

*Spolana*

**Výroční zpráva za rok**

**2016**

**SPOLANA a.s.**

## ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A O STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2016

### 1 VLASTNICKÁ STRUKTURA SPOLEČNOSTI

Společnost byla od listopadu 2006 do konce června 2016 součástí kapitálové skupiny ANWIL, ve které byla po celou tuto dobu řídicí osobou společnost ANWIL SPÓŁKA AKCYJNA se sídlem Toruńska 222, 87-805 Włocławek, Polská republika (dále jen „ANWIL S.A.“). Kapitálová skupina ANWIL je součástí kapitálové skupiny PKN ORLEN, ve které je řídicí osobou společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, 09-411 Płock, Polská republika (dále jen „PKN ORLEN S.A.“).

Dne 10. 6. 2016 společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., se sídlem Záluží 1, Litvínov, PSČ 436 70, IČ 27597075, uzavřela se společností ANWIL S.A. smlouvu o převodu akcií, na jejímž základě společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. nabyla 100% akcií společnosti SPOLANA a.s. a stala se takto jediným akcionářem společnosti SPOLANA a.s..

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

### 2 UDÁLOSTI ROKU 2016

Větší část roku 2016 se společnost potýkala s následky havárie etylénové jednotky společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. v Litvínově ze srpna 2015, v jejímž důsledku došlo k přerušení dodávek etylénu, hlavní suroviny pro výrobu PVC. Situace na trhu a limitovaná kapacita dopravních prostředků nedovolují výpadek produkce etylénu v Litvínově nahradit v plném rozsahu a proto až do září 2016 provozovala společnost SPOLANA a.s. výrobu PVC na omezený výkon. Dodávky etylénu z Litvínova byly obnoveny v průběhu října a výroba PVC se postupně vrací k výkonům, vykazovaným před havárií v Litvínově.

### 3 VÝVOJ NA TRZÍCH

#### S-PVC (NERALIT)

Vzhledem k omezené výrobě PVC došlo k výraznému snížení tržeb Společnosti proti minulým letům. Poptávku po PVC byla Společnost po tři čtvrtletí schopna uspokojit pouze částečně, teprve po plném obnovení dodávek etylénu Společnost postupně obnovuje dodávky všem odběratelům. Návrat na trh je bohužel zpomalen sezónními vlivy, kdy na konci roku tradičně poptávka po PVC klesá v důsledku útlumu ve stavebnictví, které je významným uživatelem výrobků z PVC.

## KAPROLAKTAM

Poptávka po kaprolaktamu se v roce 2016 stabilizovala zejména v důsledku postupného obnovení poptávky v Asii, která se příznivě projevila i v Evropě. Společnost očekává mírné oživení i v roce 2017.

## HYDROXID SODNÝ

V roce 2016 nedosáhla výroba ani prodej louhu sodného plánované úrovně v důsledku omezených dodávek etylénu, protože výrobu louhu sodného nelze provozovat bez současné výroby PVC. Pro uspokojení hlavních zákazníků doplňovala Společnost vlastní produkci louhu sodného dovozem z ANWILU. Ceny louhu zůstávaly po celý rok 2016 poměrně stabilní, i když situace na trhu byla po celý rok napjatá v důsledku nízkého stavu zásob louhu sodného v Evropě. Ke zvýšení cen došlo až v průběhu 4. čtvrtletí 2016.

## SPOLSAN A SPOLSAN S

Prodeje SPOLSANU byly v roce 2016 ovlivněny zejména propadem na trhu hnojiv v první polovině roku a částečně i stále nižší výrobou kaprolaktamu, s níž je výroba Spolsanu technologicky svázána.

## KYSELINA SÍROVÁ A OLEUM

Expedice kyseliny sírové a olea v roce 2016 oproti roku 2015 klesly o 21 % z důvodu najetí výroby kyseliny sírové v PRECHEZE Přerov po havárii. V případě olea se projevila i nedostatek železničních cisteren z důvodu oprav a revizí. V dalším období se Společnost soustředí na zvýšení dodávek tradičním odběratelům a na získání nových odběratelů.

## 4 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Tržby společnosti dosáhly v roce 2016 částky 3 740 290 tis. Kč, což činí jen 73,4 % úrovně roku 2015. Tržby i hospodářský výsledek společnosti za rok 2016 byly nepříznivě ovlivněny nedostatkem etylénu po havárii etylénové jednotky v Unipetrolu RPA v srpnu 2015. Za rok 2016 utrpěla společnost ztrátu ve výši 472 656 tis. Kč, z toho připadá 130 000 tis. Kč na dodatečnou tvorbu rezerv na likvidaci a rekultivaci závodu elektrolýza, který bude odstaven v roce 2017.

## 5 VÝZKUM A VÝVOJ

V oblasti výzkumu a vývoje se Společnost soustřeďuje zejména na racionalizační opatření s cílem snížit náklady na suroviny a energie, případně snížit dopad výrobních činností na životní prostředí. Rozvojová činnost společnosti v roce 2016 byla zaměřena zejména do následujících oblastí:

Ekologizace a optimalizace výroby páry náhradou uhelných kotlů plynovými – je zpracována studie uskutečnitelnosti a připravován výběr zhotovitele.

Modernizace výroby kyseliny sírové se zvýšením měrné produkce tepla – zpracována koncepční studie, která bude dopracována do studie investiční.

Zvýšení skladovací kapacity a kvality taveného kaprolaktamu s novou nakládkou do autocisteren – zpracována investiční studie a projekt pro stavební povolení.

## 6 OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

V roce 2012 byl vydán nový zákon o ochraně ovzduší včetně prováděcích předpisů, který zpřísňuje emisní limity pro energetické kotle. Společnost proto připravuje projekt nové energetiky, založené na decentralizaci zdrojů tepla a na náhradě uhelných kotlů plynovými.

V červnu 2016 byly v Úředním věstníku Evropské unie zveřejněny závěry BAT pro společné systémy čištění odpadních vod a odpadních plynů a nakládání s nimi v odvětví chemického průmyslu. Pro Spolanu to znamená zavést nitrifikační a denitrifikační techniku na ČOV v termínu do 9. 6. 2020.

Provoz amalgámové elektrolýzy má být podle závazných podmínek platného integrovaného povolení ukončen k 30. 6. 2017. Společnost v současné době realizuje projekt přechodu na výrobu PVC z náhradních surovin (EDC).

V roce 2016 nebyly vydány žádné změny integrovaných povolení. Na základě závazné podmínky v platném integrovaném povolení předložila Společnost v prosinci 2016 ke schválení Krajskému úřadu Středočeského kraje projekt ukončení provozu amalgámové elektrolýzy.

V oblasti likvidace starých ekologických zátěží pokračoval v roce 2016 monitoring podzemních a povrchových vod a práce na údržbě betonové plochy v prostoru bývalých objektů kontaminovaných dioxiny. Dne 6. 9. 2016 vypsalo Ministerstvo financí ČR veřejnou zakázku na sanaci podzemních vod kontaminovaných chlorovanými uhlovodíky v oblasti Petrochemie. Termín předložení nabídek je stanoven na 2. 2. 2017. V roce 2016 MF ČR zadalo provedení doprůzkumu a vypracování projektové dokumentace sanačního zásahu v prostoru mezi vnitropodnikovou komunikací a břehem Labe. Doprůzkum byl v roce 2016 proveden, práce na projektu budou probíhat v roce 2017.

## 7 ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

### Cíle personální politiky společnosti jsou:

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

### Systém odměňování a personální politika

Systém odměňování pokračuje dle nastavení z roku 2015. Hlavní složkou je základní mzda, která je smluvně sjednávána mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Základní mzda se odvíjí od na základě 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.
- Kvartální odměny na základě hodnocení firemních hodnot ORLEN.
- Odměny za pracovní jubileum 25 a 35 let nepřetržitého pracovního poměru.
- Odměny při odchodu do důchodu dle Kolektivní smlouvy.
- Mimořádné odměny.

## 8 PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Na základě platného integrovaného povolení může Společnost provozovat stávající amalgámovou elektrolýzu do června roku 2017. V prosinci 2013 podala Společnost žádost o změnu integrovaného povolení na výrobu PVC tak, aby po ukončení provozu amalgámové elektrolýzy mohla vyrábět PVC z nakupovaného EDC. Krajský úřad Středočeského kraje tuto změnu vydal 9. července 2014. Vzhledem k oživení na trhu hlavních výrobků, k němuž v poslední době dochází, zvažuje v současné době Společnost i další možné varianty vývoje včetně výstavby membránové elektrolýzy. Ve výrobě kaprolaktamu a síranu amonného Společnost v současné době realizuje výstavbu jednotky pro granulaci síranu amonného.

## 8 VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2016.

V Neratovicích, dne 27. února 2017



Michał Krzysztof Kaliciak

místopředseda představenstva



Filip Mikołajczyk

člen představenstva



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

**A**

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

**za rok 2016**

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. 2016 do 31. 12. 2016.

#### Struktura vztahů mezi osobami

##### **Ovládaná osoba**

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

##### **Ovládající osoby**

Do 10. června 2016 byla ovládající osobou společnost ANWIL SPÓŁKA AKCYJNA se sídlem Toruńska 222, 87-805 Włocławek, Polská republika (dále jen „ANWIL S.A.“).

Od 10. června 2016 je ovládající osobou společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. se sídlem Záluží 1, Litvínov, PSČ 436 70, IČ: 275 97 075, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (dále jen „UNIPETROL RPA, s.r.o.“).

Společnost UNIPETROL, a.s., se sídlem Na Pankráci 127, Praha 4, PSČ 140 00, IČ: 616 72 190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen „UNIPETROL, a.s.“), která je jediným vlastníkem společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

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

##### **Ostatní ovládané osoby**

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

Součástí podnikatelského seskupení PKN ORLEN S.A. jsou též společnosti ovládané společností UNIPETROL, a.s., které tvoří podnikatelské seskupení „UNIPETROL“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 2.

#### Úloha ovládané osoby

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

#### Způsob a prostředky ovládnání

Společnost ANWIL S.A. byla do 10.6.2016 jediným akcionářem společnosti SPOLANA a.s. a ve společnosti SPOLANA a.s. uplatňovala přímo rozhodující vliv.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je od 10.6.2016 jediným akcionářem společnosti SPOLANA a.s. a ve společnosti SPOLANA a.s. uplatňuje přímo rozhodující vliv.

Společnost UNIPETROL, a.s. je jediným akcionářem společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a ve společnosti SPOLANA a.s. uplatňuje od 10.6.2016 nepřímý rozhodující vliv.

Společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. je většinovým akcionářem (společníkem) společnosti ANWIL S.A. i společností UNIPETROL, a.s. a ve společnosti SPOLANA a.s. uplatňuje nepřímo rozhodující vliv (do 10.6.2016 prostřednictvím společnosti ANWIL S.A., od 10.6. prostřednictvím společností UNIPETROL, a.s. a UNIPETROL RPA, s.r.o.).

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

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

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

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

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

#### Závěr

Na základě informací dostupných statutárnímu orgánu společnosti SPOLANA a.s. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnost SPOLANA a.s. vznikla újma, zvláštní výhoda nebo nevýhoda ve smyslu § 82 odst. 4 zákona o obchodních korporacích. Kromě rizik obvyklých pro účast v mezinárodním podnikatelském seskupení neplynou společnosti SPOLANA a.s. ze vztahů se společnostmi v rámci výše uvedeného podnikatelského seskupení žádná rizika.

Statutární orgán společnosti vypracoval Zprávu o vztazích s péčí řádného hospodáře na základě informací, které mu byly dostupné ke dni zpracování této zprávy.

Nedílnou součástí předložené Zprávy o vztazích jsou její Přílohy č. 1, 2 a 3.

V Neratovicích dne 27. února 2017

Za statutární orgán společnosti SPOLANA a.s.



Michał Krzysztof Kaliciak  
místopředseda představenstva



Filip Mikołajczyk  
člen představenstva

**SPOLANA a.s.**

## Příloha č. 1

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

1. ledna – 31. prosince 2016

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2016	31.12.2016	
<b>1. UNIPETROL, a.s.</b>	<b>Praha</b>	<b>62,99%</b>	<b>62,99%</b>	
<b>2. AB ORLEN Lietuva</b>	<b>Juodeikiai</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
2.1 UAB Mazeikiu Nafta Trading House	Vilnius	100,00%	100,00%	
2.1.1 SIA ORLEN Latvija	Riga, Latvia	100,00%	100,00%	
2.1.2 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonia	100,00%	100,00%	
2.2 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
<b>3. AB Ventus Nafta</b>	<b>Vilnius</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>4. ANWIL S.A.</b>	<b>Włocławek</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
4.2 Pro-Lab sp. z o.o. w likwidacji	Włocławek	99,99%	0,00%	Společnost zlikvidována 18.4.2016
4.3 SPOLANA a.s.	Neratovice	100,00%	0,00%	Společnost prodána dne 10.6.2016 UNIPETROL RPA, s.r.o.
4.4 Przedsiębiorstwo Usług Technicznych WIRCOM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Włocławek	97,38%	0,00%	Společnost fúzovala do ORLEN Serwis S.A. 1.3.2016
<b>5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.</b>	<b>Inowrocław</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>8. ORLEN Asphalt sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
8.1 ORLEN Asphalt Ceska Republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
<b>9. ORLEN Serwis S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>10. ORLEN Budonaft Sp. z o.o.</b>	<b>Limanowa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.</b>	<b>Opole</b>	<b>99,33%</b>	<b>99,33%</b>	
<b>12. ORLEN Deutschland GmbH</b>	<b>Elmshorn</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>13. ORLEN EKO Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>14. Orlen Holding Malta Limited</b>	<b>St. Julians, Malta</b>	<b>99,50%</b>	<b>99,50%</b>	
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	99,99%	99,99%	
<b>15. ORLEN KolTrans Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>99,85%</b>	<b>99,85%</b>	
<b>16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>17. Orlen Laboratorium S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>99,38%</b>	<b>99,38%</b>	Společnost transformována na akciovou společnost k 10.8.2016
<b>18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
<b>19. ORLEN OIL Sp. z o.o.</b>	<b>Kraków</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.</b>	<b>Widziałka</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
20.1 Petro-Mawi Sp. z o.o. w likwidacji	Sosnowiec	60,00%	60,00%	
<b>21. ORLEN Projekt S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>99,77%</b>	<b>99,77%</b>	
<b>22. ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o. w upadłości</b>	<b>Kraków</b>	<b>98,41%</b>	<b>98,41%</b>	
<b>23. ORLEN Transport S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	Společnost prodána 29.2.2016
<b>24. ORLEN Upstream Sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
24.1 ORLEN Upstream International B.V.	Amsterdam	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do ORLEN Upstream sp. z o.o. 21.10.2016
24.1.1 Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována Orlen Upstream Sp. z o.o. od 21.10.2016

**SPOLANA a.s.**

24.1.1.1 Kicking Horse Energy Inc.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.1 KCK Operating Company Ltd.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.2 Columbia Natural Resources Canada Ltd.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.3 Kicking Horse International Exploration Ltd.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.4 Pierdiae Production GP Ltd.	Calgary	50,00%	50,00%	Zbývající podíl vlastněn Pierdiae Energy Limited. Pierdiae Energy Limited vlastněn z 11% KCK Atlantic Holdings Ltd. Společnost přímo kontrolovanou OUC Ltd. od 1.1.2016
24.1.1.1.4.1 671519 N.B. Ltd. (New Brunswick)	Saint John	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována Pierdiae Production GP Ltd.
24.1.1.1.5 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována OUC Ltd. od 1.1.2016
24.1.1.1.5.1 Pierdiae Production LP	Calgary	80,00%	80,00%	Zbývající podíl vlastněn Pierdiae Energy Limited. Pierdiae Energy Limited je vlastněna z 11% KCK Atlantic Holdings Ltd.
24.1.1.2 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována OUC Ltd. od 1.1.2016
24.1.1.3 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována OUC Ltd. od 1.1.2016
24.3 Kiwi Acquisition Corp.	Carson City	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do FX Energy Inc 1.1.2016
24.3.1 FX Energy Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována Orlen Upstream Sp. z o.o. od 21.10.2016
24.3.1.1 FX Drilling Company, Inc.	Salt Lake City	100,00%	0,00%	Společnost prodána 30.12.2016
24.3.1.2 FX Producing Company, Inc.	Salt Lake City	100,00%	0,00%	Společnost prodána 30.12.2016
24.3.1.3 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
24.3.1.4 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	0,01% podíl je vlastněn FX Energy Inc. Zbývající část (99,99%) je vlastněna Frontier Exploration Inc.
24.3.1.4.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
24.3.1.4.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
<b>25. ORLEN Wir Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>76,59%</b>	<b>0,00%</b>	Společnost fúzovala do ORLEN Serwis 29.2.2016
<b>26. Petrolot Sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>27. ORLEN Południe S.A.</b>	<b>Trzebinia</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
27.1 Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.2 Euraft Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.3 EkoNaft Sp. z o.o. w likwidacji	Trzebinia	100,00%	0,00%	Společnost zlikvidována 17.5.2016
27.4 KONSORCIUM OLEJÓW PRZEPACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Jedlicze	89,00%	89,00%	
27.5 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00%	51,00%	
<b>28. Ship - Service S.A.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>60,86%</b>	<b>60,86%</b>	
<b>29. ORLEN Finance AB</b>	<b>Stokholm</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>30. ORLEN Capital AB</b>	<b>Stokholm</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>31. Baltic Power Sp. z o.o.</b>	<b>Warszawa</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
<b>32. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.</b>	<b>Płock</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	
32.1 Basell Orlen Polyolefins Sprzedaž Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	

**SPOLANA a.s.**

<b>33. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.</b>	<b>Płock</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	
33.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	

**Příloha č. 2**
**PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI**

1. ledna – 31. prosince 2016

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s. Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s. Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2016	31.12.2016	
<b>1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075</b>	Litvínov, Záluží 1	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. vlastní 6,91 %
1.2 CHEMOPETROL, a.s., IČ 254 92 110	Litvínov, Záluží 1	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 2.8.2016
1.3 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Germany, Paul-Ehrlich-Strasse 1B	99,90	99,90	0,1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava - městská část Ružinov, Jašíkova 2, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.6 UNIPETROL RPA Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Hungary	100,00	100,00	
1.7 SPOLANA a.s., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657	-	100,00	Společnost zakoupena 10.6.2016
1.8 Nadace Unipetrol	Litvínov, Záluží 1	-	100,00	Nadace založena 27.12.2016
<b>2. UNIPETROL SERVICES, s.r.o., IČ 276 08 051</b>	Litvínov, Záluží 1	<b>100,00</b>	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 2.8.2016
<b>3. Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s., IČ 622 43 136</b>	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	
<b>4. BENZINA, s.r.o., IČ 601 93 328</b>	Praha 4, Na Pankráci 127	<b>100,00</b>	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 1.1.2016
4.1 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelničná 2221/50	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
<b>5. UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o. IČ 278 85 429</b>	Litvínov, Záluží 1	<b>100,00</b>	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 2.8.2016
<b>6. ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., IČ 627 41 772</b>	Litvínov, Záluží 2	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	
<b>7. UNIPETROL AUSTRIA, GmbH, in liquidation, IČ 43 551</b>	Vienna, Apfelgasse 2, Austria	<b>100,00</b>	-	UNIPETROL AUSTRIA, GmbH zlikvidována 9.9.2016.
<b>8. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355</b>	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560	100,00	100,00	
8.1 MOGUL SLOVAKIA, s.r.o., IČ 36 222 992	Hradiště pod Vrátnou, U ihriska	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o. 1.1.2016

**SPOLANA a.s.**

	300, Slovensko			
8.2 Paramo Oil s.r.o., IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská 560	100,00	100,00	
9. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810	51,00	51,00	49% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
<b>Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.</b>				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s, in bankruptcy, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir- Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062 Malta	0,5	0,5	99,5% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 3

PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI OSOBU OVLÁDANOU A OSOBU OVLÁDAJÍCÍ NEBO MEZI OSOBY OVLÁDANÝMI

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy.
95-2016	ANWIL S.A.	Věřitel	Ujednání o splacení závazků k dlouhodobému kontraktu (1200000375)	Stanovení splátkového kalendáře	21.4.2016	15.5.2016	29.4.2016
118-2015 / 1200000375	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dlouhodobý kontrakt na dodávky čpavku (č. 1200000375)	Dodávky čpavku	1.5.2015	31.12.2017	1.5.2015
358-2012	ANWIL S.A.	Dodavatel	Rámcová smlouva o spolupráci v oblasti nákupu	Spolupráce v oblasti nákupu	9.11.2012	neurčito	9.11.2012
211-2007	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci + 2 dod.	Poskytování poradenských a podobných služeb	1.1.2007	neurčito	27.3.2007
180-2014	ANWIL S.A.	Dodavatel	IT služby - hosting SAP serverů	Poskytování hostingu pro informační systém SAP	1.1.2014	neurčito	5.11.2014
40-2016 / 3/2016	ANWIL S.A.	Ručitel	Provize za garanci 3/2016 - na dodávky plynu pro WINGAS + 1 dod.	Sjednání provize za poskytnuté ručení pro dodávky zemního plynu	1.1.2016	30.6.2016	24.2.2016
39-2016 / 2/2016	ANWIL S.A.	Ručitel	Provize za garanci 2/2016 - na dodávky ZP pro RWE Energie + 1 dod.	Sjednání provize za poskytnuté ručení pro dodávky zemního plynu	1.1.2016	30.6.2016	24.2.2016
38-2016 / 3/2016	ANWIL S.A.	Ručitel	Provize za garanci 1/2016 - na dodávky etylenu pro PKN + 1 dod.	Sjednání provize za poskytnuté ručení pro dodávky etylenu	1.1.2016	30.6.2016	24.2.2016
228-2010	ANWIL S.A.	Věřitel	Smlouva o CASH POOLINGU + 3 dod.	Financování Společnosti prostřednictvím skupinového cash-poolu	24.7.2010	19.7.2016	18.6.2010
195-2009 / 4/2009	ANWIL S.A.	Ručitel	Proviz. sml. ANWIL za ručení úvěru ING Bank (4/2009)+ směn. ujednání + 6 dod.	Sjednání provize za poskytnuté ručení za provozní úvěr	29.5.2016	30.6.2016	29.5.2009

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
179-2014	ANWIL S.A.	Odběratel	Smlouva o prodeji (S-PVC všechny typy) + 1 dod.	Prodej PVC pro vybrané zpracovatele	1.4.2014	31.12.2016	7.7.2014
178-2014	ANWIL S.A.	Odběratel	Smlouva o prodeji (S-PVC 581+601)	Prodej PVC pro vybrané zpracovatele	1.4.2014	31.12.2016	7.7.2014
214-2013	ANWIL S.A.	Odběratel	Rámcová smlouva o prodeji S-PVC Neralit 581 a 601 + 2 dod.	Prodej PVC	1.6.2013	neurčito	17.6.2013
261-2013	UNIPETROL RPA, s.r.o. - BENZINA, odštěpný závod	Dodavatel	RS o odběru PHM prostřednictvím plateb karet BENZINA + 1 dod.	Odběr pohonných hmot u čerpacích stanic	10.9.2013	neurčito	10.9.2013
66-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Rámcová smlouva o dílo - údržba provozního majetku	Zajištění údržby výrobního zařízení	1.1.2016	neurčito	29.3.2016
56-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SOD - opravy a údržba elektrozařízení pro SAR	Zajištění údržby elektro pro neprovozní objekty	1.4.2016	31.3.2017	17.3.2016
55-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SOD - správa a udržování výměňkových stanic	Zajištění správy a údržby výměňkových stanic	1.4.2016	31.3.2017	17.3.2016
198-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Odběratel	Smlouva o dodávce energií + 1 dodatek	Dodávky elektrické energie, tepla a vody	1.1.2015	neurčito	1.1.2015
84-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Smlouva o zajištění zauhlování	Zajištění zauhlování kotlů	1.5.2015	neurčito	1.5.2015
29-2014	ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych Spolka z o.o.	Dodavatel	Služby v oblasti účtování- vedení účetnictví-sociální a zdravotní poj.	Výpočet povinných odvodů za zaměstnance – rezidenty v Polsku	1.1.2014	31.12.2016	1.1.2014

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
369-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Podpůrné služby (recepce+poštovna, odbavovací pracoviště) + 3 dod.	Zajištění služeb recepce, odbavení zásilek, odbavení vozidel k nakládce	1.12.2012	neurčito	1.12.2012
368-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Služby ostrahy + 3 dod.	Zajištění ostrahy areálu	1.12.2012	neurčito	1.12.2012
383-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva o nájmu nebytl.prostor a movit.věcí + služby spojené s nájmem (energie)	Pronájem nebytových prostor a související služby	1.12.2012	neurčito	26.11.2012
377-2012	ORLEN Ochrana Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Poskytování telekomunikačních a poštovních služeb	Poskytování telekomunikačních a poštovních služeb	1.12.2012	neurčito	1.12.2012
53-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na jednorázový nákup emisních povolenek	Nákup chybějících emisních povolenek pro krytí emisí roku 2015	13.4.2016	jednorázová	13.4.2016
126-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenů - 6/2016 - 22160347	Nákup etylenů	1.6.2016	30.6.2016	1.6.2016
111-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenů - 5/2016 - 22160312	Nákup etylenů	1.5.2016	31.5.2016	1.5.2016
107-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenů - 4/2016 - 22160296	Nákup etylenů	1.4.2016	30.4.2016	1.4.2016
103-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenů - 3/2016 - 22160196	Nákup etylenů	1.3.2016	31.3.2016	1.3.2016
93-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenů - 3/2016 - 22160249 - dodatkové množství	Nákup etylenů	1.3.2016	31.3.2016	1.3.2016

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
83-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenu - 2/2016 - 22160173 - dodatkové množství	Nákup etylénu	1.2.2016	29.3.2016	1.2.2016
69-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenu - 2/2016 - 22160121	Nákup etylénu	1.2.2016	29.3.2016	1.2.2016
68-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup etylenu - 1/2016 - 22160036	Nákup etylénu	1.1.2016	31.1.2016	1.1.2016
105-2016	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na nákup síry v roce 2016 + 3 dod.	Nákup síry	1.1.2016	31.12.2016	13.6.2016
190-2009	PKN ORLEN S.A.	Dodavatel	Poplatek za údržbu SAP + 2 dod.	Údržba licencí SAP	1.1.2008	neurčito	27.7.2009
177-2013	UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Odběratel	Smlouva o výhradním prodeji S-PVC do Německa + 2 dod.	Prodej PVC pro zpracovatele v Německu	1.6.2013	31.3.2017	1.6.2013
16-2017 / 76-2016	UNIPETROL, a.s.	Věřitel	Smlouva o poskytnutí úvěru A – CP - ING	Financování Společnosti prostřednictvím skupinového cash-poolu	11.7.2016	neurčito	11.7.2016
17-2017 / 77-2016	UNIPETROL, a.s.	Věřitel	Smlouva o poskytnutí úvěru B – CP – Č. spoř.	Financování Společnosti prostřednictvím skupinového cash-poolu	11.7.2016	neurčito	11.7.2016
132-2016 / 0086-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Správa pojištění odpovědnosti za škodu 2. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 2. vrstva	1.5.2016	30.4.2017	2.11.2015
131-2016 / 0071-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Správa pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 1. vrstva	1.5.2016	30.4.2017	21.7.2015
10-2016.	UNIPETROL, a.s.	Věřitel	Smlouva o úvěru 200 mil. CZK	Poskytnutí provozního úvěru	20.1.2016	neurčito	24.2.2016
9-2016.	UNIPETROL, a.s.	Věřitel	Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem	Zřízení zástavního práva za poskytnutý úvěr	20.1.2016	neurčito	20.1.2016

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
193-2015 / 0093-2015	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Správa pojištění odpovědnosti za škodu 2. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 2. vrstva	1.5.2015	30.4.2016	27.10.2015
121-2015 / 0077-2015	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Správa pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	Zprostředkování pojištění odpovědnosti za škodu 1. vrstva	1.5.2015	30.4.2016	14.9.2015
139-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA) - interní audit	Poskytování služeb v oblasti interního auditu	---	---	---
1119 - 2016 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Nákup etylénu 2016-2017	Nákup etylénu po restartu etylenové jednotky	1.10.2016	31.12.2017	1.10.2016
203-2013 / 1071 - 2016 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Dohoda o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	Dohoda o mlčenlivosti v oblasti IT	10.6.2013	neurčito	30.4.2013
8-2016 / 0159 - 2016 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Spolana - čpavek	Nákup čpavku v roce 2016	1.1.2016	31.12.2016	29.3.2016
91-2016 / 0082 - 2016 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb	Smlouva o poskytování služeb převedených ze společnosti UNIPETROL SERVICES s platností od 1. ledna 2016. Smluvní protistrany jsou společností skupiny UNIPETROL či spřízněnými stranami.	1.1.2016	neurčito	19.1.2016
53-2014 / 312-2014 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití	Unipetrol RPA poskytne důvěrné informace spol. SPOLANA a.s. vyplývající ze Studie životnosti etylenovodu - Národní etylenovod zpracované v prosinci 2012 společností CEPS a.s.	25.2.2014	neurčito	25.2.2014

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
573-2011 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Dohoda o utajení	Vyhodnocení projektu na nákup akcií	19.10.2011	neurčito	19.10.2011
54-2014 / 0122 - 2014 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Rámcová kupní smlouva č. 946/2014 - SPOLANA a.s.	Dodávky pohonných hmot velkoobchodním způsobem	21.3.2014	neurčito	21.3.2014
207-2012 / 313- 2012 rev. 0 dod. 0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	SPOLANA a.s. sira kapalná 2012	prodej zboží	1.7.2012	neurčito	1.7.2012
SSN_2013_002_01	ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.	Odběratel	Rámcová smlouva na dodávky hydroxidu sodného do rafinerie Litvínov	Dodávky hydroxidu sodného	1.1.2013	31.12.2016	1.1.2013
362-2006 / 2008- 579	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování převravních služeb - přístavné, přepravy, spedice, nájem železničních nákladních vozů	a) Služba přepravy na vlečce (Neratovice) b) Služby železniční přepravy mimo vlečky včetně spedice c) nájem železničních nákladních vozů	1.7.2002	neurčito	28.6.2002
2010-102	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Mandátní smlouva o provozování dráhy na vlečce Spolana	Zajištění provozování dráhy	1.7.2002	neurčito	1.1.2002
52-2015 / 2015-22	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dílo - zajištění údržby vlečky v Neratovicích	Zajištění údržby	1.1.2015	neurčito	19.2.2015
121-2003 / 2008- 397	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o nájmu informačních technologií	Nájem IT prostředků - počítače, síť apod.	1.7.2002	neurčito	30.6.2002
67-2004 / 2008-341	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o nájmu nebytových prostor a poskytování souvisejících služeb	Nájem nebytových prostor a souvisejících služeb	1.1.2004	neurčito	31.12.2003
194-2005 / 2008-2	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb.	poskytování telekomunikačních a poštovních služeb	25.3.2005	neurčito	25.3.2005



**SPOLANA a.s.**  
**INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

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

**ZA ROK**

**2016**

OBSAH

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

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

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

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

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM<sup>10</sup>

3. Přechod na IFRS .....	10
3.1. Přijetí IFRS .....	10
3.2. Sesouhlasení finančních výkazů sestavených dle CAS a IFRS .....	10
3.3. Vysvětlivky k sesouhlasení účetních výkazů sestavených dle CAS a IFRS .....	12
4. Výnosy .....	14
4.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb .....	14
4.2. Výnosy dle geografického členění .....	14
5. Provozní náklady .....	14
5.1. Náklady na prodej .....	14
5.2. Náklady podle druhu .....	14
5.3. Zaměstnanecké benefity .....	15
6. Ostatní provozní výnosy a náklady .....	15
6.1. Ostatní provozní výnosy .....	15
6.2. Ostatní provozní náklady .....	15
7. Finanční výnosy a náklady .....	15
7.1. Finanční výnosy .....	15
7.2. Finanční náklady .....	15
8. Daň z příjmů .....	16
8.1. Rozdíly mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku/(ztráty) před zdaněním .....	16
8.2. Odložená daň .....	16
9. Pozemky, budovy a zařízení .....	17
9.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních .....	17
9.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením .....	18
10. Investice do nemovitostí .....	18
10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí .....	18
10.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty .....	18
11. Nehmotný majetek .....	19
11.1. Změny v nehmotném majetku .....	19
11.2. Ostatní informace k nehmotnému majetku .....	19
11.3. CO <sub>2</sub> emisní povolenky .....	19
12. Ostatní dlouhodobá finanční aktiva .....	19
13. Zásoby .....	20
13.1. Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu .....	20
14. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky .....	20
15. Ostatní finanční aktiva .....	20
16. Peníze a peněžní ekvivalenty .....	20
17. Vlastní kapitál .....	20
17.1. Základní kapitál .....	20
17.2. Nerozdělený zisk .....	21
17.3. Politika řízení kapitálu .....	21
18. Rezervy .....	21
18.1. Rezerva na ekologické škody .....	21
18.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu .....	22
18.3. Rezervy na CO <sub>2</sub> emisní povolenky .....	23
19. Ostatní finanční závazky .....	23
20. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky .....	24
21. Výnosy příštích období .....	24
22. Finanční nástroje .....	24
22.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu .....	24
22.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	25

22.3. Stanovení reálné hodnoty .....	25
22.4. Cíle řízení rizik.....	26
<b>23. Leasing.....</b>	<b>28</b>
23.1. Společnost jako nájemce .....	28
23.2. Společnost jako pronajímatel .....	28
<b>24. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv .....</b>	<b>29</b>
<b>25. Záruky a podmíněné závazky .....</b>	<b>29</b>
<b>26. Informace o spřízněných osobách .....</b>	<b>29</b>
26.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami .....	29
26.2. Transakce s klíčovými členy vedení .....	29
26.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti .....	29
26.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami .....	29
<b>27. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení .....</b>	<b>30</b>
27.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů .....	30
27.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance .....	30
<b>28. Účetní principy .....</b>	<b>30</b>
28.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy .....	30
28.2. Funkční měna a prezentační měna .....	30
28.3. Používané účetní postupy .....	31
<b>29. Použití odborných odhadů a předpokladů.....</b>	<b>38</b>
<b>30. Podmíněná aktiva a závazky .....</b>	<b>38</b>
<b>31. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku .....</b>	<b>39</b>
<b>32. Následné události po datu účetní závěrky .....</b>	<b>39</b>
<b>33. Prohlášení akcionáře Společnosti .....</b>	<b>39</b>
<b>34. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky.....</b>	<b>40</b>

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

Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2016	2015
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>			
Výnosy	4.	3 740 290	5 095 607
Náklady na prodej	5.1.	(3 806 992)	(4 841 605)
<b>Hrubý zisk/(ztráta)</b>		<b>(66 702)</b>	<b>254 002</b>
Distribuční náklady	5.2.	(128 944)	(184 739)
Administrativní náklady	5.2.	(171 831)	(151 993)
Ostatní provozní výnosy	6.1.	54 493	135 097
Ostatní provozní náklady	6.2.	(155 188)	(134 615)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>(468 172)</b>	<b>(82 248)</b>
Finanční výnosy	7.1.	7 033	14 995
Finanční náklady	7.2.	(11 517)	(52 424)
<b>Čisté finanční náklady</b>		<b>(4 484)</b>	<b>(37 429)</b>
<b>Ztráta před zdaněním</b>		<b>(472 656)</b>	<b>(119 677)</b>
Daň z příjmů	8.	-	-
<b>Čistá ztráta</b>		<b>(472 656)</b>	<b>(119 677)</b>
Ostatní úplný výsledek		-	-
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>		<b>(472 656)</b>	<b>(119 677)</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 40.

Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2016	31/12/2015	01/01/2015
<b>AKTIVA</b>				
<b>Dlouhodobá aktiva</b>				
Pozemky, budovy a zařízení	9.	218 146	179 403	129 715
Investice do nemovitostí	10.	30 049	70 371	137 404
Nehmotný majetek	11.	-	-	20 103
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	12.	879	879	879
		<b>249 074</b>	<b>250 653</b>	<b>288 101</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>				
Zásoby	13.	538 524	546 697	517 394
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	14.	436 959	365 953	497 361
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	15.	3 585	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	9 798	63 898	19 258
		<b>988 866</b>	<b>976 548</b>	<b>1 034 013</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>1 237 940</b>	<b>1 227 201</b>	<b>1 322 114</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>				
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>				
Základní kapitál	17.1.	3 455 229	3 455 229	2 055 229
Neuhrazená ztráta	17.2.	(3 869 667)	(3 397 011)	(3 277 334)
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>(414 438)</b>	<b>58 218</b>	<b>(1 222 105)</b>
<b>ZÁVAZKY</b>				
<b>Dlouhodobé závazky</b>				
Rezervy	18.	295 207	161 557	131 584
Ostatní dlouhodobé závazky	19.	2 966	2 397	2 397
		<b>298 173</b>	<b>163 954</b>	<b>133 981</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>				
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	20.	859 358	616 716	838 417
Úvěry a jiné zdroje financování		-	-	1 177 471
Rezervy	18.	38 697	50 579	50 154
Výnosy příštích období	21.	1 833	1 785	5 969
Ostatní finanční závazky	19.	454 317	335 949	338 227
		<b>1 354 205</b>	<b>1 005 029</b>	<b>2 410 238</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>1 652 378</b>	<b>1 168 983</b>	<b>2 544 219</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>1 237 940</b>	<b>1 227 201</b>	<b>1 322 114</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 40.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
<b>Bod</b>	17.1.	17.2.	
01/01/2016	3 455 229	(3 397 011)	58 218
Čistá ztráta	-	(472 656)	(472 656)
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	<b>(472 656)</b>	<b>(472 656)</b>
<b>31/12/2016</b>	<b>3 455 229</b>	<b>(3 869 667)</b>	<b>(414 438)</b>
01/01/2015	2 055 229	(3 277 334)	(1 222 105)
Čistá ztráta	-	(119 677)	(119 677)
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	<b>(119 677)</b>	<b>(119 677)</b>
Zvýšení základního kapitálu	1 400 000	-	1 400 000
<b>31/12/2015</b>	<b>3 455 229</b>	<b>(3 397 011)</b>	<b>58 218</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 40.

Přehled o peněžních tocích

	2016	2015
<b>Provozní činnost</b>		
<b>Čistá ztráta</b>	<b>(472 656)</b>	<b>(119 677)</b>
Úpravy:		
Odpisy a amortizace	5.2. 96 474	86 052
Kurzové (zisky)/ztráty	(490)	(159)
Úroky a dividendy netto	8 214	28 818
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	(24 433)	46 831
Změna stavu rezerv	153 840	79 203
Ostatní úpravy	-84	(74 517)
Změna stavu pracovního kapitálu	189 205	(143 090)
<i>Zásoby</i>	8 173	(29 303)
<i>Pohledávky</i>	(71 006)	129 970
<i>Závazky</i>	252 038	(243 757)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>(49 762)</b>	<b>(96 539)</b>
<b>Investiční činnost</b>		
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(112 025)	(51 000)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	629	2 575
Změny stavu v cash poolových aktivech	(3 585)	-
Vypořádání finančních derivátů	(1)	(123)
Ostatní	1	-
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>(114 981)</b>	<b>(48 548)</b>
<b>Finanční činnost</b>		
Změny stavu v úvěrech a jiných zdrojích financování	-	(1 177 103)
Změny stavu v cash poolových závazcích	118 909	(2 183)
Zaplacené úroky	(6 257)	(29 573)
Zvýšení základního kapitálu	-	1 400 000
Ostatní	(2 498)	(1 254)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>110 154</b>	<b>189 887</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>	<b>(54 589)</b>	<b>44 800</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	489	(160)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku	63 898	19 258
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>	<b>16. 9 798</b>	<b>63 898</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 40.

## CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

### 1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

#### Založení a vznik Společnosti

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

#### Identifikační číslo Společnosti

451 47 787

#### Sídlo Společnosti

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

#### Hlavní aktivity

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

#### Vlastníci Společnosti

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

#### Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady SPOLANA a.s. k 31. prosinci 2016 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Karel Pavlíček
	Místopředseda	Michal Krzysztof Kaliciak
	Člen	Filip Mikołajczyk
Dozorčí rada	Předseda	Robert Dominik Małek
	Místopředseda	Artur Tomasz Frankiewicz
	Člen	Pavel Sláma

Změny v představenstvu v průběhu roku 2016 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Marek Kuchta	Odvolaán z funkce	26. července 2016
Člen	Markéta Voglová	Zvolena do funkce	27. července 2016
Člen	Markéta Voglová	Odvolaána z funkce	31. srpna 2016
Člen	Miroslav Bas	Odvolaán z funkce	26. července 2016
Člen	Filip Mikołajczyk	Zvolen do funkce	1. září 2016

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2016 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Rafał Maciej Trzebiński	Odvolaán z funkce	24. června 2016
Místopředseda	Jacek Tomasz Podgórski	Odvolaán z funkce	24. června 2016
Člen	Waldemar Antoni Gabruś	Odvolaán z funkce	24. června 2016
Člen	Miroslaw Józef Kwiatkowski	Odvolaán z funkce	24. června 2016
Člen	Rafał Dariusz Tarka	Odvolaán z funkce	24. června 2016
Místopředseda	Artur Tomasz Frankiewicz	Zvolen do funkce	25. června 2016
Člen	Pavel Sláma	Zvolen do funkce	25. června 2016
Předseda	Robert Dominik Małek	Zvolen do funkce	25. června 2016

#### Identifikace Skupiny a konsolidace

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

## 2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (EU), které byly platné k 31. prosinci 2016. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držných k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2016, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2016.

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

Individuální finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na aktuální bázi účetnictví. Používané účetní postupy jsou uvedené v bodě 28.3.

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. PŘECHOD NA IFRS

3.1. Přijetí IFRS

Společnost sestavovala účetní závěrku v souladu s IFRS v letech 2005-2008, protože akcie Společnosti byly obchodovány na Burze cenných papírů Praha. Obchodování bylo ukončeno v lednu 2009 a Zákon o účetnictví v tehdy platném znění neumožňoval konsolidovaným společností použití IFRS. Proto Společnost sestavovala účetní závěrku v souladu s českými účetními předpisy (CAS) od roku končícího 31. prosince 2009.

V červnu 2016 jediný akcionář ANWIL S.A. prodal Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. Nový vlastník rozhodl o použití IFRS pro účetní závěrku za rok končící 31. prosince 2016 v zájmu sjednocení postupů a zajištění srovnatelnosti údajů společností Skupiny.

Proto Společnost sestavila účetní závěrku v souladu s IFRS, popsány v účetních postupech v bodě 28.3. a platnými pro účetní období končící 31. prosince 2016 a později. Srovnávacím účetním obdobím je rok končící 31. prosince 2015. Pro účely sestavení této účetní závěrky byl k 1. lednu 2015, tj. k datu přechodu na IFRS, sestaven zahajovací výkaz o finanční pozici.

Tento bod vysvětluje hlavní úpravy provedené Společností za účelem sesouhlasení výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2015 sestaveného podle CAS a podle IFRS a účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2015 dříve zveřejněné dle CAS a podle IFRS.

A Výjimky

Standard IFRS 1 – První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví umožňuje prvouživateli určité výjimky z požadavku retrospektivní aplikace určitých IFRS. Žádná z těchto výjimek nebyla Společností použita.

B Odhady

Odhady provedené k 1. lednu 2015 a k 31. prosinci 2015 jsou v souladu s odhady provedenými dle českých účetních předpisů ke stejným datům (po případných úpravách provedených z důvodu rozdílných účetních metod) s výjimkou následujících položek, kde nebyly žádné odhady CAS požadovány:

Investice do nemovitostí – ocenění

Společnost použila odhady v souladu s IFRS odrážející okolnosti a podmínky k 1. lednu 2015, tj. k datu přechodu na IFRS, a k 31. prosinci 2015.

3.2. Sesouhlasení finančních výkazů sestavených dle CAS a IFRS

Sesouhlasení výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2015 (k datu přechodu na IFRS)

Bod	CAS	1. ledna 2015 ÚPRAVY	IFRS
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	186 015	(56 300)	129 715
Investice do nemovitostí	-	137 404	137 404
Nehmotný majetek	-	20 103	20 103
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	879	-	879
	<b>186 894</b>	<b>101 207</b>	<b>288 101</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby	542 880	(25 486)	517 394
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	497 361	-	497 361
Peníze a peněžní ekvivalenty	19 258	-	19 258
	<b>1 059 499</b>	<b>(25 486)</b>	<b>1 034 013</b>
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 246 393</b>	<b>75 721</b>	<b>1 322 114</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	2 055 229	-	2 055 229
Nerozdělený zisk	(3 318 334)	41 400	(3 277 334)
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>(1 263 105)</b>	<b>41 000</b>	<b>(1 222 105)</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Rezervy	126 240	5 344	131 584
Ostatní dlouhodobé závazky	-	2 397	2 397
	<b>126 240</b>	<b>7 741</b>	<b>133 981</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	1 199 800	(361 383)	838 417
Úvěry a jiné zdroje financování	1 177 471	-	1 177 471
Rezervy	-	50 154	50 154
Výnosy příštích období	5 987	(18)	5 969
Ostatní finanční závazky	-	338 227	338 227
	<b>2 383 258</b>	<b>26 980</b>	<b>2 410 238</b>
<b>Závazky celkem</b>	<b>2 509 498</b>	<b>34 721</b>	<b>2 544 219</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>1 246 393</b>	<b>75 721</b>	<b>1 322 114</b>

3.2. Sesouhlasení finančních výkazů sestavených dle CAS a IFRS (pokračování)

Sesouhlasení výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2015

Bod	CAS	31. prosince 2015 ÚPRAVY	IFRS
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	180 676	(1 273)	179 403
Investice do nemovitostí	-	70 371	70 371
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	879	-	879
	<b>181 555</b>	<b>69 098</b>	<b>250 653</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby	565 512	(18 815)	546 697
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	370 923	(4 970)	365 953
Peníze a peněžní ekvivalenty	63 898	-	63 898
	<b>1 000 333</b>	<b>(23 785)</b>	<b>976 548</b>
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 181 888</b>	<b>45 313</b>	<b>1 227 201</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	3 455 229	-	3 455 229
Nerozdělený zisk	(3 433 258)	36 247	(3 397 011)
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>21 971</b>	<b>36 247</b>	<b>58 218</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Rezervy	155 567	5 990	161 557
Ostatní dlouhodobé závazky	-	2 397	2 397
	<b>155 567</b>	<b>8 387</b>	<b>163 954</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	1 002 565	(385 849)	616 716
Rezervy	-	50 579	50 579
Výnosy příštích období	1 785	-	1 785
Ostatní finanční závazky	-	335 949	335 949
	<b>1 004 350</b>	<b>679</b>	<b>1 005 029</b>
<b>Závazky celkem</b>	<b>1 159 917</b>	<b>9 066</b>	<b>1 168 983</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>1 181 888</b>	<b>45 313</b>	<b>1 227 201</b>

Sesouhlasení výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok končící 31. prosince 2015

Bod	CAS	2015 ÚPRAVY	IFRS
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>			
Výnosy	5 077 231	18 376	5 095 607
Náklady na prodej	(5 012 897)	171 292	(4 841 605)
<b>Hrubý zisk</b>	<b>64 334</b>	<b>189 668</b>	<b>254 002</b>
Distribuční náklady	-	(184 739)	(184 739)
Administrativní náklady	-	(151 993)	(151 993)
Ostatní provozní výnosy	72 207	62 890	135 097
Ostatní provozní náklady	(267 622)	128 007	(134 615)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>	<b>(131 081)</b>	<b>48 833</b>	<b>(82 248)</b>
Finanční výnosy	75 178	(60 183)	14 995
Finanční náklady	(111 801)	59 377	(52 424)
<b>Čisté finanční náklady</b>	<b>(36 623)</b>	<b>(806)</b>	<b>(37 429)</b>
Mimořádné výnosy	70 252	(70 252)	-
Mimořádné náklady	(17 472)	17 472	-
<b>Čisté mimořádné výnosy/(náklady)</b>	<b>52 780</b>	<b>(52 780)</b>	<b>-</b>
<b>Ztráta před zdaněním</b>	<b>(114 924)</b>	<b>(4 753)</b>	<b>(119 677)</b>
Daň z příjmů	-	-	-
<b>Čistá ztráta</b>	<b>(114 924)</b>	<b>(4 753)</b>	<b>(119 677)</b>
Ostatní úplný výsledek	-	-	-
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	<b>(114 924)</b>	<b>(4 753)</b>	<b>(119 677)</b>

### 3.2. Sesouhlasení finančních výkazů sestavených dle CAS a IFRS (pokračování)

Sesouhlasení přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2015

	CAS	2015 ÚPRAVY	IFRS
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>(140 572)</b>	<b>44 033</b>	<b>(96 539)</b>
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>(35 503)</b>	<b>(13 045)</b>	<b>(48 548)</b>
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>220 715</b>	<b>(30 828)</b>	<b>189 887</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>	<b>44 640</b>	<b>160</b>	<b>44 800</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	-	(160)	(160)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku	19 258	-	19 258
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>	<b>63 898</b>	<b>-</b>	<b>63 898</b>

Sesouhlasení přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2015 neobsahuje úpravy vyplývající z odlišné struktury přehledu o peněžních tocích dle českých účetních předpisů a dle IFRS (dle CAS jsou zaplacené úroky, přijaté úroky a přijaté dividendy vykazovány v rámci peněžních toků z provozní činnosti).

### 3.3. Vysvětlivky k sesouhlasení účetních výkazů sestavených dle CAS a IFRS

#### a. Přecenění dlouhodobého majetku a přepočítání snížení hodnoty dlouhodobého majetku

Výsledek ocenění dle IFRS je založen na principu reálných hodnot, které bylo provedeno k datu akvizice skupiny Unipetrol skupinou PKN Orlen S.A. (květen 2005). Podle standardu IAS 36 vedla existence indikátorů k provedení analýzy znehodnocení hodnoty aktiv a na základě této analýzy byla hodnota majetku snížena. Společnost využila volitelnou výjimku k užití tohoto předchozího ocenění jako domnělé pořizovací ceny (deemed cost) k datu přechodu. Dopady reklasifikace byly zaúčtovány do nerozděleného zisku. Dopady úpravy na výsledek hospodaření za rok končící 31. prosince 2015 byly zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

#### b. Klasifikace a přecenění části dlouhodobého majetku jako investice do nemovitostí podle IAS 40

Úprava zohlednila základní rozdíl mezi účtováním dle CAS a IFRS – různý model oceňování po prvotním rozpoznání investic do nemovitostí. Podle CAS se investice do nemovitostí prvotně oceňovaly v pořizovacích nákladech. Následně byly položky investic do nemovitostí oceňovány v pořizovacích cenách snížených o související opravy a případné opravné položky. V souladu s IFRS byly po prvotním rozpoznání položky investic do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě. Dopady přecenění investic do nemovitostí na výsledek hospodaření k 1. lednu 2015 byly zaúčtovány do nerozděleného zisku. Dopady úpravy na výsledek hospodaření za rok končící 31. prosince 2015 byly zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

#### c. Přepočítání rezerv

Společnost podle CAS tvoří rezervu na rekultivaci pozemku do provozních nákladů. Podle IFRS Společnost tuto rezervu diskontuje a účtuje souvztačně o navýšení příslušného majetku. Z titulu rozdílného přístupu je dále jiná výše dosud vytvořené rezervy dle CAS a dle IFRS. Dopady úpravy na výsledek hospodaření k 1. lednu 2015 byly zaúčtovány do nerozděleného zisku. Dopady úpravy na výsledek hospodaření za rok končící 31. prosince 2015 byly zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

#### d. Vykázání vládních grantů na pořízení dlouhodobého majetku

Společnost podle CAS účtovala přijatou státní dotaci obdrženu v roce 2006 do majetku a ostatních kapitálových fondů. Podle IFRS Společnost prezentuje tuto dotaci v netto hodnotě majetku a do zisku a ztráty ji vykazuje na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů. Dopady úpravy na výsledek hospodaření k 1. lednu 2015 byly zaúčtovány do nerozděleného zisku. Dopady úpravy na výsledek hospodaření za rok končící 31. prosince 2015 byly zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

#### e. Reklasifikace katalyzátorů

Podle CAS jsou náklady související s postupným opotřebením katalyzátorů vykazovány formou časového rozlišení na nákladech příštích období. Podle IFRS jsou katalyzátory majetkem a jsou odepisovány po dobu životnosti, jež je shodná s dobou, po kterou je podle CAS prováděno časové rozlišení. Tato úprava má dopad pouze do výkazu o finanční pozici.

#### f. Kapitalizace významných náhradních dílů a k nim se vztahující opravné položky

Společnost podle CAS vykazuje všechny náhradní díly v zásobách a tvoří k nim opravné položky. Podle IFRS jsou významné náhradní díly aktivovány do majetku jako samostatná komponenta a odepisovány po dobu předpokládané životnosti náhradního dílu. Dopady úpravy na výsledek hospodaření k 1. lednu 2015 byly zaúčtovány do nerozděleného zisku. Dopady úpravy na výsledek hospodaření za rok končící 31. prosince 2015 byly zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

#### g. Kapitalizace úroků

Podle IFRS jsou výpůjční náklady související s pořízením majetku kapitalizovány a odepisovány. Dopady úpravy na výsledek hospodaření k 1. lednu 2015 byly zaúčtovány do nerozděleného zisku. Dopady úpravy na výsledek hospodaření za rok končící 31. prosince 2015 byly zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

#### h. Vykázání CO<sub>2</sub> povolenek

Spotřeba povolenek je podle CAS zachycena jako snížení nehmotného majetku. Podle IFRS odpovídá výše nehmotného majetku stavu povolenek na účtu u Operátora trhu s elektřinou (OTE) a spotřeba je promítnuta formou tvorby rezervy.

#### i. Reklasifikace a ostatní rozdíly

### 3.3. Vysvětlivky k sesouhlasení finančních výkazů sestavených dle CAS a IFRS (pokračování)

Aby byly zohledněny rozdíly v povaze některých účetních položek v souladu s IFRS oproti českým účetním předpisům, byly v rámci výkazu o finanční pozici k 1. lednu 2015 a k 31. prosinci 2015 provedeny následující reklasifikace:

- Reklasifikace dohadu na dobropisy z obchodních závazků do obchodních pohledávek
- Reklasifikace rezerv na krátkodobé a dlouhodobé závazky
- Reklasifikace dohadných účtů pasivních a závazků z cash poolu mezi jednotlivými položkami krátkodobých závazků

Reklasifikace byly provedeny i ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok končící 31. prosince 2015 – nejvýznamnější tituly jsou:

- Reklasifikace nákladů na prodej na distribuční a administrativní náklady z titulu toho, že výkaz zisku a ztráty dle CAS je v druhovém členění a výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku dle IFRS je postaven na účelovém vykázání
- Reklasifikace mezi ostatními výnosy a ostatními náklady (z titulu, že dle CAS je změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti je vykazována netto metodou)
- Reklasifikace mimořádných výnosů a nákladů dle CAS do ostatních provozních výnosů a nákladů
- Reklasifikace kurzových zisků a ztrát (dle IFRS vykazováno netto metodou)

V následujících tabulkách je vyčíslen detailní dopad výše uvedených změn na nejvýznamnější položky výkazu o finanční pozici, a to na:

#### Pozemky, budovy a zařízení

	Bod	1. ledna 2015	31. prosince 2015
Ocenění reálnou hodnotou a snížení hodnoty dlouhodobých aktiv	a	(231 479)	(145 762)
Vykázání státních dotací	d	(548)	(434)
Rezerva na rekultivaci	c	9 290	8 935
Reklasifikace katalyzátorů	e	14 503	13 829
Reklasifikace významných náhradních dílů	f	124 246	92 927
Kapitalizace výpůjčních nákladů	g	27 688	29 232
		<b>(56 300)</b>	<b>(1 273)</b>

#### Investice do nemovitostí

	Bod	1. ledna 2015	31. prosince 2015
Reklasifikace investic do nemovitostí z pozemků, budov a zařízení	b	137 404	70 371
		<b>137 404</b>	<b>70 371</b>

#### Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

	Bod	1. ledna 2015	31. prosince 2015
Reklasifikace cash poolových závazků do ostatních finančních závazků	i	(338 227)	(335 949)
Reklasifikace CO <sub>2</sub> emisních povolenek	h	(26 570)	(47 440)
Reklasifikace státních dotací do dlouhodobých aktiv	d	(548)	(434)
Reklasifikace dohadu na zákaznické dobropisy	l	-	(4 970)
Reklasifikace dohadných účtů pasivních	i	18	-
Reklasifikace dohadu na nevyčerpanou dovolenou z krátkodobých rezerv	c	3 946	2 945
Ostatní	i	(2)	(1)
		<b>(361 383)</b>	<b>(385 849)</b>

#### Vlastní kapitál

	Bod	1. ledna 2015	31. prosince 2015
Reklasifikace CO <sub>2</sub> emisních povolenek	h	20 103	-
Investice do nemovitostí	b	137 404	70 371
Reklasifikace významných náhradních dílů	f	(18 154)	(10 694)
Reklasifikace katalyzátorů	e	(7 332)	(8 121)
Přecenění a snížení hodnoty pozemků	a	(45 175)	11 039
Přecenění a snížení hodnoty ostatních dlouhodobých aktiv	a	(10 575)	(11 877)
Změny v rezervách na rekultivaci	c	(9 290)	(8 935)
Změny v rezervě na emisní povolenky	c	(23 584)	(3 139)
Sociální fond	i	(2 397)	(2 397)
		<b>41 000</b>	<b>36 247</b>

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

4. VÝNOSY

	2016	2015
Výnosy z prodeje hotových výrobků	3 688 093	5 018 228
Výnosy z prodeje služeb	29 091	36 467
<b>Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb</b>	<b>3 717 184</b>	<b>5 054 695</b>
Výnosy z prodeje zboží	20 539	22 537
Výnosy z prodeje materiálu	2 567	18 375
<b>Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu</b>	<b>23 106</b>	<b>40 912</b>
	<b>3 740 290</b>	<b>5 095 607</b>

4.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2016	2015
Polyvinyl chlorid	1 337 671	2 055 362
Kaprolaktam tavený	1 234 490	1 356 503
Síran amonný	542 463	716 767
Hydroxid sodný	348 454	497 897
Kaprolaktam granulovaný	124 868	241 011
Ostatní chemické výrobky	92 789	142 262
Amoniak	-	10 300
Ostatní materiál	2 567	8 075
Energie	27 897	30 963
Služby	29 091	36 467
	<b>3 740 290</b>	<b>5 095 607</b>

Výnosy od jednoho odběratele ve výši 530 513 tis. Kč přesahují 10 % celkových tržeb Společnosti v roce 2016.

4.2. Výnosy dle geografického členění

	2016	2015
Česká republika	819 637	1 063 389
Německo	978 675	1 405 422
Itálie	459 853	735 976
Polsko	702 453	647 697
Slovensko	129 962	264 929
Turecko	147 112	191 284
Belgie	100 653	131 523
Rakousko	48 590	122 129
Maďarsko	89 353	121 909
Ostatní země	264 002	411 349
	<b>3 740 290</b>	<b>5 095 607</b>

U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel.

5. PROVOZNÍ NÁKLADY

5.1. Náklady na prodej

	2016	2015
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(3 786 923)	(4 804 323)
Náklady na prodané zboží a materiál	(20 069)	(37 282)
	<b>(3 806 992)</b>	<b>(4 841 605)</b>

5.2. Náklady podle druhu

	2016	2015
Materiál a energie	(3 093 631)	(4 275 102)
Náklady na prodané zboží a materiál	(20 069)	(37 282)
Externí služby	(401 920)	(433 844)
Zaměstnanecké benefity	(326 051)	(295 474)
Odpisy a amortizace	(96 474)	(86 052)
Daně a poplatky	(39 617)	(41 104)
Ostatní	(225 247)	(139 890)
	<b>(4 203 309)</b>	<b>(5 308 748)</b>
Změna stavu zásob	(59 646)	(34 827)
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	-	30 623
<b>Náklady celkem</b>	<b>(4 262 955)</b>	<b>(5 312 952)</b>
Distribuční náklady	128 944	184 739
Administrativní náklady	171 831	151 993
Ostatní provozní náklady	155 188	134 615
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(3 806 992)</b>	<b>(4 841 605)</b>

### 5.3. Zaměstnanecké benefity

	2016	2015
Mzdové náklady	(236 198)	(214 302)
Náklady na budoucí benefity	807	(601)
Náklady na sociální zabezpečení	(81 212)	(75 844)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(9 447)	(4 727)
	<b>(326 051)</b>	<b>(295 474)</b>

2016	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(228 021)	(3 448)	(4 691)	(38)	(236 198)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(79 426)	(983)	(794)	(10)	(81 213)
Ostatní sociální náklady	(9 447)	-	-	-	(9 447)
Změna rezervy na budoucí benefity	807	-	-	-	807
	<b>(316 087)</b>	<b>(4 431)</b>	<b>(5 485)</b>	<b>(48)</b>	<b>(326 051)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok	671.00	2.92	0.50		674.42
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	675	3	1		679

2015	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(205 522)	(3 900)	(4 880)	-	(214 302)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(73 385)	(1 284)	(1 175)	-	(75 844)
Ostatní sociální náklady	(4 727)	-	-	-	(4 727)
Změna rezervy na budoucí benefity	(601)	-	-	-	(601)
	<b>(284 235)</b>	<b>(5 184)</b>	<b>(6 055)</b>	<b>-</b>	<b>(295 474)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok	685.50	4.00	0.50		690.00
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	682	4	1		687

### 6. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

#### 6.1. Ostatní provozní výnosy

	2016	2015
Rozpuštění opravných položek k pohledávkám	5 693	20 109
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	1 983	108 454
Přecenění investic do nemovitostí	25 345	-
Ostatní	21 472	6 534
	<b>54 493</b>	<b>135 097</b>

#### 6.2. Ostatní provozní náklady

	2016	2015
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(1 084)	(4 627)
Tvorba rezerv	(130 000)	-
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(20 248)	(43 200)
Náklady a ztráty z odstraňování škod	(148)	(17 472)
Dary	(61)	(30)
Přecenění investic do nemovitostí	-	(67 033)
Ostatní	(3 647)	(2 253)
	<b>(155 188)</b>	<b>(134 615)</b>

### 7. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

#### 7.1. Finanční výnosy

	2016	2015
Úrokové výnosy	285	967
Čisté kurzové zisky	6 747	13 948
Ostatní	1	80
	<b>7 033</b>	<b>14 995</b>

#### 7.2. Finanční náklady

	2016	2015
Úrokové náklady	(6 591)	(28 824)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	-	(122)
Ostatní	(4 926)	(23 478)
	<b>(11 517)</b>	<b>(52 424)</b>

## 8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2016 (2015: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2017 a pro další roky, tj. 19 %.

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

	2016	2015
Ztráta za rok	(472 656)	(119 677)
Celková daň z příjmů výnosy/(náklady)	-	-
Ztráta před zdaněním	(472 656)	(119 677)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	89 805	22 739
Daňově neuznatelné náklady	(127 908)	(128 295)
Výnosy osvobozené od daně	89 680	115 406
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(51 577)	(9 850)
<b>Celková daň z příjmů - výnos/(náklad)</b>	-	-
<b>Efektivní daňová sazba</b>	-	-

### 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 vyrovnán (tj. 19 % v roce 2016 a dále).

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

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 zdanitelného zisku na základě finančních projekcí pro roky 2017-2021.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2016 Společnost nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 1 048 443 tis. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2015: 762 169 tis. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2021.

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
<b>01/01/2016</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	111 864	43 032	94 593	-	16 024	265 513
Oprávký	-	(41 477)	(44 633)	-	-	(86 110)
	<b>111 864</b>	<b>1 555</b>	<b>49 960</b>	<b>-</b>	<b>16 024</b>	<b>179 403</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	-	4 203	15 579	-	70 088	89 870
Odpisy	-	(64 672)	(37 289)	301	5 312	(96 348)
Reklasifikace	-	66 682	36 114	-	(54 993)	47 803
Prodej	-	-	-	(301)	-	(301)
Likvidace	-	(188)	(1 293)	-	-	(1 481)
Ostatní snížení	-	-	(800)	-	-	(800)
<b>31/12/2016</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	111 864	113 729	144 193	-	31 119	400 905
Oprávký	-	(106 149)	(81 922)	-	5 312	(182 759)
	<b>111 864</b>	<b>7 580</b>	<b>62 271</b>	<b>-</b>	<b>36 431</b>	<b>218 146</b>
<b>01/01/2015</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	111 864	1 815	53 652	281	20 165	187 777
	<b>111 864</b>	<b>1 815</b>	<b>53 652</b>	<b>281</b>	<b>20 165</b>	<b>187 777</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	-	26 070	11 642	-	61 678	99 390
Odpisy	-	(41 477)	(44 633)	-	-	(86 110)
Reklasifikace	-	15 147	50 672	-	(65 819)	-
Prodej	-	-	(654)	269	-	(385)
Likvidace	-	-	(2 744)	(550)	-	(3 294)
Ostatní snížení	-	-	(17 975)	-	-	(17 975)
<b>31/12/2015</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
	<b>111 864</b>	<b>1 555</b>	<b>49 960</b>	<b>-</b>	<b>16 024</b>	<b>179 403</b>

Mezi významné investiční výdaje v roce 2016 patřila výstavba linky pro granulaci sulfátu amonného (12 640 tis. Kč), bubnová sušička pro výrobu sulfátu amonného (9 460 tis. Kč), výměna betonové konstrukce za ocelovou pro výrobu sulfátu amonného (3 820 tis. Kč) a nový grafitový výměník tepla pro výrobu kyseliny sírové (3 130 tis. Kč).

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

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 2016 by byly vyšší o 14 898 tis. Kč.

K 31. prosinci 2016 vyhodnotila Společnost na základě standardu IAS 36 „Impairment of assets“ indikátory snížení hodnot majetku. Indikátory snížení hodnoty majetku zaznamenané ve Společnosti byly jak vnitřní, tak vnější povahy. Provozní zisk Společnosti za rok 2016 byl pod plánovanou úroveň. Z důvodu změny makro-ekonomické situace na rafinérském trhu oproti dříve schválenému střednědobému plánu připravila Společnost nové projekce pro roky 2017-2021.

Existence indikátorů snížení hodnoty vedla k provedení analýzy snížení hodnoty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (kromě CO<sub>2</sub> emisních povolenek) Společnosti na základě nejaktuálnějších finančních projekcí pro roky 2017-2021 upravených o vliv kapitálových výdajů zvyšujících výkon aktiv.

Výsledky testování potvrdili, že není potřeba účtovat o dalším snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv. Společnosti k 31. prosinci 2016.

### 9.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních (pokračování)

Struktura diskontních sazeb použitých při testování snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2016 a k 31. prosinci 2015

	2016	2015
Náklady vlastního kapitálu	8.56%	7.90%
Náklady dluhu po zdanění	1.56%	2.59%
Struktura kapitálu	83.08%	83.55%
<b>Nominální diskontní sazba</b>	<b>7.37%</b>	<b>7.02%</b>
Dlouhodobá míra inflace	1.98%	1.94%

#### Doba použitelnosti přijatá pro analýzu

Doba analýzy byla stanovena na základě odhadované zbyvající životnosti majetku. Doba analýzy pro testování k 31. prosinci 2016 byla 10 let (31. prosince 2015: 10 let).

#### Analýza citlivosti hodnoty z užívání

Účinky změny +/- 5 % v provozním výsledku hospodaření a odpisy (známý jako EBITDA) a změna +/- 0.5 p.b. diskontní sazby nepovedou k zaúčtování opravné položky ve Společnosti ke dni 31. prosince 2016 a 31. prosince 2015.

### 9.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením

	31/12/2016	31/12/2015
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	143 512	96 989

## 10. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2016	2015
Stav na začátku roku	70 371	137 404
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(65 667)	-
Změny v reálné hodnotě	25 345	(67 033)
přírůstek	25 345	-
úbytek	-	(67 033)
	<b>30 049</b>	<b>70 371</b>

Příjem z pronájmu činil 12 010 tis. Kč v roce 2016 (2015: 17 168 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za rok 2016 byly ve výši 4 210 tis. Kč (2015: 10 299 tis. Kč).

#### 10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2016 zahrnovaly budovy vlastněné Společností a pronajímané dceřiným společností a třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla stanovena výnosovým přístupem.

Výnosový přístup k ocenění je založen na diskontovaných peněžních tocích. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah, očekávaný ze strany kupujícího, mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně tak jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 7. Pro stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita diskontní sazba ve výši 8.96 %.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2016	30 049	30 049	-	30 049
31/12/2015	70 371	70 371	-	70 371

#### 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	Celkový vliv	Snížení o	Celkový vliv
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(1 156)	-1 pp	1 156

11. NEHMOTNÝ MAJETEK

11.1. Změny v nehmotném majetku

	Licence, patenty a obchodní známky	Nedokončená aktiva	CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Ostatní	Celkem
<b>01/01/2016</b>					
<b>Zůstatková hodnota</b>					
Pořizovací cena	-	(58)	-	-	(58)
Oprávký	-	58	-	-	58
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>					
Investiční výdaje	-	126	14 175	-	14 301
Amortizace	-	(126)	-	-	(126)
Reklasifikace	-	-	-	-	-
Ostatní snížení	-	-	(14 175)	-	(14 175)
<b>31/12/2016</b>					
<b>Zůstatková hodnota</b>					
Pořizovací cena	-	68	-	-	68
Oprávký	-	(68)	-	-	(68)
<b>01/01/2015</b>					
<b>Zůstatková hodnota</b>					
Pořizovací cena	-	-	20 103	-	20 103
Oprávký	-	-	-	-	-
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>					
Investiční výdaje	-	(58)	1 281	-	1 223
Odpisy	-	58	-	-	58
Reklasifikace	-	-	(21 384)	-	(21 384)
<b>31/12/2015</b>					
<b>Zůstatková hodnota</b>					
Pořizovací cena	-	-	-	-	-
Oprávký	-	-	-	-	-

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 2016 by byly vyšší o 27 tis. Kč.

11.3. CO<sub>2</sub> emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2013-2020 Společnost dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2016 Společnost obdržela CO<sub>2</sub> emisní povolenky ve výši 132 782 tun.

	Hodnota	Množství (v tunách)
<b>01/01/2016</b>		
Emisní povolenky přidělené v roce 2016	17 897	132 782
Vypořádání emisních povolenek za rok 2015	(32 072)	(239 568)
Nákup/(Prodej), netto	14 175	106 786
<b>Odhadovaná roční spotřeba 2016</b>		
	38 106	226 542

K 31. prosinci 2016 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 6.54 EUR (31. prosince 2015: 8.22 EUR).

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

12. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2016	31/12/2015
TIÚ-PLAST a.s.	879	879
	<b>879</b>	<b>879</b>

Společnost měla kapitálové investice ve výši 879 tis. Kč k 31. prosinci 2016 a 879 tis. Kč k 31. prosinci 2015, 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. ZÁSoby

	31/12/2016	31/12/2015
Suroviny	288 213	241 471
Nedokončená výroba	126 910	121 884
Hotové výrobky	79 065	144 318
Zboží k prodeji	112	118
Náhradní díly	44 224	38 906
<b>Netto zásoby</b>	<b>538 524</b>	<b>546 697</b>
Opravné položky k zásobám	89 086	87 245
<b>Brutto zásoby</b>	<b>627 610</b>	<b>633 942</b>

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

	2016	2015
Stav na začátku roku	87 245	150 374
Tvorba / Rozpuštění	(2 714)	(27 093)
Využití	(6 293)	(36 036)
Reklasifikace z dlouhodobých do krátkodobých	10 848	-
	<b>89 086</b>	<b>87 245</b>

### 14. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2016	31/12/2015
Pohledávky z obchodních vztahů	320 105	325 063
Ostatní	113	293
<b>Finanční aktiva</b>	<b>320 218</b>	<b>325 356</b>
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	83 313	25 051
Předplacené zásoby	14 027	8 895
Zálohy a náklady příštích období	19 401	6 651
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>116 741</b>	<b>40 597</b>
<b>Netto pohledávky</b>	<b>436 959</b>	<b>365 953</b>
Opravné položky k pohledávkám	59 292	42 422
<b>Brutto pohledávky</b>	<b>496 251</b>	<b>408 375</b>

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 33 dní. Pohledávky po splatnosti jsou úročeny dle sjednaných podmínek z kupních smluv. Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s pohledávkami z obchodních vztahů a ostatními pohledávkami, jsou uvedeny v bodě 22.4. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodě 26.

### 15. OSTATNÍ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2016	31/12/2015
Cash pool	3 585	-
	<b>3 585</b>	-

### 16. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2016	31/12/2015
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	9 798	63 898
	<b>9 798</b>	<b>63 898</b>
vč. peněžních prostředků s omezenou disponibilitou	8 996	9 003

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

### 17. VLASTNÍ KAPITÁL

#### 17.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2016 činil 3 455 229 tis. Kč (31. prosince 2015: 3 455 229 tis. Kč). To představuje 29 636 460 ks (31. prosince 2015: 29 636 460 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 116 Kč a 1 500 ks kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 11 600 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a hlasovací práva odpovídají jejich nominální hodnotě.

#### Vlastníci Společnosti

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

## 17.2. Nerozdělený zisk

Vlastník schválil převod ztráty za rok 2015 ve výši 119 677 tis. Kč do nerozděleného zisku minulých let.

## 17.3. Politika řízení kapitálu

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

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2016 a k 31. prosinci 2015 dosáhl tento poměr -107.3 % respektive 467.3 %.

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

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

### 17.3.1. Čistý dluh

	31/12/2016	31/12/2015
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	9 798	63 898
Cash poolové závazky	(454 317)	(335 949)
	<b>(444 519)</b>	<b>(272 051)</b>

### 17.3.2. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2015	546 697	365 953	616 716	295 934
31/12/2016	538 524	436 959	859 358	116 125
<b>Změna stavu z výkazu o finanční pozici</b>	<b>8 173</b>	<b>(71 006)</b>	<b>242 642</b>	<b>179 809</b>
Úpravy				
Změna stavu dlouhodobých závazků	-	-	569	569
Změna stavu investičních závazků	-	-	8 827	8 827
<b>Změna stavu z výkazu peněžních toků</b>	<b>8 173</b>	<b>(71 006)</b>	<b>252 038</b>	<b>189 205</b>

## 18. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Rezerva na ekologické škody	291 395	156 348	-	-	291 395	156 348
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	3 437	4 834	590	-	4 027	4 834
Rezerva na CO <sub>2</sub> emisní povolenky	-	-	38 107	50 579	38 107	50 579
Ostatní rezervy	375	375	-	-	375	375
	<b>295 207</b>	<b>161 557</b>	<b>38 697</b>	<b>50 579</b>	<b>333 904</b>	<b>212 136</b>

### Změna v rezervách v roce 2016

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

### Změna v rezervách v roce 2015

	Rezerva na ekologické škody	Rezervy na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
<b>01/01/2015</b>	126 976	4 233	50 153	375	181 737
Tvorba	26 071	1 118	50 579	-	77 768
Diskont	3 301	-	-	-	3 301
Využití	-	(517)	(48 804)	-	(49 321)
Rozpuštění	-	-	(1 349)	-	(1 349)
	<b>156 348</b>	<b>4 834</b>	<b>50 579</b>	<b>375</b>	<b>212 136</b>

### 18.1. Rezerva na ekologické škody

Rezerva na ekologické škody představuje rezervu na rekultivaci půdy vytvořenou v důsledku zákonné povinnosti rekultivovat skládku popílku a toxického odpadu po jejím ukončení, což je předpokládáno v roce 2019 v případě skládky popílku a v roce 2024 v případě skládky toxického odpadu. Výše rezervy činila k 31. prosinci 2016 128 mil. Kč (31. prosince 2015: 124 mil. Kč).

Dále Společnost vytvořila rezervu na likvidaci a sanaci haly elektrolyzy, která se očekává po ukončení výroby současné amalgámové elektrolyzy v roce 2017, ve výši 163 mil. Kč k 31. prosinci 2016 (31. prosince 2015: 33 mil. Kč). Příčinou významného nárůstu rezervy v roce 2016 je změna preferovaného alternativního řešení a přesnější kalkulace připravená v rámci změny projektu na konci roku 2016.

## 18.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu

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

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

Rezerva na zaměstnanecké benefity je tvořena na odměny při odchodu do důchodu. Diskontní sazba použitá v roce 2016 v případě odměn při odchodu do důchodu činila 0.56 % (2015: 0.54 %), předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

### 18.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Stav na začátku roku	3 647	2 934	1 187	1 299	4 834	4 233
Nákladové úroky	-	504	-	143	-	647
Zisky a ztráty vzniklé ze změn <i>finanční předpoklady</i>	-	597	-	(126)	-	471
Minulé náklady na zaměstnance	(446)	-	151	-	(295)	471
Platby v rámci programu	(380)	(388)	(132)	(129)	(512)	(517)
	<b>2 821</b>	<b>3 647</b>	<b>1 206</b>	<b>1 187</b>	<b>4 027</b>	<b>4 834</b>

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich reálné hodnotě k 31. prosinci 2016 a k 31. prosinci 2015.

### 18.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Perzisté		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Česká republika	4 027	4 834	-	-	4 027	4 834
	<b>4 027</b>	<b>4 834</b>			<b>4 027</b>	<b>4 834</b>

### 18.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Česká republika	2 821	4 834	1 206	-	4 027	4 834
	<b>2 821</b>	<b>4 834</b>	<b>1 206</b>	<b>-</b>	<b>4 027</b>	<b>4 834</b>

### 18.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2016	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2016	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2016
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	+0.5pb	(106)	(35)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	+0.5pb	(109)	(45)
		<b>(215)</b>	<b>(80)</b>
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0.5pb	113	37
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0.5pb	116	49
		<b>229</b>	<b>86</b>

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2015	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2015	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2015
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	+0.5pb	(144)	(42)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	+0.5pb	(135)	(39)
		<b>(279)</b>	<b>(81)</b>
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0.5pb	153	45
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0.5pb	145	42
		<b>298</b>	<b>87</b>

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

18.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odchody do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Do 1 roku	266	475	323	343	589	818
Od 1 roku do 3 let	504	620	149	178	653	798
Od 3 do 5 let	302	543	125	148	427	691
Nad 5 let	1 749	2 009	609	518	2 358	2 527
	<b>2 821</b>	<b>3 647</b>	<b>1 206</b>	<b>1 187</b>	<b>4 027</b>	<b>4 834</b>

Vážený průměr doby trvání závazku

11

18.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odchody do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Do 1 roku	270	320	330	343	600	663
Od 1 roku do 3 let	590	635	192	204	782	839
Od 3 do 5 let	410	480	216	221	626	701
Nad 5 let	8 530	9 325	3 276	3 626	11 806	12 951
	<b>9 800</b>	<b>10 760</b>	<b>4 014</b>	<b>4 394</b>	<b>13 814</b>	<b>15 154</b>

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

	31/12/2016	31/12/2015
<b>V zisku nebo ztrátě</b>		
Nákladové úroky	-	(647)
Zisky a ztráty vzniklé ze změn <i>finanční předpoklady</i>	-	(471)
Minulé náklady na zaměstnance	295	-
Platby v rámci programu	512	517
	<b>807</b>	<b>(601)</b>

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

	31/12/2016	31/12/2015
Náklady na prodej	-	(447)
Administrativní náklady	807	(154)
	<b>807</b>	<b>(601)</b>

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

18.3. Rezervy na CO<sub>2</sub> emisní povolenky

Rezerva na CO<sub>2</sub> emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO<sub>2</sub> ve vykazovaném období.

19. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Cash pool	-	-	454 317	335 949	454 317	335 949
Ostatní	2 966	2 397	-	-	2 966	2 397
	<b>2 966</b>	<b>2 397</b>	<b>454 317</b>	<b>335 949</b>	<b>457 283</b>	<b>338 346</b>

Na základě smlouvy se společností UNIPETROL, a.s. (s ANWIL S.A. v roce 2015) Společnost může využívat nezajištěný úvěr ve formě kontokorentu (cash pool) nebo půjčky. Úrok je splatný první pracovní den po konci účetního období. Celková výše zahrnující odhadovaný úrok dosáhla 454 317 tis. Kč k 31. prosinci 2016 (31. prosince 2015: 335 949 tis. Kč). Úrokové sazby jsou vázány na odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěrů odpovídá účetní hodnotě.

20. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2016	31/12/2015
Závazky z obchodních vztahů	800 239	550 636
Závazky z titulu pořízení majetku	17 088	25 915
Ostatní	778	483
<b>Finanční závazky</b>	<b>818 105</b>	<b>577 034</b>
Zálohy na dodávky	1 740	653
Závazky z titulu osobních nákladů	14 605	13 412
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	12 811	10 495
Výdaje příštích období	12 097	15 122
na nevyčerpanou dovolenou	3 664	2 946
mzdové náklady	8 433	12 176
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>41 253</b>	<b>39 682</b>
	<b>859 358</b>	<b>616 716</b>

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

21. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2016	31/12/2015
Ostatní	1 833	1 785
	<b>1 833</b>	<b>1 785</b>

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

22. FINANČNÍ NÁSTROJE

22.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva  
31/12/2016

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	
Nekótované akcie	12.	-	879	879
Obchodní a jiné pohledávky	14.	320 105	-	320 105
Cash pool	15.	3 585	-	3 585
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	9 798	-	9 798
Ostatní	14.	113	-	113
		<b>333 601</b>	<b>879</b>	<b>334 480</b>

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	
Nekótované akcie	12.	-	879	879
Obchodní a jiné pohledávky	14.	325 063	-	325 063
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	63 898	-	63 898
Ostatní	14.	293	-	293
		<b>389 254</b>	<b>879</b>	<b>390 133</b>

Finanční závazky  
31/12/2016

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
Obchodní závazky	20.	800 239		800 239
Investiční závazky	20.	17 088		17 088
Cash pool	19.	454 317		454 317
Ostatní	19.,20.	3 744		3 744
		<b>1 275 388</b>		<b>1 275 388</b>

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
Obchodní závazky	20.	550 636		550 636
Investiční závazky	20.	25 915		25 915
Cash pool	19.	335 949		335 949
Ostatní	19.,20.	2 880		2 880
		<b>915 380</b>		<b>915 380</b>

22.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku 2016

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

2015

	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Úrokové výnosy	-	967	-	967
Úrokové náklady	-	-	(28 824)	(28 824)
Kurzové zisky/ztráty	-	12 158	1 790	13 948
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v :				
ostatních provozních výnosech/nákladech	-	(23 091)	-	(23 091)
Ztráta z derivátů oceněných v reálné hodnotě	(122)	-	-	(122)
Ostatní	-	80	(20 177)	(20 097)
	<b>(122)</b>	<b>(9 886)</b>	<b>(47 211)</b>	<b>(57 219)</b>
<b>ostatní, vyloučené z IFRS 7</b>				
Poskytnuté slevy				(3 301)
				<b>(3 301)</b>

22.3. Stanovení reálné hodnoty

	Bod	31/12/2016		31/12/2015	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
<b>Finanční aktiva</b>					
Nekótované akcie	12.	n/a	879	n/a	879
Obchodní a jiné pohledávky	14.	320 105	320 105	325 063	325 063
Cash pool	15.	3 585	3 585	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	9 798	9 798	63 898	63 898
Ostatní	14.	113	113	293	293
		<b>333 601</b>	<b>334 480</b>	<b>389 254</b>	<b>390 133</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Obchodní a jiné závazky	20.	800 239	800 239	550 636	550 636
Investiční závazky	20.	17 088	17 088	25 915	25 915
Cash pool	19.	454 317	454 317	335 949	335 949
Ostatní	19., 20.	3 744	3 744	2 880	2 880
		<b>1 275 388</b>	<b>1 275 388</b>	<b>915 380</b>	<b>915 380</b>

**Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit**

K 31. prosinci 2016 a k 31. prosinci 2015 držela Společnost nekótované obchodní podíly ve výši 879 tis. Kč, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě stanovit vzhledem k neexistenci aktivního trhu a srovnatelných transakcí se stejným typem nástrojů. Výše uvedené podíly byly vykázány jako ostatní dlouhodobá finanční aktiva a jsou oceněna pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty. K 31. prosinci 2016 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

**Úrovně stanovení reálné hodnoty**

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

**Úvěry a pohledávky**

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

**Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou**

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

## 22.4. Cíle řízení rizik

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

### 22.4.1. Komoditní riziko

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

### 22.4.2. Měnové riziko

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

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

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	31/12/2016	
			USD	Celkem přečteno na Kč
<b>Finanční aktiva</b>				
Obchodní a jiné pohledávky	1 296	8 936	1 026	275 681
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	4	-	184
	<b>1 309</b>	<b>8 940</b>	<b>1 026</b>	<b>275 865</b>
<b>Finanční závazky</b>				
Obchodní závazky	146	3 522	-	96 046
Investiční závazky	-	32	-	875
	<b>146</b>	<b>3 554</b>	<b>-</b>	<b>96 921</b>

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

Finanční nástroje dle druhu	PLN	EUR	31/12/2015	
			USD	Celkem přečteno na Kč
<b>Finanční aktiva</b>				
Obchodní a jiné pohledávky	517	9 242	706	270 577
Peníze a peněžní ekvivalenty	5	1 580	10	42 997
	<b>522</b>	<b>10 822</b>	<b>716</b>	<b>313 574</b>
<b>Finanční závazky</b>				
Obchodní závazky	684	2 524	650	88 688
Cash pool	52 989	-	-	335 949
Investiční závazky	-	4	-	106
	<b>53 673</b>	<b>2 528</b>	<b>650</b>	<b>424 743</b>

#### Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2016 a k 31. prosinci 2015 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním:

	PLN/CZK		EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	vliv při změně směnných kurzů o +15 %							
Vliv na výsledek před zdaněním	1 068	(50 547)	21 827	33 624	3 946	247	26 841	(16 676)

Vliv snížení směnných kurzů o 15 % je stejný jako v tabulce uvedené výše pouze s opačným znaménkem.

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

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

### 22.4.3. Úrokové riziko

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

#### Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

Úroková sazba	PRIBOR		WIBOR		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
<b>Finanční aktiva</b>						
Cash pool	3 585	-	-	-	3 585	-
	<b>3 585</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 585</b>	<b>-</b>
<b>Finanční závazky</b>						
Cash pool	454 317	-	-	335 949	454 317	335 949
	<b>454 317</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>335 949</b>	<b>454 317</b>	<b>335 949</b>

### 22.4.3. Úrokové riziko (pokračování)

#### Analýza citlivosti na změny úrokové sazby

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na zisk před zdaněním	
	31/12/2016	31/12/2015	2016	2015
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	(2 254)	-
WIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	-	(1 680)
			<b>(2 254)</b>	<b>(1 680)</b>

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 2016 a k 31. prosinci 2015. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

### 22.4.4. Riziko likvidity a kreditní riziko

#### Riziko likvidity

V následujících tabulkách je uvedena zbývající smluvní doba splatnosti finančních závazků Společnosti. Tabulky byly vypracovány na základě nediskontovaných peněžních toků z finančních závazků, s přihlédnutím k nejbližšímu termínu, kdy může být po Společnosti požadována platba. Tabulky obsahují peněžní toky z titulu úroku a jistiny.

#### Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2016		Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky		
Cash pool - nediskontovaný	19.	454 317	-	454 317	454 317
Obchodní a jiné závazky	20.	800 239	-	800 239	800 239
Investiční závazky	20.	17 088	-	17 088	17 088
Ostatní	19.,20.	779	2 965	3 744	3 744
		<b>1 272 423</b>	<b>2 965</b>	<b>1 275 388</b>	<b>1 275 388</b>

	Bod	31/12/2015		Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky		
Cash pool - nediskontovaný	19.	335 949	-	335 949	335 949
Obchodní a jiné závazky	20.	550 636	-	550 636	550 636
Investiční závazky	20.	25 915	-	25 915	25 915
Ostatní	19.,20.	483	2 397	2 880	2 880
		<b>912 983</b>	<b>2 397</b>	<b>915 380</b>	<b>915 380</b>

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

#### Kreditní riziko

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

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

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Společnost nemá odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 15 % z celkových obchodních pohledávek k 31. prosinci 2016.

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.

#### 22.4.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

##### Pohledávky před datem splatnosti

	31/12/2016	31/12/2015
Skupina I	297 342	292 130
Skupina II	-	6 700
	<b>297 342</b>	<b>298 830</b>

##### Věková struktura pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty

	31/12/2016	31/12/2015
Do 1 měsíce	22 861	9 726
1-3 měsíce	5	(434)
3-6 měsíce	10	10 373
6-12 měsíce	-	6 861
	<b>22 876</b>	<b>26 526</b>

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

	31/12/2016	31/12/2015
Stav na začátku roku	42 422	178 350
Tvorba	20 248	43 200
Rozpuštění	(5 693)	(20 109)
Využití	(464)	(157 993)
Kurzové rozdíly	2 779	(1 026)
	<b>59 292</b>	<b>42 422</b>

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

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

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

#### 22.4.5. Rizika z emisních povolenek

Společnost analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto CO<sub>2</sub> povolenek. Společnost může uzavírat transakce na trhu s povolenkami za účelem potřeby pokrýt nedostatek nebo zužitkovat přebytek obdržených emisních povolenek nad požadované množství.

## OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

### 23. LEASING

#### 23.1. Společnost jako nájemce

##### Operativní leasing

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

Minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing byly následující:

	31/12/2016	31/12/2015
Do 1 roku	3 895	8 124
Od 1 roku do 5 let	6 178	10 073
	<b>10 073</b>	<b>18 197</b>

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

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2016	2015
Nevypověditelný operativní leasing	39 829	40 852

#### 23.2. Společnost jako pronajímatel

K 31. prosinci 2016 a k 31. prosinci 2015 Společnost nefigurovala jako pronajímatel v žádné smlouvě o finančním ani operativním leasingu.

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 86 902 tis. Kč k 31. prosinci 2016 a 99 332 tis. Kč k 31. prosinci 2015, včetně 9 300 tis. Kč a 7 271 tis. Kč (2015) investic do ochrany životního prostředí.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2016 činila 219 445 tis. Kč (31. prosince 2015: 54 587 tis. Kč).

## 25. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

### Závazky z historických ekologických zátěží

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

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

## 26. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

### 26.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami

V průběhu roku 2016 a 2015 nebyly Společností uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

### 26.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2016 a 2015 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 2016 a 2015 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy statutárních orgánů ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

### 26.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

V průběhu roku 2016 a 2015 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

### 26.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Konečnou ovládající osobou je společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., která během let 2016 a 2015 vlastnila 62.99 % akcií společnosti UNIPETROL, a.s.

2016	UNIPETROL, a.s.	ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy	-	279 732	3 765	354 943
Nákupy	-	174 103	362 271	903 977
Finanční náklady	2 501	7 241	8	-
31/12/2016	UNIPETROL, a.s.	ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Krátkodobá finanční aktiva	3 585	-	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	6 399	384	16 596
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky včetně úvěrů	454 325	5 303	23 209	423 409
2015		ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy		246 894	4 088	516 455
Nákupy		316 095	176 687	1 563 346
Finanční náklady		32 591	-	-
31/12/2015		ANWIL S.A.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky		5 396	391	13 490
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky včetně úvěrů		347 729	20 882	269 509

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

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

### 27.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů

	2016		2015	
	Krátkodobé benefity	Odchodné	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	(9 964)	-	(10 592)	(647)
Placené za předcházející rok	(3 967)	-	(2 418)	-
Potenciálně splatné v příštím roce	(4 037)	-	(3 987)	-

Detailnější informace o odměnách klíčových zaměstnanců a členů statutárních orgánů jsou uvedeny v bodě 5.3.

### 27.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2016 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.

## 28. ÚČETNÍ PRINCIPY

### 28.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy

#### 28.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Novely standardů a interpretací IFRS platných od 1. ledna 2016 do data uveřejnění těchto individuálních účetních výkazů neměly dopad na tuto individuální účetní závěrku.

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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
Nový standard IFRS 9 Finanční nástroje	dopad*
Nový standard IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli	dopad**

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
Nový standard IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci	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	žádný dopad
IFRS 16 Leasingy	dopad***
Novela IAS 12 Daně z příjmů: Účtování odložených daňových pohledávek k nerealizovaným ztrátám	žádný dopad
Novela IAS 7 Přehled o peněžních tocích: Prvotní zveřejnění	žádný dopad
Novela IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli	žádný dopad
Novela IFRS 2 Klasifikace a ocenění transakcí úhrad vázaných na akcie	žádný dopad
Novela IFRS 4 Použití IFRS 9 Finanční nástroje s IFRS 4 Pojistné smlouvy	žádný dopad
Zdokonalení IFRS (2014-2016)	žádný dopad
IFRIC 22 Transakce v cizí měně a zálohy	žádný dopad
Novela IAS 40 Převody investic do nemovitostí	žádný dopad

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

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

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

### 28.2. Funkční měna a prezentační měna

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

### 28.3. Používané účetní postupy

#### 28.3.1. Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtována ve funkční měně s použitím spotového kurzu cizí měny k datu transakce. Na konci účetního období:

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

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

#### 28.3.2. Výnosy

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

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

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

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

#### 28.3.3. Náklady

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

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

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

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

#### 28.3.4. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, přijaté dotace převyšující hodnotu nákladů, majetek získaný bezplatně, zrušení opravných položek a rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, zisk z prodeje investic do nemovitostí.

Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na likvidaci a prodej nefinančních aktiv, manka na majetku, soudní poplatky, smluvní a jiné pokuty, penále za porušení předpisů na ochranu životního prostředí, peněžní prostředky a majetek bezúplatně poskytnutý, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z jejich přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí.

#### 28.3.5. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a čisté kurzové zisky.

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

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

#### 28.3.6. Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

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

### 28.3.7. Zisk(ztráta) na akciích

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

### 28.3.8. Pozemky, budovy a zařízení

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

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

Pozemky, budovy a zařízení se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně včetně souvisejících dotací (IAS20). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

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

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

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

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

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

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

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.

### 28.3.9. Investice do nemovitostí

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

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

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

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

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

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

### 28.3.10. Nehmotný majetek

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

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

Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Společnost může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užítky, mimo jiné je Společnost

### 28.3.10. Nehmotný majetek (pokračování)

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

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

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

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

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

Výpůjční náklady přímo účelově vztahy k akvizici nebo vývoji způsobitelného aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva

2-15 let

Nakoupený software

2-10 let

Přiměřenost použitých odpisových metod a sazeb se pravidelně přezkoumává, přinejmenším ke konci účetního období a případné změny v odpisování se projeví v následujícím období. Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti nejsou odpisována. Jejich hodnota se 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.

#### 28.3.10.1. Povolenky na emise oxidu uhličitého

Na základě Kjótského protokolu země, které se ho rozhodly ratifikovat, se zavázaly k redukci emisí skleníkových plynů, tj. oxidu uhličitého (CO<sub>2</sub>).

Výrobní závody a společnosti ze zemí Evropské unie, které vyprodukují více než 20 MW a některé další průmyslové podniky, se povinně účastní obchodování s emisními povolenkami. Všechny uvedené jednotky mohou vypouštět emise CO<sub>2</sub> nebo dostávají povolenky zdarma v dané výši dle článku 10a a 10c směrnice Evropské unie 2009/29/EC a jsou povinni amortizovat emisní povolenky přidělené na příslušný rok.

Emisní povolenky CO<sub>2</sub> 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 CO<sub>2</sub> v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

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

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

#### 28.3.11. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku

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

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

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

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

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

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

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

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

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

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

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

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

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

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

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

### 28.3.12. Zásoby

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

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

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

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

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

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

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

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

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

### 28.3.13. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

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

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

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

### 28.3.14. Peníze a peněžní ekvivalenty

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

### 28.3.15. Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

Dlouhodobý majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji), u kterého se zpětně získatelná hodnota očekává z prodeje, nikoliv z trvalého užívání, je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji.

Dlouhodobý majetek je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji, jsou-li současně splněna následující kritéria:

- jejich prodej byl oznámen na příslušné úrovni vedení;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být vypořádána do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji;
- prodejní cena je přiměřená ve vztahu k současné reálné hodnotě aktiva;
- není pravděpodobné, že by se v plánu prodeje daných aktiv prováděly významné změny.

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

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (s vyloučením finančních aktiv) oceněn buď v účetní hodnotě, nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou nejprve přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím

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

aktivům a závazkům poměrným dílem, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Společnosti. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držena k prodeji, nesmí být odepisována. Následné zisky z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření v tržní hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

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

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

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

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

### 28.3.16. Vlastní kapitál

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

#### 28.3.16.1. Základní kapitál

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

#### 28.3.16.2. Fond změny reálné hodnoty

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

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

#### 28.3.16.3. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

### 28.3.17. 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.

### 28.3.18. Rezervy

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

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

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

#### 28.3.18.1. Rezerva na ekologické škody

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

### 28.3.18.2. Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

Dle zásad odměňování Společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let. Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru.

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

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

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

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

### 28.3.18.3. Ochranné programy

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

### 28.3.18.4. CO<sub>2</sub> emise

Společnost tvoří rezervu na odhad emisí CO<sub>2</sub> v průběhu účetního období do provozních nákladů (daně a poplatky).

### 28.3.18.5. Ostatní rezervy

Mezi ostatní rezervy patří zejména rezervy na soudní spory a jsou tvořené po zvážení všech dostupných informací včetně názorů nezávislých expertů. Pokud na základě těchto informací je více pravděpodobné, že současný závazek existuje na konci účetního období, Společnost vytvoří rezervu (v případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu). Pokud je více pravděpodobné, že žádný současný závazek na konci účetního období neexistuje, Společnost zveřejní informace o podmíněném závazku, pokud není pravděpodobnost odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch velmi nízká.

### 28.3.19. Státní dotace

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

Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

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

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

### 28.3.20. Přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Přijaté dividendy se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti.

Úroky přijaté z finančních leasingů, poskytnutých úvěrů, krátkodobých cenných papírů a ze systému cash pool se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti. Ostatní přijaté úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.

Úroky placené z bankovních úvěrů a půjček, cash poolů, vydaných dluhových cenných papírů a úroky placené z leasingů se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.

### 28.3.21. Finanční nástroje

#### 28.3.21.1. Ocenění finančních aktiv a závazků

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

Na konci účetního období Společnost oceňuje úvěry a pohledávky včetně pohledávek z obchodních vztahů zůstatkovou hodnotou pomocí metody efektivní úrokové sazby. Efektivní úroková sazba je sazba, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní toky nebo platby po dobu očekávané životnosti finančního nástroje nebo případně kratšího období na čistou účetní hodnotu finančního aktiva nebo finančního závazku.

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

#### 28.3.21.2. Reklasifikace

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

#### 28.3.22. Stanovení reálné hodnoty

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

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

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

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

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

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

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

#### 28.3.23. Leasing

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

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

#### 28.3.24. Podmíněná aktiva a závazky

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

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

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

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

#### 28.3.25. Následné události po datu účetní závěrky

Následné události po datu účetní závěrky jsou ty případy příznivých i nepříznivých událostí, které nastaly mezi koncem účetního období a datem, kdy je účetní závěrka schválena ke zveřejnění. Lze identifikovat dva typy následných událostí:

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

## 29. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

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

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

Odhady a předpoklady jsou průběžně revidovány. Opravy účetních odhadů jsou zohledněny v období, ve kterém jsou odhady revidovány, pokud se tato revize týká pouze tohoto období, nebo v období revize a budoucích období, pokud tato revize ovlivňuje současné i budoucí období.

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v budoucím roce, jsou uvedena v bodech: 8. Daň z příjmů, 9. Pozemky, budovy a zařízení, 10. Investice do nemovitostí, 11. Nehmotný majetek, 13.1. Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu, 22. Finanční nástroje a 30. Podmíněná aktiva a podmíněné závazky.

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

## 30. PODMÍNĚNÁ AKTIVA A ZÁVAZKY

### Ukončení amalgámové elektrolýzy

SPOLANA a.s. v současné době vyrábí chlór pomocí amalgámové elektrolýzy. V případě ukončení výroby je Společnost povinna předložit rekultivační program poté, co přestane používat svůj dlouhodobý majetek. Na základě správního řízení dne 9. září 2013 Krajský úřad Středočeského kraje prodloužil integrované povolení k provozu této jednotky z konce roku 2014 do 30. června 2017. Současně Společnost byla povinna předložit projekt na ukončení výroby chlóru s použitím amalgámové elektrolýzy do 31. prosince 2016. Společnost připravila projekt a související opatření, předala ho příslušným orgánům podle dohodnutého harmonogramu a čeká na vyjádření orgánů. Navrhovaný projekt předpokládá pokračování výroby PVC s využitím externě nakupovaného polotovaru (EDC-etyléndichloridu) a uzavření jednotky amalgámové elektrolýzy. Uzavření jednotky amalgámové elektrolýzy tak nebude mít negativní dopad na produkci PVC. Nový přístup k výrobě PVC ve Společnosti i tak vyžaduje dodávky etylénu do závodu v Neratovicích.

### 31. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s., a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností (k 31. prosinci 2016).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
<b>Mateřská společnost</b> UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b> ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.ceskarafinerska.cz
HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace Unipetrol Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.paramo.cz
Paramo Oil s.r.o. (nečinná společnost) Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	--	100,00%	Downstream	
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA a.s. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Downstream	www.spolana.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Downstream	www.unipetrol.de
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Downstream	www.unipetroldoprava.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream Korporátní funkce Maloobchod	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar, Maďarsko	--	100,00%	Downstream	
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Jašíkova 2, Ružinov, 821 03 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Downstream	www.unipetrol.sk
Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.vuanch.cz
<b>Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích</b> Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Downstream	

### 32. 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 2016.

### 33. PROHLÁŠENÍ AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI

UNIPETROL RPA, s.r.o. jako jediný akcionář Společnosti písemně potvrdil svůj trvalý zájem na úspěšném fungování Společnosti a prohlásil, že v souladu s platnými právními předpisy využije svého vlivu na řízení Společnosti a uplatní své práva jako jediný akcionář Společnosti takovým způsobem, aby Společnost splnila své závazky vůči třetím stranám alespoň po období 12 měsíců od data vydání roční účetní závěrky sestavené za rok 2016.

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 2016.

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

### 34. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Představenstvo společnosti SPOLANA a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru individuální účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodě 28.3) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

Tato individuální účetní závěrka byla schválena na jednání představenstva konaného dne 27. února 2017.

Podpis statutárního orgánu



Michal Krzysztof Kaliciak  
Místopředseda představenstva



Filip Mikołajczyk  
Člen představenstva



**KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**

Pobřežní 1a  
186 00 Praha 8  
Česká republika  
+420 222 123 111  
www.kpmg.cz

## **Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti SPOLANA a.s.**

### ***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti SPOLANA a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2016, výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Společnosti k 31. prosinci 2016 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2016 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

### ***Základ pro výrok***

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

### ***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě***

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán 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 s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významné (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již 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 a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

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

### ***Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku***

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

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



### ***Odpovědnost audítora za audit účetní závěrky***

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

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

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



**Statutární auditor odpovědný za zakázku**

Ing. Karel Růžička je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky společnosti SPOLANA a.s. k 31. prosinci 2016, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 27. února 2017

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

*Karel Růžička*  
Ing. Karel Růžička  
Partner  
Evidenční číslo 1895