
		135	40
		(112)	(33)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	125	24
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	125	24
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5pb	5	2
<i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,5pb	133	39
	-0,5pb	(128)	(37)
		130	26

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

21.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileech		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Do 1 roku	415	547	587	346	1 002	893
Od 1 roku do 3 let	667	555	219	155	886	710
Od 3 do 5 let	505	673	160	119	665	792
Nad 5 let	2 055	2 023	831	514	2 886	2 537
	3 642	3 798	1 797	1 134	5 439	4 932
Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)					7	7

21.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileech		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Do 1 roku	429	562	623	368	1 052	930
Od 1 roku do 3 let	750	621	274	190	1 024	811
Od 3 do 5 let	612	834	242	188	854	1 022
Nad 5 let	4 998	5 210	2 390	1 612	7 388	6 822
	6 789	7 227	3 529	2 358	10 318	9 585

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

	31/12/2019	31/12/2018
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(343)	(283)
Nákladové úroky	(99)	(52)
Pojistně-matematické zisky nebo ztráty vycházející ze změn	(157)	(63)
demografické přepodklady	(64)	(207)
finanční předpoklady	(150)	121
ostatní	57	23
Minulé náklady na zaměstnance	(549)	(1 525)
Platby v rámci programu	643	484
	(505)	(1 439)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	(2)	31
demografické přepodklady	38	(12)
finanční předpoklady	(68)	33
ostatní	28	10
	(2)	31
	(507)	(1 408)

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

	31/12/2019	31/12/2018
Náklady na prodej	(505)	-
Administrativní náklady	-	(1 439)
	(505)	(1 439)

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázané 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 32.3.17.2.

21.3. Rezervy na CO₂ emisní povolenky

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

22. ZÁVAZKY Z LEASINGU A OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	Dlouhodobě		Kratkodobě		Celkem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Závazky z leasingu	14 791	-	8 402	-	23 193	-
Cash pool	-	-	1 124	507 820	1 124	507 820
Ostatní	3 259	3 184	-	-	3 259	3 184
	18 050	3 184	9 526	507 820	27 576	511 004

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. Úrokové sazby jsou vázány na odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěru odpovídá účetní hodnotě. Další informace o závazcích leasingu jsou v bodu 26.

23. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2019	31/12/2018
Závazky z obchodních vztahů	736 906	832 799
Závazky z titulu pořízení majetku	15 383	11 220
Ostatní	1 477	951
Finanční závazky	753 766	844 970
Závazky z titulu osobních nákladů	25 154	20 769
Závazky ze spotřební daně	24	16
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	17 660	14 856
Výdaje příštích období	24 997	25 563
na nevyčerpanou dovolenou	-	5 537
mzdové náklady	13 847	12 175
ostatní	11 150	7 851
Nefinanční závazky	67 835	61 204
	821 601	906 174

Vedení je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů a jiných závazků odpovídá jejich reálné hodnotě. Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti.



24. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2019	31/12/2018
Zálohy na dodávky	4 351	1 397
	4 351	1 397

25. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2019	31/12/2018
Výnosy z fakturace kyseliny sírové	507	-
	507	-

26. LEASING

26.1. Společnost jako nájemce

Změny v právech k užívání

	Pozemky	stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
Zústatková hodnota				
Dopad přijetí IFRS 16 k 01/01/2019				
Pořizovací cena	1 324	11 593	10 714	23 631
Oprávky	(1 324)	(11 593)	(10 714)	(23 631)
Increase/(decrease) net				
Opravné položky	(28)		(4 876)	(4 904)
Ostatní*	28		4 876	4 904
31/12/2019				
Zústatková hodnota				
Pořizovací cena	1 352	11 593	15 590	28 535
Oprávky	(1 352)	(11 593)	(15 590)	(28 535)

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

Analýza splatnosti nediskontovaných závazků z leasingu

	2019
Do 1 roku	8 402
Od 1 roku do 2 let	5 873
Od 2 do 3 let	5 487
Od 3 do 4 let	2 965
Od 4 do 5 let	147
Nad 5 let	1 120
	23 994

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

	2019
Náklady:	(12 074)
úrok z leasingu	(655)
krátkodobý leasing	(10 662)
leasing majetku s nízkou hodnotou, který není krátkodobým leasingem	(757)

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

Hodnota budoucích minimálních závazků z operativního leasingu	25 353
Smluvní závazky z leasingu k 31/12/2018	25 353
Diskont	(1 722)
Současná hodnota závazků z leasingu k 01/01/2019	23 631

Průměrná vážená diskontní sazba použitá Společností jako nájemcem na závazky z leasingu vykázané ve výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2019 činila 2,78 %.

26.2. Společnost jako pronajímatel

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

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb

	2019
Do 1 roku	1 505
Od 1 roku do 2 let	2 670
Od 2 do 3 let	2 670
Od 3 do 4 let	2 670
Od 4 do 5 let	2 670
Nad 5 let	29 363
	41 548

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

27. FINANČNÍ NÁSTROJE

27.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva 31/12/2019

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním opětném výsledku	Celkem
Nekotované akcie	12.	-	879	879
Obchodní pohledávky	16.	284 891	-	284 891
Cash pool	17.	49 323	-	49 323
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	13 281	-	13 281
Ostatní	16.	259	-	259
		347 754	879	348 633

31/12/2018

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním opětném výsledku	Celkem
Nekotované akcie	12.	-	879	879
Obchodní pohledávky	16.	379 395	-	379 395
Cash pool	17.	3 343	-	3 343
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	19 582	-	19 582
Ostatní	16.	285	-	285
		402 605	879	403 484

Finanční závazky

31/12/2019

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Bankovní úvěry	20.	90	-	39
Půjčky krátkodobé	20.	174	-	174
Obchodní závazky	23.	736 906	-	736 906
Investiční závazky	23.	15 383	-	15 383
Cash pool	22.	1 124	-	1 124
Závazky z leasingu	22.	-	23 193	23 193
Ostatní	22,23.	4 736	-	4 736
		758 413	23 193	781 606

31/12/2018

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Bankovní úvěry	20.	39	-	39
Půjčky dlouhodobé	20.	174	-	174
Půjčky krátkodobé	20.	405	-	405
Obchodní závazky	23.	832 799	-	832 799
Investiční závazky	23.	11 220	-	11 220
Cash pool	22.	507 820	-	507 820
Ostatní	22,23.	4 135	-	4 135
		1 356 592	-	1 356 592



27.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku 2019

	Finanční nástroje dle kategorií			
	Finanční aktiva oceněna zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Úrokové výnosy	125	-	-	125
Úrokové náklady	-	(17 423)	(655)	(18 078)
Kurzové zisky/(ztráty)	(4 274)	2 017	-	(2 257)
Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	676	-	-	676
Ostatní	-	(1 116)	-	(1 116)
	(3 473)	(16 522)	(655)	(20 650)
ostatní, vyloučené z IFRS 7				
Poskytnuté slevy				(1 686)
				(1 686)

2018

	Finanční nástroje dle kategorií		
	Finanční aktiva oceněna zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy	37	-	37
Úrokové náklady	-	(7 292)	(7 292)
Kurzové zisky/(ztráty)	2 903	(687)	2 216
Zúčtování opravných položek k finančním nástrojům	2 401	-	2 401
Ostatní	-	(1 053)	(1 053)
	5 341	(9 032)	(3 691)
ostatní, vyloučené z IFRS 7			
Poskytnuté slevy			(2 586)
			(2 586)

27.3. Stanovení reálné hodnoty

	Bbč	31/12/2019		31/12/2018	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
Finanční aktiva					
Nekotované akcie	12.	879	879	879	879
Obchodní pohledávky	16.	284 891	284 891	379 395	379 395
Cash pool	17.	49 323	49 323	3 343	3 343
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	13 281	13 281	19 582	19 582
Ostatní	16.	259	259	285	285
		348 633	348 633	403 484	403 484
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	20.	174	174	579	579
Půjčky	20.	90	90	39	39
Obchodní závazky	23.	736 906	736 906	832 799	832 799
Investiční závazky	23.	15 383	15 383	11 220	11 220
Cash pool	22.	1 124	1 124	507 820	507 820
Závazky z leasingu	22.	23 994	23 193	-	-
Ostatní	22,23.	4 736	4 736	4 135	4 135
		782 407	781 606	1 356 592	1 356 592

Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit

K 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018 držela Společnost nekotované 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 2019 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.

Finační závazky oceněné zůstatkovou hodnotou

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

27.4. 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.

27.4.1. 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.

27.4.2. 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 2019

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva				
Obchodní pohledávky	-	8 705	-	221 188
Peníze a peněžní ekvivalenty	434	1	-	2 620
	434	8 706	-	223 808
Finanční závazky				
Obchodní závazky	1	5 164	-	131 232
	1	5 164	-	131 232

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

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
Finanční aktiva				
Obchodní pohledávky	1 104	12 732	-	334 125
Peníze a peněžní ekvivalenty	1 484	2	-	8 932
	2 588	12 734	-	343 057
Finanční závazky				
Obchodní závazky	13	6 732	-	173 262
	13	6 732	-	173 262

Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

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

PLN/CZK	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem		
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	
změna kurzů zahraničních měn +15 %							
Vliv na výsledek před zdaněním	388	2 310	13 499	23 161	-	13 887	25 471

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 úrovni úrokových sazel. Reálná hodnota měnových forwardů je stanovena na základě diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílu mezi forwardovou sazbou a cenou transakce.



27.4.3. 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				Celkem
	31/12/2015	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	
Finanční aktiva					
Cash pool	49 323	3 343	49 323	3 343	
	49 323	3 343	49 323	3 343	
Finanční závazky					
Bankovní úvěry	90	39	90	39	
Půjčky	174	579	174	579	
Cash pool	1 124	507 820	1 124	507 820	
	1 388	563 726	1 388	563 726	

Analýza citlivosti na změny úrokové sazby

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

Úroková sazba	Předpokládané výklyky		Vliv na zisk před zdaněním	
	31/12/2019	31/12/2018	2019	2018
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	240	(2 525)
			240	(2 525)

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

Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2019 a k 31. prosinci 2018. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

27.4.4. 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	Do 1 roku	1-3 roky	31/12/2019			Celkem	Účetní hodnota
			3-5 let	Nad 5 let			
Bankovní úvěry - nediskontované	20.	90	-	-	-	90	90
Půjčky - nediskontované	20.	174	-	-	-	174	174
Cash pool - nediskontovaný	22.	1 124	-	-	-	1 124	1 124
Obchodní závazky	23.	736 906	-	-	-	736 906	736 906
Investiční závazky	23.	15 383	-	-	-	15 383	15 383
Závazky z leasingu	22.	8 402	11 360	3 112	1 120	23 994	23 193
Ostatní	22.,23.	1 477	3 259	-	-	4 135	4 135
	763 556	14 619	3 112	1 120	782 407	781 606	

Bod	Do 1 roku	1-3 roky	31/12/2018			Celkem	Účetní hodnota
			3-5 let	Nad 5 let			
Bankovní úvěry - nediskontované	20.	39	-	-	-	39	39
Půjčky - nediskontované	20.	405	174	-	-	579	579
Cash pool - nediskontovaný	22.	507 820	-	-	-	507 820	507 820
Obchodní závazky	23.	832 799	-	-	-	832 799	832 799
Investiční závazky	23.	11 220	-	-	-	11 220	11 220
Ostatní	22.,23.	951	3 184	-	-	4 135	4 135
	1 353 234	3 358	-	-	-	1 356 592	1 356 592

Konečnou odpovědnost za řízení likvidity nesou jednatelé Společnosti, kteří vypracovali 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.

27.4.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

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 21 % z celkových obchodních pohledávek k 31. prosinci 2019.

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

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.

Rozdělení pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek před splatností

	31/12/2019	31/12/2018
Skupina I	282 132	331 330
Skupina II	282 132	331 330

Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů

	31/12/2019	31/12/2018
Stav na začátku roku	41 291	46 818
Tvorba	245	455
Rozpuštění	(921)	(2 856)
Zúčtování	(1 714)	(9 043)
Dopad implementace IFRS 9	-	4 257
Kurzové rozdíly	217	1 660
	39 118	41 291

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

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	283 067	1 194	0,0042	281 873
od 1 do 30 dní	2 263	31	0,0137	2 232
od 31 do 60 dní	639	21	0,0327	618
od 61 do 90 dní	-	-	-	-
více než 90 dní po splatnosti	38 040	37 872	0,9956	168
	324 009	39 118		284 891

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

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	332 636	1 591	0,0048	331 045
od 1 do 30 dní	48 018	46	0,0010	47 972
od 31 do 60 dní	127	-	-	127
od 61 do 90 dní	4	1	0,4044	3
více než 90 dní po splatnosti	39 901	39 653	0,9938	248
	420 686	41 291		379 395

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 jakékoli změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Vedení Společnosti nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.

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

27.4.5. 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 pokryt nedostatek nebo zužitkovat přebytek obdržených emisních povolenek nad požadované množství.



OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 187 486 tis. Kč k 31. prosinci 2019 a 382 233 tis. Kč k 31. prosinci 2018, včetně 39 180 tis. Kč (31. prosince 2018: 170 413 tis. Kč.) investic do ochrany životního prostředí.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývající ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2019 činila 268 370 tis. Kč (31. prosince 2018: 246 053 tis. Kč).

29. 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 stat 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 2019 vynaloženy prostředky ve výši 5 600 547 tis. Kč (31. prosince 2018: 5 598 937 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 152 460 tis. Kč a ve prospěch VERSALIS International SA k zajištění platebních podmínek ve výši 152 460 tis. Kč.

30. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBAČ

30.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami

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

30.2. Transakce s klíčovými členy vedení

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

30.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

V průběhu roku 2019 a 2018 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslanych deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

30.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Konečnou ovládající osobou je společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., která vlastnila 100 % (100 %) akcií společnosti UNIPETROL, a.s. v roce 2019 (2018).

2019	UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícim nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy	-	44 451	321 810
Nákupy	2 572	243 543	906 077
Finanční výnosy	34	-	-
Finanční náklady	17 218	-	902
 31/12/2019	 UNIPETROL, a.s.	 Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	 Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Ostatní finanční aktiva	49 323	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	2 827	49 520
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky včetně úvěrů	1 184	30 307	277 998
Ostatní finanční závazky	1 124	-	-
2018	UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy	-	292 323	560 818
Nákupy	778	340 016	1 159 511
Finanční náklady	9 085	-	755
 31/12/2018	 UNIPETROL, a.s.	 Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	 Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Ostatní finanční aktiva	3 343	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	4 546	26 057
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky včetně úvěrů	778	25 618	362 976
Ostatní finanční závazky	507 820	-	-

31. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ NEBO POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM KLÍČOVÉHO VEDENÍ, STATUTÁRNÍM ORGÁNŮM

Odměny členům klíčového vedení a statutárním orgánům zahrnují krátkodobé zaměstnanecké odměny, odměny po skončení pracovního poměru, ostatní dlouhodobé zaměstnanecké odměny a odstupné zaplacené, splatné a potenciálně splatné v průběhu účetního období.

31.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů

	2019	2018
Krátkodobé benefity	(23 663)	(20 278)
Odhodné	(1 246)	(21 524)
(23 663)	(21 524)	

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

31.2. Systém odměnování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2019 se klíčoví zaměstnanci podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k jednatelům, ředitelům přímo podřízeným jednatelům Společnosti a dalším klíčovým 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.



32. ÚČETNÍ PRINCIPY

32.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy

32.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

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

*IFRS 16 Leasingy

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

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

Společnost odhadla dopad IFRS 16 a zjistila, že k 1. lednu 2019 vykazala práva k užívání a závazek z leasingu ve stejné hodnotě 23 632 tis. Kč. Rozdíl byl zahrnut do nerozděleného zisku.

Inkrementální výpůjční úroková sazba nájemce použitá na závazky z pronájmu vykázané ve výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2019 činila 2,78% p.a.

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

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

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 17 Pojistné smlouvy	žádný dopad
Novela IFRS 3 Podnikové kombinace	žádný dopad
Novela IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	žádný dopad
Novely IAS 1 Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný dopad
Novely odkazů na koncepční rámc v IFRS standardech	žádný dopad

32.2. 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.

32.3. Používané účetní postupy

32.3.1. 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.

32.3.2. Výnosy

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

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

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

Identifikace povinnosti plnit

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

Stanovení transakční ceny

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

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

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

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

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

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

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

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

32.3.3. 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.

32.3.4. 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 prodeje 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.

32.3.5. 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 podílu 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.

32.3.6. 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 zaplacena, 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 účtuje do vlastního kapitálu.

32.3.7. Pozemky, budovy a zařízení

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

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 zaúčtuje v pořizovací ceně včetně souvisejících dotací (IAS20). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo případitelných 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, jejiž 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 získatelná.

32.3.8. Investice do nemovitostí

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

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

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitosti zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo případitelné výdaje. Přímo případitelné 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 nemovitosti 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 přenosy.

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

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

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 vztaženy 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

2-10 let

Nakoupený software

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

32.3.9.1. 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 vypoštět 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 zaúčtuje na systematickém základě, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícimi 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).

32.3.10. Snižení 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 penězotvorné jednotky (CGU). Pokud takový indikátor existuje, jednotka odhaduje zpětně získatelnou hodnotu aktiva (CGU).

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

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

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

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

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



32.3.10. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku (pokračování)

Do penězotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

- goodwill, pokud lze předpokládat, že penězotvorná 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 penězotvorné 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 penězotvorné jednotky v tomto pořadí:

- nejprve tak, aby snížila účetní hodnotu veškerého goodwillu přiřazeného penězotvorné 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 promítнуto do zisků nebo ztráty, pokud není aktivum přeceněno v souladu s jiným standardem.

32.3.11. Zásoby

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

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

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

Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se ocení na konci účetního období 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 nepreceňují pod úroveň pořizovacích nákladů nebo výrobních nákladů, v případě že výrobky, při jejichž výrobě jsou suroviny použity, by mely být prodávány na nebo nad úrovní 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.

32.3.12. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

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

Ztráta ze snížení hodnoty je vypočítána na základě modelu očekávané úvěrové ztráty.

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

32.3.13. Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze zahrnují peníze v pokladně a na bankovních účtech. Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoko 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 držené za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoliv za účelem investování či jiným účelem.

32.3.14. 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 vysoko pravděpodobná a může být vypořádána do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji;
- prodejní cena je přiměřená ve vztahu k současné reálné hodnotě aktiva;
- není pravděpodobné, že by se v plánu prodeje daných aktiv prováděly významné změny.

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

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

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

- představují samostatný hlavní předmět podnikání nebo územní oblast činnosti,
- je součástí jednoho koordinovaného plánu zavit 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 reklassifikovány 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 reklassifikované.

32.3.15. Vlastní kapitál

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

32.3.15.1. Základní kapitál

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

32.3.15.2. Fond změny reálné hodnoty

Přečeňovací 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.

32.3.15.3. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

- částky vzniklé z rozdělení zisků/úhrady ztráty,
- nerozdělený výsledek z předchozích období,
- čistý zisk/ztráta 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.

32.3.16. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

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

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

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



32.3.17. Rezervy

Rezerva je závazek s nejistou časovou dobou splatnosti nebo nejistou výši. Rezervy se zaúčtuje, pokud má Společnost současný závazek (zákonní 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.

32.3.17.1. Rezerva na ekologické škody

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

32.3.17.2. 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 účtuje do ostatního úplného výsledku,
- ostatních zaměstnaneckých benefitů, včetně jubilejních odměn, se účtuje do výsledku hospodaření.

32.3.17.3. Ochranné programy

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

32.3.17.4. CO₂ emise

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

32.3.17.5. Ostatní rezervy

Mezi ostatní rezervy patří zejména rezervy na soudní spory a jsou tvořeny 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.

32.3.18. 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. Postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uveden v bodu 32.3.9.1.

32.3.19. 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 dluhopisů 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.

32.3.20. Finanční nástroje

32.3.20.1. Ocenění finančních aktiv a závazků

Při prvním 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.

32.3.20.2. Reklasifikace

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

32.3.21. Stanovení reálné hodnoty

Společnost klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

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

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

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

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

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

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

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

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

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

Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou

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

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku

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

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

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

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů

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



32.3.22. 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.

32.3.23. Podmíněná aktiva a závazky

Podmíněné závazky jsou definovány jako potenciální závazky, které vznikly jako důsledek minulých událostí a jsou závislé na existenci, příp. absenci nejistých událostí v budoucnu, které nejsou plně pod kontrolou Společnosti, nebo existující závazky, které vznikly jako důsledek minulých událostí, avšak nebyly vykázány, protože není pravděpodobné, že k vyrovnaní 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.

32.3.24. 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 poskytuji informace o skutečnostech, které existovaly ke konci účetního období (události po skončení účetního období vyžadují úpravu účetních výkazů), a
- ty, které svědčí o skutečnostech, které nastaly po skončení účetního období (události po skončení účetního období nevyžadují úpravu).

33. 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 odhadu s významným rizikem materiálních úprav v budoucím roce, jsou uvedena v bodech: 8. Daň z příjmů, 9. Pozemky, budovy a zařízení, 10. Investice do nemovitostí, 11. Nehmotný majetek, 14. Snižení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku, 15.1., Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu a 27. Finanční nástroje.

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



34. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Společnost je součástí konsolidovaného 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 2019).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou				
HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumannova 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. Pferovská 560, Svitkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	—	Downstream	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnici 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	—	100,00%	Downstream	www.spolana.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B , 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Downstream	www.unipetrol.de
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Downstream	www.unipetrolodoprava.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	—	Downstream Korporátní funkce Malooprchod	www.unipetrolrp.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar, Maďarsko	—	100,00%	Downstream	
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Jašikova 2, Ružinov, 821 03 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Downstream Malooprchod	www.unipetrol.sk
Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	—	Korporátní funkce	www.vuanch.cz
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a 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 LITVÍNOV, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti vlastní město Litvínov.

35. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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 2019.

36. PROHLÁŠENÍ VLASTNÍKA SPOLEČNOSTI

UNIPETROL RPA, s.r.o. jako jediný vlastník 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 jediného vlastníka 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 2019.

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 2019.

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

37. PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vedení společnosti SPOLANA s.r.o. 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 32.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

Tato individuální účetní závěrka byla schválena na zasedání jednatelů Společnosti konaném dne 27. února 2020.

Podpis statutárního orgánu



Konrad Marek Szykuła

Jednatel



Miroslav Falta

Jednatel

SPOLANA s.r.o.

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

A

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

za rok 2019

**dle § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích),
v platném znění (dále jen „Zákon o obchodních korporacích“)**

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

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

Ovládající osoby

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., se sídlem Litvínov – Záluží 1, 436 70 Litvínov, IČO: 640 49 701, 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 Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, IČO: 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.

Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, Płock, Polská republika (dále jen „Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna“), která je jediným vlastníkem společnosti UNIPETROL, a.s.

Ostatní ovládané osoby

Společnosti ovládané ovládající osobou – společností Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna, které jsou součástí podnikatelského seskupení „PKN ORLEN S.A.“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 2.

Společnosti ovládané společností UNIPETROL, a.s., jsou rovněž součástí podnikatelského seskupení PKN ORLEN S.A., a také tvoří podnikatelské seskupení „UNIPETROL“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 1.

Úloha ovládané osoby

Úloha společnosti SPOLANA s.r.o. v rámci podnikatelského seskupení je výroba a prodej chemických produktů a plastů, výroba, distribuce a dodávky energie.

Způsob a prostředky ovládání

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

Společnost UNIPETROL, a.s. je jediným společníkem společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a ve společnosti SPOLANA s.r.o. tak má nepřímo rozhodující vliv.

Společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna je jediným akcionárem společnosti UNIPETROL, a.s. a ve společnosti SPOLANA s.r.o. uplatňuje prostřednictvím společnosti UNIPETROL, a.s. a UNIPETROL RPA, s.r.o. nepřímo rozhodující vliv.

Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky.

V rozhodném období nebyla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) Zákona o obchodních korporacích.

Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými

Vzájemné smluvní vztahy mezi společností SPOLANA s.r.o., a společností UNIPETROL RPA, s.r.o., společností UNIPETROL, a.s. a společností Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna a ostatními ovládanými osobami byly uzavřeny za obvyklých smluvních podmínek, přičemž sjednaná a poskytnutá plnění nebo protiplnění odpovídala podmínkám obvyklého obchodního styku.

Přehled vzájemných smluv s bližší charakteristikou je uveden v Příloze č. 3.

Závěr

Na základě dostupných informací statutárnemu orgánu společnosti SPOLANA s.r.o. 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 s.r.o. 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 s.r.o. 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 27. února 2020

Za statutární orgán společnosti SPOLANA s.r.o.



Konrad Marek Szykuła
Jednatel



Miroslav Falta
jednatel

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. 1. 2019 – 31. 12. 2019

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	Sidlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech		Poznámka	
		v % zákl. kapitálu	1.1.	31.12.	
Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s.					
Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL					
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00		
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov , S.K. Neumannova 1598, Česká republika	70,95	70,95		
1.2 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol, Česká republika 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.	
1.3 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.	
1.4 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava - městská 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, Maďarsko	100,00	100,00		
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00		
1.7 Nadace Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00		
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelníčná 2221/50, Česká republika	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.	
2. Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s., IČ 622 43 136	Ustí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika	100,00	100,00		
3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Svitkov, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00		
4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika	51,00	51,00	49,00% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.	
Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.					
1. UNIVERSAL BANKA, a.s, v konkursu, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.	
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.	

Příloha č. 2
PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna - 31. prosince 2019

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2019	31.12.2019	
2. AB ORLEN Lietuva	Praha	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikių naftos prekybos namai	Juodėkiai	100,00%	100,00%	Dne 9.12.2019 byla společnost včleněna do AB ORLEN Lietuva
2.2 SIA ORLEN Latvija	Vilnius	100,00%	0,00%	Dne 9.12.2019 byla společnost převedena přímo pod AB ORLEN Lietuva
2.3 ORLEN Eesti OU	Riga, Latvija	100,00%	100,00%	Dne 9.12.2019 byla společnost převedena přímo pod AB ORLEN Lietuva
2.2 UAB EMAS	Tallin, Estonia	100,00%	100,00%	Dne 03.06.2019 byly akcie společnosti převedeny na ORLEN Servis S.A.
3. AB ORLEN Baltics Retail (dříve AB Ventus Nafta)	Juodėkiai	100,00%	0,00%	Změna jména společnosti (z AB Ventus Nafta) dne 16.10.2019
4. ANNIL S.A.	Vilnius	100,00%	100,00%	
5. Inowrocławski Kopalnia Soli "SOLINO" S.A.	Włocławek	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubin sp. z o.o.	Inowrocław	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asphalt sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Servis S.A.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Płock	100,00%	100,00%	
9.2 UAB EMAS	Litvinov	n.d.	100,00%	Dne 10.12.2019 založení nové společnosti se 100% podílem ORLEN Servis S.A.
10. ORLEN Budonft Sp. z o.o.	Juodėkiai	100,00%	100,00%	Dne 03.06.2019 akcie společnosti převedeny z AB Orlen Lietuva
11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Limanowa	100,00%	100,00%	
12. ORLEN Deutschland GmbH	Opole	99,33%	99,33%	
12.1 ORLEN Detuschland Betriebsgesellschaft mbH	Elmhorn	100,00%	100,00%	
13. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Hamburg	n.d.	100,00%	Dne 6.11.2019 nákup 100% podílu ve Waterside XXXVII Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH a změna jména společnosti
14. Orlen Holding Malta Limited	Płock	100,00%	100,00%	
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	100,00%	100,00%	99,5% vlastněno PKN ORLEN S.A. zbyvající část UNIPETROL, a.s.
15. ORLEN KoTrans S.A.	St. Julians, Malta	100,00%	100,00%	99,99% vlastněno Orlen Holding Malta zbyvající část PKN ORLEN S.A.
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Płock	99,91%	100,00%	Změna právní formy dne 1.3.2019. Dne 05.12.2019 PKN ORLEN S.A. nakoupil 325 akcií od minoritní akcionářů. Po této transakci se PKN ORLEN S.A. stal jediným akcionářem ORLEN KoTrans S.A.
17. Orlen Laboratorium S.A.	Płock	100,00%	100,00%	
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodėkiai	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	90,00%	0,00%	Dne 2.12.2019 společnost Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o. fúzovala s Orlen Oil Sp. z o.o.
20. ORLEN Pallwe Sp. z o.o.	Widełka	100,00%	100,00%	
21. ORLEN Projekt S.A.	Płock	100,00%	100,00%	
22. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
22.1. Orten Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.1 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.2 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	99,99% vlastněno Orten Upstream Canada Ltd., zbyvající část 1426628 Alberta Ltd.
22.1.3 Pieridae Production GP Ltd.	Calgary	50,00%	50,00%	
22.1.3.1 671519 N.B. Ltd.	Saint John	100,00%	100,00%	
22.1.4 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.4.1 Pieridae Production LP	Calgary	80,00%	80,00%	
22.2 FX Energy Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
22.2.1 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
22.2.2 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	99,99% vlastněno Frontier Exploration, Inc., zbyvající část FX Energy Inc.
22.2.2.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
22.2.2.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
23. ORLEN Aviation Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
24. ORLEN Południe S.A.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
24.1 Energomegla Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
24.2 Euronaft Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	0,00%	Dne 01.02.2019 byla společnost včleněna do ORLEN Południe S.A.
24.3 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRAWOWANYCH - ORGANIZACJA OD	Jedlicze	89,00%	89,00%	
25. Ship - Service S.A.	Varšava	60,86%	60,86%	
27. ORLEN Capital AB	Stockholm	100,00%	100,00%	
28. Baltic Power Sp. z o.o.	Varšava	100,00%	100,00%	
29. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Płock	50,00%	50,00%	
29.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
30. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Płock	50,00%	50,00%	
30.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	
31. ORLEN Usługi Finansowe	Varšava	n.d.	100,00%	Dne 9.5.2019 založení společnosti se 100% podílem PKN ORLEN S.A.
32. Sigma BIS S.A.	Varšava	n.d.	66,00%	Dne 3.10.2019 PKN ORLEN nakoupil 66% akcii Sigma BIS S.A.

SPOLANA - Zpráva o vztazích za rok 2019

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
139-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA) - interní audit	23.2.2016	neurčitá	23.2.2016
16-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěrů A	11.7.2016	neurčitá	11.7.2016
17-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	11.7.2016	neurčitá	11.7.2016
53-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	RS o poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.1.2017	neurčitá	8.8.2017
103-2018	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva č. 0023-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	1.5.2018	4/30/2019	10.9.2018
145-2018	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	RS o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.11.2018	neurčitá	19.11.2018
98-2019	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva č. 0023-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	1.11.2018	10/31/2019	7.5.2019
111-2019	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva č. 0050-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva	1.5.2019	4/30/2020	5.8.2019
207-2012	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Rámcová obchodní smlouva na dodávky síry	2.8.2012	neurčitá	2.8.2012
53-2014	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužívání k Studii životnosti etylénovodu	25.2.2014	neurčitá	12.3.2014
91-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	SLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků (5 dod.)	1.11.2016	neurčitá	1.11.2016
146-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda č.0007/2017 o zahájení činnosti Modelu Aktivní Energetické Obchodní Skupiny - model GAHE	1.1.2017	12/31/2020	22.11.2016
150-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o zprostředkování a přefakturaci dodávek elektřiny, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.)	1.1.2017	12/31/2021	9.12.2016
156-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o zprostředkování a přefakturaci dodávek plynu	1.1.2017	neurčitá	29.12.2016
98-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o využívání BENZINA Tank Karet, ve znění pozdějších dodatku (1 dod.)	28.7.2017	neurčitá	28.7.2017
91-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Pronajímatel	Smlouva o nájmu železničních nákladních vozů, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.)	1.1.2017	12/31/2022	13.9.2017
15-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Dlouhodobá deklarace množství a ceny č.8/2018 (dodávky pohonných hmot velkoobchodním způsobem)	1.2.2018	1/31/2023	31.1.2018
104-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva č. 0651-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva	1.5.2018	4/30/2019	26.9.2018
27-2019	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o narovnání (za dodávku TTO)		do zaplacení	21.11.2019
45-2019	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Souhlas s uznáním dluhu a jeho splacením ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	10.5.2016	neurčitá	10.5.2016
50-2019	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dodávkách čpavku	1.1.2019	31.12.2019	18.7.2019
92-2019	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Prohlášení o mlčenlivosti (pro NECTAURON)			12.3.2019

141-2019	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva č. 0602-2019 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva	1.5.2019	4/30/2020	13.9.2019
203-2013	UNIPETROL RPA, s.r.o. (původně UNIPETROL SERVICES, s.r.o.)	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti v oblasti IT (1071-2016)	10.6.2013	neurčitá	10.6.2013
165-2019	UNIPETROL RPA, s.r.o. - POLYMER INSTITUTE BRNO, odštěpný závod	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití			22.10.2019
160-2019	Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s.	Odběratel	SoD - Technicko-výzkumná podpora	1.1.2020	31.12.2020	12.11.2019
177-2013	UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Odběratel	Smlouva o výhradním prodeji S-PVC do Německa, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.) (bez výpovědi automatické prodloužení o 1 rok)	1.6.2013	31.3.2019	1.6.2013
164-2019	UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Odběratel	Smlouva na prodej S-PVC	1.11.2019	12/31/2020	17.10.2019
8-2018	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. (původně CHEMOPETROL-DOPRAVA a.s.)	Odběratel	Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce Spolana (2010-102)	1.7.2002	neurčitá	1.1.2002
121-2003	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Sml. o poskytování služeb a nájmu a pronájmu výpočetní techniky, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.7.2002	neurčitá	30.6.2002
194-2005	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	25.3.2005	neurčito	25.3.2005
362-2005	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování přepravních služeb, ve znění pozdějších dodatků (43 dod.)	1.7.2002	neurčitá	28.6.2002
52-2015	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dílo - zajištění údržby vlečky v Neratovicích, ve znění pozdějších dodatků (5. dod.)	1.1.2015	neurčitá	19.2.2015
34-2017	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o nájmu a o poskytování služeb souvisejících s nájmem	1.4.2017	neurčitá	10.1.2018
39-2017	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva na energie, ve znění pozdějších dodatků (4 dod.)	1.4.2017	neurčitá	7.11.2017
155-2016	PARAMO, a.s.	Dodavatel	Rámcová sml. na dodávky olejů a maziv, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.1.2017	neurčitá	31.3.2017
90-2016	PKN ORLEN + ANWIL S.A. + UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda o spolupráci v záležitostech týkajících se klíčových zákazníků (PSH/01/2016)	24.3.2016	neurčitá	24.3.2016
64-2017	PKN ORLEN S.A., UNIPETROL RPA, s.r.o. a Synthos S.A.	Dodavatel	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužívání - styren	19.7.2017	18.7.2025	19.7.2017
430-2007	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Dohoda o přistoupení k SAP Polska (DNM-01-07)	31.10.2007	neurčitá	9.11.2007
190-2009	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Poplatek za údržbu SAP, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2008	neurčitá	27.7.2009
83-2019	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na jednorázový nákup emisních povolenek			30.4.2019
84-2019	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva o dodávkách síry tekuté, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2019	12/31/2019	30.4.2019
128-2018	PKN ORLEN S.A. + TAURON Polska Energia S.A.	Spolupráce	Dohoda o záměru možné výstavby elektrárny pro kombinovanou výrobu tepla a elektřiny	10.10.2018	10/09/2020	10.10.2018
377-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb	1.12.2012	neurčitá	1.12.2012
383-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva nájemní	1.12.2012	neurčitá	26.11.2012

17-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Smlouva o podmínkách zajišťování služeb ostrahy a podpůrných areálových služeb, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2018 neurčitá	23.4.2018
79-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva nájemní	1.1.2018 neurčitá	16.7.2018
100-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva o dodávce energií, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2018 neurčitá	28.8.2018
153-2014	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod (dříve RemWil Sp. Z o.o.)	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti BOZP a PO	1.7.2014 neurčitá	17.7.2014
68-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod (dříve RemWil Sp. Z o.o.)	Odběratel	Smlouva nájemní	1.1.2015 neurčitá	25.3.2015
76-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod (dříve RemWil Sp. Z o.o.)	Spolupráce	Smlouva o součinnosti	26.3.2015 12/31/2019	26.3.2015
84-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Smlouva o zajištění zauhllování, , ve znění pozdějších dodatků (7 dod.)	1.5.2015 12/31/2019	1.5.2015
198-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Odběratel	Smlouva na energie, ve znění pozdějších dodatků (5 dod.)	1.1.2015 neurčitá	10.12.2015
55-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SoD - správa a udržování výměníkových stanic, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.) 3.dod. u podpisu	1.4.2016 12/31/2019	17.3.2016
56-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SoD - opravy a údržba elektrozařízení pro SAR, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.) 3.dod. u podpisu	1.4.2016 12/31/2019	17.3.2016
66-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Rámcová smlouva o dílo - údržba provozního majetku, ve znění pozdějších dodatků (5 dod.)	1.1.2016 12/31/2019	29.3.2016
42-2018	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Spolupráce	Smlouva o podmínkách vzájemné spolupráce	1.2.2018 neurčitá	4.4.2018
211-2007	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci (DW/1/2007), ve znění pozdějších dodatků (5 dod.)	1.1.2007 neurčitá	27.3.2007
358-2012	ANWIL S.A.	Dodavatel	Rámcová smlouva o spolupráci v oblasti nákupu, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	9.11.2012 neurčitá	9.11.2012
214-2013	ANWIL S.A.	Odběratel	Prodej S-PVC Neralit 581 a 601, ve znění pozdějších dodatků (4 dod.)	1.6.2013 neurčitá	17.6.2013
180-2014	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci v oblasti IT (GRU 9100000136) - hosting SAP serverů	1.1.2014 neurčitá	5.11.2014
118-2015	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dlouhodobý kontrakt na dodávky čpavku, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.) (bez výpovědi automatické prodloužení o 1 rok)	1.5.2015 12/31/2020	1.5.2015
225-2015	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o utavení pro potřeby možného poskytnutí půjčky	1.12.2015 11/30/2025	1.12.2015

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro společníka společnosti SPOLANA s.r.o.

Se sídlem: ul. Práce 657, 277 11 Neratovice

Výrok auditora

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

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

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisů 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 shromázdili, 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 odpovídají jednatelé společnosti.

Náš 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 nejistili.

Odpovědnost jednatelů společnosti za účetní závěrku

Jednatelé společnosti odpovídají 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 považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

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 podvodu 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, navrhnut 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 navrhnut 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 jednatelé společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli 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 jednatele 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 3. března 2020

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Martin Tesař
evidenční číslo 2030

