

***Spolana***

**Výroční zpráva za rok**

**2018**

**SPOLANA s.r.o.**

# ZPRÁVA PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A O STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2018

## 1. VLASTNICKÁ STRUKTURA SPOLEČNOSTI

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., se sídlem Záluží 1, Litvínov, PSČ 436 70, IČ 27597075, odkoupila 10. června 2016 100 % akcií společnost SPOLANA a.s. od sesterské společnosti ANWIL S.A.. Ke dni 1. prosince 2018 došlo ke změně právní formy Společnosti na společnost s ručením omezeným, od tohoto dne obchodní název Společnosti zní SPOLANA s.r.o.

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

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

## 2. HLAVNÍ UDÁLOSTI ROKU 2018

Po odstavení vlastní výroby chloru na amalgámové elektrolyze koncem roku 2017 pokračovala v roce 2018 výroba PVC z nakupovaných surovin.

Výroba kaprolaktamu a síranu amonného byla provozována s vyšším výkonem než v letech 2017 a 2016. V říjnu a v listopadu byla výroba kaprolaktamu omezená z důvodu nedostatku čpavku a cyklohexanonu. V únoru roku 2018 byla zprovozněna nová jednotka na granulaci síranu amonného a je provozována ve zkušebním provozu.

Ke dni 1. června 2018 byl na základě rozhodnutí jediného akcionáře snížen základní kapitál tehdy ještě akciové společnosti SPOLANA a.s. o částku 3 425 442 900 Kč na hodnotu 29 786 460 Kč. Snížení základního kapitálu bylo provedeno za účelem úhrady neuhrazené ztráty z minulých let.

Ke dni 1. prosince 2018 došlo ke změně právní formy Společnosti na společnost s ručením omezeným a to na základě projektu změny právní formy vyhotoveného ke dni 30. června 2018. Od 1. prosince 2018 obchodní název Společnosti zní SPOLANA s.r.o., statutárním orgánem Společnosti jsou čtyři jednatelé, kteří tvoří kolektivní orgán.

## 3. VÝVOJ NA TRZÍCH

### S-PVC (NERALIT)

Vlivem vysokého tlaku výrobců PVC z mimoevropských teritorií byla situace na evropském trhu po celý rok 2018 velmi nepředvídatelná. Tomuto faktu nahrávalo i neustálé zvyšování ceny etylenu na světových trzích, což vedlo k tlaku na koncovou cenu pro zákazníky. V průběhu roku 2018 se podařilo dosáhnout vyšších koncových cen a tím i zvýšit marži na PVC, což vedlo spolu s 20% nárůstem objemu prodeje k lepšímu hospodářskému výsledku tohoto produktu v roce 2018.

Prodej PVC do tuzemska tvořil 11 % z celkového prodeje, což je mírný pokles oproti roku 2017, zbylých 89 % PVC bylo vyvezeno zejména do zemí EU. Na konci roku došlo k tradičnímu poklesu prodeje díky sezonnímu útlumu stavební činnosti.

## **HYDROXID SODNÝ**

Výroba hydroxidu sodného byla ukončena v roce 2017, v roce 2018 Společnost prodávala hydroxid sodný nakupovaný od jiných výrobců. Stejně jako v roce 2017 hlavním zákazníkem pro prodej hydroxidu sodného byla mateřská společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. Rozhodnutím managementu Společnosti byl koncem roku 2018 prodej nakupovaného hydroxidu sodného ukončen do doby, než bude SPOLANA s.r.o. opět schopna tuto látku vyrábět.

## **KAPROLAKTAM**

I přes omezení výroby v říjnu a v listopadu 2018 z technických důvodů a dále také z důvodu nedostatku cyklohexanonu, bylo dosaženo v roce 2018 nejlepších marží za posledních 20 let. Převis poptávky nad nabídkou byl způsoben vývojem na evropském a asijském trhu. Jelikož poptávka po polyamidu 6 v autoprůmyslu, textilním průmyslu a také v dalších odvětvích byla v roce 2018 extrémně vysoká, bylo dosaženo růstu cen a hlavně marží, což se pozitivně projevilo i na celkovém zisku z prodeje kaprolaktamu. To vedlo k situaci, kdy v roce 2018 bylo dosaženo kladné marže téměř u všech zákazníků.

Ceny byly závislé na vývoji kotací benzenu, který v prosinci dosáhl svého minima za posledních 9 let. Tato nepříjemnost ovšem již výrazněji neovlivnila jinak pozitivní vývoj na trhu s kaprolaktamem v roce 2018.

V příštím roce se očekává stabilní situace na všech trzích, i když již jsou první signály z asijského trhu o poklesu poptávky, což by mohlo způsobit pokles cen. Zatím ale výraznější výkyvy neočekáváme.

## **SPOLSAN**

Výroba SPOLSANu je technologicky svázána s výrobou kaprolaktamu, takže také zde došlo k mírnému růstu prodejů. Průměrná cena vzrostla o 2 % a tržby o 3 % oproti roku 2017.

Na začátku roku 2018 jsme začali vyrábět nový výrobek - granulovaný SPOLSAN G. Výrobek však svojí kvalitou zatím neodpovídá požadavkům trhu a prodeje proto nedosahují plánované úrovně.

## **KYSELINA SÍROVÁ A OLEUM**

Prodej kyseliny sírové a olea v roce 2018 byl vyšší o 8,4 % než v roce 2017. Průměrná cena vzrostla jen mírně a tržby o 9 % oproti roku 2017.

V dalším období se Společnost soustředí na zvýšení dodávek tradičním odběratelům a na získání nových odběratelů zejména z oboru výroby autobaterií.

#### 4. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Z hlediska výroby a prodeje byl rok 2018 pro Společnost poměrně úspěšný zejména díky příznivému vývoji na trhu s kaprolaktamem. Tržby Společnosti dosáhly v roce 2018 částky 4 888 981 tis. Kč, což je o necelá 2 % nad úroveň roku 2017. Hospodářský výsledek bez vlivu znehodnocení majetku by činil přes 233 mil. Kč. Na základě zpracovaného střednědobého plánu byl proveden tzv. impairment test, který díky nepříznivým vyhlídkám na trhu s PVC vedl k tvorbě opravné položky k dlouhodobému majetku ve výši 773 mil. Kč, a rok 2018 díky tomu skončil pro Společnost ztrátou 540 mil. Kč.

#### 5. VÝZKUM A VÝVOJ

V oblasti rozvoje se Společnost soustřeďuje zejména na racionalizační opatření s cílem snížit náklady na suroviny a energie, případně snížit dopad výrobních činností na životní prostředí. Rozvojová činnost Společnosti v roce 2018 byla soustředěna zejména do následujících oblastí:

Ekologizace a optimalizace výroby tepla náhradou uhelných kotlů plynovými a optimalizací distribuce tepla – byl podepsán kontrakt, zpracována realizační dokumentace a byla zahájena stavba.

Byla instalována moderní výrobní sušeného tlakového vzduchu, která sníží náklady na elektrickou energii k výrobě vzduchu o více než 40 %.

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

Zvýšení skladovací kapacity a kvality taveného kaprolaktamu s novou nakládkou do autocisteren – proběhl výběr projekční organizace pro vypracování dokumentace pro výběr zhotovitele.

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

Připravují se podklady pro přechod výroby kaprolaktamu na technologii bez trichloretylenu.

Byla zpracována studie na přechod výroby HAS a síranu amonného na závodě kaprolaktam z průtočného na cirkulační chlazení.

#### 6. OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

V průběhu roku 2018 zahájil Krajský úřad Středočeského kraje přezkum integrovaných povolení týkajících se provozu čistírny odpadních vod a výroby vinylchloridu (VCM). Přezkum byl zahájen na základě závěrů o nejlepších dostupných technikách, které mají být aplikovány do čtyř let. Předběžně nebyly na čistírně odpadních vod zjištěny závažné nedostatky. Při

výrobě VCM mírně překračujeme emisní limit pro oxidy dusíku na krakovací peci. V dané věci proběhla jednání s orgány státní správy a SPOLANA s.r.o. bude žádat o udělení výjimky pro oxidy dusíku na přechodnou dobu do odstranění problému.

V srpnu 2018 podala SPOLANA s.r.o. dle nařízení EU 1907/2006 (REACH) na ECHA (Evropská chemická agentura) přezkumnou žádost pro používání trichloretylenu (TCE) při výrobě kaprolaktamu. Povolení používat TCE má SPOLANA s.r.o. do dubna 2020, v přezkumné žádosti SPOLANA s.r.o. žádala o prodloužení povolení o dalších 12 let.

V oblasti starých ekologických zátěží v průběhu roku 2018 nadále probíhal monitoring podzemních a povrchových vod a údržba betonové plochy v lokalitě bývalé technologie BCD. Koncem roku 2018 ministerstvo financí vypsalo veřejnou zakázku na sanační zásah v prostoru mezi vnitropodnikovou komunikací a břehem Labe, který je kontaminován rtuť. Výběr dodavatele nebyl zatím ukončen. Veřejná zakázka na sanaci podzemních vod kontaminovaných chlorovanými uhlovodíky v oblasti "Petrochemie" byla v roce 2018 zrušena. V roce 2018 byla vypracovaná účelová analýza rizik pro zhodnocení vývoje kontaminace podzemních vod s dopadem na nutnou aktualizaci rozhodnutí České inspekce životního prostředí. V rámci průzkumu podloží byla v lokalitě výroby PVC a v menší míře na Elektrolýze zjištěna kontaminace persistentními organickými látkami. Kontaminace se týká starých ekologických zátěží. SPOLANA s.r.o. uvedenou záležitost oznámila ministerstvu financí s žádostí o vyjádření. Jednání v této věci proběhnou v prvním čtvrtletí 2019.

## 7. ZAMĚSTNANECKÁ POLITIKA A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

### **Cíle personální politiky Společnosti jsou:**

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

### **Systém odměňování a personální politika**

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

Vedle základní mzdy jsou zaměstnancům Společnosti poskytovány:

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

- Odměny při odchodu do důchodu dle Kolektivní smlouvy.
- Mimořádné odměny.
- V roce 2018 byla pro zvýšení motivace přidána odměna vedoucího.
- Pro jednotku HZS byla v roce 2018 změněna výše příplatku za pohotovost z 10 % na 20 %.
- V roce 2018 došlo k revizím a aktualizacím mzdových podmínek akordní mzdy dle aktuální potřeby jednotlivých provozů.

## 8. PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

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

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

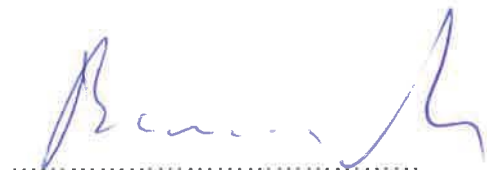
Výroba KL: na jednotce výroby kaprolaktamu je zahájen revitalizační program, který mimo jiné zahrnuje také snížení vlivu na životní prostředí, zejména je připravován přechod výroby kaprolaktamu na technologii bez použití trichloretylenu. Je také připravována rekonstrukce výrobní jednotky kyseliny sírové.

Energetika: v roce 2018 byl zahájen projekt výstavby nového energetického centra, které bude splňovat emisní limity platné od roku 2020. Realizace probíhá podle plánu, s uvedením do provozu se počítá ve 3. čtvrtletí 2019.

## 9. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

K datu sestavení této výroční zprávy nejsou vedení Společnosti známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2018

V Neratovicích, dne 4. března 2019



Krzysztof Stanisław Bączyk

jednatel



Konrad Marek Szykuła

jednatel



**SPOLANA s.r.o.**

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU  
A OSOBOU OVLÁDANOU  
A  
MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU  
OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU  
za rok 2018**

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





Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

#### Struktura vztahů mezi osobami

##### **Ovládaná osoba**

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

##### **Ovládající osoby**

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o., se sídlem Litvínov – Záluží 1, 436 70 Litvínov, IČO: 640 49 701, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (dále jen „UNIPETROL RPA, s.r.o.“).

Společnost UNIPETROL, a.s., se sídlem Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, IČO: 616 72 190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen „UNIPETROL, a.s.“), která je jediným vlastníkem společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

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

##### **Ostatní ovládané osoby**

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

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

##### Úloha ovládané osoby

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

##### Způsob a prostředky ovládání

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

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

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

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

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

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

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

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

## Závěr

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

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

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

V Neratovicích dne 4.března 2019

Za statutární orgán společnosti SPOLANA s.r.o.



Krzysztof Stanisław Bączyk

jednatel



Konrad Marek Szykuła

jednatel



## Příloha č. 1

**PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI**

1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.	31.12.	
<b>Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s.</b> Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL				
<b>1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075</b>	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. 6,91 %
1.2 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol, Česká republika 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.3 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava - městská část Ružinov, Jašíkova 2, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL RPA Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	Změna právní formy od 1.12.2018
1.7 Nadace Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelná 2221/50, Česká republika	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
<b>2. Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum, a.s., IČ 622 43 136</b>	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/84, Česká republika	100,00	100,00	
<b>3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355</b>	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00	
3.1 Paramo Oil s.r.o., v likvidaci IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská 560, Česká republika	100,00	-	Společnost byla 29.5.2018 vymazána z Obchodního rejstříku
<b>4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995</b>	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika	51,00	51,00	49,00% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
<b>Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.</b>				
<b>1. UNIVERSAL BANKA, a.s. v konkursu, IČ 482 64 865</b>	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
<b>2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945</b>	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2  
 PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI  
 1. ledna - 31. prosince 2018

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v plněno a nepřímé ovládaných společnostech v % zisk. kapitálu		Poznámka
		1.1.2018	31.12.2018	
1. UNIPETROL, a.s.	Praha	62,99%	100,00%	Dobrovolný veřejný návrh ke koupi akcií společnosti UNIPETROL, a.s. byl zveřejněn 12. prosince 2017. Transakce byla vypořádána 23. února 2018, PKN ORLEN S.A. nakoupil 56 280 592 akcií, což představuje cca 31,04 % podílu na základním kapitálu společnosti UNIPETROL, a.s. Dne 28.8.2018 valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. schválila nákup akcií odpovídající přibližně 5,97 % podílu na základním kapitálu společnosti na bázi předpisů o výtěsnění. Od 1.10.2018 PKN ORLEN S.A. přebrala vlastnictví ke všem akciím UNIPETROL, a.s.
2. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikiu naftos prekybos namai	Vilnius	100,00%	100,00%	
2.1.1 SIA ORLEN Latvija	Rīga, Latvija	100,00%	100,00%	
2.1.2 ORLEN Eesti OU	Tafin, Estonia	100,00%	100,00%	
2.2 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
3. AB Ventus Nafta	Vilnius	100,00%	100,00%	
4. ANWIL S.A.	Wrocław	100,00%	100,00%	
5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	inowrocław	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asfalt sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Asfalt Česká Republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Serwis S.A.	Plock	100,00%	100,00%	
10. ORLEN Budonafit Sp. z o.o.	Liłanowa	100,00%	100,00%	
11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Opole	99,33%	99,33%	
12. ORLEN Deutschland GmbH	Elmshorn	100,00%	100,00%	
13. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
14. Orlen Holding Malta Limited	St. Julians, Malta	99,50%	99,50%	
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	99,99%	99,99%	
15. ORLEN KolTrans Sp. z o.o.	Plock	99,88%	99,91%	Dne 2.2.2018 PKN ORLEN S.A. nakoupila 17 akcií od menšinových akcionářů.
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
17. Orlen Laboratorium S.A.	Plock	100,00%	100,00%	
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
19. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Kraków	100,00%	100,00%	
19.1 Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o.	Baranowo	67,49%	90,00%	Dne 21.12.2017 valná hromada Platinum Oil WCD schválila navýšení základního kapitálu. Na základě akvizice nových akcií se podíl ORLEN Oil Sp. z o.o. zvýšil na 90%.
20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Wielka	100,00%	100,00%	
21. ORLEN Projekt S.A.	Plock	99,77%	100,00%	Dne 9.8.2018 se společnost PKN ORLEN S.A. stala jediným akcionářem ORLEN Projekt S.A. Nákup byl proveden prostřednictvím výtěsnění minoritních akcionářů.
22. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
22.1. Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.1 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.2 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.3 Pteridae Production GP Ltd.	Calgary	50,00%	50,00%	
22.1.3.1 671519 N.B. Ltd.	Saint John	100,00%	100,00%	
22.1.4 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
22.1.4.1 Pteridae Production LP	Calgary	80,00%	80,00%	
22.2 FX Energy Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
22.2.1 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
22.2.2 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
22.2.2.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
22.2.2.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
23. ORLEN Aviation Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
24. ORLEN Południe S.A.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
24.1 Energmedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
24.2 Euronafit Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
24.3 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPACOWANYCH - ORGANIZACJA OIL	Jedlicze	89,00%	89,00%	
24.4 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00%	0,00%	Dne 10.4.2018 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji byla vymazána z Obchodního rejstříku.
25. Ship - Service S.A.	Warszawa	60,86%	60,86%	
26. ORLEN Finance AB	Stockholm	100,00%	0,00%	Dne 17.4.2018 společnost změnila své obchodní jméno z ORLEN Finance AB na Polish Sky Finance AB; Dne 18.6.2018 PKN ORLEN S.A. prodal 100% akcií v Polish Sky Finance AB (dříve ORLEN Finance AB) společnosti S-bolag Börsen AB.
27. ORLEN Capital AB	Stockholm	100,00%	100,00%	
28. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
29. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Plock	50,00%	50,00%	
29.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
30. Plocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Plock	50,00%	50,00%	
30.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Plock	69,43%	69,43%	

## Příloha č. 3

## PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI OSOBOU OVLÁDANOU A OSTATNÍMI OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU

Číslo smlouvy / dodatku	Firma	Partnerská role	Předmět dokumentu	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy
9-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem	20.1.2016	28.11.2018	24.2.2016
10-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o úvěru	20.1.2016	17.10.2018	20.1.2016
139-2016	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA) - interní audit	23.2.2016	neurčitá	23.2.2016
16-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěrů A	11.7.2016	neurčitá	11.7.2016
17-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva o poskytnutí úvěrů B	11.7.2016	neurčitá	11.7.2016
60-2017	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva č. 0072-2017 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	1.5.2017	30.4.2018	26.7.2017
29-2018	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva č. 0009-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	1.11.2017	31.10.2018	27.4.2018
103-2018	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Smlouva č. 0047-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva	1.5.2018	30.4.2019	10.9.2018
124-2018	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	Dohoda o ukončení smlouvy o úvěru		17.10.2018	17.10.2018
145-2018	UNIPETROL, a.s.	Dodavatel	RS o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.11.2018	neurčitá	19.11.2018
207-2012	BU I (UNIPETROL RPA, s.r.o.)	Dodavatel	Rámcová obchodní smlouva na dodávky síry	2.8.2012	neurčitá	2.8.2012
54-2014	BU I (UNIPETROL RPA, s.r.o.)	Dodavatel	RKS 946/2014 na dodávky pohonných hmot velkoobchodním způsobem	21.3.2014	31.1.2018	21.3.2014
156-2016	BU I (UNIPETROL RPA, s.r.o.)	Dodavatel	Smlouva o zprostředkování a přefakturaci dodávek plynu	1.1.2017	neurčitá	29.12.2016
15-2018	BU I (UNIPETROL RPA, s.r.o.)	Dodavatel	Dlouhodobá deklarace množství a ceny č.8/2018 (dodávky pohonných hmot velkoobchodním způsobem)	1.2.2018	31.1.2023	31.1.2018
266-2013	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda o spolupráci při dodávkách a nákupu elektřiny, zemního plynu a uhlí, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.) (SML/UN1026/13)	26.4.2014	25.4.2018 (SPOLANA od 1.1.2015)	26.4.2014
53-2014	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití k Studii životnosti etylénovodu	12.3.2014	neurčitá	12.3.2014
91-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.)	1.11.2016	neurčitá	1.11.2016
146-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda č.0007/2017 o zahájení činnosti Modelu Aktivní Energetické Obchodní Skupiny - model GAHE	1.1.2017	31.12.2020	22.11.2016

150-2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dodávkách elektřiny, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2017 31.12.2020	9.12.2016
85-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva č. 0925-2017 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva	1.5.2017 30.4.2018	3.10.2017
91-2017-0-0	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o nájmu železničních nákladních vozů, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.) )bez výpovědi automatické prodloužení o 1 rok)	1.1.2017 31.12.2019	13.9.2017
98-2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o využívání BENZINA Tank Karet, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	28.7.2017 neurčitá	28.7.2017
13-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	RKS o dodávkách čpavku bezvodého (1167-2017)	1.1.2018 31.12.2018	16.2.2018
18-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	SAP smlouva na prodej H2SO4	1.1.2018 30.6.2018	8.2.2018
19-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	SAP smlouva na prodej HCl	1.1.2018 31.3.2018	13.2.2018
53-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva na nákup etylenu (209-2018)	1.1.2018 31.12.2018	10.5.2018
104-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva č. 0651-2018 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 2. vrstva	1.5.2018 30.4.2019	26.9.2018
108-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Rámcová smlouva na dodávky HCl (0391-2018)	1.4.2018 31.12.2018	27.4.2018
109-20018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	Rámcová smlouva na dodávky NaOH (0390-2018)	1.4.2018 31.12.2018	4.5.2018
115-2018	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Odběratel	SAP smlouva na prodej H2SO4	1.7.2018 31.12.2018	17.8.2018
203-2013	UNIPETROL RPA, s.r.o. (původně UNIPETROL SERVICES, s.r.o.)	Dodavatel	Dohoda o mlčenlivosti v oblasti IT (1071-2016)	10.6.2013 neurčitá	10.6.2013
177-2013	UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH	Odběratel	Smlouva o výhradním prodeji S-PVC do Německa, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.) (bez výpovědi automatické prodloužení o 1 rok)	1.6.2013 31.3.2019	1.6.2013
8-2018	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. (původně CHEMOPETROL-DOPRAVA a.s.)	Odběratel	Mandátní smlouva o provozování dráhy na vleče Spolana (2010-102)	1.7.2002 neurčitá	1.1.2002
121-2003	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Sml. o poskytování služeb a nájmu a pronájmu výpočetní techniky, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.7.2002 neurčitá	30.6.2002
194-2005	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	25.3.2005 neurčito	25.3.2005
362-2005	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o poskytování přepravních služeb, ve znění pozdějších dodatků (40 dod.)	1.7.2002 neurčitá	28.6.2002
52-2015	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Dodavatel	Smlouva o dílo - zajištění údržby vlečky v Neratovicích, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.)	1.1.2015 neurčitá	19.2.2015
34-2017	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva o nájmu a o poskytování služeb souvisejících s nájmem	1.4.2017 neurčitá	10.1.2018
39-2017	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Odběratel	Smlouva na energie, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.4.2017 neurčitá	7.11.2017

155-2016	PARAMO, a.s.	Dodavatel	Rámcová sml. na dodávky olejů a maziv, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.1.2017 neurčitá	31.3.2017
2 x SAP objednávka	PARAMO, a.s.	Dodavatel	Dodávky LTO		
90-2016	PKN ORLEN + ANWIL S.A. + UNIPETROL RPA, s.r.o.	Spolupráce	Dohoda o spolupráci v záležitostech týkajících se klíčových zákazníků (PSH/01/2016)	24.3.2016 neurčitá	24.3.2016
64-2017	PKN ORLEN S.A., UNIPETROL RPA, s.r.o. a Synthos S.A.	Dodavatel	Dohoda o důvěrnosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužívání - styren	19.7.2017 18.7.2025	19.7.2017
430-2007	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Dohoda o přistoupení k SAP Polska	31.10.2007 neurčitá	9.11.2007
190-2009	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Poplatek za údržbu SAP, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2008 neurčitá	27.7.2009
107-2017	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Posouzení výroby VCM dle závěrů BAT LVOC (5600010520)	13.11.2017 30.7.2018	2.1.2018
31-2018	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva o dodávkách síry tekuté, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2018 31.12.2018	10.5.2018
39-2018	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	Dodavatel	Smlouva na jednorázový nákup emisních povolenek		20.4.2018
128-2018	PKN ORLEN S.A. + TAURON Polska Energia S.A.	Spolupráce	Dohoda o záměru možné výstavby elektrárny pro kombinovanou výrobu tepla a elektřiny	10.10.2018 9.10.2020	10.10.2018
368-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Smlouva o zajištění základních služeb fyzické ochrany, ve znění pozdějších dodatků (4 dod.)	1.12.2012 31.12.2017	1.12.2012
369-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Smlouva o zajištění podpůrných služeb fyzické ochrany, ve znění pozdějších dodatků (4 dod.)	1.12.2012 31.12.2017	1.12.2012
377-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti telekomunikací a poštovních služeb	1.12.2012 neurčitá	1.12.2012
383-2012	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva nájemní	1.12.2012 neurčitá	26.11.2012
17-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Dodavatel	Smlouva o podmínkách zajišťování služeb ochrany a podpůrných areálových služeb (1 dod.)	1.1.2018 neurčitá	23.4.2018
79-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva nájemní	1.1.2018 neurčitá	16.7.2018
100-2018	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., organizační složka v ČR	Odběratel	Smlouva o dodávce energií	1.1.2018 neurčitá	28.8.2018
153-2014	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod (dříve RemWil Sp. Z o.o.)	Odběratel	Smlouva o poskytování služeb v oblasti BOZP a PŮ	1.7.2014 neurčitá	17.7.2014
68-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod (dříve RemWil Sp. Z o.o.)	Odběratel	Smlouva nájemní	1.1.2015 neurčitá	25.3.2015
76-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod (dříve RemWil Sp. Z o.o.)	Spolupráce	Smlouva o součinnosti	26.3.2015 neurčitá	26.3.2015
84-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Smlouva o zajištění zauhlování, ve znění pozdějšího dodatku (1 dod.)	1.5.2015 neurčitá	1.5.2015
198-2015	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Odběratel	Smlouva na energie, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.)	1.1.2015 neurčitá	10.12.2015
55-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SoD - správa a udržování výměníkových stanic, ve znění pozdějšího dodatku (2 dod.)	1.4.2016 31.3.2019	17.3.2016

56-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	SoD - opravy a údržba elektrozařízení pro SAR, ve znění pozdějšího dodatku (2-dod.)	1.4.2016 31.3.2019	17.3.2016
66-2016	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Dodavatel	Rámcová smlouva o dílo - údržba provozního majetku, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	1.1.2016 neurčitá	29.3.2016
42-20108	ORLEN SERWIS S.A., odštěpný závod	Spolupráce	Smlouva o podmínkách vzájemné spolupráce	1.2.2018 neurčitá	4.4.2018
211-2007	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci (DW/1/2007), ve znění pozdějších dodatků (5 dod.)	1.1.2007 neurčitá	27.3.2007
358-2012	ANWIL S.A.	Dodavatel	Rámcová smlouva o spolupráci v oblasti nákupu, ve znění pozdějších dodatků (2 dod.)	9.11.2012 neurčitá	9.11.2012
214-2013	ANWIL S.A.	Odběratel	Prodej S-PVC Neralit 581 a 601, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.)	1.6.2013 neurčitá	17.6.2013
180-2014	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o spolupráci v oblasti IT (GRU 9100000136) - hosting SAP serverů	1.1.2014 neurčitá	5.11.2014
118-2015	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dlouhodobý kontrakt na dodávky čpavku, ve znění pozdějších dodatků (3 dod.) (bez výpovědi automatické prodloužení o 1 rok)	1.5.2015 31.12.2019	1.5.2015
225-2015	ANWIL S.A.	Dodavatel	Dohoda o utajení pro potřeby možného poskytnutí půjčky	1.12.2015 30.11.2025	1.12.2015





**SPOLANA s.r.o**  
**INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

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

**ZA ROK**

**2018**

5

OBSAH

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

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

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

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

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy .....	9
3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb .....	9
3.2. Výnosy dle geografického členění .....	9
4. Provozní náklady .....	9
4.1. Náklady na prodej .....	9
4.2. Náklady podle druhu .....	10
4.3. Zaměstnanecké benefity .....	10
5. Ostatní provozní výnosy a náklady .....	10
5.1. Ostatní provozní výnosy .....	10
5.2. Ostatní provozní náklady .....	11
6. Zúčtování ztráty z finančních instrumentů .....	11
7. Finanční výnosy a náklady .....	11
7.1. Finanční výnosy .....	11
7.2. Finanční náklady .....	11
8. Daň z příjmů .....	11
8.1. Rozdíly mezi daní vykázanou ve výkazu zisků nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku/(ztráty) před zdaněním .....	11
8.2. Odložená daň .....	12
9. Pozemky, budovy a zařízení .....	12
9.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních .....	12
9.2. Ostatní informace k pozemkům, budovám a zařízením .....	13
10. Investice do nemovitostí .....	13
10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí .....	13
10.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty .....	13
11. Nehmotný majetek .....	14
11.1. Změny v nehmotném majetku .....	14
11.2. Ostatní informace k nehmotnému majetku .....	14
11.3. CO <sub>2</sub> emisní povolenky .....	14
12. Ostatní dlouhodobá finanční aktiva .....	14
13. Ostatní dlouhodobá aktiva .....	15
14. Opravné položky k pozemkům, budovám, zařízením a nehmotnému majetku ze snížení hodnoty .....	15
15. Zásoby .....	16
15.1. Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu .....	16
16. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky .....	16
17. Ostatní finanční aktiva .....	16
18. Peníze a peněžní ekvivalenty .....	17
19. Vlastní kapitál .....	17
19.1. Základní kapitál .....	17
19.2. Nerozdělený zisk .....	17
19.3. Politika řízení kapitálu .....	17
20. Bankovní úvěry a půjčky .....	17
20.1. Bankovní úvěry .....	17
20.2. Půjčky .....	18
21. Rezervy .....	18
21.1. Rezerva na ekologické škody .....	18
21.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu .....	18
21.3. Rezervy na CO <sub>2</sub> emisní povolenky .....	20
22. Ostatní finanční závazky .....	20
23. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky .....	21
24. Závazky ze smluv se zákazníky .....	21
25. Finanční nástroje .....	22

25.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu .....	22
25.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	23
25.3. Stanovení reálné hodnoty .....	23
25.4. Cíle řízení rizik .....	24
<b>26. Leasing</b> .....	<b>27</b>
26.1. Společnost jako nájemce .....	27
26.2. Společnost jako pronajímatel .....	27
<b>27. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv</b> .....	<b>27</b>
<b>28. Záruky a podmíněné závazky</b> .....	<b>27</b>
<b>29. Informace o spřízněných osobách</b> .....	<b>27</b>
29.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami .....	27
29.2. Transakce s klíčovými členy vedení .....	27
29.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti .....	27
29.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami .....	28
<b>30. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení</b> .....	<b>28</b>
30.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům statutárních orgánů .....	28
30.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance .....	28
<b>31. Účetní principy</b> .....	<b>29</b>
31.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy .....	29
31.2. Funkční měna a prezentační měna .....	29
31.3. Používané účetní postupy .....	30
<b>32. Použití odborných odhadů a předpokladů</b> .....	<b>38</b>
<b>33. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku</b> .....	<b>39</b>
<b>34. Následné události po datu účetní závěrky</b> .....	<b>39</b>
<b>35. Prohlášení vlastníka Společnosti</b> .....	<b>39</b>
<b>36. Prohlášení statutárního orgánu Společnosti a schválení účetní závěrky</b> .....	<b>40</b>

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

Výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	31/12/2018	31/12/2017
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>			
Výnosy	3.	4 888 981	4 810 089
Náklady na prodej	4.1.	(4 369 981)	(4 066 047)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>519 000</b>	<b>744 042</b>
Distribuční náklady	4.2.	(100 918)	(142 201)
Administrativní náklady	4.2.	(222 839)	(189 056)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	39 390	61 259
Ostatní provozní náklady	5.2.	(786 910)	(50 280)
Zúčtování ztráty z finančních instrumentů	6.	2 401	-
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>(549 876)</b>	<b>423 764</b>
Finanční výnosy	7.1.	2 253	429
Finanční náklady	7.2.	(10 931)	(19 064)
<b>Čisté finanční náklady</b>		<b>(8 678)</b>	<b>(18 635)</b>
<b>Zisk/(ztráta) před zdaněním</b>		<b>(558 554)</b>	<b>405 129</b>
Daň z příjmů	8.	18 923	28 336
<b>Čistý zisk/(ztráta)</b>		<b>(539 631)</b>	<b>433 465</b>
<b>Ostatní úplný výsledek</b>			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek			
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>			
		31	96
		<b>31</b>	<b>96</b>
<b>Úplný výsledek celkem</b>		<b>(539 600)</b>	<b>433 561</b>

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

Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2018	31/12/2017
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	9.	111 864	548 094
Investice do nemovitostí	10.	22 567	16 264
Nehmotný majetek	11.	-	399
Ostatní dlouhodobá finanční aktiva	12.	879	879
Odložená daňová pohledávka	8.2.	47 259	28 336
Ostatní dlouhodobá aktiva	13.	6 900	6 900
		<b>189 469</b>	<b>600 872</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby	15.	603 501	588 518
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	16.	436 048	402 578
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	17.	3 343	7 981
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	19 582	20 847
		<b>1 062 474</b>	<b>1 019 924</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>1 251 943</b>	<b>1 620 796</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	19.1.	29 786	3 455 229
Nerozdělený zisk	19.2.	(554 520)	(3 436 106)
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>(524 734)</b>	<b>19 123</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	174	-
Rezervy	21.	134 321	132 390
Ostatní dlouhodobé závazky	22.	3 184	3 115
		<b>137 679</b>	<b>135 505</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	23.	906 174	702 711
Závazky z kontraktů se zákazníky	24.	1 397	-
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	444	-
Rezervy	21.	223 163	199 731
Ostatní finanční závazky	22.	507 820	563 726
		<b>1 638 998</b>	<b>1 466 168</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>1 776 677</b>	<b>1 601 673</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>1 251 943</b>	<b>1 620 796</b>

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

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

Bod	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem
	19.1.	19.2.	
01/01/2018 (dříve prezentováno)	3 455 229	(3 436 106)	19 123
Dopad implementace IFRS 9	-	(4 257)	(4 257)
01/01/2018 (po úpravách)	3 455 229	(3 440 363)	14 866
Čistá ztráta	-	(539 631)	(539 631)
Položky ostatního úplného výsledku	-	31	31
<b>Úplný výsledek celkem</b>	-	<b>(539 600)</b>	<b>(539 600)</b>
Snížení základního kapitálu*	(3 425 443)	3 425 443	-
<b>31/12/2018</b>	<b>29 786</b>	<b>(554 520)</b>	<b>(524 734)</b>
01/01/2017	3 455 229	(3 869 667)	(414 438)
Čistý zisk	-	433 465	433 465
Položky ostatního úplného výsledku	-	96	96
<b>Úplný výsledek celkem</b>	-	<b>433 561</b>	<b>433 561</b>
<b>31/12/2017</b>	<b>3 455 229</b>	<b>(3 436 106)</b>	<b>19 123</b>

\*Detaily jsou uvedeny v bodu 19.1.

Přehled o peněžních tocích

	Bod	31/12/2018	31/12/2017
<b>Provozní činnost</b>			
Zisk/(ztráta) před zdaněním		(558 554)	405 129
Úpravy:			
Odpisy a amortizace		36 635	13 052
Úroky a dividendy netto	4.2.	8 086	2 953
(Zisk)/ztráta z investiční činnosti		(6 864)	6 181
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	14.	772 852	2 230
Změna stavu rezerv		72 451	31 938
Ostatní úpravy		(31 307)	(20 109)
Změna stavu pracovního kapitálu		216 658	(197 910)
zásoby		(14 983)	(47 121)
pohledávky		2 981	30 247
závazky		228 660	(181 036)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>509 957</b>	<b>243 464</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(450 860)	(333 433)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		102	-
Změna stavu v pohledávkách z cash poolu		4 638	(4 396)
Ostatní		38	25
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>(446 082)</b>	<b>(337 804)</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změna stavu půjček a úvěrů		618	-
Změna stavu závazků z cash poolu		(56 320)	109 084
Zaplacené úroky		(8 630)	(3 557)
Ostatní		(810)	(138)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>(65 142)</b>	<b>105 389</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>		<b>(1 267)</b>	<b>11 049</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		2	-
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku*		20 847	9 798
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku*</b>	18.	<b>19 582</b>	<b>20 847</b>

\*včetně peněžních prostředků s omezenou disponibilitou

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 s.r.o. ("Společnost") byla založena jako akciová společnost Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou dne 1. května 1992. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze dne 1. května 1992.

#### Identifikační číslo Společnosti

451 47 787

#### Sídlo Společnosti

SPOLANA s.r.o.  
ul. Práce 657  
277 11 Neratovice  
Česká republika

#### Změna právní formy Společnosti

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

#### Hlavní aktivity

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

#### Vlastníci Společnosti

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

#### Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Jednatelé Společnosti k 31. prosinci 2018 byli následující

Pozice	Jméno
Jednatel	Krzysztof Stanislaw Bączyk
Jednatel	Miroslav Falta
Jednatel	Adam Paweł Sadiłowski
Jednatel	Martin Komůrka

Členové představenstva a dozorčí rady Společnosti k 30. listopadu 2018 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Krzysztof Stanislaw Bączyk
	Místopředseda	Miroslav Falta
	Člen	Adam Paweł Sadiłowski
	Člen	Martin Komůrka
Dozorčí rada	Předseda	Tomáš Herink
	Místopředseda	Artur Tomasz Frankiewicz
	Člen	Tomasz Wiatrak

Změny v představenstvu v průběhu roku 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Jacek Andrzej Aliński	Odvolán z funkce	22. května 2018
Předseda	Krzysztof Stanislaw Bączyk	Zvolen do funkce	1. června 2018
Člen	Filip Mikołajczyk	Odvolán z funkce	25. září 2018
Člen	Adam Paweł Sadiłowski	Zvolen do funkce	1. října 2018

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Pavel Sláma	Odvolán z funkce	7. srpna 2018
Člen	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce	8. srpna 2018

#### 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 do UNIPETROL, a.s. konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. se sídlem v Praze 4, Milevská 2095/5, 140 00, IČ 616 72 190.



## 2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (EU), které byly platné k 31. prosinci 2018. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisků nebo ztráty, finančních aktiv držných k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2018, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2018.

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení neexistuje žádná nejistota, že Společnost nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti. Individuální finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví. Používané účetní postupy jsou uvedené v bodu 31.

## VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

### 3. VÝNOSY

	2018	2017
Výnosy z prodeje hotových výrobků	4 821 981	4 770 405
Výnosy z prodeje služeb	26 348	27 388
<b>Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb</b>	<b>4 848 329</b>	<b>4 797 793</b>
Výnosy z prodeje zboží	76	5 861
Výnosy z prodeje materiálů	40 576	6 435
<b>Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálů</b>	<b>40 652</b>	<b>12 296</b>
	<b>4 888 981</b>	<b>4 810 089</b>

#### 3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2018	2017
Závod PVC	2 204 874	2 230 811
Závod Kaprolaktam	2 590 921	2 510 690
Ostatní	93 186	68 588
	<b>4 888 891</b>	<b>4 810 089</b>

Výnosy od jednoho odběratele ve výši 490 776 tis. Kč přesahují 10 % celkových tržeb Společnosti v roce 2018 (2017: 482 986 tis. Kč).

#### 3.2. Výnosy dle geografického členění

	2018	2017
Česká republika	830 287	967 560
Evropská unie	3 828 312	3 543 306
Ostatní země	230 382	299 223
	<b>4 888 981</b>	<b>4 810 089</b>

U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel.

## 4. PROVOZNÍ NÁKLADY

### 4.1. Náklady na prodej

	2018	2017
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(4 366 878)	(4 058 823)
Náklady na prodané zboží a materiál	(3 103)	(7 224)
	<b>(4 369 981)</b>	<b>(4 066 047)</b>

#### 4.2. Náklady podle druhu

	Bod	2018	2017
Materiál a energie		(3 770 669)	(3 493 729)
Náklady na prodané zboží a materiál		(3 103)	(7 224)
Externí služby		(437 436)	(457 973)
Zaměstnanecké benefity		(396 764)	(355 169)
Odpisy a amortizace		(36 635)	(13 052)
Daně a poplatky		(86 470)	(37 147)
Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	14.	(772 852)	(2 230)
Ostatní		(71 668)	(105 998)
		<b>(5 575 597)</b>	<b>(4 472 522)</b>
Změna stavu zásob		94 883	24 938
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu		66	-
<b>Náklady celkem</b>		<b>(5 480 648)</b>	<b>(4 447 584)</b>
Distribuční náklady		100 918	142 201
Administrativní náklady		222 839	189 056
Ostatní provozní náklady		786 910	50 280
<b>Náklady na prodej</b>		<b>(4 369 981)</b>	<b>(4 066 047)</b>

#### 4.3. Zaměstnanecké benefity

	2018	2017
Mzdové náklady	(283 753)	(256 163)
Náklady na budoucí benefity	(1 439)	407
Náklady na sociální zabezpečení	(95 473)	(86 362)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(16 099)	(13 051)
	<b>(396 764)</b>	<b>(355 169)</b>

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

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

#### 5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

##### 5.1. Ostatní provozní výnosy

	2018	2017
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	102	689
Rozpuštění rezerv	50	225
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	-	35 874
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	-	2 306
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	786	14 056
Přecenění investic do nemovitostí	8 145	-
Inventurní rozdíly	13 597	3 428
Odpis ostatních závazků	16 098	-
Ostatní	612	4 681
	<b>39 390</b>	<b>61 259</b>

## 5.2. Ostatní provozní náklady

	Bod	2018	2017
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv		(1 385)	-
Tvorba rezerv		(50)	(4 000)
Tvorba opravných položek k pohledávkám		-	(31 178)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	14.	(772 852)	(2 230)
Přecenění rezervy na CO <sub>2</sub> emisní povolenky		(6 345)	-
Dary		(86)	(50)
Přecenění investic do nemovitostí		-	(9 177)
Ostatní		(6 192)	(3 645)
		<b>(786 910)</b>	<b>(50 280)</b>

## 6. ZÚČTOVÁNÍ ZTRÁTY Z FINANČNÍCH INSTRUMENTŮ

Zúčtování ve výši 2 401 tis. Kč se vztahovalo k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů.

## 7. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 7.1. Finanční výnosy

	2018	2017
Úrokové výnosy	37	388
Čisté kurzové zisky	2 216	-
Ostatní	-	41
	<b>2 253</b>	<b>429</b>

### 7.2. Finanční náklady

	2018	2017
Úrokové náklady	(7 292)	(2 861)
Čisté kurzové ztráty	-	(14 576)
Ostatní	(3 639)	(1 627)
	<b>(10 931)</b>	<b>(19 064)</b>

## 8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2018	2017
<b>Daň z příjmů - výnos/(náklad) vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty</b>		
Splatná daň	-	-
Odložená daň	18 923	28 336
	<b>18 923</b>	<b>28 336</b>

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

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

	2018	2017
Zisk/(ztráta) za rok	(539 631)	433 465
Celková daň z příjmů	18 923	28 336
Zisk/(ztráta) před zdaněním	(558 554)	405 129
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	106 125	(76 975)
Daňově neuznatelné náklady	(71 377)	(66 432)
Výnosy osvobozené od daně	20 377	73 158
Dříve nevykázaná odložená daňová pohledávka	18 923	28 336
Využití nevyužitých daňových ztrát	57 360	67 699
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	(146 842)	-
Ostatní rozdíly	34 357	2 550
<b>Celková daň z příjmů - výnos</b>	<b>18 923</b>	<b>28 336</b>
<b>Efektivní daňová sazba</b>	<b>(3,39 %)</b>	<b>6,99 %</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 2019 a dále).

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

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

	31/12/2016	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2017
<b>Odložené daňové pohledávky</b>			
Nevyužité daňové ztráty z minulých let	-	28 336	28 336
	-	<b>28 336</b>	<b>28 336</b>

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 2019-2022.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2018 Společnost nezhlednla neuplatněné daňové ztráty ve výši 169 051 tis. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2017: 558 534 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>01/01/2018</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>						
Pořizovací cena	111 864	130 540	226 263	4 291	270 946	743 904
Oprávký	-	(106 886)	(94 193)	(43)	5 312	(195 810)
	<b>111 864</b>	<b>23 654</b>	<b>132 070</b>	<b>4 248</b>	<b>276 258</b>	<b>548 094</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	-	-	-	-	367 184	367 184
Odpisy	-	(5 584)	(29 913)	(1 092)	-	(36 589)
Opravné položky	-	(140 549)	(308 991)	(16 459)	(299 596)	(765 595)
Reklasifikace	-	124 166	208 219	13 303	(343 846)	1 842
Likvidace	-	-	(1 385)	-	-	(1 385)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	(1 687)	-	-	-	(1 687)
<b>31/12/2018</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>111 864</b>	-	-	-	-	<b>111 864</b>
Pořizovací cena	111 864	253 019	433 097	17 594	299 597	1 109 860
Oprávký a opravné položky	-	(253 019)	(433 097)	(17 594)	(299 597)	(997 995)
	<b>111 864</b>	-	-	-	-	<b>111 864</b>
<b>01/01/2017</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>36 431</b>	<b>218 146</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	-	-	-	-	340 394	340 394
Odpisy	-	(737)	(12 270)	(43)	-	(13 050)
Reklasifikace	-	16 706	84 283	4 291	(100 428)	4 852
Likvidace	-	-	(2 214)	-	-	(2 214)
Ostatní snížení	-	105	-	-	(139)	(34)
<b>31/12/2017</b>						
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>111 864</b>	<b>23 654</b>	<b>132 070</b>	<b>4 248</b>	<b>276 258</b>	<b>548 094</b>

Mezi významné investiční výdaje v roce 2018 patřila dodávka zařízení pro jednotku výroby vzduchu (52 450 tis. Kč), dodávka zařízení pro novou teplárnu (158 152 tis. Kč) a výměna oxichloračních reaktorů (13 936 tis. Kč).

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

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

	31/12/2018	31/12/2017
Požizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	5 250	6 380

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 2018 by se nezměnily.

## 10. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2018	2017
Stav na začátku roku	16 264	30 049
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	(1 842)	(4 852)
Převod z pozemků, budov a zařízení	-	244
Změny v reálné hodnotě	8 145	(9 177)
přírůstek	8 145	-
úbytek	-	(9 177)
	<b>22 567</b>	<b>16 264</b>

Příjem z pronájmu činil 3 572 tis. Kč v roce 2018 (2017: 2 751 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za rok 2018 byly ve výši 204 tis. Kč (2017: 168 tis. Kč).

### 10.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

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

V roce končícím 31. prosince 2018 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2018	22 567	22 567	-	22 567
31/12/2017	16 264	16 264	-	16 264

### 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	(881)	-1 pb	881

## 11. NEHMOTNÝ MAJETEK

### 11.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Celkem
<b>01/01/2018</b>				
<b>Zůstatková hodnota</b>				
Požizovací cena	46	423	-	469
Oprávký	(2)	(68)	-	(70)
	<b>44</b>	<b>355</b>	-	<b>399</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>				
Investiční výdaje	-	6 904	12 664	19 568
Amortizace	(46)	-	-	(46)
Opravné položky	(352)	(6 905)	-	(7 257)
Reklasifikace	354	(354)	-	-
Ostatní snížení	-	-	(12 664)	(12 664)
<b>31/12/2018</b>				
<b>Zůstatková hodnota</b>				
Požizovací cena	400	6 973	-	7 373
Oprávký a opravné položky	(400)	(6 973)	-	(7 373)
	-	-	-	-
<b>01/01/2017</b>				
<b>Zůstatková hodnota</b>				
Požizovací cena	-	68	-	(58)
Oprávký	-	(68)	-	58
	-	-	-	-
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>				
Investiční výdaje	-	401	15 327	15 728
Amortizace	(2)	-	-	(2)
Reklasifikace	46	(46)	-	-
Ostatní snížení	-	-	(15 327)	(15 327)
<b>31/12/2017</b>				
<b>Zůstatková hodnota</b>				
	<b>44</b>	<b>355</b>	-	<b>399</b>

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

### 11.2. Ostatní informace k nehmotnému majetku

Společnost reviduje dobu použitelnosti nehmotného majetku a provádí prospektivní úpravu odpisů dle svých účetních zásad. Kdyby byly použity odpisové sazby z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2018 by se nezměnily.

### 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 2018 Společnost obdržela CO<sub>2</sub> emisní povolenky ve výši 127 637 tun.

	Hodnota	Množství (v tunách)
<b>01/01/2018</b>		
Emisní povolenky přidělené v roce 2018	32 705	127 637
Vypořádání emisních povolenek za rok 2017	(45 369)	(208 336)
Nákup/(Prodej) netto	12 664	80 699
Odhadovaná roční spotřeba 2018	92 177	203 552

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

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

## 12. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2018	31/12/2017
TIÚ-PLAST a.s.	879	879
	<b>879</b>	<b>879</b>

Společnost měla kapitálové investice ve výši 879 tis. Kč k 31. prosinci 2018 a 879 tis. Kč k 31. prosinci 2017, které představují majetkové podíly ve společnosti TIÚ-PLAST a.s., které nemají kótovanou tržní cenu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, a proto jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty.

13. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2018	31/12/2017
Poskytnuté zálohy	6 900	6 900
Nefinanční aktiva	6 900	6 900
	6 900	6 900

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

K 31. prosinci 2018 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Společnost ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k peněžotvorným jednotkám (CGU), tj. nejmenší identifikovatelné skupině aktiv, která generuje peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech.

K 31. prosinci 2018 byly vypracovány ve Společnosti finanční projekce pro roky 2019-2022 připravené na základě nových makroekonomických předpokladů z druhé poloviny roku 2018.

Analýza snížení hodnoty majetku Společnosti k 31. prosinci 2018 byla založena na následujících finančních datech:

- neauditované finanční výkazy sestavené k 31. prosinci 2018,
- finanční projekce na roky 2019-2022 zahrnuté ve střednědobém plánu pro roky 2019-2022,
- nezbytné úpravy týkající se zejména investičních výdajů a účinností aktivit pro roky 2019-2022, odpovídající požadavku standardu IAS 36 na založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (IAS 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k 31. prosinci 2018.

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

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

Aktiva použitá v analýze: dlouhodobý majetek (s výjimkou pozemků a CO<sub>2</sub> emisních povolenek) a čistý pracovní kapitál byly převzaty z neauditovaných finančních výkazů k 31. prosinci 2018.

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

Diskontní sazba je vypočtena váženým průměrem nákladů kapitálu. Publikace prof. Aswath Damodora byly zdrojem pro makroekonomické indikátory nutné k určení diskontní sazby (odkaz: <http://pages.stern.nyu.edu>), jde o veřejně vydané vládní dluhopisy k 31. prosinci 2018.

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

	SPOLANA s.r.o.
Náklady vlastního kapitálu	9,24%
Náklady dluhu po zdanění	2,27%
Struktura kapitálu	81,50%
<b>Nominální diskontní sazba</b>	<b>7,95%</b>
Dlouhodobá míra inflace	2,10%

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

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

**Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2018 a dopad na finanční výkazy (v mil. Kč)**

CGU	Dlouhodobý majetek	Čistý pracovní kapitál	Hodnota z užívání	Snížení hodnoty
SPOLANA s.r.o.	.773	150	(872)	(773)

Snížení hodnoty majetku ve výši 772 852 tis. Kč bylo zaúčtováno do dlouhodobého majetku petrochemické CGU společnosti SPOLANA s.r.o.

Částka ve výši 765 595 tis. Kč byla zaúčtována do budov a zařízení, částka ve výši 7 257 tis. Kč byla zaúčtována do nehmotného majetku a do ostatních provozních nákladů výkazu zisků a ztrát k 31. prosinci 2018.

Vzhledem k záporné výši hodnoty z užívání v analýze snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2018 budou veškeré nové investiční výdaje realizované Společností zaúčtovány do ostatních provozních nákladů s účinností od 1. ledna 2019. Tento přístup je požadován standardem IAS 36.

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

#### 14. SNÍŽENÍ HODNOTY POZEMKŮ, BUDOV A ZAŘÍZENÍ A NEHMOTNÉHO MAJETKU (pokračování)

##### Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2018

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

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

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

#### 15. ZÁSoby

	31/12/2018	31/12/2017
Suroviny	218 058	305 619
Nedokončená výroba	140 620	100 559
Hotové výrobky	157 444	96 893
Náhradní díly	87 379	85 447
<b>Netto zásoby</b>	<b>603 501</b>	<b>588 518</b>
Opravné položky k zásobám	57 593	35 331
<b>Brutto zásoby</b>	<b>661 094</b>	<b>623 849</b>

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

	2018	2017
Stav na začátku roku	35 331	89 086
Přírůstky	33 561	12 116
Využití	(9 391)	(9 469)
Zúčtování	(1 908)	(56 402)
	<b>57 593</b>	<b>35 331</b>

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

	31/12/2018	31/12/2017
Pohledávky z obchodních vztahů	379 395	369 472
Ostatní	285	273
<b>Finanční aktiva</b>	<b>379 680</b>	<b>369 745</b>
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	2 517	9 192
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	43 475	2 766
Předplacené zásoby	2 732	8 700
Zálohy a náklady příštích období	7 644	12 175
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>56 368</b>	<b>32 833</b>
<b>Netto pohledávky</b>	<b>436 048</b>	<b>402 578</b>
Opravné položky k pohledávkám	41 291	46 818
<b>Brutto pohledávky</b>	<b>477 339</b>	<b>449 396</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 33,5 dne. Pohledávky po splatnosti jsou úročeny dle sjednaných podmínek z kupních smluv. Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s pohledávkami z obchodních vztahů a ostatními pohledávkami, jsou uvedeny v bodu 25.4. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 29.

#### 17. OSTATNÍ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2018	31/12/2017
Cash pool	3 343	7 981
	<b>3 343</b>	<b>7 981</b>



## 18. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2018	31/12/2017
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	19 582	20 847
	<b>19 582</b>	<b>20 847</b>
vč. peněžních prostředků s omezenou disponibilitou	8 992	8 989

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

## 19. VLASTNÍ KAPITÁL

### 19.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2018 činil 29 786 tis. Kč (31. prosince 2017: 3 455 229 tis. Kč). Dne 30. května 2018 jediný vlastník Společnosti rozhodl o snížení základního kapitálu z částky 3 455 229 tis. Kč na 29 786 tis. Kč za předpokladu, že snížení bylo provedeno za účelem uhrazení ztráty Společnosti. UNIPETROL RPA, s.r.o. je jediným vlastníkem společnosti SPOLANA s.r.o.

### 19.2. Nerozdělený zisk

Vlastník schválil převod zisku za rok 2017 ve výši 433 465 tis. Kč do nerozděleného zisku.

### 19.3. Politika řízení kapitálu

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

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 dosáhl tento poměr (93,16 %) respektive 2 838,88 %.

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.

#### 19.3.1. Čistý dluh

	31/12/2018	31/12/2017
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	19 582	20 847
Bankovní úvěry a půjčky	(618)	-
Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé	(174)	-
Bankovní úvěry a půjčky dlouhodobé	(444)	-
Cash poolové závazky	(507 820)	(563 726)
	<b>(488 856)</b>	<b>(542 879)</b>

#### 19.3.2. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2017	588 518	402 578	702 711	288 385
31/12/2018	603 501	436 048	906 174	133 375
<b>Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici</b>	<b>(14 983)</b>	<b>(33 470)</b>	<b>203 463</b>	<b>155 010</b>
Úpravy				
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	40 708	-	40 708
Změna stavu dlouhodobých pohledávek /závazků	-	-	68	68
Změna stavu investičních závazků	-	-	25 129	25 129
Dopad implementace IFRS 9	-	(4 257)	-	(4 257)
<b>Změna stavu v přehledu o peněžních tocích</b>	<b>(14 983)</b>	<b>2 981</b>	<b>228 600</b>	<b>216 658</b>

## 20. BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Bankovní úvěry	-	-	39	-	39	-
Půjčky	174	-	405	-	579	-
	<b>174</b>	<b>-</b>	<b>444</b>	<b>-</b>	<b>618</b>	<b>-</b>

### 20.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2018	31/12/2017
CZK/PRIBOR	39	-
	<b>39</b>	<b>-</b>

## 20.2. Půjčky

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2018	31/12/2017
CZK/PRIBOR	579	-
	579	-

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 25 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

## 21. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Rezerva na ekologické škody	130 181	129 282	130 094	160 381	260 275	289 663
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	4 040	2 958	892	566	4 932	3 524
Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	-	-	92 177	38 784	92 177	38 784
Ostatní rezervy	100	150	-	-	100	150
	134 321	132 390	223 163	199 731	357 484	332 121

### Změna v rezervách v roce 2018

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

### Změna v rezervách v roce 2017

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2017	291 395	4 027	38 107	375	333 904
Zvýšení	-	-	38 784	4 000	42 784
Reklasifikace	105	-	-	-	105
Diskont	871	-	-	-	871
Využití	(2 708)	(380)	(33 729)	(4 000)	(40 817)
Zúčtování	-	(123)	(4 378)	(225)	(4 726)
	289 663	3 524	38 784	150	332 121

### 21.1. Rezerva na ekologické škody

Rezerva na ekologické škody představuje rezervu na rekultivaci půdy vytvořenou v důsledku zákonné povinnosti rekultivovat skládku popílku a toxického odpadu po jejím ukončení, což je předpokládáno po roce 2020 v případě skládky popílku a v roce 2024 v případě skládky toxického odpadu. Výše rezervy činila k 31. prosinci 2018 130 mil. Kč (31. prosince 2017: 129 mil. Kč).

Dále Společnost vytvořila rezervu na likvidaci a sanaci haly amalgámové elektrolýzy, která byla uzavřena v listopadu 2017. Na sanační práce bylo vynaloženo 30 mil. Kč k 31. prosinci 2018 (31. prosince 2017: 3 mil. Kč). Rezerva činila 130 mil. Kč k 31. prosinci 2018 (31. prosince 2017: 160 mil. Kč).

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

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

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

Rezerva na zaměstnanecké benefity je tvořena na odměny při odchodu do důchodu. Diskontní sazba použitá v roce 2018 v případě odměn při odchodu do důchodu činila 2 % (2017: 1,5 %), předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

21.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Stav na začátku roku	2 411	2 821	1 113	1 206	3 524	4 027
Současné servisní náklady	193	121	90	86	283	207
Nákladové úroky	36	16	16	7	52	23
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	63	(257)	(31)	(96)	32	(353)
<i>demografické předpoklady</i>	207	44	12	38	219	82
<i>finanční předpoklady</i>	(121)	(151)	(33)	(70)	(154)	(221)
<i>ostatní</i>	(23)	(150)	(10)	(64)	(33)	(214)
Minulé náklady na zaměstnance	1 525	-	-	-	1 525	-
Platby v rámci programu	(430)	(290)	(54)	(90)	(484)	(380)
	<b>3 798</b>	<b>2 411</b>	<b>1 134</b>	<b>1 113</b>	<b>4 932</b>	<b>3 524</b>

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

21.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Česká republika	4 932	3 524	-	-	4 932	3 524
	<b>4 932</b>	<b>3 524</b>			<b>4 932</b>	<b>3 524</b>

21.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Česká republika	3 798	2 411	1 134	1 113	4 932	3 524
	<b>3 798</b>	<b>2 411</b>	<b>1 134</b>	<b>1 113</b>	<b>4 932</b>	<b>3 524</b>

21.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

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

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2017	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2017	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2017
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5pb	(2 328)	(1 074)
	0,5pb	(2 328)	(1 074)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5pb	(4 829)	(2 229)
	0,5pb	(2 326)	(1 074)
	0,5pb	(2 503)	(1 155)
		<b>(7 157)</b>	<b>(3 303)</b>
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5pb	2 496	1 139
	-0,5pb	2 496	1 139
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5pb	4 826	2 228
	-0,5pb	2 502	1 155
	-0,5pb	2 324	1 073
		<b>7 322</b>	<b>3 367</b>

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

21.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Do 1 roku	547	274	346	292	893	566
Od 1 roku do 3 let	555	442	155	174	710	616
Od 3 do 5 let	673	363	119	114	792	477
Nad 5 let	2 023	1 332	514	533	2 537	1 865
	<b>3 798</b>	<b>2 411</b>	<b>1 134</b>	<b>1 113</b>	<b>4 932</b>	<b>3 524</b>

Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)

7 7

21.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Do 1 roku	562	283	368	310	930	593
Od 1 roku do 3 let	621	490	190	206	811	696
Od 3 do 5 let	834	453	188	172	1 022	625
Nad 5 let	5 210	3 167	1 612	1 533	6 822	4 700
	<b>7 227</b>	<b>4 393</b>	<b>2 358</b>	<b>2 221</b>	<b>9 585</b>	<b>6 614</b>

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

	31/12/2018	31/12/2017
<b>V zisku nebo ztrátě</b>		
Současné servisní náklady	(283)	(207)
Nákladové úroky	(52)	(23)
Pojistně-matematické zisky nebo ztráty vycházející ze změn demografické předpoklady	(63)	257
finanční předpoklady	(207)	(44)
ostatní	121	151
Minulé náklady na zaměstnance	23	150
Platby v rámci programu	(1 525)	-
	484	380
	<b>(1 439)</b>	<b>407</b>
<b>V ostatním úplném výsledku</b>		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn demografické předpoklady	31	96
finanční předpoklady	(12)	(38)
ostatní	33	70
	10	64
	<b>31</b>	<b>96</b>
	<b>(1 408)</b>	<b>503</b>

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

	31/12/2018	31/12/2017
Náklady na prodej	-	407
Administrativní náklady	(1 439)	-
	<b>(1 439)</b>	<b>407</b>

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázané jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky. Další informace o odměnách při odchodu do důchodu jsou v bodu 31.3.17.2.

21.3. 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.

22. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Cash pool	-	-	507 820	563 726	507 820	563 726
Ostatní	3 184	3 115	-	-	3 184	3 115
	<b>3 184</b>	<b>3 115</b>	<b>507 820</b>	<b>563 726</b>	<b>511 004</b>	<b>566 841</b>

Na základě smlouvy se společností UNIPETROL, a.s. Společnost může využívat nezajištěný úvěr ve formě kontokorentu (cash pool) nebo půjčky. Úrok je splatný první pracovní den po konci účetního období. Úrokové sazby jsou vázány na odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěrů odpovídá účetní hodnotě.

23. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2018	31/12/2017
Závazky z obchodních vztahů	832 799	610 771
Závazky z titulu pořízení majetku	11 220	41 627
Ostatní	951	1 066
<b>Finanční závazky</b>	<b>844 970</b>	<b>653 464</b>
Zálohy na dodávky	-	553
Závazky z titulu osobních nákladů	20 769	17 377
Závazky ze spotřební daně	16	18
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	14 856	13 718
Výdaje příštích období	25 563	17 581
na nevyčerpanou dovolenou	5 537	12 686
mzdové náklady	12 175	4 895
ostatní	7 851	-
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>61 204</b>	<b>49 247</b>
	<b>906 174</b>	<b>702 711</b>

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

24. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2018	31/12/2017
Zálohy na dodávky	1 397	-
	<b>1 397</b>	<b>-</b>

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM

25. FINANČNÍ NÁSTROJE

25.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva  
31/12/2018

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

31/12/2017

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	
Nekótované akcie	12.	-	879	879
Obchodní pohledávky	16.	369 472	-	369 472
Cash pool	17.	7 981	-	7 981
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	20 847	-	20 847
Ostatní	16.	273	-	273
		<b>398 573</b>	<b>879</b>	<b>399 452</b>

Finanční závazky  
31/12/2018

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

31/12/2017

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou		
Obchodní závazky	23.	610 771		610 771
Investiční závazky	23.	41 627		41 627
Cash pool	22.	563 726		563 726
Ostatní	22.,23.	4 181		4 181
		<b>1 220 305</b>		<b>1 220 305</b>

**25.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku 2018**

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

**2017**

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

**25.3. Stanovení reálné hodnoty**

	Bod	31/12/2018		31/12/2017	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
<b>Finanční aktiva</b>					
Nekótované akcie	12.	879	879	879	879
Obchodní pohledávky	16.	379 395	379 395	369 472	369 472
Cash pool	17.	3 343	3 343	7 981	7 981
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	19 582	19 582	20 847	20 847
Ostatní	16.	285	285	273	273
		<b>403 484</b>	<b>403 484</b>	<b>399 452</b>	<b>399 452</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Bankovní úvěry	20.	579	579	-	-
Půjčky	20.	39	39	-	-
Obchodní závazky	23.	832 799	832 799	610 771	610 771
Investiční závazky	23.	11 220	11 220	41 627	41 627
Cash pool	22.	507 820	507 820	563 726	563 726
Ostatní	22.,23.	4 135	4 135	4 181	4 181
		<b>1 356 592</b>	<b>1 356 592</b>	<b>1 220 305</b>	<b>1 220 305</b>

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

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 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 2018 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.

## 25.4. 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.

### 25.4.1. 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.

### 25.4.2. Měnové riziko

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

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

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

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

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

#### Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

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

	PLN/CZK		EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	<b>změna kurzů zahraničních měn +15 %</b>							
Vliv na výsledek před zdaněním	2 310	2 782	23 161	28 166	-	-	25 471	30 948

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.



### 25.4.3. Úrokové riziko

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

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

Finanční nástroje dle druhu	PRIBOR		Celkem	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
<b>Finanční aktiva</b>				
Cash pool	3 343	7 981	3 343	7 981
	<b>3 343</b>	<b>7 981</b>	<b>3 343</b>	<b>7 981</b>
<b>Finanční závazky</b>				
Bankovní úvěry	39	-	39	-
Půjčky	579	-	579	-
Cash pool	507 820	563 726	507 820	563 726
	<b>508 438</b>	<b>563 726</b>	<b>508 438</b>	<b>563 726</b>

### 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	
	31/12/2018	31/12/2017	2018	2017
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	(2 525)	(2 779)
			<b>(2 525)</b>	<b>(2 779)</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 2018 a k 31. prosinci 2017. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

### 25.4.4. 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	31/12/2018			Celkem	Účetní hodnota
	Do 1 roku	1-3 roky			
Bankovní úvěry - nediskontované	39	-		39	39
Půjčky - nediskontované	405	174		579	579
Cash pool - nediskontovaný	507 820	-		507 820	507 820
Obchodní závazky	832 799	-		832 799	832 799
Investiční závazky	11 220	-		11 220	11 220
Ostatní	951	3 184		4 135	4 135
	<b>1 353 234</b>	<b>3 358</b>		<b>1 356 592</b>	<b>1 356 592</b>

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

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

#### Kreditní riziko

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

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

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

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

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

potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Společnost nemá odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 18 % z celkových obchodních pohledávek k 31. prosinci 2018.

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

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

Na základě analýzy pohledávek byli odběratelé rozděleni do následujících skupin:

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

#### Pohledávky před datem splatnosti

	31/12/2018	31/12/2017
Skupina I	331 330	355 454
Skupina II	-	-
	<b>331 330</b>	<b>355 454</b>

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

	31/12/2018	31/12/2017
Do 1 měsíce	47 972	9 183
1-3 měsíce	129	66
6-12 měsíce	4	2
Nad 1 rok	245	5 040
	<b>48 350</b>	<b>14 291</b>

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

	31/12/2018	31/12/2017
Stav na začátku roku	46 818	59 292
Tvorba	455	31 178
Rozpuštění	(2 856)	(35 874)
Zúčtování	(9 043)	-
Dopad implementace IFRS 9	4 257	-
Kurzové rozdíly	1 660	(7 778)
	<b>41 291</b>	<b>46 818</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 vykázání. Vedení Společnosti nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.

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

#### 25.4.5. 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

26. LEASING

26.1. Společnost jako nájemce

*Operativní leasing*

K 31. prosinci 2018 byla Společnost zavázána platit minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing ve výši 6 144 tis. Kč (do jednoho roku) a 19 209 tis. Kč (nad jeden rok).

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2018	2017
Nevypověditelný operativní leasing	110	34 239

26.2. Společnost jako pronajímatel

Operativní leasing se vztahuje na investice do nemovitostí vlastněných Společností sjednaný na dobu neurčitou. Příjem z pronájmu a přímé provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za příslušný rok jsou uvedeny v bodu 10.

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

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 382 233 tis. Kč k 31. prosinci 2018 a 340 899 tis. Kč k 31. prosinci 2017, včetně 170 413 tis. Kč (31. prosince 2017: 5 065 tis. Kč.) investic do ochrany životního prostředí.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2018 činila 246 053 tis. Kč (31. prosince 2017: 112 482 tis. Kč).

28. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

*Závazky z historických ekologických zátěží*

Likvidace starých ekologických škod, vzniklých před založením akciové společnosti, převzal stát původně prostřednictvím Fondu národního majetku, po jeho zrušení Ministerstvo financí. K zajištění sanačních prací vydal stat garanci v celkové výši 8 159 000 tis. Kč. Garance je určena na pokrytí nákladů spojených s odstraněním znečištění, které vzniklo před privatizací Společnosti (tj. před 1. květnem 1992). Garance se týká realizace ekologických projektů jmenovitě uvedených v příslušné smlouvě. V rámci garance byly k 31. prosinci 2018 vynaloženy prostředky ve výši 5 598 937 tis. Kč (31. prosince 2017: 5 596 611 tis. Kč).

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

UNIPETROL RPA, s.r.o. vystavila pro Společnost bankovní záruku ve prospěch DOW Europe GmbH k zajištění platebních podmínek ve výši 154 350 tis. Kč a ve prospěch VERSALIS International SA k zajištění platebních podmínek ve výši 154 350 tis. Kč.

29. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

29.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami

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

29.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2018 a 2017 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 2018 a 2017 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy statutárních orgánů ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

29.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

V průběhu roku 2018 a 2017 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

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

Konečnou ovládající osobou je společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., která vlastnila 100 % (62,99 %) akcií společnosti UNIPETROL, a.s. v roce 2018 (2017).

2018	UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy	-	292 323	560 818
Nákupy	778	340 016	1 159 511
Finanční náklady	9 085	-	755

31/12/2018	UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Ostatní finanční aktiva	3 343	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	4 546	26 057
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky včetně úvěrů	778	25 618	362 976
Ostatní finanční závazky	507 820	-	-

2017	UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Výnosy	-	220 049	383 834
Nákupy	1 943	236 349	1 570 680
Finanční náklady	4 020	21	-

31/12/2017	UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.
Ostatní finanční aktiva	7 982	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	16 010	12 440
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky včetně úvěrů	393	55 257	191 944
Ostatní finanční závazky	563 725	-	-

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

Odměny představenstva, dozorcí rady, jednatelů 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.

##### 30.1. Odměny klíčovými zaměstnancům a členům statutárních orgánů

	2018	2017
Krátkodobé benefity	(20 278)	(26 068)
Odchodné	(1 246)	-
	<b>(21 524)</b>	<b>(26 068)</b>

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

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

V roce 2018 se klíčoví zaměstnanci podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k jednatelům, ředitelům přímo podřízeným jednatelům Společnosti a dalším klíčovými zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období pro klíčové a vedoucí zaměstnance. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.

### 31. ÚČETNÍ PRINCIPY

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

##### 31.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

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

##### \*IFRS 9 Finanční nástroje

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

##### \*\*IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky

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

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

Standardy a interpretace schválené EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 16 Leasingy	dopad***
Novela IFRS 9 Finanční nástroje: Zálohy s negativní kompenzací	žádný dopad
IFRIC 23 Účtování o nejistotě u daní z příjmů	žádný dopad

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

##### \*\*\*IFRS 16 Leasingy

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

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

Společnost odhadla dopad IFRS 16 a zjistila, že k 1. lednu 2019 vykáže právo k užívání a závazek z leasingu ve stejné hodnotě 23 632 tis. Kč, jež nezpůsobí rozdíl, který by byl zahrnut do nerozděleného zisku.

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

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

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci	žádný dopad
IFRS 17 Pojistné smlouvy	žádný dopad
Novela IFRS 3 Podnikové kombinace	žádný dopad
Novela IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	žádný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky a IAS 8 – Účetní politiky, změny účetních odhadů a chyby: Definice materiality	žádný dopad
Novely IAS 19 Zaměstnanecské benefity: Novela plánu, zkrácení nebo vypořádání	žádný dopad
Novela IAS 28 Investice do přidružených podniků: Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích	žádný dopad
Novely k různým standardům z důvodu "Zdokonalení IFRS (2015-2017)" vyplývající z každoročního projektu zdokonalování IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23) především zaměřeného na odstranění nekonzistencí a vyjasnění znění	žádný dopad
Novely odkazů na koncepční rámec v IFRS standardech	žádný dopad

### 31.2. 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.

### 31.3. Používané účetní postupy

#### 31.3.1. 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 zajištěných měnového rizika, které jsou účtovány v souladu se zajišťovacím účetnictvím peněžních toků.

#### 31.3.2. Výnosy

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

*Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem*

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

*Identifikace povinnosti plnit*

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

*Stanovení transakční ceny*

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

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

*Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit*

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

*Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit*

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

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

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

#### 31.3.3. 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.

### 31.3.4. 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.

### 31.3.5. 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.

### 31.3.6. 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.

### 31.3.7. Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 31.3.8. Investice do nemovitostí

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

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

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

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

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

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

### 31.3.9. Nehmotný majetek

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

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

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

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

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

Používá se lineární metoda odpisování. 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.



### 31.3.9.1. Povolenky na emise oxidu uhličitého

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

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

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

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

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

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

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

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

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

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

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

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

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

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

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

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

### 31.3.11. Zásoby

Zásoby jsou aktiva držaná 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.

### 31.3.12. Zásoby (pokračování)

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

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

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

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

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

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

### 31.3.13. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 31.3.15. Vlastní kapitál

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

#### 31.3.15.1. Základní kapitál

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

### 31.3.15.2. Fond změny reálné hodnoty

Přečehovací 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.

### 31.3.15.3. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

### 31.3.16. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

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

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

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

### 31.3.17. 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.

#### 31.3.17.1. Rezerva na ekologické škody

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

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

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

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

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

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

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

#### 31.3.17.3. Ochranné programy

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

#### 31.3.17.4. 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).

#### 31.3.17.5. 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.

#### 31.3.18. Státní dotace

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

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

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, je prezentována v netto hodnotě z příslušného majetku a je vykázána do výkazu zisků nebo ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů. Postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uveden v bodu 31.3.9.1.

#### 31.3.19. Přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Přijaté dividendy se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti.

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

Úroky placené z bankovních úvěrů a půjček, cash poolů, vydaných 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.

#### 31.3.20. Finanční nástroje

##### 31.3.20.1. Ocenění finančních aktiv a závazků

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

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

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

##### 31.3.20.2. Reklasifikace

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

##### 31.3.21. Stanovení reálné hodnoty

Společnost klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

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

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

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

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

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

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

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

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

### 31.3.21. Stanovení reálné hodnoty (pokračování)

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

*Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou*

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

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

*Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*

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

*Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty*

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

*Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů*

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

### 31.3.22. Leasing

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

Majetek pronajímáný 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.

### 31.3.23. Podmíněná aktiva a závazky

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

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

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

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

### 31.3.24. Následné události po datu účetní závěrky

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

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

### 32. 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, 14. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku, 15.1. Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu a 25. Finanční nástroje.

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

### 33. 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 2018).

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. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b> HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace Unipetrol Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelničná 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Downstream	www.spolana.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Downstream	www.unipetrol.de
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,86%	Downstream	www.unipetroldoprava.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream Korporátní funkce Maloobchod	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar, Maďarsko	--	100,00%	Downstream	
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Jašíkova 2, Ružinov, 821 03 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Downstream	www.unipetrol.sk
Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.vuanch.cz
<b>Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích</b> Bütadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Downstream	

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

### 34. 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 2018.

Dne 30. prosince 2018, s účinností od 1. ledna 2019, byl jediným vlastníkem Společnosti odvolán z funkce jednatele pan Martin Komůrka a do funkce zvolen pan Konrad Marek Szykula.

### 35. PROHLÁŠENÍ VLASTNÍKA SPOLEČNOSTI

UNIPETROL RPA, s.r.o. jako jediný vlastník Společnosti písemně potvrdil svůj trvalý zájem na úspěšném fungování Společnosti a prohlásil, že v souladu s platnými právními předpisy využije svého vlivu na řízení Společnosti a uplatní svá práva jediného vlastníka Společnosti takovým způsobem, aby Společnost splnila své závazky vůči třetím stranám alespoň po období 12 měsíců od data vydání roční účetní závěrky sestavené za rok 2018.

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 2018.

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

**36. PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Vedení společnosti SPOLANA s.r.o. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru individuální účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 31.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

Tato individuální účetní závěrka byla schválena na zasedání jednatelů Společnosti konaném dne 4. března 2019.

Podpis statutárního orgánu



Krzysztof Stanisław Bączyk

Jednatel



Konrad Marek Szykuła

Jednatel





## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro společníky společnosti SPOLANA s.r.o.

Se sídlem: ul. Práce 657, 277 11 Neratovice

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti SPOLANA s.r.o. (dále také „společnost“) sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství, která se skládá z výkazu finanční pozice k 31. prosinci 2018, výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti SPOLANA s.r.o. k 31. prosinci 2018 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

### Základ pro výrok

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

### Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na bod 14 přílohy účetní závěrky, který popisuje snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku. Naš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

### Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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

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

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

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

## Odpovědnost jednatelů společnosti za účetní závěrku

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

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

## Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

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

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

V Praze dne 4. března 2019

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Martin Tesař  
evidenční číslo 2030

