



UNIPETROL, a.s.
KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK 2013

Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti UNIPETROL, a.s.

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s., tj. konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2013, konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaného přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok 2013 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod a ostatních doplňujících údajů. Údaje o společnosti UNIPETROL, a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán společnosti UNIPETROL, a.s. je odpovědný za sestavení konsolidované účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedení auditu výrok k této konsolidované účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v konsolidované účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizik, že konsolidovaná účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém, který je relevantní pro sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace konsolidované účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.



Výrok auditora

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2013 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

V Praze, dne 12. března 2014

KPMG Česká republika Audit
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oprávnění číslo 71

Karel Růžička
Ing. Karel Růžička
Partner
Oprávnění číslo 1895



Index

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

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

ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE 8

1. Charakteristika společnosti	8
2. Prohlášení představenstva	9
3. Zásadní účetní postupy.....	9
3.1 Principy vykázání.....	9
3.2 Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny.....	9
3.3 Funkční a prezentační měna	13
3.4 Účetní postupy používané Skupinou	14
3.5 Způsoby konsolidace.....	14
4. Použití odborných odhadů a předpokladů	29
5. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku.....	30
6. Změny ve vykazování ve srovnávacím období.....	31

VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM 34

7. Obchodní segmenty	34
7.1 Výnosy a provozní hospodářský výsledek podle obchodních segmentů.....	34
7.2 Ostatní segmentové informace	34
7.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb	36
7.4 Hlavní zákazníci	36
8. Pozemky, budovy a zařízení.....	36
9. Investice do nemovitostí	39
10. Nehmotný majetek	39
10.1 Změny v nehmotném majetku vytvořeném vlastní činností	39
10.2 Změny v ostatním nehmotném majetku	40
10.3 Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku	41
10.4 Goodwill.....	41
10.5 CO2 emisní povolenky.....	41
11. Spoluovládané účetní jednotky	42
12. Finanční majetek držený k prodeji	42
13. Ostatní dlouhodobá aktiva	43
14. Opravné položky k dlouhodobým aktivům ze snížení hodnoty	43
15. Zásoby	44
16. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	45
17. Ostatní krátkodobá finanční aktiva	45
18. Peníze a peněžní ekvivalenty	45
19. Vlastní kapitál.....	46
19.1 Základní kapitál	46
19.2 Fondy tvořené ze zisku.....	46
19.3 Fond zajištění	46
19.4 Fond změny reálné hodnoty	46
19.5 Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností.....	46
19.6 Nerozdělený zisk	46
19.7 Politika řízení kapitálu.....	46
19.8 Zisk na akciích.....	46
20. Úvěry a jiné zdroje financování	47
21. Rezervy	48
21.1 Rezerva na ekologické škody	48
21.2 Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu	48
21.3 Rezerva na právní spory.....	50
21.4 Rezerva na CO2 emisní povolenky	50
21.5 Ostatní rezervy	50
22. Ostatní dlouhodobé závazky.....	51
23. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	51
24. Výnosy příštích období	51
25. Ostatní krátkodobé finanční závazky	51
26. Výnosy	52
27. Provozní náklady	52
27.1 Náklady na prodej.....	52
27.2 Náklady podle druhu.....	52
27.3 Zaměstanecké benefity.....	52



28. Ostatní provozní výnosy a náklady	53
28.1 Ostatní provozní výnosy	53
28.2 Ostatní provozní náklady	53
29. Finanční výnosy a náklady	53
29.1 Finanční výnosy	53
29.2 Finanční náklady	53
30. Daň z příjmů	53
30.1 Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě zisku před zdaněním ...	54
30.2 Odložené daňové pohledávky a závazky	54
31. Finanční nástroje	55
31.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu	55
31.2 Výnosy a náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	56
31.3 Zajišťovací účetnictví	56
31.4 Cíle řízení rizik	56
31.5 Řízení kreditního rizika	57
31.6 Řízení rizika likvidity	58
31.7 Tržní riziko	58
32. Úrovně stanovení reálné hodnoty	61
32.1 Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit	61
32.2 Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty)	61
33. Leasing	62
33.1 Skupina jako nájemce	62
33.2 Skupina jako pronajímatel	62
34. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních kontraktů	63
35. Podmíněné závazky	63
36. Záruky a ručení	64
37. Informace o spřízněných osobách	65
37.1 Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami	65
37.2 Transakce se členy klíčového vedení	65
37.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny	65
37.4 Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami	65
38. Odměny vyplacené, splatné a potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení v souladu s IAS 24	66
38.1 Odměňování členů klíčového vedení, členů představenstva a dozorčí rady	66
38.2 Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny	66
39. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy	66
40. Významné události po datu účetní závěrky	68
41. Schválení účetní závěrky	68



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

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2013	31/12/2012 (upraveno)
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	8	23 176 695	23 359 648
Investice do nemovitostí	9	427 482	423 349
Nehmotný majetek	10	1 747 567	2 022 782
Realizovatelná finanční aktiva	12	522	522
Odložená daňová pohledávka	30.2	258 655	308 748
Ostatní dlouhodobá aktiva	13	53 226	55 563
		25 664 147	26 170 612
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	15	10 705 258	10 568 822
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	16	12 393 157	11 067 031
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	17	48 725	32 703
Pohledávka z titulu daně z příjmů		70 095	34 188
Peníze a peněžní ekvivalenty	18	1 116 747	3 074 487
		24 333 982	24 777 231
Aktiva celkem		49 998 129	50 947 843
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	19.1	18 133 476	18 133 476
Fondy tvořené ze zisku	19.2	2 643 849	2 584 286
Fond zajištění	19.3	(190 291)	(16 510)
Fond změny reálné hodnoty	19.4	9 897	68 023
Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností	19.5	17 139	(9 644)
Nerozdělený zisk	19.6	7 694 071	9 091 741
Vlastní kapitál náležející akcionářům mateřské společnosti		28 308 141	29 851 372
Nekontrolní podíly		(8 913)	(7 031)
Vlastní kapitál celkem		28 299 228	29 844 341
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	20	2 000 000	-
Rezervy	21	433 126	373 403
Odložené daňové závazky	30.2	226 309	388 101
Ostatní dlouhodobé závazky	22	202 335	196 396
		2 861 770	957 900
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	23	17 312 597	16 457 711
Úvěry a jiné zdroje financování	20	506 631	2 831 531
Daňové závazky		18 545	55 742
Rezervy	21	541 455	525 221
Výnosy příštích období	24	108 696	97 026
Ostatní finanční závazky	25	349 207	178 371
		18 837 131	20 145 602
Závazky celkem		21 698 901	21 103 502
Vlastní kapitál a závazky celkem		49 998 129	50 947 843

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-68.



Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2013	2012 (upraveno)
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	26	99 414 790	107 159 786
Náklady na prodej	27	(97 111 428)	(104 043 754)
Hrubý zisk		2 303 362	3 116 032
Distribuční náklady		(1 963 457)	(1 944 982)
Administrativní náklady		(1 192 297)	(1 249 831)
Ostatní provozní výnosy	28.1	187 812	792 529
Ostatní provozní náklady	28.2	(228 750)	(4 532 750)
Provozní hospodářský výsledek		(893 330)	(3 819 002)
Finanční výnosy	29.1	1 075 815	1 886 245
Finanční náklady	29.2	(1 526 040)	(2 439 166)
Čisté finanční výnosy náklady		(450 225)	(552 921)
Ztráta před zdaněním		(1 343 555)	(4 371 923)
Daň z příjmů	30	(52 917)	1 273 885
Čistá ztráta		(1 396 472)	(3 098 038)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty		(1 641)	15 821
<i>Změna reálné hodnoty investičního majetku k datu reklasifikace</i>		-	19 532
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>		(2 015)	-
<i>Odložená daň</i>		374	(3 711)
položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek		(147 000)	72 439
<i>Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků</i>		(206 799)	95 314
<i>Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností</i>		26 783	(4 764)
<i>Daň z příjmů – odložená</i>		33 016	(18 111)
		(148 641)	88 260
Úplný výsledek za období celkem		(1 545 113)	(3 009 778)
Zisk/(ztráta) připadající na vlastníky společnosti		(1 396 472)	(3 098 038)
<i>vlastníky společnosti</i>		(1 394 590)	(3 097 830)
<i>nekontrolní podíly</i>		(1 882)	(208)
Úplný zisk/(ztráta) připadající na vlastníky společnosti		(1 545 113)	(3 009 778)
<i>vlastníky společnosti</i>		(1 543 231)	(3 009 570)
<i>nekontrolní podíly</i>		(1 882)	(208)
Základní a zředitelství zisk/(ztráta) na akcii náležící akcionářům mateřské společnosti (v CZK na akcii)		(7,70)	(17,08)

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-68.



Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

	2013	2012 (upraveno)
Provozní činnost		
Čistý zisk/(ztráta)	(1 396 472)	(3 098 038)
Úpravy:		
Odpisy a amortizace	2 415 318	2 807 100
Kurzové (zisky) / ztráty	5 950	(6 617)
Úroky a dividendy netto	245 569	262 543
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	(88 745)	4 370 251
Změna stavu rezerv	735 299	341 367
Daň z příjmů	52 918	(1 273 885)
Zaplacená daň z příjmů	(188 652)	(146 654)
Ostatní úpravy	(258 167)	(887 570)
Změna stavu pracovního kapitálu	(1 223 398)	(393 606)
<i>Zásoby</i>	(435 660)	1 038 627
<i>Pohledávky</i>	(941 672)	(633 551)
<i>Závazky</i>	153 934	(798 682)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	299 620	1 974 891
Investiční činnost		
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(1 727 733)	(1 352 247)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	34 071	64 754
Vypořádání finančních derivátů	6 632	242 025
Změny v poskytnutých úvěrech	(504)	3 632
Ostatní	(154)	120 725
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(1 687 688)	(921 111)
Finanční činnost		
Změna stavu půjček a úvěrů	1 882 861	(201 426)
Splátky vydaných dluhopisů	(2 000 000)	-
Zaplacené úroky	(283 611)	(325 070)
Splátky leasing	(3 143)	(7 555)
Zaplacené dividendy minoritním akcionářům	(235)	(340)
Ostatní	(179 440)	87 525
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	(583 568)	(446 866)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů	(1 971 636)	606 916
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	13 896	(2 984)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	3 074 487	2 470 555
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	1 116 747	3 074 487

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-68.



Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Vlastní kapitál náležející akcionářům mateřské společnosti							Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond zajištění	Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Celkem		
1. ledna 2013	18 133 476	2 584 286	(16 510)	(9 644)	68 023	9 091 741	29 851 372	(7 031)	29 844 341
Čistá ztráta	-	-	-	-	-	(1 394 590)	(1 394 590)	(1 882)	(1 396 472)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(173 781)	26 783	(58 126)	56 483	(148 641)	-	(148 641)
Úplný výsledek za období celkem	-	-	(173 781)	26 783	(58 126)	(1 338 107)	(1 543 231)	(1 882)	(1 545 113)
Rozdělení zisku	-	59 563	-	-	-	(59 563)	-	-	-
31. prosince 2013	18 133 476	2 643 849	(190 291)	17 139	9 897	7 694 071	28 308 141	(8 913)	28 299 228
1. ledna 2012	18 133 476	2 554 809	(93 715)	(4 880)	52 203	12 219 049	32 860 942	(6 823)	32 854 119
Čistá ztráta	-	-	-	-	-	(3 097 830)	(3 097 830)	(208)	(3 098 038)
Položky ostatního úplného výsledku	-	(679)	77 205	(4 764)	15 820	678	88 260	-	88 260
Úplný výsledek za období celkem	-	(679)	77 205	(4 764)	15 820	(3 097 152)	(3 009 570)	(208)	(3 009 778)
Rozdělení zisku	-	30 156	-	-	-	(30 156)	-	-	-
31. prosince 2012	18 133 476	2 584 286	(16 510)	(9 644)	68 023	9 091 741	29 851 372	(7 031)	29 844 341

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-68.



ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik Společnosti

UNIPETROL, a.s. ("Společnost", "matka", mateřská společnost") je akciová společnost, která byla založena Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou ze dne 27. prosince 1994 a vznikla dne 17. února 1995 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského obchodního soudu v Praze. Společnost je kótována a registrována na Burze cenných papírů Praha.

Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

Sídlo společnosti

UNIPETROL, a.s.

Na Pankráci 127

140 00 Praha 4

Česká republika

Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností (dále jen "Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba petrochemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

Vlastníci společnosti

Akcionáři Společnosti k 31. prosinci 2013 jsou:

POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.	63 %
Investiční fondy a ostatní drobní akcionáři	37 %

Statutární a dozorčí orgány

Členové představenstva a dozorčí rady UNIPETROL, a.s. k 31. prosinci 2013 byli následující:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Marek Świtajewski
	Místopředseda	Piotr Wielowieyski
	Člen	Martin Durčák
	Člen	Mirosław Kastelik
	Člen	Andrzej Kozłowski
	Člen	Artur Paździor
Dozorčí rada	Předseda	Dariusz Krawiec
	Místopředseda	Ivan Kočárník
	Místopředseda	Sławomir Jędrzejczyk
	Člen	Piotr Kearney
	Člen	Zdeněk Černý
	Člen	Krystian Pater
	Člen	Rafał Sekuła
	Člen	Piotr Chelminski
	Člen	Bogdan Dzudzewicz

Změny v představenstvu v průběhu roku 2013 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Mariusz Kędra	Odvůlán z funkce	6. února 2013
Člen	Mirosław Kastelik	Zvolen do funkce	6. února 2013
Předseda	Piotr Chelmiński	Odvůlán z funkce	8. dubna 2013
Předseda	Marek Świtajewski	Zvolen do funkce	8. dubna 2013
Člen	Andrzej Kozłowski	Zvolen do funkce	9. dubna 2013

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2013 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Rafał Sekuła	Kooptován jako náhradní člen	6. února 2013
Člen	Andrzej Kozłowski	Odvůlán z funkce	8. dubna 2013
Člen	Rafał Sekuła	Zvolen do funkce	24. června 2013
Člen	Piotr Chelminski	Zvolen do funkce	24. června 2013
Člen	Zdeněk Černý	Zvolen do funkce	30. června 2013
Člen	Krystian Pater	Zvolen do funkce	30. června 2013



2. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA

Představenstvo společnosti UNIPETROL, tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující konsolidovaná účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Skupině (popsané v bodu 3) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Skupiny.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY

3.1 Principy vykázání

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU) k datu 31. prosince 2013.

Tato konsolidovaná účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2013, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2013.

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

Finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na aktuální bázi účetnictví.

3.2. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny

3.2.1 Závazné novely a interpretace IFRS

Následující nové standardy, novely a interpretace k existujícím standardům nabyly účinnosti od 1. ledna 2013 do data uveřejnění těchto konsolidovaných finančních výkazů:

- *Novela IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: zveřejňování položek ostatního úplného výsledku* (Skupinou předčasně přijato v roce 2012),
- *Novela IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví: silná hyperinflace a odstranění pevných dat u prvoživatelů,*
- *Novela IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví: vládní úvěry,*
- *Novela IFRS 7 Finanční instrumenty: zveřejnění – započtení finančních aktiv a finančních závazků,*
- *IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou,*
- *Novela IAS 12 Daně z příjmů – odložená daň: realizace podkladových aktiv,*
- *Novela IAS 19 Zaměstnanecké požitky,*
- *Interpretace IFRIC 20 Náklady na odklizení skrývky v produkční fázi povrchového dolu,*
- *Zdokonalení Mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2009-2011.*

Výše uvedené standardy, novely a interpretace IFRS neměly významný dopad na finanční výkazy Skupiny. Použití IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou zvýšilo rozsah zveřejnění v příloze ke konsolidovaným finančním výkazům.

3.2.2 IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

Předčasné přijetí nových standardů

K 31. prosinci 2013 Skupina předčasně přijala novelu IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti* před datem účinnosti a to v souvislosti s ukončením plnění kritérií pro prezentaci aktiv držených k prodeji. Podrobné informace k této věci jsou uvedeny v bodu 6.

Přijetí k datu účinnosti

Došlo ke zveřejnění některých nových standardů, novel a interpretací současných standardů, kterými je Skupina povinna se řídit, avšak které předčasně nepřijala. Skupina plánuje přijmout nové standardy a novely IFRS, jež jsou publikovány, avšak k 31. prosinci 2013 nebyly účinné, v souladu s jejich datem účinnosti. V roce 2013 Skupina nepřijala rozhodnutí o dobrovolném předčasném přijetí novel a interpretací standardů, s výjimkou přijetí novely standardu IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti*. Tyto nové standardy, které mohou být pro Skupinu relevantní, jsou uvedeny níže:

- *IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později) IFRS 10 nahrazuje IAS 27 *Konsolidovaná a individuální účetní závěrka* v části týkající se konsolidace a interpretaci SIC-12 *Jednotky zvláštního určení*. IFRS 10 nově poskytuje jediný model pro analýzu ovládnání v případě všech účetních jednotek, včetně těch, které jsou nyní klasifikovány jako jednotky zvláštního určení ve smyslu SIC-12. V rámci nového jednotného modelu ovládnání investor ovládá účetní jednotku, když má právo na proměnlivé výnosy z účasti v dané účetní jednotce nebo je této proměnlivosti vystaven, je schopen ovlivňovat tyto výnosy prostřednictvím svého postavení nad danou účetní jednotkou a mezi zmíněným postavením a výnosy existuje určitá vazba. Skupina neočekává, že nový standard bude mít při prvotním přijetí dopad na účetní závěrku, neboť se nepředpokládá, že by posouzení ovládnání jejich současných účastí dle nového standardu změnilo závěry týkající se ovládnání účastí Skupiny.



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

- **IFRS 11 Společná uspořádání** (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
IFRS 11 Společná uspořádání ruší a nahrazuje *IAS 31 Podíly ve společných podnicích* a *SIC-13 Spoluovládané jednotky – nepeněžní vklady spolumlastníka*.
IFRS 11 nezavádí podstatné změny celkových definicí uspořádání podléhajících společné kontrole, i když definice kontroly, což se nepřímo týká i společné kontroly, se změnila v IFRS 10. V rámci nového standardu se společná uspořádání dělí na dva typy, pro které jsou definovány následující účetní modely:
 - Ve *společném provozu* společně ovládající strany, známé jako společní provozovatelé, mají práva na majetek a povinnosti vyplývající ze závazků, které se vztahují k uspořádání. Společné provozy budou účtovány na základě podílu Skupiny na daných aktivech a závazcích.
 - Ve *společném podniku* společně ovládající strany, známé jako společní podnikatelé, mají právo na čistá aktiva společného uspořádání. Společné podniky budou účtovány ekvivalenční metodou.Skupina neočekává, že tento standard bude mít při prvotním přijetí dopad na konsolidovanou účetní závěrku, neboť se nepředpokládá, že by posouzení společných uspořádání dle nového standardu mělo za následek změnu účetního zachycení stávajících společných uspořádání.
- **IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách** (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
IFRS 12 vznáší požadavek na zveřejnění dodatečných informací, které se vztahují k významným rozhodnutím a předpokladům, které určují povahu podílů v účetních jednotkách a uspořádáních, dceřiných společnostech, společných uspořádáních a přidružených podnicích a nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách.
Skupina očekává, že při prvotním přijetí tento nový standard zvýší rozsah zveřejňovaných informací v účetní závěrce.
- **Pokyny k přechodu (Novely IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12)** (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
Novely:
 - stanovují datum prvotní aplikace IFRS 10 jako počátek ročního období, v němž je standard poprvé uplatněn (1. ledna 2013 v případě, že nedojde k předčasnému přijetí). K tomuto datu účetní jednotka testuje, zda nastává změna konsolidační metody u jejích finančních investic;
 - omezují úpravy srovnávacích údajů na období bezprostředně předcházející datu prvotní aplikace; toto se vztahuje na kompletní sadu standardů. Subjekty, které vykazují srovnávací údaje za více než jedno období, mají možnost ponechat další srovnávací období beze změny;
 - vyžadují zveřejnění dopadu změny účetních postupů pouze pro období bezprostředně předcházející datu prvotní aplikace (tj. zveřejnění dopadu na běžné účetní období není vyžadováno);
 - zruší požadavek na zveřejnění srovnávacích informací souvisejících s nekonsolidovanými strukturovanými subjekty za jakékoliv období před prvním ročním obdobím, pro něž je aplikován standard IFRS 12.Skupina očekává, že novely standardů nebudou mít dopad na položky vykázané v budoucích konsolidovaných účetních závěrkách.
- **Novely IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27: Investiční společnosti** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
Novely poskytují výjimku z požadavků na konsolidaci v IFRS 10 a vyžaduje po kvalifikovaných investičních subjektech ocenění jejich investic v ovládaných osobách, přidružených a společných podnicích v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, spíše než jejich konsolidaci.
Výjimka z konsolidace je povinná (tj. není volitelná), s jedinou výjimkou – konsolidovány musí být nadále ty dceřiné společnosti, které jsou považovány za rozšíření investičních aktivit investiční společnosti.
Účetní jednotka je kvalifikována jako investiční společnost, pokud splňuje všechny základní prvky definice investičního subjektu, tj. že získává finanční prostředky od investorů, kterým poskytuje služby investičního řízení, zavazuje se svým investorům, že účelem jejího podnikání je investice pro zisky výhradně z ocenění a/nebo z výnosů z dividend a ocenění a ohodnocení výkonu v podstatě všech jejich investic na základě reálné hodnoty. Novely také upravují požadavky na zveřejnění pro investiční společnosti.
Skupina očekává, že novely standardů nebudou mít dopad na budoucí konsolidované účetní závěrky, neboť nejsou na Skupinu aplikovatelné.
- **Novela IAS 27 Individuální účetní závěrka** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
Standard IAS 27 (2011) byl modifikován s ohledem na vydání standardu *IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka* a navazuje na stávající účetní a prezentační požadavky pro individuální účetní závěrky. Z tohoto důvodu požadavky standardu IAS 28 (2008) a IAS 31 týkající se individuální účetní závěrky budou zapracovány do IAS 27. Výše uvedená novela nebude mít dopad na finanční výkazy, protože nemá za následek změnu v účetních politikách Skupiny.



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

- *Novela IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Přijaté změny:

- platné v případě, kdy část investice do přidruženého nebo společného podniku byla klasifikována jako držená k prodeji (podle *IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti*). Pro každou část držené investice, která nebyla klasifikována jako držená k prodeji, se až do vyřazení části určené k prodeji používá ekvivalenční metoda. Po prodeji se všechny držené podíly účtují ekvivalenční metodou, pokud je držený podíl nadále držen jako přidružený nebo společný podnik.
- ve vztahu ke změnám v podílech držených v přidružených a společných podnicích. Dříve standard IAS 28 (2008) a IAS 31 specifikoval, že ukončení významného vlivu nebo společné kontroly vyžaduje přecenění jakéhokoliv dosud drženého podílu ve všech případech, i když se významný vliv změnil na společnou kontrolu. IAS 28 (2011) vyžaduje, aby v takových situacích podíl v investici nebyl přeceňován.

Skupina očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí konsolidované účetní závěrky, protože Skupina nedrží podíly v přidružených nebo společných podnicích, které jsou klasifikovány jako držené k prodeji.

- *Novela IAS 32 Finanční instrumenty – Presentace – Započtení finančních aktiv a finančních závazků* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Tato novela nezavádí nová pravidla pro započtení finančních aktiv a pasiv, ale spíše objasňuje a přesně definuje kritéria pro kompenzaci. Účetní jednotka má právní nárok kompenzovat v případě, že toto právo není závislé na budoucí události a je vykonatelné i v rámci běžné obchodní činnosti i v případě selhání, platební neschopnosti nebo úpadku Skupiny a všech protistran.

Skupina očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí konsolidované účetní závěrky.

- *Novela IAS 36 Snížení hodnoty aktiv: zveřejnění zpětně získatelné částky pro nefinanční aktiva* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novela určuje, že zpětně získatelná částka by měla být zveřejněna pouze pro jednotlivá aktiva (včetně goodwillu) nebo peněžotvorné jednotky, pro které byla ztráta ze snížení hodnoty vytvořena nebo zrušena během daného období. Novela také požaduje následující dodatečný popis v případě, že snížení hodnoty jednotlivých aktiv (včetně goodwillu) nebo peněžotvorné jednotky bylo vytvořeno nebo zrušeno v daném období a zpětně získatelná částka je založena na reálné hodnotě snížené o náklady na prodej:

- úroveň, na kterou je ocenění reálnou hodnotou aktiva nebo peněžotvorné jednotky zařazeno podle *IFRS 13 Hierarchie reálné hodnoty*;
- v případě ocenění reálnou hodnotou zařazenou do kategorie 2 a kategorie 3 hierarchie reálné hodnoty, popis použitých metod oceňování a jakýchkoliv změn v oceňovacích technikách, spolu s důvodem jejich použití;
- v případě ocenění reálnou hodnotou zařazenou do kategorie 2 a kategorie 3 každý klíčový předpoklad (tj. předpoklad, na který je zpětně získatelná částka nejcitlivější) použitý k určení reálné hodnoty snížené o náklady na prodej. Pokud je reálná hodnota snížená o náklady na prodej kalkulována pomocí metody současné hodnoty, diskontní sazba(y) použitá(é) jak v současném tak i minulém výpočtu by měly být zveřejněny.

Skupina očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na finanční výkazy, protože nemá za následek změnu v účetních politikách Skupiny.

- *Novela IAS 39 Finanční instrumenty: účtování a ocenění: novace derivátů a další účtování o zajištění* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Novela povoluje pokračování zajišťovacího účetnictví v situaci, kdy u derivátu, který byl označen jako zajišťovací nástroj, byla provedena novace jedné protistrany na centrální protistranu, pokud jsou splněna následující kritéria:

- novace je důsledkem právních a správních předpisů,
- zúčtovací protistrana se stane novou protistranou ke každé z původních protistran derivátového nástroje,
- změny podmínek derivátu jsou omezeny na ty, které jsou nutné k nahrazení protistrany.

Skupina očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí konsolidované účetní závěrky, protože Skupina nepoužívá novace derivátů.



3.2.3 Standardy a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení EU

Nové standardy, které mohou být relevantní pro Skupinu, jsou uvedeny níže:

- **Nový standard a novela IFRS 9 Finanční nástroje** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)
Nový standard nahrazuje pokyny v IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*, které se týkají klasifikace a oceňování finančních aktiv. Standard odstraňuje následující stávající kategorie IAS 39: držené do splatnosti, k prodeji a úvěry a pohledávky.
Finanční aktiva budou, při prvotním zaúčtování, zařazena do jedné ze dvou kategorií: finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě nebo finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě.
Novela IFRS 9 z roku 2010 nahrazuje pokyny v IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování* zejména ve vztahu k závazkům „označeným jako nástroje oceňované v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty“ v případě změn reálné hodnoty přiřaditelným změnám úvěrového rizika daného závazku. Standard stanovuje požadavek, aby změny reálné hodnoty byly vykázány přímo v ostatním úplném výsledku (OÚV). Hodnoty vykázané v OÚV nejsou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, ale mohou být přesunuty v rámci vlastního kapitálu.
Nový standard odstraňuje požadavek na oddělení vložených derivátů od hostitelské smlouvy. Vyžaduje, aby hybridní (kombinovaná) smlouva byla oceněna v zůstatkové nebo reálné hodnotě.
Novela dále mění požadavky týkající se zveřejňovaných informací a úprav ve vztahu k prvotní aplikaci IFRS 9 *Finanční nástroje*.
Skupina neočekává, že tento standard bude mít při prvotním přijetí vliv na ocenění finančních nástrojů. V souladu se standardem se změni klasifikace finančních nástrojů do příslušných kategorií.
- **Novely IFRS 9 Finanční instrumenty a IFRS 7 Finanční instrumenty: zveřejnění** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)
Tyto novely mění požadavky na zveřejňování a přepracování, vztahující se k počátečnímu použití IFRS 9 *Finanční nástroje (2009)* a IFRS 9 *Finanční nástroje (2010)*.
Novela IFRS 7 požaduje, aby byly zveřejněny další podrobnosti o účinku počátečního použití standardu IFRS 9, kdy účetní jednotka neupravuje srovnávací informace v souladu se změněnými požadavky IFRS 9. Pokud účetní jednotka přijme IFRS 9 od 1. ledna 2013 nebo později, pak již nebude nutné přepracovat srovnávací informace za období před datem první aplikace. Pokud by účetní jednotka aplikovala IFRS 9 v roce 2012, pak může buď přepracovat srovnávací informace nebo poskytnout rozšířené informace podle požadavků novelizovaného standardu IFRS 7. Pokud účetní jednotka předčasně přijala IFRS 9 před rokem 2012, pak není nutné přepracování srovnávacích informací, ani zveřejnění rozšířených informací podle novelizovaného standardu IFRS 7.
Skupina neočekává, že změna bude mít vliv na budoucí konsolidované účetní závěrky. Na základě prvotní aplikace IFRS 9 budou aktiva přiřazena do změněných kategorií finančních instrumentů.
- **Interpretace IFRIC 21 Odvody** (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
Interpretace poskytuje návod k identifikaci události, která vedla k povinnosti platit daně uvalené vládou a načasování účtování o takovém závazku. V souladu s touto interpretací je událostí zakládající závazek činnost, která spouští platbu tohoto odvodu, jak je stanoveno v příslušných právních předpisech, a jako důsledek je zaúčtován závazek za uhrazení poplatku, pokud k této události dojde. Dojde-li v určité době k události zakládající závazek, pak je závazek uhradit odvod účtován progresivně. Pokud je událost zakládající závazek vázána na dosažení minimálního prahu činnosti, odpovídající závazek je účtován, pokud je dosaženo jeho minimální hranice. Interpretace stanoví, že účetní jednotka nemůže mít mimosmluvní povinnost platit odvod, který bude závislý na provozu v budoucím období, v důsledku čehož je subjekt ekonomicky nucen i nadále působit v tomto budoucím období.
Skupina neočekává, že změna bude mít vliv na budoucí konsolidované účetní závěrky.
- **Novela IAS 19 Zaměstnanecské požitky – plány definovaných požitků: zaměstnanecské příspěvky** (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později).
Novela se vztahuje k příspěvkům zaměstnanců nebo třetích stran do plánů definovaných požitků. Cílem novely je zjednodušit účtování o příspěvcích, které nejsou závislé na počtu let, které zaměstnanec odpracuje, např. zaměstnanecské příspěvky, které jsou vypočteny na základě pevného procenta ze mzdy.
Skupina neočekává, že novela bude mít dopad na budoucí konsolidované účetní závěrky, neboť Skupina takové zaměstnanecské příspěvky nemá.



3.2.3 Standardy a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení EU (pokračování)

- **Zdokonalení IFRS (2010-2012)** (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2014 nebo později)
Zdokonalení obsahuje 8 změn 7 standardů, s následným doplněním dalších standardů a interpretací. Hlavní změny se týkají:
 - vyjasnění definice pojmu "rozhodné podmínky" v dodatku A k IFRS 2 *Úhrady vázané na akcie* samostatnou definicí termínů "podmínky výkonu" a "podmínky služeb".
 - vyjasnění některých aspektů účtování o podmíněném protiplnění při podnikové kombinaci.
 - změna odstavce 22 standardu IFRS 8 vyžaduje od účetních jednotek zveřejňovat ty faktory, které jsou použity pro identifikaci vykazovaných segmentů účetní jednotky, pokud byly provozní segmenty agregovány. Jde o doplněk ke stávajícímu požadavku na zveřejnění podle odstavce 22 (a) standardu IFRS 8.
 - změna odstavce 28 (c) *IFRS 8 Provozní segmenty*, povinnost zveřejnění odsouhlasení segmentových aktiv na celková aktiva účetní jednotky, pokud je tato částka pravidelně předkládána osobě s rozhodovací pravomocí. Tato změna je v souladu s požadavky uvedenými v bodech 23 a 28 (d) v IFRS 8.
 - zdůvodnění IASB k odstranění odstavce B5.4.12 *IFRS 9 Finanční nástroje* a odstavce AG79 *IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování* jako následné úpravy *IFRS 13 Oceňování reálnou hodnotou*.
 - vyjasnění požadavků pro metody přecenění v *IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení* a *IAS 38 Nehmotná aktiva* k řešení problémů s výpočtem kumulovaných odpisů k datu přecenění.
 - subjektů poskytujících řízení personálních služeb účetní jednotkou spřízněnou se stranou vykazující účetní jednotky.Skupina očekává, že zdokonalení IFRS nebude mít významný dopad na budoucí konsolidované účetní závěrky Skupiny.
- **Zdokonalení IFRS (2011-2013)** (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2014 nebo později)
Zdokonalení obsahuje 4 změny standardů, s následným doplněním dalších standardů a interpretací. Hlavní změny se týkají:
 - objasnění významu pojmu "každý IFRS, účinný ke konci prvního vykazovaného období, kdy jednotka vykazuje podle IFRS", jak je použito v odstavci 7 *IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*.
 - upřesnění rozsahu osvobození v odstavci 2 (a) standardu *IFRS 3 Podnikové kombinace*, které vylučuje tvorbu všech typů společných uspořádání, jak jsou definovány v *IFRS 11 Společná uspořádání*, z působnosti IFRS 3; a vztahuje se pouze na účetní závěrku samotného společného podniku nebo společných operací.
 - vyjasnění, že výjimka portfolia zahrnutého v bodě 48 *IFRS 13* se vztahuje na všechny smlouvy v rámci působnosti *IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování* a *IFRS 9 Finanční nástroje* bez ohledu na to, zda splňují definici finančních aktiv nebo finančních závazků, jak je definováno v *IAS 32 Finanční nástroje: vykazování*.
 - upřesnění, že je nutné rozhodnutí, zda pořízení investice do nemovitostí je pořízení aktiva, skupiny aktiv nebo podnikové kombinace v rozsahu IFRS 3 a že toto rozhodnutí je založeno na pokynech v IFRS 3.Skupina neočekává, že zdokonalení bude mít významný dopad na budoucí konsolidované účetní závěrky Skupiny.

3.3 Funkční a prezentační měna

Tato konsolidovaná účetní závěrka je prezentována v českých korunách (Kč), které jsou současně funkční měnou Skupiny. Všechny finanční informace prezentovány v Kč byly zaokrouhleny na celé tisíce.



3.4 Účetní postupy používané Skupinou

3.4.1 Cizí měna

(i) Transakce v cizích měnách

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

Na konci účetního období:

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

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

(ii) Účetní závěrky zahraničních jednotek

Jednotlivé účetní závěrky každé jednotky ve Skupině jsou uvedeny v měně primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí (její funkční měně). Pro účely konsolidované účetní závěrky jsou výsledky a finanční pozice každé jednotky Skupiny vyjádřeny v českých korunách, což je funkční měna Skupiny a prezentační měna konsolidované účetní závěrky.

Účetní závěrky zahraničních subjektů, pro účely konsolidace, jsou přepočteny na české koruny pomocí těchto metod:

- aktiva a pasiva všech prezentovaných výkazů o finanční pozici jsou přepočteny kurzem zveřejněným Českou národní bankou ("ČNB") na konci účetního období;
- jednotlivé položky výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a výkazu o peněžních tocích jsou přepočteny průměrným kurzem zveřejněným ČNB.

Veškeré kurzové rozdíly jsou vykázány ve vlastním kapitálu jako kurzové rozdíly z konsolidace dceřiných společností. Tyto rozdíly jsou vykázány v zisku nebo ztrátě za období, ve kterém je zahraniční jednotka zlikvidována.

Goodwill a úpravy reálné hodnoty vzniklé při akvizici zahraničního subjektu jsou považovány za aktiva a závazky zahraničního subjektu a jsou přepočteny kurzem platným k datu rozvahy.

3.5 Způsoby konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny obsahuje účetní informace UNIPETROL, a.s., jejích dceřiných společností a společných podniků, je sestavená ke konci stejného reportovacího období jako nekonsolidovaná účetní závěrka společnosti UNIPETROL, a.s. za použití jednotných účetních zásad ve vztahu k obdobným transakcím a ostatních případů za podobných okolností.

(i) Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Společnosti pod rozhodujícím vlivem jsou společnosti, které Společnost ovládá. Za ovládanou se pokládá taková společnost, u které Společnost může přímo či nepřímo ovládat finanční a provozní postupy tak, aby z její činnosti měla užitek. Pro stanovení, zda je společnost ovládána, se berou v úvahu i potenciální hlasovací práva, která je možno v současnosti uplatnit. Účetní závěrky společností pod rozhodujícím vlivem jsou do konsolidované účetní závěrky začleněny od data, kdy vznikne vztah ovládaného a ovládajícího, až do data, kdy tento vztah zanikne.

Menšinový (nekontrolní) podíl je vykazován ve vlastním kapitálu odděleně od vlastního kapitálu náležitým akcionářům mateřské společnosti. Čistý zisk připisovatelný drobným akcionářům je uveden ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

(ii) Společnosti pod podstatným vlivem

Společnosti pod podstatným vlivem se rozumí společnost, ve které Skupina uplatňuje podstatný vliv, přičemž však nemůže zcela ovládat finanční a provozní postupy společnosti. Konsolidovaná účetní závěrka zachycuje podíl Skupiny na celkových zaúčtovaných ziscích a ztrátách společnosti pod podstatným vlivem, počínaje datem získání podstatného vlivu do data ztráty podstatného vlivu. V okamžiku, kdy podíl Skupiny na ztrátách společnosti pod podstatným vlivem převyší účetní hodnotu investice, je hodnota investice snížena na nulu a o podílu na dalších ztrátách již není účtováno. To jen za předpokladu, že neexistují takové právní nebo konstruktivní povinnosti, ze kterých by Skupině vyplýval závazek podílet se na úhradách ztrát společnosti pod podstatným vlivem.

(iii) Společné podniky

Společné podniky jsou společnosti, jejichž činnosti Skupina ovládá společně s jinými subjekty na základě smlouvy. Konsolidovaná účetní závěrka zahrnuje proporcionální podíl Skupiny na majetku, závazcích, výnosech a nákladech společných podniků dle jednotlivých řádků výkazů, a to od data, kdy spoluovládání započne, až do data, kdy přestane být vykonáváno.

(iv) Transakce vyloučené z konsolidace

Vnitroskupinové zůstatky a vnitropodnikové transakce a z nich vyplývající nerealizované zisky a ztráty včetně nákladů a výnosů se při sestavování konsolidované účetní závěrky vylučují. Nerealizované zisky z transakcí se společnostmi pod podstatným vlivem a společnými podniky jsou vyloučeny do výše podílu Skupiny v těchto společnostech. Nerealizované ztráty jsou vyloučeny stejným způsobem jako nerealizované zisky, ovšem pouze do té výše, aby nebyla překročena reálná hodnota majetku.



3.5.1 Podnikové kombinace

Účetní jednotka pro každou podnikovou kombinaci použije metody akvizice. Použití metody akvizice vyžaduje:

- určení nabyvatele,
- stanovení data akvizice,
- účtování a oceňování nabytých identifikovatelných aktiv, převzatých závazků a jakýchkoliv jiných nekontrolních podílů v nabyvaném podniku a
- účtování a oceňování goodwillu nebo zisku z výhodné koupě.

Podnikové kombinace zahrnující společně ovládané podniky (v rámci Skupiny) se účtují pořizovací metodou nebo metodou spojení podílů, dle vhodnosti metody pro zobrazení hospodářské povahy transakce.

Reálná hodnota aktiv, závazků a podmíněných závazků za je účelem alokace pořizovací ceny stanovena v souladu se zásadami stanovenými v příloze B IFRS 3.

3.5.2 Změny v účetních postupech, odhadech a chyby z předchozích období

Účetní jednotka změni účetní postup pouze v případě, že změna:

- je vyžadována IFRS, nebo
- výsledky v účetní závěrce poskytující spolehlivé a více relevantní informace o dopadech transakcí, ostatních událostí nebo skutečností ovlivňujících finanční pozici, finanční výkonnost nebo peněžní toky.

V případě změny v účetních postupech se předpokládá, že nový postup byl vždy používán. Změna výsledných úprav se provádí ve vlastním kapitálu. Pro srovnatelnost účetní jednotka upraví účetní závěrku (srovnávací informace) za nejbližší vykazované období, jako kdyby nový účetní postup byl vždy aplikován, toto se nestane, pokud je úprava neproveditelná kvůli účinkům ve specifickém období nebo kumulativnímu dopadu změny.

Položky účetních výkazů účtované na základě odhadů jsou revidovány, jestliže se změni okolnosti, na kterých byly založeny, nebo v důsledku nových informací či větších zkušeností. Účinek změny v účetních odhadech je zachycen prospektivně ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Oprava významné chyby z předchozího období se provádí ve vlastním kapitálu. Při přípravě účetní závěrky se předpokládá, že chyby byly zachyceny v období, ve kterém vznikly, přepracováním srovnávacích informací za minulé vykazované období; nebo pokud chyby vznikly za několik předchozích vykazovaných období, přepočítají se počáteční zůstatky aktiv, závazků a vlastního kapitálu za nejzazší období.

3.5.3 Provozní segmenty

Provozní činnost Skupiny se dělí na následující segmenty:

- rafinérský segment zahrnuje produkci, zpracování a prodej ropy, produkci a prodej olejů a primární logistiku,
- maloobchodní segment zahrnuje obchod s rafinérskými produkty a sekundární logistiku,
- petrochemický segment zahrnuje výrobu a prodej petrochemických produktů a podpůrnou produkci,

a korporátní funkce, které jsou sjednocující a zahrnují administrativní a další podpůrné činnosti a aktivity, nezařazené v žádném jiném segmentu.

Skupina vymezila a prezentuje obchodní segmenty na základě informací interně poskytovaných vedení Skupiny.

Výnosy segmentů jsou výnosy vykazované v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, získané z prodeje externím odběratelům nebo z mezisegmentových transakcí, které jsou přímo přiřaditelné nebo odůvodnitelné do určitého segmentu. Náklady segmentu zahrnují náklady týkající se prodeje externím zákazníkům nebo transakcí mezi segmenty, které byly vynaloženy v rámci provozní činnosti a které lze přiřadit určitému segmentu. Náklady segmentu nezahrnují: daň z příjmů, úroky, včetně úroků ze záloh nebo půjček z ostatních segmentů, pokud činnost segmentu není primárně finanční povahy, ztráty z prodeje finančních investic nebo ztráty při zániku závazků, pokud činnost segmentu není primárně finanční povahy, správní a režijní náklady a ostatní náklady vzniklé na úrovni Skupiny jako celku, pokud nejsou přímo přiřaditelné určitému segmentu a nemohou být do daného segmentu opodstatněně alokovány. Celkové výsledky segmentů jsou určeny na úrovni provozního výsledku hospodaření.

Aktiva (pasiva) segmentu jsou ta provozní aktiva (pasiva), který daný segment používá při provozní činnosti (která vyplývají z provozní činnosti) a která lze určitému segmentu buď přímo přiřadit nebo je lze přiřadit na racionální bázi. Zvláště finanční aktiva a závazky a daň z příjmů nejsou přiřazena do reportovacích segmentů. Výnosy, výsledek, aktiva a pasiva daného segmentu jsou definovány před provedením úprav mezi segmenty, po úpravách v daném segmentu.

Prodejní ceny užívané pro transakce mezi segmenty se blíží tržním cenám.



3.5.4 Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou aktiva držaná 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).

(i) Vlastní majetek

Položky pozemků, budov a zařízení jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Cena zahrnuje výdaje, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení daného aktiva. Náklady na majetek pořizovaný vlastními činnostmi zahrnují náklady na materiál a přímé mzdy a všechny ostatní náklady přímo přiřaditelné k uvedení majetku do zamýšleného používání.

Pořizovací náklady pozemků, budov a zařízení zahrnují také odhad nákladů na demontáž a odstranění aktiv a na rekonstrukci místa/pozemku, na kterém se nachází, závazky, které jsou spojené s pořízením nebo výstavbou pozemků, budov a zařízení a kapitalizované výpůjční náklady, tj. náklady přímo přiřaditelné k pořízení, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, jako jsou úroky a provize, které jsou součástí počátečních nákladů.

Odepisování položek pozemků, budov a zařízení je zahájeno v době, kdy jsou připraveny k užití, tj. od měsíce, kdy jsou v lokalitě a ve stavu umožňujícím jejich využití plánované vedením. Odpisy se provádějí za období, které odráží jejich odhadovanou dobu ekonomické životnosti se zohledněním zůstatkové hodnoty.

Složky pozemků, budov a zařízení, které jsou pro celou položku významné, se odepisují zvlášť v souladu s jejich dobou ekonomické životnosti.

Odpisy se účtují tak, aby se pořizovací cena či ocenění aktiv odepsaly na jejich zbytkovou hodnotu, s výjimkou pozemků, po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou.

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

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.

Významné náhradní díly a rezervní zařízení jsou aktivovány jako pozemky, budovy a zařízení tehdy, pokud společnost očekává, že budou používány po více než jedno období. Náhradní díly či servisní smlouvy, které lze použít pouze v souvislosti s položkami pozemků, budov a zařízení, jsou rovněž vykazovány jako pozemky, budovy a zařízení. V obou případech jsou náhradní díly odepisovány buď po dobu životnosti náhradních dílů, nebo po zbývající dobu životnosti příslušné položky pozemků, budov a zařízení podle toho, která je kratší.

Zisk nebo ztráta vznikající při prodeji nebo likvidaci majetku se stanoví jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a zůstatkovou hodnotou příslušného aktiva. Rozdíl je vykázán ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Zůstatková hodnota, doba odhadované životnosti a metody odpisování jsou každoročně přehodnocovány.

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

(ii) Najatý majetek

Najatý majetek, u něhož Skupina přejímá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím, je klasifikován jako finanční leasing. Majetek pořízený formou finančního leasingu je v okamžiku převzetí aktivován v reálné hodnotě nebo v současné hodnotě minimálních budoucích splátek, přičemž se použije nižší z těchto dvou hodnot. Příslušné závazky z nájemného, snížené o finanční náklady, jsou zahrnuty v závazcích. Úroková složka finančních nákladů je vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku po dobu leasingového vztahu tak, aby byla zajištěna konstantní úroková míra vzhledem k neuhrazené jistině za každé období. Při výpočtu současné hodnoty minimálních budoucích leasingových splátek je diskontním faktorem implicitní úroková sazba leasingové transakce. Majetek nabytý formou finančního leasingu je odpisován po dobu jeho životnosti.

Leasingové smlouvy, v rámci nichž si pronajímatel ponechává významnou část rizik a přínosů spojených s vlastnictvím, jsou klasifikovány jako operativní leasing. Platby v rámci operativního leasingu (snížené o zvýhodnění poskytnuté pronajímatelem) jsou účtovány jako náklad do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku rovnoměrně po dobu trvání nájemního vztahu.

(iii) Následné výdaje

Skupina zahrnuje do účetní hodnoty položek pozemků, budov a zařízení náklady na výměnu části příslušné položky v období jejich vynaložení, pokud je pravděpodobné, že Skupině vzniknou budoucí ekonomické užítky generované danou položkou pozemků, budov a zařízení, a tyto náklady lze objektivně určit. Veškeré ostatní náklady jsou vykázány jako náklad ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy vzniknou.



3.5.5 Investice do nemovitostí

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.

Investice do nemovitostí je držena za účelem dosažení příjmu z nájemného, nebo kapitálového zhodnocení, případně obojího. Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě.

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

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

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

3.5.6 Nehmotný majetek

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

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

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

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o opravy a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Přiměřenost použitých dob a sazeb odpisování je pravidelně přezkoumávána, přinejmenším ke konci účetního období, přičemž případné změny v odpisování se uplatní v následujících obdobích. Nehmotný majetek s neomezenou životností se neodpisuje. Jeho hodnota je snížena o případné opravné položky. Kromě toho musí doba použitelnosti nehmotného aktiva, které není amortizováno, být přezkoumána každé období s cílem určit, zda události a okolnosti i nadále podporují neomezenou dobu životnosti tohoto aktiva.

Výpůjční náklady přímo účelově vztaheny k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva	2-15 let
Nakoupený software	2-10 let
Kapitalizovaný vývoj	4 roky

(i) Výzkum a vývoj

Náklady na výzkumnou činnost, jejímž cílem je získat nové vědecké nebo technické poznatky a znalosti, jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v okamžiku jejich vynaložení.

Náklady na vývoj, během kterého se výsledky výzkumu převádějí do plánu nebo návrhu významného zlepšení výrobků a procesů, se aktivují, pokud je výrobek nebo proces technicky proveditelný a ekonomicky využitelný a Skupina disponuje dostatečnými prostředky k dokončení vývoje.

(ii) Počítačové programy

Náklady spojené s vývojem a údržbou počítačových programů jsou vykazovány jako náklady v době jejich vzniku. Nicméně náklady přímo spojené s identifikovatelnými a specifickými softwarovými produkty, které jsou řízeny Skupinou a jejichž pravděpodobný ekonomický užitek bude převyšovat pořizovací náklady po dobu delší než jeden rok, jsou vykazovány jako nehmotný majetek. Přímé náklady zahrnují osobní náklady zaměstnanců pracujících na vývoji programového vybavení a příslušnou část režijních nákladů.

Výdaje, které zvyšují nebo rozšiřují výkon programového vybavení nad rámec jeho původní specifikace, jsou vykázány jako technické zhodnocení a jsou přičteny k původní pořizovací ceně počítačového programu. Aktivované výdaje na vývoj počítačového vybavení jsou odpisovány rovnoměrně po dobu životnosti, nejdéle však po dobu pěti let.



3.5.6 Nehmotný majetek (pokračování)

(iii) Ostatní nehmotný majetek

Výdaje na získání patentů, ochranných známek a licencí jsou aktivovány a odepisovány rovnoměrně po dobu jejich životnosti, s výjimkou licencí týkajících se koupě výrobních technologií, které jsou odepisovány po dobu odhadované životnosti nakoupených technologií. Výdaje na interně vytvořený goodwill a obchodní značky jsou zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku jako náklad v období, ve kterém vznikly.

(iv) Následné výdaje

Následné výdaje týkající se aktivovaného nehmotného majetku jsou aktivovány, pouze pokud zvyšují budoucí ekonomické užítky generované daným aktivem, ke kterému se vztahují. Všechny ostatní výdaje se účtují do nákladů v období, ve kterém vznikly.

3.5.6.1 Goodwill

Goodwill získaný v podnikové kombinaci je od data akvizice rozdělen ke každé z nabytých penězotvorných jednotek (nebo skupiny penězotvorných jednotek), které by měly prospěch ze synergií kombinace bez ohledu na to, zda ostatní aktiva nebo závazky nabývaného jsou přiřazeny k těmto jednotkám nebo skupinám jednotek.

Nabyvatel uzná goodwill k datu akvizice kalkulovaný jako přebytek a) nad nebo b) pod, kde: hodnota a) představuje souhrn:

- převedené úplaty, což obvykle vyžaduje vyčíslení aktuální reálné hodnoty k datu pořízení,
- částku všech nekontrolních podílů v nabývaném a
- podnikové kombinace je dosaženo postupně, reálná hodnota k datu akvizice je určena dříve drženým podílem v nabývané společnosti.

hodnota b) představuje čistou hodnotu identifikovatelných aktiv a převzatých závazků ke dni akvizice.

Příležitostně nabyvatel uskuteční výhodnou koupi, což je podniková kombinace, v níž jsou částky kalkulované podle (b) vyšší než součet částek uvedených v odstavci (a). Existuje-li tento přebytek i po přehodnocení správné identifikace všech nabytých aktiv a závazků, nabyvatel vykáže výsledný zisk ve výkazu zisku nebo ztráty k datu akvizice jako ostatní provozní zisk za dané období.

Nabyvatel ocení goodwill v částce uznané k datu akvizice snížené o kumulované opravné položky.

Penězotvorná jednotka, k níž byl přiřazen goodwill, se testuje na snížení hodnoty ročně, a vždy když existují indikátory snížení hodnoty. Roční test na snížení hodnoty lze provést kdykoliv v průběhu ročního období za předpokladu, že test se provádí ve stejnou dobu každý rok.

Penězotvorná jednotka, k níž nebyl goodwill přiřazen, může být testována na snížení hodnoty pouze tehdy, existují-li indikátory snížení hodnoty penězotvorné jednotky.

Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu nesmí být kompenzována v následujícím období.

Pokud je počáteční účtování o podnikové kombinaci neúplné do konce účetního období, ve kterém ke kombinaci dojde, nabyvatel vykáže ve své účetní závěrce předběžné částky za položky, jejichž účetní hodnoty nejsou úplné. V průběhu období, kdy je prováděna kalkulace, je nabyvatel oprávněn dodatečně upravit prozatímní částky vykázané k datu akvizice tak, aby odrážely nové informace získané o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice, a pokud jsou známy, tak by ovlivnily kalkulaci položek vykázaných k tomuto datu. V průběhu období, kdy je prováděna kalkulace, nabyvatel vykáže další nabytá aktiva a závazky, pokud obdrží nové informace o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice, a pokud jsou známy, tak by vedly k vykázaní těchto položek k datu akvizice. Období pro kalkulaci končí, jakmile nabyvatel obdrží informace o skutečnostech a okolnostech, o které usiloval a které existovaly k datu akvizice, nebo zjistí, že informace není možné získat. Avšak doba kalkulace nesmí přesáhnout jeden rok od data akvizice.



3.5.6.2 Povolenky na emise oxidu uhličitého

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

Výrobní závody a společnosti ze zemí Evropské unie, které vyprodukují více než 20 MW a některé další průmyslové podniky, se povinně účastní obchodování s emisními povolenkami. Všechny uvedené jednotky mohou vypouštět emise CO₂ v dané výši a amortizovat emisní povolenky přidělené na příslušný rok.

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

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

Pokud emisní povolenky nejsou v daném roce zaregistrovány na účtech Skupiny k datu zápisu, jsou vedeny jako pohledávka v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období (samostatná položka) v reálné hodnotě k datu účetní závěrky. Pohledávka je vypořádána k datu registrace emisních povolenek v následujícím období zahrnutím do nehmotného majetku v reálné hodnotě (zdarma přidělené emisní povolenky). Výnosy příštích období jsou také následně přeceněny.

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

Dotace se zaúčtují na systematickém základě, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, na které byly dotace určeny. V důsledku toho jsou náklady z titulu tvorby rezerv ve výkazu zisku nebo ztráty a úplném výsledku kompenzovány poklesem výnosů příštích období (dotace) s ohledem na odhadované množství ročních emisí (kumulovaně).

Přidělené/zakoupené povolenky na emise CO₂ jsou spotřebovány v jejich účetní hodnotě k datu vypořádání. 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).

3.5.7 Výpůjční náklady

Výpůjční náklady představují úroky a ostatní náklady, které vznikly v souvislosti s vypůjčením si finančních prostředků. Skupina kapitalizuje výpůjční náklady vztahované k akvizici způsobilých aktiv jako součást jejich pořizovací hodnoty do doby, kdy je toto aktivum způsobilé pro zamýšlené použití nebo prodej.

Způsobilá aktiva jsou aktiva, která nezbytně vyžadují značné časové období k tomu, aby byla připravena pro zamýšlené použití nebo prodej.

Výpůjční náklady, které nejsou spojeny se způsobilými aktivy, jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, ve kterém jsou vynaloženy.

Den zahájení kapitalizace je den, kdy všechny následující podmínky jsou splněny: výdaje na aktivum byly vynaloženy, výpůjční náklady byly vynaloženy, činnosti nezbytné k přípravě aktiva pro jeho zamýšlené použití nebo prodej jsou prováděny.

Po uvedení majetku do užívání jsou kapitalizované výpůjční náklady odepisovány/amortizovány po dobu odpovídající doby použitelnosti aktiva jako část pořizovacích nákladů aktiva.

3.5.8 Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Skupina prověřuje účetní hodnoty aktiv, s výjimkou zásob, investic do nemovitostí a odložených daňových pohledávek, aby zjistila, zda neexistují signály, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Pokud některý externí nebo interní signál existuje, je odhadnuta zpětně ziskatelná částka.

Zpětně ziskatelná hodnota nehmotného majetku, který ještě není uveden do užívání nebo který má neomezenou dobu životnosti, a goodwillu, se odhaduje ke každému rozvahovému dni.

Zpětně ziskatelná hodnota ostatních aktiv je vyšší z reálné hodnoty po snížení o náklady na prodej a hodnoty z užívání. Hodnota z užívání je současná hodnota budoucích peněžních toků, které mají být odvozeny z aktiva nebo penězotvorné jednotky.

Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a specifická rizika daného aktiva.

U majetku, který nevytváří do značné míry nezávislé peněžní toky, se zpětně ziskatelná hodnota stanoví pro penězotvorné jednotky, ke kterým majetek patří.

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

Snížení hodnoty je vykázáno, pokud účetní hodnota aktiva nebo jeho penězotvorné jednotky převyšuje jeho zpětně ziskatelnou částku. Ztráty ze snížení hodnoty se vykazují ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Aktiva, která negenerují nezávislé peněžní toky, jsou seskupeny na nejnižší úrovni, na nichž peněžní toky, nezávislé na peněžních tocích z jiných aktiv, vznikají (penězotvorné jednotky).



3.5.8 Snížení hodnoty (pokračování)

Do peněžotvorné jednotky jsou přiřazena následující aktiva:

- goodwill, pokud lze předpokládat, že peněžotvorná jednotka má prospěch ze synergií spojených s jiným subjektem,
- korporátní aktiva, pokud mohou být přidělena na rozumném a koherentním základě.

Ztráta ze snížení hodnoty se převede do účetní hodnoty aktiv jednotky v následujícím pořadí:

- nejprve je snížena hodnota jakéhokoli goodwillu přiřazeného peněžotvorné jednotce; a
- poté je snížena účetní hodnota ostatních aktiv jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky.

Na konci každého účetního období se posoudí, zda ztráta ze snížení hodnoty účtovaná v předchozích obdobích u aktiva může být částečně nebo zcela odúčtována. Náznaky možného snížení ztráty ze snížení hodnoty převážně zrcadlí náznaky potenciální ztráty ze snížení hodnoty v předchozích obdobích. Ztráta ze snížení hodnoty se zruší pouze do té výše, aby účetní hodnota aktiva nebyla vyšší než účetní hodnota, která by byla stanovena při uplatnění odpisů, pokud by nebyla vykázána žádná ztráta ze snížení hodnoty. Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se vykáže jako výnos. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu se v následujících obdobích neruší.

3.5.9 Zásoby

Zásoby jsou aktiva držena k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb. Zásoby jsou vykázány v nižší hodnotě z pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty. Čistá realizovatelná hodnota je odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání, snížená o odhadované náklady na dokončení a prodejní náklady.

Pořizovací náklady zásob jsou založeny na principu váženého průměru nákladů a zahrnují výdaje vynaložené na získání zásob a jejich uvedení do stávajícího umístění a stavu. V případě vyrobených zásob a nedokončené výroby cena zahrnuje odpovídající podíl režijních nákladů na základě běžné provozní kapacity. U hotových výrobků se náklady skládají z fixních a variabilních nepřímých nákladů při běžné úrovni výroby bez vnějších finančních nákladů.

Výrobní náklady nezahrnují náklady vzniklé v důsledku malého objemu výroby nebo ztrát ve výrobě, obecné správní náklady, které nejsou přímo přiřaditelné uvedení zásob do stavu a na místo zásob v okamžiku ocenění, náklady na skladování hotových výrobků, polotovarů a nedokončené výroby, pokud tyto náklady nejsou ve výrobním procesu nutné, nebo náklady na odbyt.

Na konci vykazovaného období se zboží a suroviny oceňují nižší hodnotou z pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty s ohledem na zaúčtované opravné položky. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká surovin a zboží, které jsou poškozené nebo zastaralé.

Materiál a obdobné dodávky určené k použití při výrobě zásob se nepřeceňují pod úroveň nákladů pořízení, pokud je prodejní cena hotových výrobků, ve kterých budou začleněny, na úrovni nebo nad úroveň nákladů pořízení. Avšak pokud pokles cen materiálu naznačuje, že náklady hotových výrobků převyší čistou realizovatelnou hodnotu, sníží se hodnota materiálu 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.

Skupina používá komoditní derivátové kontrakty k zajištění nákupů ropy. Zisky a ztráty z derivátových kontraktů komodit jsou zahrnuty v nákladech na prodej.

3.5.10 Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů a v následujících obdobích jsou prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby vykázány v zůstatkové hodnotě snížené o případnou ztrátu ze snížení hodnoty.

3.5.11 Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peníze v pokladně a na bankovním účtu, vklady a krátkodobé, vysoce likvidní investice s původní splatností do tří měsíců. Peněžní ekvivalenty jsou drženy za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoliv za účelem investování či jiným účelem.

3.5.12 Dlouhodobý majetek určený k prodeji

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

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

- vedení Skupiny učinilo rozhodnutí o zahájení prodeje;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být dokončena 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.

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Skupiny bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji) 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 ve vzájemném poměru, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Skupiny. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držena k prodeji, nesmí být odepisována. Ztráty ze snížení hodnoty při počáteční klasifikaci majetku jako určeného k prodeji a následné zisky nebo ztráty z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.



3.5.13 Vlastní kapitál

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

3.5.13.1 Základní kapitál

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

3.5.13.2 Fondy tvořené ze zisku

V souladu s českým obchodním zákoníkem akciové společnosti musí vytvořit rezervní fond na krytí budoucích ztrát, který nesmí být distribuován akcionářům. Přiděl do rezervního fondu v prvním roce, kdy bylo dosaženo zisku, musí činit minimálně 20 % ze zisku a v ostatních letech minimálně 5 % z čistého zisku a to až do okamžiku, kdy celková výše dosáhne 20 % základního kapitálu.

3.5.13.3 Fond zajištění

Změny reálné hodnoty zajištění peněžních toků související s částí považovanou za účinné zajištění se vykazují ve vlastním kapitálu jako fond zajištění.

3.5.13.4 Fond změny reálné hodnoty

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Skupiny zejména:

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

3.5.13.5 Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností

Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností vyplývají převážně z převodu účetních závěrek zahraničních společností do funkční a vykazovací měny Skupiny.

3.5.13.6 Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

- 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.

3.5.14 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.

3.5.15 Časové rozlišení závazků

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. Časové rozlišení se vztahuje mimo jiné na: nevyfakturované služby, nevyčerpané dovolené, investiční závazky.

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

3.5.16 Sociální zabezpečení a důchodové pojištění

Skupina odvádí příspěvky na státní zdravotní a sociální pojištění v sazbách platných v průběhu účetního období. Tyto příspěvky jsou odvozeny z objemu vyplacených mzdových prostředků v hrubé výši. Náklady na sociální zabezpečení jsou účtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku ve stejném období jako související mzdové náklady. Skupina nemá žádné závazky vyplývající z důchodového pojištění.

3.5.17 Rezervy

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

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku na konci účetního období. Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad. Pokud již není pravděpodobné, že ke splnění závazku bude třeba odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch, rezerva je zrušena. Rezerva se využívá pouze na výdaje, pro které byla původně uznána.

Pokud je dopad časové hodnoty peněz významný, je částkou rezervy současná hodnota výdajů, které budou nezbytné pro vypořádání závazku. Pokud je použito diskontování, zaúčtuje se růst hodnoty rezerv zohledňující tok času jako finanční náklad.

Skupina vytváří rezervy na ekologické škody, soudní spory, pokuty, výdaje očekávané v souvislosti se splněním závazků ze záručních reklamací, CO₂ emisní povolenky, jubilejní a důchodové benefity. Rezervy se nevytváří na ekologické škody vzniklé před datem založení Skupiny, neboť se vláda České republiky smluvně zavázala, že Skupině uhradí náklady na odstranění těchto škod. Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.



3.5.17.1 Ochranné programy

Rezerva na ochranné programy (rezerva na restrukturalizaci) je vytvořena, pokud Skupina schválila podrobný formální plán restrukturalizace a restrukturalizaci zahájila nebo veřejně oznámila. Na budoucí provozní náklady se rezerva nevytváří.

3.5.17.2 Environmentální rezervy

V souladu se zveřejněnou politikou Skupiny týkající se ochrany životního prostředí a příslušnými právními ustanoveními se rezerva na obnovu pozemku a dekontaminaci půdy vykazuje v okamžiku, kdy dojde ke kontaminaci půdy. Rezerva na závazky z nevýhodných smluv se vykazuje, jakmile očekávané výhody, které Skupině ze smlouvy poplynou, jsou nižší než nevyhnutelné náklady na splnění daného smluvního závazku.

3.5.17.3 CO₂ emise

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

3.5.17.4 Jubilejní bonusy a následné zaměstnanecké benefity

Odměny při odchodu do důchodu a jubileích

Dle zásad odměňování Skupiny mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Skupina vytváří rezervu na budoucí důchodové a jubilejní odměny s cílem alokovat náklady do příslušného období. Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru. 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. Demografické údaje a informace o fluktuaci zaměstnanců vycházejí z historických dat. 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.

3.5.18 Státní dotace

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

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

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, je prezentována v netto hodnotě z příslušného majetku a je vykázána do zisku a ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů, postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 3.5.6.2.

3.5.19 Výnosy

Tržby z prodeje jsou vykázány, pokud je pravděpodobné, že ekonomické přínosy z prodeje přejdou na Skupinu a mohou být spolehlivě měřeny a vzniklé náklady nebo náklady, které s ohledem na transakci teprve vzniknou, lze spolehlivě ocenit.

3.5.19.1 Výnosy z prodeje produktů, zboží a materiálu

Tržby z prodeje produktů, zboží a materiálu jsou vykázány v případě, že významná rizika a prospěch vyplývající z vlastnictví byla převedena na kupujícího. Výnosy jsou oceňovány v reálné hodnotě přijaté nebo nárokové protihodnoty snížené o částku všech slev, daně z přidané hodnoty (DPH), spotřební daně a palivové poplatky.

Výnosy a náklady týkající se služeb, které začínají a končí v různých účetních obdobích, jsou účtovány na základě metody procenta rozpracovanosti, pokud je výsledek transakce spolehlivě měřitelný, tj. když lze celkový výnos z transakce spolehlivě měřit, je pravděpodobné, že ekonomický prospěch spojený s transakcí bude plynout Skupině a stupeň dokončení může být spolehlivě stanoven. Pokud tyto podmínky nejsou splněny, jsou výnosy uznány do výše vynaložených nákladů, ale ne více než náklady, u kterých Skupina očekává, že je dostane uhrazeny.

Pokud Skupina působí jako zprostředkovatel pro své zákazníky a nakupuje a prodává zboží za fixní marži bez toho, aby kontrolovala nákupní a prodejní ceny, nevykazuje výnosy nebo náklady na prodej zboží v hrubé výši. Do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku je zaúčtována pouze čistá marže.

Výnosy jsou oceněny reálnou hodnotou obdržených nebo očekávaných úhrad. Výnosy realizované při vypořádání finančních nástrojů zajišťujících peněžní toky upravují výnosy z prodeje zásob a služeb.

3.5.19.2 Příjmy z licencí, licenční poplatky a ochranné známky

Příjmy z licencí, licenční poplatky a ochranné známky jsou zachyceny na aktuální bázi v souladu s podstatou příslušných smluv. Zálohy související s dohodami uzavřenými v běžném období, které Skupina účtuje jako výnosy příštích období, jsou zúčtovány v obdobích, kdy jsou ekonomické benefity realizovány v souladu s uzavřenými dohodami.



3.5.19.3 Příjmy z franchisingu

Výnosy z franchisingu jsou vykazovány v souladu s příslušnou smlouvou, způsobem odrážejícím důvody účtování poplatků za franchising.

3.5.19.4 Příjmy z pronájmu

Příjmy z pronájmu investic do nemovitostí jsou vykazovány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku rovnoměrně po dobu nájmu. Poskytnuté pobídky k uzavření smlouvy jsou vykazovány jako nedílná součást celkového příjmu z pronájmu, který má být obdržen.

3.5.20 Náklady

Skupina vykazuje náklady na akruální bázi a podle principu opatrnosti.

3.5.20.1 Náklady na prodej

Náklady na prodej zahrnují náklady na prodané hotové výrobky a náklady na poskytnuté služby, včetně služby podpůrných funkcí a nákladů na prodané zboží a suroviny.

3.5.20.2 Distribuční náklady

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

3.5.20.3 Administrativní náklady

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

3.5.21 Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, dotace na pořízení dlouhodobého majetku nad rámec pořizovací hodnoty, 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 výdaje nebo náklady na prodej), náhrady vyplacené, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí.

3.5.22 Finanční výnosy a finanční 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.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby. 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 dluhopisů a jiných cenných papírů vydaných, úroky z finančního leasingu, provize za bankovní úvěry, půjčky, záruky a úrokové náklady.



3.5.23 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. Splatné daňové závazky představují částky splatné k datu vykazání. Pokud zaplacená částka daně z příjmů převyšuje dlužnou částku, je vykázána jako pohledávka.

Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za účetní období, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo odpočitatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek Společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňové sazby platné k prvnímu dni účetního období.

Odložená daň je počítána závazkovou metodou vycházející z rozvahového přístupu a vychází z rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků dle finančních výkazů a daňovou hodnotou aktiv a závazků dle kalkulace zdanitelného zisku.

Odložené daňové závazky jsou všeobecně uznány v souvislosti se všemi zdanitelnými dočasnými rozdíly a odložené daňové pohledávky jsou uznány pro odčitatelné dočasné rozdíly, neuplatněné daňové ztráty a slevy na dani v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní využití odčitatelných dočasných rozdílů. Tyto závazky a pohledávky nejsou uznány, pokud dočasný rozdíl vznikne z goodwillu nebo z prvotního zaúčtování (s výjimkou podnikové kombinace) aktiv a závazků v rámci transakce, která neovlivňuje ani účetní ani daňový zisk.

Zdanitelné přechodné rozdíly jsou přechodnými rozdíly, které vyústí ve zvýšení zdanitelné částky budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena. Zdanitelné přechodné rozdíly vznikají, když je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho daňový základ, nebo když je účetní hodnota závazku nižší než jeho daňový základ.

Odčitatelné přechodné rozdíly jsou přechodné rozdíly, které vyústí ve snížení zdanitelné částky budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena. Odčitatelné přechodné rozdíly vznikají, když je účetní hodnota aktiva nižší než jeho daňový základ nebo když je účetní hodnota závazku vyšší než jeho daňový základ.

Odčitatelné a zdanitelné přechodné rozdíly mohou vzniknout v souvislosti s položkami, které nejsou zachyceny v účetnictví jako aktiva a pasiva. Daňový základ je určen ve vztahu k očekávané realizaci aktiv nebo vypořádání závazků.

Ke každému rozvahovému dni je přehodnocena účetní hodnota odložených daňových pohledávek a jsou vykázány v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní realizaci odložené daňové pohledávky.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou zaúčtovány bez ohledu na to, kdy bude realizován časový rozdíl.

Odložená daň je vypočtena s použitím očekávané sazby daně z příjmů platné v období, ve kterém budou daňové závazek nebo pohledávka uplatněny. Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Odložené daňové pohledávky a závazky se stanoví na konci každého účetního období pomocí daňových sazeb platných a závazných za rok, ve kterém daňová povinnost vznikne, na základě daňových sazeb zveřejněných v daňových předpisech.

Odložené daňové pohledávky a závazky nejsou diskontovány.

Odložené daňové pohledávky a závazky týkající se kapitálových transakcí se účtují do ostatního úplného výsledku.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou účtovány jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky ve výkazu o finanční pozici.

Odložené daňové pohledávky a závazky se započítávají, pokud se vztahují ke stejnému finančnímu úřadu a Skupina plánuje a je schopna hradit daň z příjmů na základě započtených hodnot pohledávek a závazků.

3.5.24 Zisk na akcii

Základní zisk na akcii se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku nebo ztráty za dané období připadajících na kmenové akcionáře a váženým aritmetickým průměrem počtu kmenových akcií v oběhu během tohoto období.

Rozředěný zisk na akcii se pro dané období vypočte dělením čistého zisku nebo ztráty za dané období upraveného o změny čistého zisku, vycházejících z konverze ředících potenciálních kmenových akcií, váženým aritmetickým průměrem počtu akcií v oběhu během tohoto období.



3.5.25 Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Skupina zveřejňuje složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a zveřejňuje odsouhlasení částky zahrnuté do přehledu o peněžních tocích s odpovídajícími odkazy na výkaz o finanční pozici.

Nepeněžní transakce jsou vyloučeny z přehledu o peněžních tocích.

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 a krátkodobých cenných papírů, ze systému shromažďujícího peníze (cash pooling) 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.

Peněžní příjmy a úhrady za položky s rychlým obrátem, vysokými částkami a krátkou dobou splatnosti jsou prezentovány v přehledu o peněžních tocích v netto hodnotě.

Peníze a peněžní ekvivalenty přijaté nebo zaplacené z kontraktů jako futures, forwardy, opce a swapy jsou uvedené v investiční činnosti, pokud nejsou Skupinou drženy za účelem obchodování nebo pokud jsou peněžní prostředky obdrženy či přijaté součástí finanční aktivity.

Pokud je kontrakt zaúčtován jako zajištění dané bilanční pozice, jsou peněžní toky z této smlouvy klasifikovány stejným způsobem jako peněžní toky plynoucí z položky zajištěné.

3.5.26 Finanční nástroje

Finanční nástroj je jakákoli smlouva, na jejímž základě vzniká finanční aktivum jednoho subjektu a finanční závazek nebo kapitálový nástroj jiného subjektu.

3.5.26.1 Zaúčtování a odúčtování ve výkazu o finanční pozici

Skupina uzná finanční aktivum nebo finanční závazek ve svém výkazu o finanční pozici tehdy a jen tehdy, pokud se účetní jednotka stane stranou smluvního ustanovení nástroje.

Skupina zaúčtuje a odúčtuje běžným způsobem nákup nebo prodej finančních aktiv k datu sjednání transakce.

Skupina odúčtuje finanční aktivum ve výkazu o finanční pozici tehdy a jen tehdy, pokud:

- smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva vyprší, nebo
- převede finanční aktivum na jiný subjekt.

Skupina odúčtuje finanční závazek (nebo část finančního závazku) z výkazu o finanční pozici tehdy a jen tehdy, pokud je umožněn, tj. pokud závazek specifikovaný ve smlouvě:

- je splacen, nebo
- je zrušen, nebo
- vyprší.

3.5.26.2 Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Při prvotním zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku stanoví Skupina jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Transakční náklady zahrnují poplatky a provize obchodním zástupcům (včetně provizí zaměstnancům vystupujícími jako obchodní zástupci), poradcům, makléřům a prodejcům, dále odvody regulačním orgánům a burzám, daně a cla. Transakční náklady nezahrnují diskonty nebo prémie z dluhových nástrojů, výpůjční náklady nebo interní správní náklady nebo náklady na držbu nástroje.

Pro účely ocenění finančního aktiva k rozvahovému dni nebo k jinému datu po prvotním zaúčtování účetní jednotka klasifikuje finanční aktiva do čtyř kategorií:

- finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty,
- investice držené do splatnosti,
- úvěry a pohledávky,
- realizovatelná finanční aktiva.

Bez ohledu na charakteristiky a účel nákupní transakce Skupina prvotně klasifikuje vybraná finanční aktiva jako finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, pokud je výsledkem více relevantní informace.

Finanční aktivum vykázané v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty je finanční aktivum, které bylo určeno Skupinou při prvotním zaúčtování jako finanční aktivum vykázané v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty nebo bylo klasifikováno jako držené za účelem obchodování, pokud:

- je získáno nebo vzniklo v zásadě za účelem prodeje nebo zpětného odkupu v blízké době, nebo
- je součástí portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny a u kterých je doloženo nedávné skutečné krátkodobé dosahování zisku, nebo
- je derivátem (kromě derivátu, kterým je účinný zajišťovací nástroj).

Investice držené do splatnosti jsou nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami a pevnou dobou splatnosti, kterou si Skupina hodlá a je schopna udržet až do splatnosti.

Úvěry a pohledávky jsou nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami, která nejsou kotována na aktivním trhu. Realizovatelná finanční aktiva jsou ta nederivátová finanční aktiva, která jsou určena Skupinou jako realizovatelná nebo nejsou klasifikována jako úvěry a pohledávky, investice držené do splatnosti nebo finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty.



3.5.26.2.1 Stanovení reálné hodnoty finančních aktiv

Skupina oceňuje finanční aktiva reálnou hodnotou a vykazuje je do zisku nebo ztráty, včetně derivátových finančních aktiv a realizovatelných finančních aktiv v jejich reálné hodnotě, bez odpočtu transakčních nákladů případně vzniklých při prodeji či jiném vyřazení.

Reálná hodnota finančních aktiv se určuje takto:

- pro nástroje kotované na aktivním trhu na základě běžných kotací dostupných k rozvahovému dni,
- pro dluhové nástroje nekotované na aktivním trhu na základě analýzy diskontovaných peněžních toků,
- pro forwardové a swapové transakce na základě analýzy diskontovaných peněžních toků.

Není-li reálná hodnota investic do kapitálových nástrojů (akcií), které nemají kótovanou tržní cenu na aktivním trhu, spolehlivě měřitelná, Skupina je ocení v pořizovací ceně snížené o ztrátu z případného kumulativního znehodnocení.

Finanční aktiva určená jako zajišťovací položky se oceňují v souladu se zásadami účtování o zajištění.

Zisk nebo ztráta z finančního aktiva vykázaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty se zaúčtuje přímo ve výkazu zisku nebo ztráty.

Zisk nebo ztráta z realizovatelného finančního aktiva se zaúčtuje přímo do ostatního úplného výsledku, vyjma ztrát ze snížení hodnoty a kurzových zisků a ztrát, které jsou zaúčtovány přímo do výsledku hospodaření.

V případě dluhových finančních nástrojů se úroky vypočítané pomocí metody efektivní úrokové sazby zaúčtují do zisku nebo ztráty.

3.5.26.2.2 Oceňování finančních aktiv vedených v zůstatkové hodnotě

Skupina oceňuje úvěry a pohledávky včetně pohledávek z obchodního styku a investice držené do splatnosti 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.

3.5.26.2.3 Oceňování finančních závazků v reálné hodnotě

Skupina oceňuje finanční závazky klasifikované jako oceňované v reálné hodnotě vykazované do zisku či ztráty (zejména deriváty, které nejsou určeny jako zajišťovací nástroje) k poslednímu dni účetního období, nebo následující dny po jejich prvotním zachycení. Bez ohledu na charakter nebo účel nákupní transakce, Skupina při prvotním zaúčtování určí vybrané finanční závazky jako oceňované v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty v případě, že takto stanovená hodnota více odpovídá skutečnosti. Reálná hodnota finančního závazku se stanovuje na základě aktuální prodejní ceny nástrojů kótovaných na aktivním trhu.

V případě neexistence aktivního trhu je reálná hodnota finančních závazků stanovena při použití následujících technik:

- na základě nedávných běžných transakcí mezi znalými a ochotnými stranami,
- odkazem na aktuální reálnou hodnotu jiného nástroje, který je v podstatě stejný, nebo
- analýzou diskontovaných peněžních toků.

3.5.26.2.4 Oceňování finančních závazků v zůstatkové hodnotě

Skupina oceňuje ostatní finanční závazky v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové míry.

Finanční záruční smlouvy, tedy smlouvy, které vyžadují, aby Skupina (emitent) provedla určené platby jako náhradu držitelům za ztrátu, kterou utrpěl, protože konkrétní dlužník nezaplatil splatnou platbu podle původních nebo upravených podmínek dluhového nástroje, neklasifikované jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se oceňují vyšší hodnotou z:

- částky určené podle zásad pro oceňování rezerv, nebo
- částky prvotně zaúčtované, případně snížené o kumulativní amortizaci.

3.5.26.3 Reklasifikace

Skupina:

- nesmí reklasifikovat žádný finanční nástroj, včetně derivátů, z nebo do kategorie finančních nástrojů v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty, pokud jsou drženy nebo vydány, jestliže byly při prvotním zatřídění Skupinou určeny k oceňování v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty a
- může reklasifikovat finanční aktivum, pokud již není drženo za účelem prodeje nebo zpětné koupě v blízké budoucnosti (bez ohledu na to, že finanční aktivum mohlo být získáno nebo vzniklo hlavně za účelem prodeje nebo zpětné koupě v blízké budoucnosti), může reklasifikovat toto finanční aktivum z kategorie ocenění v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty za omezených okolností a v případě úvěrů a pohledávek (pokud finanční aktiva při prvotním rozdělení nebyla zařazena jako určená k obchodování), pokud má účetní jednotka úmysl a možnost držet finanční aktivum v dohledné budoucnosti nebo do splatnosti.



3.5.26.4 Snížení hodnoty finančních aktiv

Skupina ke každému rozvahovému dni posoudí, zda neexistuje objektivní důkaz toho, že došlo ke snížení hodnoty finančního aktiva nebo skupiny finančních aktiv.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty u poskytnutých půjček a jiných pohledávek nebo investic držených do splatnosti, jež jsou vedeny v zůstatkové hodnotě, výše ztráty se měří jako rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou finančního aktiva (tzn. efektivní úroková sazba při prvotním zatřídění).

Pokud v následujícím období výše ztráty ze snížení hodnoty klesne a pokles lze objektivně vztáhnout k události, která nastala po zaúčtování snížení hodnoty, bude toto dříve zaúčtované snížení hodnoty stornováno a vykázáno ve výsledovce jako příjem.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty nekotovaného kapitálového nástroje, který není veden v reálné hodnotě z důvodu nemožnosti tuto hodnotu spolehlivě určit, určí se výše ztráty ze snížení hodnoty jako rozdíl mezi účetní hodnotou finančního aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků, diskontovaných stávající tržní mírou návratnosti podobného finančního aktiva. Takové ztráty ze snížení hodnoty nelze stornovat.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty realizovatelného finančního aktiva, kumulovaná ztráta, která byla zaúčtována přímo do ostatního úplného výsledku, je z vlastního kapitálu vyňata a zaúčtována do výsledovky.

Ztráty ze snížení hodnoty u investice do kapitálového nástroje klasifikovaného jako realizovatelný nelze stornovat prostřednictvím výsledovky.

Jestliže se v následujícím období zvýší reálná hodnota dluhového nástroje klasifikovaného jako realizovatelný a toto zvýšení lze objektivně vztáhnout k události, ke které došlo po zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty ve výsledovce, ztráta ze snížení hodnoty se stornuje se zaúčtováním stornované částky v zisku nebo ztrátě.

3.5.26.5 Zajišťovací účetnictví

O derivátech označených jako zajišťovací nástroje, u nichž se očekává, že reálná hodnota nebo peněžní toky z nich plynoucí budou kompenzovat změny reálné hodnoty zajišťované položky, se účtuje v souladu se zásadami účtování o zajištění reálné hodnoty nebo peněžních toků, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- na počátku zajištění je formální určení a zdokumentování zajišťovacího vztahu, cílů Skupiny v oblasti řízení rizik a strategie při realizaci zajištění,
- očekává se, že zajištění bude při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo změn peněžních toků souvisejících se zajišťovaným rizikem vysoce účinné, v souladu s původní dokumentací týkající se strategie podniku při řízení rizik pro daný zajišťovací vztah,
- u zajištění peněžních toků musí být očekávaná transakce, která je předmětem zajištění, vysoce pravděpodobná a musí představovat riziko, že v peněžních tocích dojde ke změnám, které v konečném důsledku budou mít vliv na výsledek hospodaření,
- účinnost zajištění je možné spolehlivě změřit,
- v průběhu účetních období, ve kterých je zajištění použito, je průběžně posuzováno a hodnoceno jako vysoce účinné.

Skupina nevede zajišťovací účetnictví v případě, kdy je vložený derivát oddělen od hostitelského kontraktu.

Skupina hodnotí účinnost zajištění při vzniku zajištění a v následných obdobích alespoň ke každému rozvahovému dni. Skupina považuje zajištění za vysoce účinné, pokud se skutečné výsledky zajištění pohybují v rozmezí 80 % – 125 %. Skupina používá k posouzení účinnosti zajištění statistické metody, včetně metody regresní. Jsou-li základní podmínky zajišťovaného aktiva a zajišťovacího nástroje stejné, tzn. stejné podmínky realizace, stejné částky a proměnné s vlivem na reálnou hodnotu nebo změny peněžního toku, posuzuje se účinnost zajištění pomocí zjednodušených analytických metod.

Zajištění reálné hodnoty je zajištění změn reálné hodnoty zaúčtovaného aktiva nebo závazku nebo nezaúčtovaného pevného příslibu, nebo identifikované části takového aktiva, závazku nebo pevného příslibu, které jsou důsledkem konkrétního rizika a které budou mít vliv na výsledek hospodaření. Pevný příslib je závazná dohoda o výměně konkrétního objemu prostředků za konkrétní cenu ke konkrétnímu datu nebo datům v budoucnosti.

Použije-li se zajištění reálné hodnoty, účtuje se o něm takto:

- zisk nebo ztráta z přecenění zajišťovacího nástroje na reálnou hodnotu se zaúčtuje do výsledku hospodaření a
- zisk nebo ztráta ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem bude mít vliv na účetní hodnotu zajištěné položky a zaúčtuje se do výsledku hospodaření (to platí i v případě, že zajištěná položka je realizovatelné finanční aktivum, jehož změny hodnoty jsou zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku).

Skupina přestane účtovat o zajištění reálné hodnoty, pokud:

- uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, ukončen nebo uplatněn (pro tento účel se náhrada nebo transformace zajišťovacího nástroje na jiný zajišťovací nástroj nepovažuje za uplynutí platnosti nebo ukončení nástroje, pokud je tato náhrada nebo transformace součástí zdokumentované zajišťovací strategie Skupiny),
- zajištění již nespĺňuje kritéria pro účtování o zajištění, nebo
- Skupina odvolá jeho určení.



3.5.26.5 Zajišťovací účetnictví (pokračování)

Zajištění peněžních toků je zajištění rizika změn peněžních toků plynoucích z konkrétního rizika spojeného se zaúčtováním aktivem nebo závazkem nebo vysoce pravděpodobnou očekávanou transakcí, které může ovlivnit výsledek hospodaření. Očekávaná transakce je nezávazná, ale očekávaná budoucí transakce.

Použije-li se zajištění peněžních toků, účtuje se o něm takto:

- část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, který je hodnocen jako účinné zajištění, se zaúčtuje do ostatního úplného výsledku a
- neúčinná část zisku a ztráty plynoucí ze zajišťovacího nástroje se zaúčtuje do výsledovky.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku, související zisky nebo ztráty zaúčtované přímo do ostatního úplného výsledku se musí přeúčtovat do výsledku hospodaření ve stejném období nebo stejných obdobích, ve kterých pořízené aktivum nebo přijatý závazek výsledek hospodaření ovlivnily. Avšak jestliže Skupina očekává, že celá ztráta nebo její část zaúčtovaná přímo do ostatního úplného výsledku nebude v jednom nebo více budoucích obdobích nahrazena, musí částku, u které nepředpokládá navrácení, převést do výsledku hospodaření.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, nebo pokud se z očekávané transakce u nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku stane pevný příslib, u kterého se použijí zásady účtování o zajištění reálné hodnoty, Skupina vyřadí související zisky a ztráty, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, a zahrne je do pořizovacích nákladů nebo jiné účetní hodnoty aktiva nebo závazku.

Skupina přestane účtovat o zajištění peněžních toků, pokud:

- uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, ukončen nebo uplatněn – v tomto případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, samostatně evidovány ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce,
- zajištění již nesplňuje kritéria pro účtování o zajištění – v tomto případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, samostatně evidovány ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce,
- očekávaná transakce již není předpokládána, v takovém případě se jakýkoli související kumulovaný zisk nebo ztráta plynoucí ze zajišťovacího nástroje, který byl zaúčtován přímo do ostatního úplného výsledku, zaúčtují do výsledovky,
- určení je odvoláno – v tom případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, který byl zúčtován přímo do ostatního úplného výsledku, vyčleněny ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce nebo dokud se již její uskutečnění neočekává.

Čistá investice do zahraniční jednotky odpovídá výši podílu vykazující entity na čistých aktivech zmíněné zahraniční jednotky.

Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky, včetně zajištění peněžních položek, které se účtují jako součást čisté investice, se účtuje podobně jako zajištění peněžních toků:

- část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, která je určena pro účinné zajištění, musí být vykázána v ostatním úplném výsledku a
- neefektivní část je vykázána ve výsledku hospodaření.

Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje související s účinnou částí zajištění, která byla vykázána v ostatním úplném výsledku, musí být přeúčtována z vlastního kapitálu do výsledku hospodaření jako reklasifikační úprava k likvidaci zahraničních jednotek.

Zajištění měnového rizika vztahujícího se k pevnému příslibu může být zaúčtované jako zajištění reálné hodnoty nebo zajištění peněžních toků.



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

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

Podmíněné pohledávky 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.

3.5.28 Následné události po datu vykázání

Následné události po datu vykázání 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 konsolidovaných účetních výkazů), a
- ty, které svědčí o skutečnostech, které nastaly po skončení účetního období (události po skončení účetního období nevyžadující úpravu konsolidovaných finančních výkazů).

4. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

Při přípravě účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Skupiny úsudky, odhady a určuje předpoklady, které mají vliv na aplikaci účetních postupů a na vykazovanou výši aktiv a závazků, výnosů a nákladů. Tyto odhady a předpoklady jsou založeny na bázi historických zkušeností a různých dalších faktorech, které jsou považovány za přiměřené za podmínek, při nichž se odhady účetních hodnot aktiv a závazků provádí, a to v situacích, kdy nejsou zcela evidentní z jiných zdrojů.

Skutečné výsledky se od odhadů mohou lišit.

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedeny v bodech: 8 Pozemky, budovy a zařízení a 10 Nehmotný majetek v souvislosti se snížením hodnoty, 30 Daň z příjmů.

Popsané účetní postupy byly použity konzistentně ve všech obdobích vykazovaných v této konsolidované účetní závěrce.



5. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Následující tabulka uvádí společnosti pod rozhodujícím a podstatným vlivem a spoluovládané podniky, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu drženým buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2013).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti				
BENZINA, s.r.o. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika	100.00 %	--	Maloobchod	www.benzinaplus.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	100.00 %	--	Rafinerie	www.paramo.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00 %	--	Rafinerie Petrochemie Korporátní funkce	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00 %	--	Korporátní funkce	www.unipetrolservices.cz
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0.12 %	99.88 %	Rafinerie	www.unipetroloprava.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B , 63225 Langen/Hessen, Německo	0.10 %	99.90 %	Petrochemical	www.unipetrol.de
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0.63 %	99.37 %	Maloobchod	www.petrotrans.cz
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Panónská cesta 7, 850 00 Bratislava, Slovenská republika	13.04 %	86.96 %	Rafinerie	www.unipetrol.sk
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. Tkalcovská 36/2, 656 49 Brno, Česká republika	1.00 %	99.00 %	Petrochemie	www.polymer.cz
Paramo Oil s.r.o. (nečinná společnost) Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	--	100.00 %	Rafinerie	
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100.00 %	--	Petrochemie	www.vuanch.cz
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o. (nečinná společnost) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00 %	--	Rafinerie	
HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov , S.K. Neumanna 1598, Česká republika	--	70.95 %	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
CHEMOPETROL, a.s. (nečinná společnost) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	--	100.00 %	Petrochemie	
MOGUL SLOVAKIA s.r.o. Hradiště pod Vrátnom, U ihriska 300, Slovenská republika	--	100.00 %	Rafinerie	www.mogul.sk
UNIPETROL AUSTRIA HmbH v likvidaci Viedeň, Apfelgasse 2, Rakousko	100.00 %	--	Petrochemie	
Spoluovládané účetní jednotky				
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 01 Litvínov, Česká republika	51.22 %	--	Rafinerie	www.ceskarafinerska.cz
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51.00 %	--	Petrochemie	

Vlastnické podíly a rozdělení do obchodních segmentů k 31. prosinci 2012 bylo stejné, jako je prezentováno v tabulce výše, mimo níže popsané změny.



5. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU (POKRAČOVÁNÍ)

Změny ve struktuře Skupiny

Likvidace Skupiny UNIPETROL TRADE

CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG vstoupila do likvidace dne 1. června 2010 z důvodu restrukturalizace Skupiny UNIPETROL TRADE. Likvidace společnosti CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG byla dokončena dne 12. června 2013. Likvidace společnosti UNIPETROL AUSTRIA HmbH pokračuje.

Akvizice 16.335% podílu v ČESKÉ RAFINÉRSKÉ od Shell Overseas Investments B.V. ("Shell")

Dne 31. ledna 2014 získal UNIPETROL, a.s. od společnosti Shell 152 701 akcií společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. odpovídající 16.335% podílu na základním kapitálu České rafinérské. V důsledku této transakce se podíl Unipetrolu na základním kapitálu České rafinérské zvýšil z 51.22 % na 67.555 %. Detaily transakce jsou popsány v bodě 40 Významné události po datu účetní závěrky.

6. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ

Skupina změnila vykazování vybraných dat ve srovnatelném období v konsolidovaném výkazu o finanční pozici, v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích a v konsolidovaném přehledu o pohybu ve vlastním kapitálu z důvodu zajištění konzistentního postupu s prezentací dat v roce 2013. Tyto změny byly provedeny v prezentaci některých pozic finančních výkazů proto, aby poskytly uživatelům účetních závěrek lepší informace o činnosti Skupiny. Dále došlo ke změnám názvů některých položek finančních výkazů

Změny obsažené v konsolidovaném výkazu o finanční pozici, v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích byly spojeny s prezentací aktiv určených k prodeji k 31. prosinci 2012.

K 31. prosinci 2012 v návaznosti na záměr vedení společnosti UNIPETROL, a.s. prodat 100 % akcií ve společnosti PARAMO, a.s. a 100% podíly společnosti PARAMO, a.s. ve společnostech MOGUL SLOVAKIA s.r.o. a Paramo Oil s.r.o., Skupina vykazovala finanční investici v těchto dceřiných společnostech jako majetek držený k prodeji. V roce 2012 byla zaúčtována ztráta ze snížení hodnoty majetku ve výši 315 848 tis. Kč k účetní hodnotě majetku drženého k prodeji. V účetní závěrce roku 2013, po rozhodnutí Skupiny nevykazovat aktiva jako majetek držený k prodeji, Skupina přestala vykazovat finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. a jejich dceřiných společnostech jako aktiva držená k prodeji a upravila srovnávací výkaz o finanční pozici v souladu s požadavky IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti*.

Vzhledem k tomu, že klasifikace na aktiva držená k prodeji byla provedena ke dni 31. prosince 2012, nebylo třeba přepracovat předchozí období. Dopad změn v prezentaci aktiv určených k prodeji je uveden v bodě 1 na následujících stránkách jako *prezentace aktiv a závazků držených k prodeji*.

Skupina změnila zveřejňování týkající se vybraných údajů ve srovnatelném období roku v konsolidovaném výkazu o finanční pozici, v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích s cílem zajistit konzistentní přístup s prezentací údajů v roce 2013 na základě změn v detailu prezentace přijatých od 1. ledna 2013. Jednotlivé položky konsolidovaného výkazu o finanční pozici, konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích byly vykazovány buď ve větším detailu, nebo jsou více seskupeny. Dopad změn v detailu prezentace aktiv / pasiv podle bodu 2, je uveden v tabulkách na následujících stránkách. Vedení je přesvědčeno, že stávající detail zveřejňování podává uživatelům účetní závěrky věrnější a poctivější obraz skutečnosti.

Závazky z cash poolu ke společnostem skupiny PKN Orlen group byly reklasifikovány z položky Úvěry a jiné zdroje financování do Ostatních finančních závazků ve výkazu o finanční pozici spolu s odpovídající prezentací ve výkazu o peněžních tocích, aby uživatelé účetní závěrky získali lepší informaci o financování z externího zdrojů. Vliv je popsán v tabulkách na následujících stránkách pod bodem 3 *prezentace cash poolu*.

Závazky z finančního leasingu byly reklasifikovány z položky Úvěry a jiné zdroje financování do Ostatních finančních závazků ve výkazu o finanční pozici. Vliv je popsán v tabulkách na následujících stránkách pod bodem 4 *prezentace finančního leasingu*.

V souladu s IAS 18 a pro přesnější informaci o výnosech Skupiny jsou slevy dohodnuté při uzavírání obchodu vykazovány jako snížení tržeb, nikoliv jako finanční náklady. Vliv je popsán v tabulkách na následujících stránkách pod bodem 5 *prezentace slev*.

V roce 2013 Skupina získala přiměřenou jistotu příslibu přijetí vládních grantů na výzkum v chemické oblasti a rozhodla se použít alternativní postup vykazování dle IAS 20 tak, že kompenzovala příjmy z grantů s náklady, pro které byl grant určen a které by nevznikly, pokud by grant nebyl udělen. Vykazování v roce 2012 bylo upraveno k zajištění konzistence. Vliv je popsán v tabulkách na následujících stránkách pod bodem 6 *prezentace grantů netto*.

Ztráty ze snížení hodnoty finančních investic, pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku byly reklasifikovány v úpravách provozní činnosti ze samostatné pozice do Zisk/Ztráta z investiční činnosti. Vliv je popsán v tabulkách na následujících stránkách pod bodem 7 *prezentace snížení hodnoty*.

Zálohy související s investičními aktivitami byly reklasifikovány z provozní do investiční činnosti pro lepší výstižnost důvodu záloh. Vliv je popsán v tabulkách na následujících stránkách pod bodem 8 *prezentace záloh*.



6. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v konsolidovaném výkazu o finanční pozici k 31. prosinci jsou popsány v následující tabulce:

	31/12/2012 (původní)	prezentace aktiv a závazků držených k prodeji (1)	změna v detailech prezentace aktiv / závazků (2)	prezentace cash poolu (3)	prezentace finančního leasingu (4)	31/12/2012 (upraveno)
AKTIVA						
Dlouhodobá aktiva						
Pozemky, budovy a zařízení	23 326 243	33 405				23 359 648
Investice do nemovitostí	383 725	39 624				423 349
Nehmotný majetek	1 978 326	44 456				2 022 782
Realizovatelná finanční aktiva	-	-	522			522
Odložená daňová pohledávka	307 230	1 518				308 748
Ostatní dlouhodobá aktiva	55 595	490	(522)			55 563
	26 051 119	119 493	-	-	-	26 170 612
Krátkodobá aktiva						
Zásoby	9 893 415	675 407				10 568 822
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10 574 595	361 899	130 537			11 067 031
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	32 703					32 703
Náklady příštích období a ostatní krátkodobá aktiva	130 537		(130 537)			-
Pohledávka z titulu daně z příjmů	34 188					34 188
Peníze a peněžní ekvivalenty	3 058 211	16 276				3 074 487
Aktiva držená k prodeji	857 225	(857 225)				-
	24 580 874	196 357	-	-	-	24 777 231
Aktiva celkem	50 631 993	315 850	-	-	-	50 947 843
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY						
VLASTNÍ KAPITÁL						
Základní kapitál	18 133 476					18 133 476
Fondy tvořené ze zisku	2 584 286					2 584 286
Ostatní fondy	41 869		(41 869)			-
Fond zajištění			(16 510)			(16 510)
Fond změny reálné hodnoty			68 023			68 023
Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností			(9 644)			(9 644)
Nerozdělený zisk	8 775 893	315 848				9 091 741
	29 535 524	315 848	-	-	-	29 851 372
Vlastní kapitál náležející akcionářům mateřské společnosti	(7 031)	-	-	-	-	(7 031)
Nekontrolní podíly	29 528 493	315 848	-	-	-	29 844 341
ZÁVAZKY						
Dlouhodobé závazky						
Úvěry a jiné zdroje financování	2 261				(2 261)	-
Rezervy	372 495	908				373 403
Odložené daňové závazky	387 982	119				388 101
Ostatní dlouhodobé závazky	184 115	10 020			2 261	196 396
	946 853	11 047	-	-	-	957 900
Krátkodobé závazky						
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	15 928 623	622 611	(96 687)		3 164	16 457 711
Úvěry a jiné zdroje financování	2 836 348			(1 653)	(3 164)	2 831 531
Daňové závazky	55 742					55 742
Rezervy	508 461	16 760				525 221
Výnosy příštích období		339	96 687			97 026
Ostatní finanční závazky	148 248	28 470		1 653		178 371
Závazky spojené s aktivy drženými k prodeji	679 225	(679 225)				-
	20 156 647	(11 045)	-	-	-	20 145 602
Závazky celkem	21 103 500	2	-	-	-	21 103 502
Vlastní kapitál a závazky celkem	50 631 993	315 850	-	-	-	50 947 843



6. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok končící 31. prosince 2012 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Dříve prezentováno	prezentace aktiv a závazků držených k prodeji (1)	prezentace slev (5)	prezentace grantů, netto (6)	2012 (upraveno)
Výkaz zisků nebo ztráty					
Výnosy	107 280 986		(121 200)		107 159 786
Náklady na prodej	(104 111 144)			67 390	(104 043 754)
Hrubý zisk	3 169 842	-	(121 200)	67 390	3 116 032
Distribuční náklady	(1 944 982)				(1 944 982)
Administrativní náklady	(1 249 831)				(1 249 831)
Ostatní provozní výnosy	859 920		(1)	(67 390)	792 529
Ostatní provozní náklady	(4 848 598)	315 848			(4 532 750)
Provozní hospodářský výsledek	(4 013 649)	315 848	(121 201)	-	(3 819 002)
Finanční výnosy	1 886 245				1 886 245
Finanční náklady	(2 560 367)		121 201		(2 439 166)
Čisté finanční výnosy (náklady)	(674 122)	-	121 201	-	(552 921)
Zisk (Ztráta) před zdaněním	(4 687 771)	315 848	-	-	(4 371 923)
Daň z příjmů	1 273 885				1 273 885
Čistý zisk/(ztráta)	(3 413 886)	315 848	-	-	(3 098 038)

Změny v konsolidovaném přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2012 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Dříve prezentováno	prezentace aktiv a závazků držených k prodeji (1)	změny v detailech prezentace aktiv / závazků (2)	prezentace cash poolu (3)	prezentace snížení hodnoty (7)	prezentace záloh (8)	31/12/2012 (upraveno)
Provozní činnost							
Čistá ztráta	(3 413 886)	315 848	-	-	-	-	(3 098 038)
Úpravy:							
Odpisy a amortizace	2 807 100						2 807 100
Kurzové (zisky) / ztráty	(6 617)						(6 617)
Úroky a dividendy netto	264 929			(2 386)			262 543
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	(4 443)		58 400		4 316 294		4 370 251
Změna stavu rezerv	341 367						341 367
Daň z příjmu	(1 273 885)						(1 273 885)
Zaplacená daň z příjmu	(146 654)						(146 654)
Ostatní úpravy	-		(887 570)				(887 570)
Ztráta ze snížení hodnoty finančních investic, pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	4 615 866	(299 572)			(4 316 294)		-
Zúčtování grantu CO2 povolenek	(338 521)		338 521				-
Změna stavu výnosů příštích období týkající se CO2 povolenek	(742 756)		742 756				-
Čistý (zisk) ztráta z finančních derivátů	32 535		(32 535)				-
Změna stavu pracovního kapitálu	(182 466)	-	(219 572)	2 386	-	6 046	(393 606)
<i>Zásoby</i>	1 038 627						1 038 627
<i>Pohledávky</i>	(640 528)		6 977				(633 551)
<i>Závazky</i>	(580 565)		(226 549)	2 386			(798 682)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	1 952 569	16 276	-	-	-	6 046	1 974 891
Investiční činnost							
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(1 346 201)					(6 046)	(1 352 247)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	64 754						64 754
Pořízení cenných papírů a vkladů	(102 442)		102 442				-
Příjem z prodeje cenných papírů a vkladů	102 442		(102 442)				-
Změny v poskytnutých úvěrech	2 141		-	1 491			3 632
Ostatní	-		10 682	110 043			120 725
Vypořádání finančních derivátů	252 033		(10 008)	-			242 025
Příjmy z prodeje PARAMO ASFALT s.r.o.	116 100		(116 100)	-			-
Změny v poskytnutých úvěrech	111 534		-	(111 534)			-
Peníze a peněžní ekvivalenty v prodaných dceřiných společnostech	(115 426)		115 426				-
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(915 065)	-	-	-	-	(6 046)	(921 111)
Finanční činnost							
Změna v úvěrech a půjčkách	(201 426)						(201 426)
Změna stavu závazků z cash poolu	87 525			(87 525)			-
Zaplacené úroky	(325 070)						(325 070)
Splátky leasingů	(7 555)						(7 555)
Zaplacené dividendy minoritním akcionářům	(340)						(340)
Ostatní				87 525			87 525
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	(446 866)	-	-	-	-	-	(446 866)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů	590 640	16 276	-	-	-	-	606 916
Efekt změn kurzových sazeb na peněžní prostředky v cizích měnách	(2 984)						(2 984)
Peníze a peněžní ekvivalenty na počátku období	2 470 555						2 470 555
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	3 058 211	16 276	-	-	-	-	3 074 487



VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

7. OBCHODNÍ SEGMENTY

7.1 Výnosy a provozní hospodářský výsledek podle obchodních segmentů

2013	Bod	Refinérský segment	Maloobchodní segment	Petrochemický segment	Korporátní funkce	Eliminace	Celkem
Celkové externí výnosy	26	52 847 999	10 452 743	36 032 736	81 312	-	99 414 790
Výnosy v rámci segmentů		22 487 308	212 782	1 893 657	549 530	(25 143 277)	-
Celkové segmentové výnosy		75 335 307	10 665 525	37 926 393	630 842	(25 143 277)	99 414 790
Provozní náklady		(77 125 993)	(10 484 242)	(37 013 663)	(786 561)	25 143 277	(100 267 182)
Ostatní provozní výnosy	28.1	77 655	30 826	59 773	19 672	(114)	187 812
Ostatní provozní náklady	28.2	(28 292)	(26 740)	(165 338)	(8 494)	114	(228 750)
Provozní hospodářský výsledek		(1 741 323)	185 369	807 165	(144 541)	-	(893 330)
Čisté finanční náklady	29						(450 225)
Ztráta před zdaněním							(1 343 555)
Daň z příjmů	30						(52 917)
Ztráta za období							(1 396 472)
Odpisy	27.2	(471 502)	(329 216)	(1 532 653)	(81 946)	-	(2 415 318)
Přírůstky dlouhodobých aktiv	8,10	690 306	156 721	1 485 199	71 863	-	2 404 089

2012	Bod	Refinérský segment	Maloobchodní segment	Petrochemický segment	Korporátní funkce	Eliminace	Celkem
Celkové externí výnosy	26	59 523 797	10 269 864	37 291 783	74 342	-	107 159 786
Výnosy v rámci segmentů		23 256 233	222 436	1 553 036	538 227	(25 569 932)	-
Celkové segmentové výnosy		82 780 030	10 492 300	38 844 819	612 569	(25 569 932)	107 159 786
Provozní náklady		(82 998 198)	(10 366 669)	(38 726 756)	(716 876)	25 569 932	(107 238 567)
Ostatní provozní výnosy	28.1	182 019	207 176	373 011	30 704	(381)	792 529
Ostatní provozní náklady	28.2	(4 161 070)	(126 110)	(200 479)	(45 472)	381	(4 532 750)
Provozní hospodářský výsledek		(4 197 219)	206 697	290 595	(119 075)	-	(3 819 002)
Čisté finanční náklady	29						(552 921)
Ztráta před zdaněním							(4 371 923)
Daň z příjmů	30						1 273 885
Ztráta za období							(3 098 038)
Odpisy	27.2	(873 541)	(335 065)	(1 511 674)	(86 820)	-	(2 807 100)
Přírůstky dlouhodobých aktiv	8,10	352 888	237 773	698 709	56 025	-	1 345 395

7.2 Ostatní segmentové informace

7.2.1 Aktiva podle obchodních segmentů

	31/12/2013	31/12/2012
Rafinérský segment	20 074 320	18 927 970
Maloobchodní segment	6 021 201	6 313 143
Petrochemický segment	22 547 053	23 022 035
Segmentová aktiva	48 642 594	48 263 148
Korporátní funkce	1 355 535	2 684 695
	49 998 129	50 947 843



7.2.2 Tvorba a rozpuštění opravných položek

	Tvorba		Rozpuštění	
	2013	2012	2013	2012
Rafinérský segment	(169 988)	(4 510 725)	150 500	150 184
Maloobchodní segment	(19 807)	(80 321)	6 167	21 860
Petrochemický segment	(279 785)	(425 623)	178 441	382 627
Opravné položky dle segmentů	(469 580)	(5 016 669)	335 108	554 671
Korporátní funkce	(1 206)	(23 385)	298	14 767
	(470 786)	(5 040 053)	335 406	569 438

včetně opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku:

	Tvorba		Rozpuštění	
	2013	2012	2013	2012
Rafinérský segment	(1 493)	(4 124 381)	21 154	9 929
Maloobchodní segment	(18 351)	(63 242)	4 360	15 500
Petrochemický segment	(82 783)	(137 674)	-	5 649
Opravné položky dle segmentů	(102 627)	(4 325 297)	25 514	31 079
Korporátní funkce	-	(5 800)	-	-
	(102 627)	(4 331 097)	25 514	31 079

Opravné položky k aktivům dle obchodních segmentů zahrnují položky účtované v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, tj.: opravné položky k pohledávkám, opravné položky k zásobám, opravné položky k dlouhodobým aktivům.

V roce 2012 Skupina zaúčtovala snížení hodnoty dlouhodobých aktiv a goodwillu v rafinérském segmentu ve výši 4 075 234 tis. Kč ve spoluovládané účetní jednotce ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

Ostatní tvorba a rozpuštění opravných položek bylo ve vztahu k CO2 emisním povolenkám, čerpacím stanicím, zásobám, pohledávkám po splatnosti, nedobytným pohledávkám nebo pohledávkám u soudu.

7.2.3 Geografické informace

	Výnosy		Dlouhodobá aktiva	
	2013	2012	2013	2012
Česká republika	68 773 482	76 078 564	25 340 150	25 793 931
Německo	10 097 380	9 280 483	1 440	1 467
Polsko	1 574 134	1 808 447	-	-
Slovensko	10 190 698	9 349 291	10 154	10 380
Ostatní země	8 779 096	10 643 001	-	-
	99 414 790	107 159 786	25 351 744	25 805 779

Žádná jiná země s výjimkou České republiky, Německa a Slovenska nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných výnosů. Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných aktiv. U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel. U celkových dlouhodobých aktiv se vychází ze země, kde jsou umístěna a ta se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a investic do nemovitostí.



7.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb

Analýza externích výnosů Skupiny z hlavních produktů a služeb je následující:

	2013	2012
Rafinérský segment	52 848 000	59 523 797
Diesel	27 220 219	30 523 111
Benzín	12 551 658	13 928 359
JET	1 352 900	1 916 583
LPG	1 404 244	2 266 935
Palivové oleje	1 236 984	1 382 533
Bitumen	2 344 277	2 661 088
Maziva	1 056 871	1 093 752
Ostatní rafinérské produkty	1 953 499	1 862 974
Služby	3 727 350	3 888 460
Maloobchodní segment	10 452 743	10 269 864
Refinérské produkty	10 186 118	10 032 517
Služby	266 625	237 347
Petrochemický segment	36 032 736	37 412 983
Ethylen	4 144 887	4 525 306
Benzen	4 664 033	4 802 081
Propylen	851 746	1 084 510
Močovina	34 197	1 360 040
Čpavek	1 832 210	1 357 638
C4 frakce	1 381 254	1 392 923
Butadien	1 224 058	1 438 229
Polyethylen (HDPE)	8 645 928	8 905 186
Polypropylen	7 102 599	7 145 097
Ostatní petrochemické produkty	4 845 337	4 033 045
Služby	1 306 487	1 247 729
Korporátní funkce	81 312	74 342
	99 414 790	107 159 786

7.4 Hlavní zákazníci

Skupina nemá odběratele, vůči kterému realizovala výnosy přesahující 10 % nebo více z celkových tržeb v jednotlivých obchodních segmentech.

8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	31/12/2013	31/12/2012
Pozemky	810 177	811 199
Budovy a stavby	10 486 380	10 763 664
Stroje a zařízení	10 185 564	10 108 866
Vozidla a ostatní	813 836	985 789
Pořízení majetku	880 738	690 130
	23 176 695	23 359 648



8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Pořizovací cena						
1. ledna 2013	1 161 292	24 459 290	41 119 415	3 015 627	874 080	70 629 704
Investiční výdaje	-	41 076	139 408	53 769	1 821 520	2 055 773
Ostatní zvýšení	-	30 864	-	28	-	30 892
Reklasifikace	1 021	176 271	1 628 116	63 488	(1 560 419)	308 477
Prodej	(1 637)	(153)	(4 577)	(96 115)	-	(102 482)
Likvidace	-	(9 941)	(408 108)	(92 470)	-	(510 519)
Ostatní snížení	(278)	-	(40 234)	(2 913)	(5 502)	(48 927)
Kurzové rozdíly	150	1 577	488	755	-	2 970
31. prosince 2013	1 160 548	24 698 984	42 434 508	2 942 169	1 129 679	72 365 888
Odpisy, opravné položky, vypořádání grantů						
1. ledna 2013	350 093	13 669 753	30 993 469	2 029 838	151 847	47 195 000
Odpisy	-	477 482	1 554 086	251 199	-	2 282 767
Ostatní zvýšení	-	30 864	-	28	-	30 892
Opravné položky	278	27 223	102 384	(652)	(48 838)	80 395
Reklasifikace	-	(13 647)	(13 509)	7 770	-	(19 386)
Prodej	-	(448)	(4 298)	(88 283)	-	(93 029)
Likvidace	-	(7 222)	(395 236)	(72 742)	-	(475 200)
Ostatní snížení	-	-	(13 218)	(2 912)	-	(16 130)
Granty - vypořádání	-	1 241	3 398	970	-	5 609
Kurzové rozdíly	-	876	488	638	-	2 002
31. prosince 2013	350 371	14 186 122	32 227 564	2 125 854	103 009	48 992 920
Pořizovací cena						
1. ledna 2012	1 159 185	24 186 625	39 802 353	3 031 998	1 242 441	69 422 602
Investiční výdaje	-	18 461	95 470	93 098	1 062 159	1 269 188
Ostatní zvýšení	-	106 024	286 657	9	-	392 690
Reklasifikace	(976)	170 217	1 149 798	99 100	(1 430 055)	(11 916)
Prodej	(236)	(17 449)	(3 909)	(133 129)	(229)	(154 952)
Likvidace	-	(37 443)	(231 310)	(76 494)	-	(345 247)
Změna ve struktuře Skupiny	1 664	15 812	45 701	1 291	2 550	67 018
Ostatní snížení	-	-	(30 652)	(2)	(2 786)	(33 440)
Kurzové rozdíly	1 655	17 043	5 307	(244)	-	23 761
31. prosince 2012	1 161 292	24 459 290	41 119 415	3 015 627	874 080	70 629 704
Odpisy, opravné položky, vypořádání grantů						
1. ledna 2012	350 093	11 244 502	26 742 920	1 945 913	197 693	40 481 121
Odpisy	-	530 999	1 833 885	273 207	-	2 638 091
Ostatní zvýšení	-	106 024	286 657	-	-	392 681
Opravné položky	-	1 792 364	2 281 802	2 915	(45 846)	4 031 235
Reklasifikace	-	(707)	(11 103)	11 810	-	-
Prodej	-	-	(3 924)	(131 238)	-	(135 162)
Likvidace	-	(21 955)	(185 135)	(73 688)	-	(280 778)
Změna ve struktuře Skupiny	-	9 225	38 704	1 102	-	49 031
Ostatní snížení	-	-	(30)	-	-	(30)
Granty - vypořádání	-	1 027	4 403	-	-	5 430
Kurzové rozdíly	-	8 274	5 290	(183)	-	13 381
31. prosince 2012	350 093	13 669 753	30 993 469	2 029 838	151 847	47 195 000
Granty						
1. ledna 2013	-	25 873	17 080	-	32 103	75 056
31. prosince 2013	-	26 482	21 380	2 479	145 932	196 273
1. ledna 2012	-	26 900	21 483	-	-	48 383
31. prosince 2012	-	25 873	17 080	-	32 103	75 056
Zůstatková hodnota						
1. ledna 2013	811 199	10 763 664	10 108 866	985 789	690 130	23 359 648
31. prosince 2013	810 177	10 486 380	10 185 564	813 836	880 738	23 176 695
1. ledna 2012	809 092	12 915 223	13 037 950	1 086 085	1 044 748	28 893 098
31. prosince 2012	811 199	10 763 664	10 108 866	985 789	690 130	23 359 648



8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Podle standardu IAS 23 Skupina kapitalizuje úrokové náklady, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení, výstavbě nebo výrobě odpovídajícího aktiva jako součást jeho pořizovací ceny. Úrokové náklady kapitalizované v roce končícím 31. prosince 2013 dosáhly výše 1 644 tis. Kč (31. prosince 2012: 665 tis. Kč).

V roce 2013 Skupina reklasifikovala náhradní díly s očekávanou ekonomickou životností delší než 1 rok ve výši 328 773 tis. Kč ze Zásob do Strojů a zařízení.

Změny v opravných položkách u pozemků, budov a zařízení

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
1. ledna 2013	350 093	3 734 273	4 356 765	72 761	151 847	8 665 739
Tvorba	-	29 998	69 192	3 337	100	102 627
Rozpuštění	-	(13 028)	(11 006)	(1 480)	-	(25 514)
Použití	-	(11)	-	-	-	(11)
Reklasifikace	320	10 436	46 990	34	(43 446)	14 334
Ostatní zvýšení/(snížení)	(42)	(172)	(2 792)	(2 543)	(5 492)	(11 041)
	350 371	3 761 496	4 459 149	72 109	103 009	8 746 134
zvýšení/(snížení) netto*	278	27 223	102 384	(652)	(48 838)	80 395
1. ledna 2012	350 093	1 941 909	2 074 963	69 846	197 693	4 634 504
Tvorba	-	1 809 350	2 305 073	4 077	(45 362)	4 073 138
Rozpuštění	-	(16 876)	(4 565)	(386)	(484)	(22 311)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	(110)	(18 706)	(776)	-	(19 592)
	350 093	3 734 273	4 356 765	72 761	151 847	8 665 739
zvýšení/(snížení) netto*	-	1 792 364	2 281 802	2 915	(45 846)	4 031 235

*Zvýšení/(snížení) netto - zahrnuje tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace.

Opravné položky ze snížení hodnoty uvedené v pozemcích, budovách a zařízeních se rovnají částce, o kterou účetní hodnota aktiv převyšuje jejich zpětně získatelnou částku. Tvorba a rozpuštění opravných položek ze snížení hodnoty jsou vykázány v ostatních provozních činnostech. V roce 2012 byla zaúčtována opravná položka ve výši 3 975 622 tis. Kč v souvislosti s pozemky, budovami a zařízením společnosti z rafinérského segmentu - ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

Skupina přehodnocuje dobu ekonomické 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 2013 by byly vyšší o 45 798 tis. Kč.

Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	12 197 768	12 271 749
Účetní hodnota nevyužívaných pozemků, budov a zařízení	16 789	8 551
Čistá účetní hodnota dlouhodobého majetku najatého formou finančního leasingu	324 402	315 640

Skupina v roce 1994 obdržela dotace od Německého ministerstva životního prostředí a bezpečnosti reaktorů ve výši 260 030 tis. Kč. Tento ekologický projekt je zaměřený na omezení přeshraničního znečištění v souvislosti s rekonstrukcí teplárny T-700 a jejím odsířením. K 31. prosinci 2013 účetní hodnota majetku financovaného z grantu byla ve výši 38 564 tis. Kč (31. prosince 2012: 42 952 tis. Kč).

Skupina získala grant z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF) a ze státního rozpočtu České republiky na výstavbu nového výzkumného a vzdělávacího centra UniCRE ve výši 592 437 tis. Kč. Poskytnuté prostředky budou využity zejména k rekonstrukci výzkumných laboratoří, konferenčních a vzdělávacích prostor a na nákup moderních přístrojů a laboratorního vybavení. Účetní hodnota majetku financovaného z grantu byla ve výši 145 932 tis. Kč (2012: 32 103 tis. Kč).



9. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2013 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Skupinou a pronajímané třetími stranami. Změny zaznamenané během roku 2013 jsou uvedeny v následující tabulce:

	2013	2012
Stav na počátku období	423 349	395 891
Převod z pozemků, budov a zařízení	(2 606)	1 811
Nákupy	17 347	5 796
Změny v reálné hodnotě	(10 608)	19 851
přírůstek	220	19 960
úbytek	(10 828)	(109)
	427 482	423 349

Příjem z pronájmu činil 50 742 tis. Kč v roce 2013 (2012: 47 132 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí činily 10 828 tis. Kč v roce 2013 (2012: 7 532 tis. Kč).

Informace týkající se oceňování investic do nemovitostí jsou uvedeny v bodech 3.5.5 a 32.

10. NEHMOTNÝ MAJETEK

	31/12/2013	31/12/2012
Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	28 663	-
Nedokončená aktiva	28 663	-
Ostatní nehmotný majetek	1 718 904	2 022 782
Software	143 156	138 727
Licence, patenty a ochranné známky	778 991	849 431
Nedokončená aktiva	341 671	66 369
CO2 emisní povolenky	365 803	858 429
Ostatní nehmotná aktiva	89 283	109 826
	1 747 567	2 022 782

10.1 Změny v nehmotném majetku vytvořeném vlastní činností

V roce 2013 Skupina vytvořila vlastní činností nehmotný majetek v hodnotě 28 663 tis. Kč, který zahrnuje výzkumné studie.



10.2 Změny v ostatním nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Goodwill	Nedokončená aktiva	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
Požizovací cena							
1. ledna 2013	1 010 876	2 080 982	51 595	79 779	1 180 882	506 737	4 910 851
Investiční výdaje	164	-	-	319 489	4 447	-	324 100
Ostatní zvýšení	35 217	-	-	-	-	-	35 217
Reklasifikace	50 949	(440)	-	(48 272)	-	(1 295)	942
Likvidace	(2 056)	(5 201)	-	-	-	(18 073)	(25 330)
Ostatní snížení	-	-	-	(875)	(662 180)	-	(663 055)
Kurzové rozdíly	141	-	-	-	-	-	141
31. prosince 2013	1 095 291	2 075 341	51 595	350 121	523 149	487 369	4 582 866
Odpisy, opravné položky, vypořádání grantů							
1. ledna 2013	872 148	1 231 551	51 595	13 411	322 453	396 911	2 888 069
Odpisy	44 026	70 000	-	-	-	18 525	132 551
Ostatní zvýšení	35 217	-	-	-	-	-	35 217
Opravné položky	2 027	(81)	-	(5 523)	(165 107)	721	(167 963)
Likvidace	(2 056)	(5 120)	-	-	-	(18 071)	(25 247)
Granty - vypořádání	123	-	-	-	-	-	123
Kurzové rozdíly	108	-	-	-	-	-	108
31. prosince 2013	951 592	1 296 350	51 595	7 888	157 346	398 086	2 862 858
Požizovací cena							
1. ledna 2012	970 809	2 077 843	51 595	97 496	1 324 668	523 660	5 046 071
Investiční výdaje	299	-	-	75 908	-	-	76 207
Ostatní zvýšení	-	-	-	-	844 704	-	844 704
Reklasifikace	41 461	(10 030)	-	(89 194)	-	62 073	4 310
Prodej	-	-	-	-	(9 075)	-	(9 075)
Likvidace	(4 427)	(2 141)	-	(484)	-	(79 547)	(86 599)
Změna ve struktuře Skupiny	2 400	15 310	-	-	-	551	18 261
Ostatní snížení	-	-	-	(3 947)	(979 415)	-	(983 362)
Kurzové rozdíly	334	-	-	-	-	-	334
31. prosince 2012	1 010 876	2 080 982	51 595	79 779	1 180 882	506 737	4 910 851
Odpisy, opravné položky, vypořádání grantů							
1. ledna 2012	797 456	1 141 530	-	10 271	173 865	414 481	2 537 603
Odpisy	47 652	80 124	-	-	-	41 234	169 010
Opravné položky	28 872	11 623	51 595	3 140	148 588	5 373	249 191
Reklasifikace	-	(14 894)	-	-	-	14 894	-
Likvidace	(4 427)	(2 142)	-	-	-	(79 547)	(86 116)
Změna ve struktuře Skupiny	2 251	15 310	-	-	-	477	18 038
Kurzové rozdíly	344	-	-	-	-	(1)	343
31. prosince 2012	872 148	1 231 551	51 595	13 411	322 453	396 911	2 888 069
Granty							
1. ledna 2013	-	-	-	-	-	-	-
31. prosince 2013	542	-	-	562	-	-	1 104
Zůstatková hodnota							
1. ledna 2013	138 728	849 431	-	66 368	858 429	109 826	2 022 782
31. prosince 2013	143 156	778 991	-	341 671	365 803	89 283	1 718 904
1. ledna 2012	173 353	936 313	51 595	87 225	1 150 803	109 179	2 508 468
31. prosince 2012	138 728	849 431	-	66 368	858 429	109 826	2 022 782



10.3 Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Goodwill	Nedokončená aktiva	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
1. ledna 2013	31 518	199 084	51 595	13 411	322 453	20 968	639 029
Použití	-	(81)	-	-	(165 107)	-	(165 188)
Reklasifikace	2 027	-	-	(5 523)	-	723	(2 773)
Ostatní zvýšení/(snížení)						(2)	(2)
	33 545	199 003	51 595	7 888	157 346	21 689	471 066
zvýšení/(snížení) netto *	2 027	(81)	-	(5 523)	(165 107)	721	(167 963)
1. ledna 20132	2 646	187 461	-	10 271	173 865	15 595	389 838
Tvorba	27 820	11 268	51 595	7 877	157 840	1 559	257 959
Rozpuštění	-	-	-	484	(9 252)	-	(8 768)
Reklasifikace	1 052	355	-	(5 221)	-	3 814	-
	31 518	199 084	51 595	13 411	322 453	20 968	639 029
zvýšení/(snížení) netto*	28 872	11 623	51 595	3 140	148 588	5 373	249 191

* Zvýšení/(snížení) netto – zahrnuje tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace.

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku ze znehodnocení je vykázána v ostatních provozních činnostech.

Ostatní informace vztahující se k nehmotnému majetku

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací hodnota plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	1 687 918	1 638 344
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	12 709	11 835

V roce 2012 se největší část snížení hodnoty nehmotného majetku Skupiny týkala nehmotných aktiv rafinérské CGU – společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. (48 017 tis. Kč).

Přírůstek nedokončených aktiv v roce 2013 zahrnuje novou PE3 licenci – projektová studie ve výši 260 101 tis. Kč.

Ostatní nehmotný majetek zahrnuje náklady na vývoj v účetní hodnotě 88 417 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 105 874 tis. Kč).

Skupina reviduje dobu ekonomické životnosti nehmotného majetku a provádí prospektivní úpravu odpisů dle svých účetních zásad. Kdyby byly použity odpisové sazby z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2013 by byly vyšší o 17 211 tis. Kč.

10.4 Goodwill

Goodwill ve výši 51 595 tis. Kč vznikl zakoupením 0.221% podílu na základním kapitálu společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. během roku končícího 31. prosince 2007.

K 31. prosinci 2012 v souvislosti se zaúčtováním snížení hodnoty dlouhodobých aktiv rafinérské CGU - ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. účetní hodnota goodwillu poklesla na 0 tis. Kč.

10.5 CO2 emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2013 - 2020 Skupina dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. K 31. prosinci 2013 Skupina neobdržela na svůj účet žádné CO2 povolenky a vytvořila pohledávku na očekávaný příděl CO2 povolenek ve výši 254 601 tis. Kč, která je zahrnuta v Pohledávkách z obchodních vztahů a ostatních pohledávkách k 31. prosinci 2013. V únoru 2014 Skupina obdržela povolenky na emise oxidu uhličitého na rok 2013 ve výši 1 918 086 tun, což odpovídalo dřívějším odhadům, na jejichž základě byla pohledávka vytvořena.

Dne 21. února 2012 Skupina obdržela CO2 emisní povolenky ve výši 3 775 436 tun vztahující se k emisím roku 2012. V tento den byla tržní hodnota jedné CO2 povolenky 8.98 Euro.

	31/12/2013		31/12/2012	
	Hodnota	Množství (v tunách)	Hodnota	Množství (v tunách)
Emisní povolenky k 1. lednu	858 429	4 700 373	1 150 803	3 679 891
Emisní povolenky přidělené na rok	-	-	844 704	3 775 436
Vypořádání emisních povolenek za předchozí období	(662 179)	(2 477 018)	(979 415)	(2 714 395)
Snížení hodnoty CO2 emisních povolenek	165 106	-	(148 588)	-
Nákupy/(Prodeje) emisních povolenek	4 447	45 566	(9 075)	(40 559)
Emisní povolenky k 31. prosince	365 803	2 268 921	858 429	4 700 373
Odhadovaná roční spotřeba	513 569	3 409 626	495 934	2 472 204
Odhadovaný příděl povolenek CO2 na rok 2013	254 601	1 918 086	-	-

K 31. prosinci 2013 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 4.84 Euro (31. prosince 2012: 6.43 Euro).

Emisní povolenky obdržené a prodané Skupinou jsou uvedeny v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích v rámci investiční činnosti v Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv a v Příjmech z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv.



11. SPOLUOVLÁDANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Skupina vlastní 51.221% podíl ve společném podniku ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., který se zabývá rafinací ropy a výrobou a distribucí ropných produktů. Údaje uvedené v následující tabulce představují 51.221% podíl Skupiny na majetku a závazcích, výnosech a výsledku hospodaření tohoto společného podniku (po zohlednění snížení hodnoty na úrovni Skupiny v roce 2012, jak je uvedeno v bodě 8) a jsou vykázány v konsolidovaném výkazu o finanční pozici a ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku:

	31/12/2013	31/12/2012
Dlouhodobá aktiva	4 143 998	4 032 768
Krátkodobá aktiva	3 861 298	4 439 944
Aktiva celkem	8 005 296	8 472 712
Dlouhodobé závazky	42 781	49 556
Krátkodobé závazky	3 066 617	2 925 444
Závazky celkem	3 109 398	2 975 000
	2013	2012
Výnosy	4 525 092	4 974 279
Náklady na prodej	(3 986 533)	(4 576 032)
Hrubý zisk	538 559	398 247
Administrativní náklady	(163 846)	(179 742)
Čisté ostatní výnosy (náklady)	8 542	(4 045 020)
Provozní hospodářský výsledek	383 255	(3 826 515)
Čisté finanční výnosy (náklady)	2 973	10 853
Zisk/ (ztráta) před zdaněním	386 228	(3 815 662)
Daň z příjmů	(66 064)	718 489
Čistý zisk/ (ztráta)	320 164	(3 097 173)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	735 342	857 655
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(539 462)	(333 088)

Skupina vlastní 51% podíl ve společném podniku Butadien Kralupy, a.s. Společnost je producentem butadienu a zahájila výrobu v roce 2010.

Údaje uvedené v následující tabulce představují 51% podíl Skupiny na majetku a závazcích, výnosech a výsledku hospodaření tohoto společného podniku a jsou vykázány v konsolidovaném výkazu o finanční pozici a ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku:

	31/12/2013	31/12/2012
Dlouhodobá aktiva	536 018	572 226
Krátkodobá aktiva	574 430	653 368
Aktiva celkem	1 110 448	1 225 594
Dlouhodobé závazky	123 018	334 652
Krátkodobé závazky	408 383	420 932
Závazky celkem	531 401	755 584
	2013	2012
Výnosy	2 940 935	3 289 997
Náklady na prodej	(2 799 292)	(3 088 146)
Hrubý zisk	141 643	201 851
Administrativní náklady	(3 510)	(3 904)
Čisté ostatní výnosy (náklady)	(89)	26
Provozní hospodářský výsledek	138 044	197 973
Čisté finanční výnosy (náklady)	(3 408)	(6 127)
Zisk/ (ztráta) před zdaněním	134 636	191 846
Daň z příjmů	(25 599)	(38 187)
Čistý zisk/ (ztráta)	109 037	153 659
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	227 500	145 088
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(8 573)	(90 891)

12. FINANČNÍ MAJETEK DRŽENÝ K PRODEJI

	31/12/2013	31/12/2013
Nekótované akcie a podíly		
GK Orlen Holding Malta LTD	522	552
	522	552

Skupina drží kapitálovou investici ve výši 522 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosinec 2012: 522 tis. Kč), která představuje majetkový podíl ve společnostech, které nemají kótovanou tržní cenu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, a proto jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty.



13. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2013	31/12/2013
Poskytnuté úvěry	5 692	12 316
Ostatní dlouhodobé pohledávky	44 317	39 478
Finanční aktiva	50 009	51 794
Poskytnuté zálohy	3 217	3 769
Nefinanční aktiva	3 217	3 769
	53 226	55 563

Skupina poskytla půjčku společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. na rekonstrukci výrobní jednotky. Část pohledávky byla vyloučena jako vnitroskupinová transakce. Pohledávka bude splacena společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. v roce 2016 a je úročena sazbou 1M PRIBOR zvýšenou o přírůžku. Pohledávka k 31. prosinci 2013 činila 24 193 tis. Kč (31. prosince 2012: 39 478 tis. Kč). Krátkodobá část ve výši 15 279 tis. Kč je uvedena v krátkodobých pohledávkách. Vedení se domnívá, že účetní hodnota pohledávek odpovídá jejich reálné hodnotě.

14. OPRAVNÉ POLOŽKY K DLOUHODOBÝM AKTIVŮM ZE SNÍŽENÍ HODNOTY

Dopad snížení hodnoty na konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období končící 31. prosince 2013

	Tvorba	Rozpuštění	Celkem
Budovy a stavby	(29 998)	13 028	(16 970)
Stroje a zařízení	(69 192)	11 006	(58 186)
Vozidla a ostatní	(3 337)	1 480	(1 857)
Pořízení majetku	(100)	-	(100)
	(102 627)	25 514	(77 113)

Informace o tvorbě a zrušení opravných položek pro jednotlivé skupiny dlouhodobého majetku je popsáno v bodě 28.

K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" skupina Unipetrol zjišťovala existenci indikátorů snížení hodnoty majetku u peněžotvorných jednotek (CGUs). Ve skupině UNIPETROL byly CGUs identifikovány na úrovni vykazovaných segmentů.

K 31. prosinci 2012 kvůli existenci indikátorů snížení hodnoty majetku jak vnitřní, tak vnější povahy (zhoršení vnějšího prostředí na rafinérském trhu, zhoršení makroekonomických projekcí, výsledek hospodaření pod plánovanou úroveň) byly provedeny testy pro peněžotvorné jednotky (CGUs) na základě aktualizovaných finančních projekcí pro roky 2013 – 2016.

Na základě výsledků analýzy snížení hodnoty k 31. prosinci 2012 Skupina vytvořila opravnou položku ve výši 4 075 234 tis. Kč v souvislosti s dlouhodobým majetkem rafinérské CGU. Snížení hodnoty bylo rozděleno mezi goodwill ve výši 51 595 tis. Kč, pozemky, budovy a zařízení ve výši 3 975 622 tis. Kč, nehmotný majetek ve výši 48 017 tis. Kč a bylo zaúčtováno v ostatních provozních nákladech.

K 31. prosinci 2013 skupina UNIPETROL neidentifikovala žádné indikátory snížení hodnoty majetku.

Zpětně získatelné částky CGUs byly odhadnuty na základě jejich hodnoty z užívání. Analyzované období bylo stanoveno na základě zbývající doby životnosti podstaných aktiv dané CGU. Analýza byla provedena na základě 5 letého finančního výhledu s vyloučením vlivu kapitálových výdajů zlepšujících výkonnost aktiv.

Pro stanovení hodnoty z užívání k danému rozvahovému dni byly předpokládány peněžní toky diskontovány diskontními sazbami po zdanění s ohledem na úroveň rizik pro jednotlivé sektory, do nichž CGU spadají.

Předpokládaná pevná roční míra růstu cash flow po 5 letech byla převzata z úrovně dlouhodobé míry inflace pro Českou republiku.

Struktura diskontních sazeb použitých při testování snížení hodnoty majetku v jednotlivých obchodních segmentech k 31. prosinci 2012

	Rafinérský segment	Petrochemický segment	Maloobchodní segment
Náklady kapitálu	10.92%	10.99%	9.53%
Náklady dluhu po zdanění	3.37%	3.37%	3.37%
Struktura kapitálu	61.76%	76.67%	45.12%
Nominalní diskontní sazba	8.03%	9.22%	6.15%
Dlouhodobá míra inflace	2.50%	2.50%	2.50%

Náklady dluhu obsahují průměrnou výši úvěrových marží a očekávanou tržní hodnotu peněz pro Českou republiku.

Náklady vlastního kapitálu jsou určeny výnosností vládních dluhopisů, které jsou považovány za bezrizikové s úrovní trhu a obchodní segmentovou rizikovou premií (beta). Diskontní sazba je vypočtena váženým průměrem nákladů kapitálu. Publikace prof. Aswath Damodorana byly zdrojem pro makroekonomické indikátory nutné k určení diskontní sazby (odkaz: <http://pages.stern.nyu.edu>), jde o veřejně vydané vládní dluhopisy a odhady agentur dostupné k 31. prosinci 2012.



14. OPRAVNÉ POLOŽKY K DLOUHODOBÝM AKTIVŮM ZE SNÍŽENÍ HODNOTY (POKRAČOVÁNÍ)

Odhadovaná doba použitelnosti obchodních segmentů k 31. prosinci 2012

	2012
Refinérský segment	25
Petrochemický segment	20
Maloobchodní segment	15

Budoucí finanční výsledky Skupiny jsou založeny na množství faktorů a předpokladů s ohledem na makroekonomický vývoj jako jsou devizové kurzy, ceny komodit, úrokové sazby, nad kterými Skupina zčásti nemá kontrolu. Změny těchto faktorů a předpokladů mohou ovlivnit finanční pozici Skupiny, včetně výsledku testování snížení hodnoty dlouhodobých aktiv, a následně mohou vést ke změnám ve finanční pozici a výsledcích Skupiny.

Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2012

Mezi rozhodující faktory ovlivňující hodnotu z užívání majetku v rámci jednotlivých jednotek odpovědných za generování cash flow patří: provozní výsledek hodpodáření bez odpisů (známé jako EBITDA) a diskontní sazba.

Vliv změny těchto faktorů je uveden níže.

v mil. Kč		EBITDA		
DISKONTNÍ SAZBA	Změna	-5%	0%	5%
	-0,5 p.p.	zvýšení opravné položky 89	snížení opravné položky (407)	snížení opravné položky (908)
	0,0 p.p.	zvýšení opravné položky 1 365	bez vlivu	snížení opravné položky (477)
	+0,5 p.p.	zvýšení opravné položky* 2 679	zvýšení opravné položky 629	snížení opravné položky (80)

*Použití výše uvedených předpokladů by znamenalo další tvorbu opravných položek v rafinérském, petrochemickém segmentu i korporátních funkcích.

15. ZÁSoby

	31/12/2013	31/12/2012
Suroviny	3 970 818	3 619 971
Nedokončená výroba	1 567 387	1 660 423
Hotové výrobky	3 942 012	3 654 949
Zboží k prodeji	295 867	443 050
Náhradní díly	929 174	1 190 429
Netto zásoby	10 705 258	10 568 822
Opravné položky k zásobám	386 394	506 086
Brutto zásoby	11 091 652	11 074 908

Změny v opravných položkách k zásobám

	2013	2012
Stav na začátku období	506 086	573 680
Přírůstky	356 026	659 364
Využití	(170 549)	(212 763)
Zúčtování	(305 172)	(514 195)
	386 394	506 086

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 50 854 tis. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2012: 145 169 tis. Kč) uvedené v bodě 27.



16. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2013	31/12/2012
Pohledávky z obchodních vztahů	11 364 006	10 573 479
Pohledávky z CO2 povolenek	254 601	-
Ostatní	231 437	123 244
Finanční aktiva	11 850 044	10 696 723
Pohledávky ze spotřební daně	359 837	204 574
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	23 871	33 703
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	322	9 758
Zálohy a náklady příštích období	159 083	122 273
Nefinanční aktiva	543 113	370 308
Netto pohledávky	12 393 157	11 067 031
Opravné položky k pohledávkám	637 408	648 091
Brutto pohledávky	13 030 565	11 715 122

Obchodní pohledávky primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 33 dní. Pohledávky z obchodních vztahů nejsou úročeny první 4 dny po splatnosti. Poté se účtuje úrok dle podmínek stanovených ve smlouvách o prodeji.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Skupinu, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodě 31.5 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 36.

Změny v opravných položkách

	31/12/2013	31/12/2012
Stav na začátku období	648 091	860 787
Přírůstky	12 133	49 592
Zúčtování	(4 720)	(24 164)
Využití	(24 618)	(242 952)
Kurzové rozdíly	6 521	4 828
	637 408	648 091

Skupina určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Skupina zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykazání. Koncentrace úvěrového rizika je omezena v důsledku velkého počtu odběratelů, mezi kterými neexistují vzájemné vazby. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek k úvěrovému riziku přesahujících stávající opravné položky.

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

17. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2013	31/12/2012
Cash flow zajišťovací nástroje		
<i>ménové forwardy</i>	10 892	18 739
<i>cross currency swap</i>	-	2 628
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví		
<i>ménové forwardy</i>	36	2 998
<i>komoditní swapy</i>	18 383	-
Poskytnuté úvěry	7 196	7 488
Cash pool	12 218	850
	48 725	32 703

Úvěry

Skupina poskytla krátkodobý úvěr spřízněným společnostem a provozovatelům čerpacích stanic. Účetní hodnota úvěrů dosáhla výše 7 196 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 7 488 tis. Kč). Úrokové sazby jsou variabilní a jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě k 31. prosinci 2013. Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny k zajišťovacímu účetnictví, jsou uvedeny v bodě 31.3.

18. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2013	31/12/2012
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 116 747	3 074 487
	1 116 747	3 074 487
vč. peněžních prostředků s omezenou disponibilitou	157 982	50 829

Peníze zahrnují i peníze s omezenou disponibilitou vztahující se prostředkům získaným na rekultivaci pozemků a grantům. Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.



19. VLASTNÍ KAPITÁL

19.1 Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2013 činil 18 133 476 tis. Kč (2012: 18 133 476 tis. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2012: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva. Akcie Společnosti jsou kótovány na Burze cenných papírů Praha.

19.2 Fondy tvořené ze zisku

V souladu s českým Obchodním zákoníkem jsou akciové společnosti povinny zřídit rezervní fond pro krytí možných budoucích ztrát či jiných událostí. Příspěvky musí tvořit nejméně 20 % zisku z prvního období, ve kterém je zisk tvořen, a 5 % za každé následující období, dokud nebude fond tvořit alespoň 20 % základního kapitálu. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2013 činí 2 643 849 tis. Kč (31. prosince 2012: 2 584 286 tis. Kč).

19.3 Fond zajištění

Výše fondu byla (190 291) tis. Kč k 31. prosinci 2013 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2012: (16 510) tis. Kč).

19.4 Fond změny reálné hodnoty

Tento fond se týká rozdílu mezi čistou účetní hodnotou a reálnou hodnotou majetku v den jeho reklasifikace Skupinou do investice do nemovitostí.

19.5 Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností

Fond souvisí s kurzovými rozdíly, vyplývající z převodu účetních závěrek zahraničních společností patřících do Skupiny z cizích měn do funkční a vykazovací měny Skupiny. Zůstatek tohoto fondu byl k 31. prosinci 2013 ve výši 17 139 tis. Kč (31. prosince 2012: (9 644) tis. Kč).

19.6 Nerozdělený zisk

Dividendy

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 24. června 2013 rozhodla v souladu s článkem 12 odst. 2 písm. v) stanov společnosti UNIPETROL, a.s. o rozdělení nekonsolidovaného zisku za rok 2012, který činil 403 972 tis. Kč. Na základě rozhodnutí byla částka ve výši 20 199 tis. Kč přidělena do rezervního fondu Společnosti a částka ve výši 383 774 tis. Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.

19.7 Politika řízení kapitálu

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

Skupina monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 dosáhl tento poměr 5.02 % respektive (0.72) %.

Net financial leverage = čistý dluh / vlastní kapitál (při výpočtu je použit průměrný zůstatek za období) x 100 %

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

19.8 Zisk na akcii

Základní zisk na akcii

	2013	2012
Ztráta za účetní období náležející akcionářům mateřské společnosti (v tis. Kč)	(1 396 472)	(3 098 038)
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
Ztráta na akcii (v Kč)	(7,70)	(17,08)

Zředený zisk na akcii

Zředený zisk na akcii je stejný jako základní zisk na akcii.



20. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Bankovní úvěry	-	-	504 781	621 351	504 781	621 351
Půjčky	2 000 000	-	1 850	175 598	2 001 850	175 598
Dluhopisy	-	-	-	2 034 582	-	2 034 582
	2 000 000	-	506 631	2 831 531	2 506 631	2 831 531

Úvěr poskytnutý PKN Orlen S.A.

Dne 12. prosince 2013 Skupina uzavřela smlouvu o střednědobém úvěru s majoritním akcionářem PKN ORLEN S.A. Na základě této smlouvy Skupina obdrží střednědobý úvěr ve výši 4 000 000 tis. Kč. Účelem úvěru je diverzifikace zdrojů financování a prodloužení jejich splatnosti.

Úvěr byl rozdělen do dvou tranší, každá v částce 2 mld. Kč. První tranše byla obdržena 17. prosince 2013 a druhá v lednu 2014.

Úvěr má tříletou splatnost, tzn. tranše má splatnost 36 měsíců po jejím obdržení. Úroky budou placeny pololetně a budou vázány na 6 měsíční sazbu PRIBOR plus fixní marži. Cena odpovídá aktuálně převládajícím tržním podmínkám pro tříleté úvěry poskytované v Kč.

Nezajištěné vydané dluhopisy

V roce 1998 Skupina emitovala 2 000 dluhopisů v celkové nominální hodnotě 2 000 000 tis. Kč. Dluhopisy byly splatné v roce 2013 v nominální hodnotě 2 000 000 tis. Kč. Úroková sazba byla 0 % p.a. v prvních dvou letech a 12.53 % p.a. v následujících letech. Efektivní úroková sazba byla 9.82 %. Úrok byl splatný ročně. Úrokový náklad byl časově rozlišen pomocí metody efektivní úrokové sazby. Dluhopisy byly splaceny v prosinci 2013.

Analýza bankovních úvěrů

- dle měny (přepočteno do Kč)

	31/12/2013	31/12/2012
CZK	443 001	596 706
EUR	42 627	16 950
USD	19 153	470
Ostatní	-	7 226
	504 781	621 351

- dle úrokové sazby

	31/12/2013	31/12/2012
PRIBOR	443 001	596 706
EURIBOR	42 627	16 950
LIBOR	19 153	470
Ostatní	-	7 226
	504 781	621 351

Krátkodobé bankovní úvěry mají variabilních úroky a jejich účetní hodnota odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná efektivní úroková sazba k 31. prosinci 2013 činila 0.73 % (31. prosince 2012: 1.17 %).

Vykazování dle IFRS 7 vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodě 31 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.



21. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Rezerva na ekologické škody	339 854	332 968	-	-	339 854	332 968
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	57 343	25 075	-	-	57 343	25 075
Rezerva na soudní spory	7 129	8 334	15 447	6 163	22 576	14 497
Rezerva na rekultivaci	-	-	-	3 431	-	3 431
Rezerva na CO2 povolenky	-	-	513 569	495 934	513 569	495 934
Ostatní rezervy	28 800	7 026	12 439	19 693	41 239	26 719
	433 126	373 403	541 455	525 221	974 581	898 624

Změny v rezervách v roce 2013

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na soudní spory	Rezerva na rekultivaci	Rezerva na CO2 povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
1. ledna 2013	332 968	25 075	14 497	3 431	495 934	26 719	898 624
Zvýšení rezerv	3 500	36 170	15 477	9 000	514 849	29 609	608 605
Diskont	7 636	-	-	-	-	-	7 636
Použití rezerv	(825)	-	(1 682)	(3 431)	(497 073)	(8 061)	(511 072)
Rozpuštění rezerv	(3 425)	(3 902)	(6 512)	(9 000)	(141)	(7 056)	(30 036)
Kurzové rozdíly	-	-	796	-	-	28	824
	339 854	57 343	22 576	-	513 569	41 239	974 581

Změny v rezervách v roce 2012

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na soudní spory	Rezerva na rekultivaci	Rezerva na CO2 povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
1. ledna 2012	319 050	28 432	145 056	22 977	977 965	43 204	1 536 684
Zvýšení rezerv	3 500	3 180	1 317	3 431	496 584	14 312	522 324
Diskont	11 241	-	-	-	-	-	11 241
Použití rezerv	(368)	-	-	(22 977)	(978 548)	(15 711)	(1 017 604)
Rozpuštění rezerv	(455)	(6 537)	(131 876)	-	(67)	(15 378)	(154 313)
Kurzové rozdíly	-	-	-	-	-	292	292
	332 968	25 075	14 497	3 431	495 934	26 719	898 624

21.1 Rezerva na ekologické škody

V důsledku zákonné povinnosti Skupina vytvořila rezervu na rekultivaci skládky polévatého popílku po ukončení jeho používání. Předpokládá se, že tato skutečnost nastane po 2043. Rezerva činila 327 854 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 320 944 tis. Kč). V rámci rezerv na ekologické škody je vytvořena rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky ve výši 12 000 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 10 500 tis. Kč).

21.2 Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu

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

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla v rozmezí 0.59 % - 2.9 % p.a. v roce 2013 (2012: 2.2 % - 3.75 %), předpoklady jsou použity na základě kolektivní smlouvy.

V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a benefity po ukončení pracovního poměru vyšší o 1 978 tis. Kč.



21.2 Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu (pokračování)

Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů 2013

	Rezerva na odměny při jubileích	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu	Celkem
1. ledna 2013	732	24 343	25 075
Současné servisní náklady	146	2 022	2 168
Nákladové úroky	35	901	935
Pojistné zisky nebo ztráty	3	2 015	2 018
<i>finanční předpoklady</i>	(45)	2 015	1 970
<i>ostatní</i>	48	-	48
Minulé náklady na zaměstnance	1 759	25 388	27 147
	2 674	54 669	57 343

Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů 2012

	Rezerva na odměny při jubileích	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu	Celkem
1. ledna 2012	2 934	25 497	28 432
Pojistné zisky nebo ztráty	(2 202)	-	(2 202)
<i>demografické předpoklady</i>	(2 202)	-	(2 202)
Minulé náklady na zaměstnance	-	(1 155)	(1 155)
	732	24 343	25 075

Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	57 343	25 075	-	-	57 343	25 075
	57 343	25 075			57 343	25 075

Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle typu rezervy

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	2 674	732	54 669	24 343	57 343	25 075
	2 674	732	54 669	24 343	57 343	25 075

Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2013	Česká republika	
		Vliv na rezervu na odměny při jubileích 2013	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2013
Demografické předpoklady (+)			
<i>úmrtnost</i>	0.50%	(60)	(2 503)
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0.50%	(6)	(133)
Finanční předpoklady (+)			
<i>diskontní sazba</i>	0.50%	(54)	(2 398)
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0.50%	-	-
		(114)	(4 901)
Demografické předpoklady (-)			
<i>úmrtnost</i>	-0,50%	66	2 720
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,50%	9	133
Finanční předpoklady (-)			
<i>diskontní sazba</i>	-0,50%	57	2 587
<i>úroveň budoucí odměny</i>	-0,50%	57	2 633
		123	5 353



21.2 Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu (pokračování)

Analyzá s platnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	569	86	3 621	1 437	4 190	1 523
Od 1 roku do 3 let	823	205	7 012	3 204	7 835	3 409
Od 3 do 5 let	374	144	6 070	4 698	6 444	4 842
Nad 5 let	908	297	37 966	15 004	38 874	15 300
	2 674	732	54 669	24 343	57 343	25 075
Vážený průměr doby trvání závazku			15.18	20.13	15.18	20.13

Závazky z titulu zaměstnaneckých benefitů vykázané ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	2013	2012
V zisku nebo ztrátě		
Současné servisní náklady	(2 168)	-
Nákladové úroky	(935)	-
Pojistné zisky nebo ztráty	(3)	2 202
<i>demografické předpoklady</i>	-	2 202
<i>finanční předpoklady</i>	45	-
<i>ostatní</i>	(48)	-
Minulé náklady na zaměstnance	(27 147)	1 155
	(30 253)	3 357
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	(2 015)	-
<i>finanční předpoklady</i>	(2 015)	-
	(2 015)	-
	(32 268)	3 357
	2013	2012
Náklady na prodej	(14 913)	506
Distribuční náklady	(9 914)	(34)
Administrativní náklady	(5 427)	2 885
	(30 253)	3 357

Na základě platné legislativy je Skupina povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázány jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Skupina nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o odměnách při odchodech do důchodu jsou v bodě 3.4.14.4.

21.3 Rezerva na právní spory

Rezerva na právní spory se vytváří na očekávané budoucí náklady na soudní spory, v nichž Skupina vystupuje jako žalovaná strana. Během roku 2012 Skupina rozpustila rezervu na pokutu uloženou Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže za porušení Zákona o ochraně hospodářské soutěže ve výši 131 021 tis. Kč. Nominální výše 98 000 tis. Kč byla navýšena o úroky ve výši 33 021 tis. Kč.

21.4 Rezerva na CO2 emisní povolenky

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

21.5 Ostatní rezervy

Skupina vytvořila rezervy na ostatní budoucí závazky vztahující se na demontáž a likvidaci nevyužívaného majetku a odstupné.



22. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Závazky z titulu pořízení majetku	1 097	1 283
Závazky z finančního leasingu	1 384	2 261
Ostatní	34 474	18 145
Finanční závazky	36 955	21 689
Zálohy přijaté od obchodních partnerů	165 380	174 707
Nefinanční závazky	165 380	174 707
	202 335	196 396

Skupina obdržela zálohy od obchodních partnerů v souvislosti s provozováním čerpacích stanic.

23. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Závazky z obchodních vztahů	11 186 676	11 435 519
Závazky z titulu pořízení majetku	870 908	319 631
Závazky z titulu dividend	34 905	35 140
Závazky z finančního leasingu	1 123	3 163
Ostatní	55 781	35 462
Finanční závazky	12 149 393	11 828 915
Závazky na dodávky	17 264	15 738
Závazky z titulu osobních nákladů	272 931	324 387
Závazky ze spotřební daně	3 886 164	3 334 636
Závazky z daně z přidané hodnoty	791 074	771 216
Ostatní daně, cla, závazky ze sociálního zabezpečení a ostatní benefity	84 652	97 041
Výdaje příštích období	111 119	85 778
na nevyčerpanou dovolenou	18 326	27 713
slevy zákazníkům	-	277
mzdové náklady	92 793	57 788
Nefinanční závazky	5 163 204	4 628 796
	17 312 597	16 457 711

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

24. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2013	31/12/2012
Granty obdržené z Evropského fondu pro regionální rozvoj	104 291	93 004
Ostatní	4 405	4 022
	108 696	97 026

Informace o grantech je uvedena v bodě 8.

25. OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Cash flow zajišťovací nástroje		
<i>měnové forwardy</i>	245 817	39 119
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví		
<i>měnové forwardy</i>	3 704	64 129
<i>komoditní swapy</i>	66 745	45 000
Cash pool	32 941	30 123
	349 207	178 371



26. VÝNOSY

	2013	2012
Výnosy z prodeje hotových výrobků	86 332 398	96 087 588
Výnosy z prodeje služeb	5 380 706	5 446 058
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	91 713 104	101 533 646
Výnosy z prodeje zboží	6 657 734	4 672 895
Výnosy z prodeje materiálu	1 043 953	953 245
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	7 701 686	5 626 140
	99 414 790	107 159 786

27. PROVOZNÍ NÁKLADY

27.1 Náklady na prodej

	2013	2012
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(89 760 643)	(98 699 518)
Náklady na prodané zboží a materiál	(7 350 785)	(5 344 236)
	(97 111 428)	(104 043 754)

27.2 Náklady podle druhu

	2013	2012
Materiál a energie	(80 501 774)	(88 078 521)
Náklady na prodané zboží a materiál	(7 350 785)	(5 344 236)
Externí služby	(7 373 901)	(7 439 484)
Zaměstnanecké benefity	(2 432 593)	(2 480 006)
Odpisy a amortizace	(2 415 318)	(2 807 100)
Daně a poplatky	(351 165)	(92 130)
Ostatní	(537 360)	(4 863 139)
	(100 962 896)	(111 104 616)
Změna stavu zásob	466 957	(666 918)
Náklady na produkty a služby pro vlastní použití	7	217
Náklady celkem	(100 495 932)	(111 771 317)
Distribuční náklady	1 963 457	1 944 982
Administrativní náklady	1 192 297	1 249 831
Ostatní provozní náklady	228 750	4 532 750
Náklady na prodej	(97 111 428)	(104 043 754)

27.3 Zaměstnanecké benefity

2013	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorční rada	Celkem
Mzdové náklady	(1 564 925)	(158 668)	(747)	(3 078)	(6 565)	(1 733 983)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(515 266)	(36 835)	(155)	(489)	(2 006)	(554 751)
Ostatní sociální náklady	(95 438)	(18 168)	-	-	-	(113 606)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(30 253)	-	-	-	-	(30 253)
	(2 205 882)	(213 671)	(902)	(3 567)	(8 571)	(2 432 593)
Průměrný počet zaměstnanců za rok*	3 567	62				3 629
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*	3 582	65				3 647

2012	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Výbor pro audit	Představenstvo	Dozorční rada	Celkem
Mzdové náklady	(1 599 502)	(193 518)	(960)	(2 949)	(5 640)	(1 802 569)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(533 258)	(39 865)	(326)	(388)	(1 918)	(575 755)
Ostatní sociální náklady	(89 357)	(15 682)	-	-	-	(105 039)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	3 273	84	-	-	-	3 357
	(2 218 844)	(248 981)	(1 286)	(3 337)	(7 558)	(2 480 006)
Průměrný počet zaměstnanců za rok *	3 737	85				3 822
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*	3 668	83				3 751

*V případě společně ovládaných podniků je použito odpovídající procento konsolidace.



28. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

28.1 Ostatní provozní výnosy

	2013	2012
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	18 506	32 197
Rozpuštění rezerv	25 920	147 709
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	4 720	24 164
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotného majetku	25 514	31 079
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	46 267	77 932
Výnosy z prodeje PARAMO ASFALT s.r.o.	-	85 731
Ostatní	66 885	393 717
	187 812	792 529

Řádek "Ostatní" v roce 2013 a 2012 zahrnoval vliv vypořádání zdarma obdržovaných CO₂ emisních povolenek v závislosti na velikosti skutečné emise ve výši 5 190 tis. Kč, resp. 338 521 tis. Kč.

28.2 Ostatní provozní náklady

	2013	2012
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(24 619)	(27 754)
Tvorba rezerv	(57 586)	(22 560)
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(12 133)	(49 592)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotnému majetku	(102 627)	(4 331 097)
Dary	(5 432)	(8 608)
Ostatní	(26 353)	(93 139)
	(228 750)	(4 532 750)

29. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

29.1 Finanční výnosy

	2013	2012
Úrokové výnosy	41 399	51 433
Zisk z derivátů oceněných v reálné hodnotě	1 032 588	1 833 504
Ostatní	1 828	1 308
	1 075 815	1 886 245

29.2 Finanční náklady

	2013	2012
Úrokové náklady	(247 166)	(316 362)
Čisté kurzové ztráty	(266 872)	(220 091)
Ztráta z derivátů oceněných v reálné hodnotě	(974 484)	(1 866 039)
Ostatní	(37 518)	(36 674)
	(1 526 040)	(2 439 166)

30. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2013	2012
Daň z příjmů vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(123 446)	(203 337)
Odložená daň	70 529	1 477 222
	(52 917)	1 273 885
Daň z příjmů vykázána v ostatním úplném výsledku		
Daň z efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů	40 764	(18 111)
Daň z pojistných zisků a ztrát	374	-
Daň z čisté změny reálné hodnoty investic do nemovitostí k datu reklasifikace	-	(3 711)
	41 138	(21 822)
	(11 779)	1 252 063

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2013 (2012: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2013 a pro další roky, tj. 19 %. U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převažujících v příslušné jurisdikci.



30.1 Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě zisku před zdaněním

Odsouhlasení efektivní daňové sazby

	2013	2012
Ztráta za rok	(1 396 472)	(3 098 038)
Celková daň z příjmů výnosy (náklady)	(52 918)	1 273 885
Ztráta bez daně z příjmů	(1 343 554)	(4 371 923)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	255 275	830 665
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	10 040	12 783
Daňově neuznatelné náklady	(33 359)	(9 217)
Výnosy osvobozené od daně	12 941	25 143
Uznání dříve nevykázané odložené daně týkající se daňových ztrát	-	569 721
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(292 986)	(146 805)
Daňové nedoplatky (přeplatky) v předchozích obdobích	(4 827)	(8 406)
Celková daň z příjmů – výnos (náklad)	(52 917)	1 273 884
Efektivní daňová sazba	(3.94 %)	29.1 %

Řádek "Změna neuznaných odložených daňových pohledávek" představuje vliv neuznaných odložených daňových pohledávek z daňových ztrát roku 2013 ve výši 57 190 tis. Kč a vliv odložených daňových pohledávek z daňových ztrát za předcházejících období, nezohledněné vzhledem k nízké pravděpodobnosti jejich využití nebo jejich expiraci ve výši 235 796 tis. Kč.

30.2 Odložené daňové pohledávky a závazky

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou pohledávek 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 2013 a dále).

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

	31/12/2012	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku	Kurzové rozdíly	31/12/2013
Odložené daňové pohledávky					
Pozemky, budovy a zařízení	36 936	81 918	-	31	118 885
Rezervy	111 538	85 824	-	-	197 362
Nevyužitá daňová ztráta z minulých let	911 452	694	-	-	912 146
10% osvobození investic	560	-	-	-	560
Finanční nástroje ocenění	3 872	-	40 764	-	44 636
Ostatní	251 957	3 296	361	-	255 614
	1 316 315	171 732	41 125	31	1 529 203
Odložené daňové závazky					
Pozemky, budovy a zařízení	(983 753)	(47 188)	1	-	(1 030 940)
Zásoby	(294 372)	(2 201)	-	-	(296 573)
Rezervy	(34 815)	8 909	12	-	(25 894)
Finanční leasing	(77 159)	10 665	-	-	(66 494)
Ostatní	(5 568)	(71 388)	-	-	(76 956)
	(1 395 667)	(101 203)	13	-	(1 496 857)
	(79 352)	70 529	41 138	31	32 346

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

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobnost uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2014 – 2018.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2013 Skupina nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 3 156 026 tis. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2012: 2 288 707 tis. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2018.



31. FINANČNÍ NÁSTROJE

31.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

K 31. prosinci 2013

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Zajišťovací finanční nástroje	
Nekótované akcie a podíly	12	-	-	522	-	522
Obchodní a jiné pohledávky	16	-	11 850 044	-	-	11 850 044
Poskytnuté půjčky	17	-	25 106	-	-	25 106
Deriváty a zajišťovací nástroje	17	18 419	-	-	10 892	29 311
Peníze a peněžní ekvivalenty	18	-	1 116 747	-	-	1 116 747
Ostatní	17	-	44 317	-	-	44 317
		18 419	13 036 214	522	10 892	13 066 047

K 31. prosinci 2012

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Zajišťovací finanční nástroje	
Nekótované akcie a podíly	12	-	-	522	-	522
Obchodní a jiné pohledávky	16	-	10 696 723	-	-	10 696 723
Poskytnuté půjčky	17	-	20 654	-	-	20 654
Deriváty a zajišťovací nástroje	17	5 626	-	-	18 739	24 365
Peníze a peněžní ekvivalenty	18	-	3 074 487	-	-	3 074 487
Ostatní	17	-	39 478	-	-	39 478
		5 626	13 831 342	522	18 739	13 856 229

Finanční závazky

K 31. prosinci 2013

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IAS 39	
Dlouhodobé úvěry a půjčky	20	-	2 000 000	-	-	2 000 000
Ostatní dlouhodobé závazky	22	-	1 097	-	-	1 097
Krátkodobé úvěry a půjčky	20	-	506 631	-	-	506 631
Obchodní a jiné závazky	23	-	12 148 269	-	-	12 148 269
Ostatní finanční závazky	25	70 449	296 649	245 817	2 507	615 422
		70 449	14 952 646	245 817	2 507	15 271 419

K 31. prosinci 2012

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky vedené v reálné hodnotě	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IAS 39	
Ostatní dlouhodobé závazky	22	-	1 283	-	-	1 283
Krátkodobé úvěry a půjčky	20	-	2 831 531	-	-	2 831 531
Obchodní a jiné závazky	23	-	11 824 376	-	-	11 824 376
Ostatní finanční závazky	25	109 129	262 983	39 119	5 424	416 655
		109 129	14 920 173	39 119	5 424	15 073 845



31.2 Výnosy a náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

Za rok končící 31. prosince 2013

	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IAS 39	
Úrokové výnosy	-	41 399	-	-	41 399
Úrokové náklady	-	-	(246 930)	(236)	(247 166)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	198 651	(465 523)	-	(266 872)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v:					
ostatních provozních výnosech/(nákladech)	-	(7 413)	-	-	(7 413)
Zisk/(ztráta) z derivátů oceněných v reálné hodnotě	58 105	-	-	-	58 105
Ostatní	-	1 828	(29 883)	-	(28 055)
	58 105	234 465	(742 335)	(236)	(450 001)
ostatní, vyloučené z IFRS 7					
Poskytnuté slevy					(7 636)
					(7 636)

Za rok končící 31. prosince 2012

	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IAS 39	
Úrokové výnosy	-	51 433	-	-	51 433
Úrokové náklady	-	-	(315 698)	(664)	(316 362)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	(248 140)	28 048	-	(220 091)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v:					
ostatních provozních výnosech/(nákladech)	-	(8 089)	-	-	(8 089)
Zisk/(ztráta) z derivátů oceněných v reálné hodnotě	(32 535)	-	-	-	(32 535)
Ostatní	-	1 309	(146 634)	-	(145 326)
	(32 535)	(203 487)	(434 284)	(664)	(670 971)
ostatní, vyloučené z IFRS 7					
Poskytnuté slevy					(11 241)
					(11 241)

31.3 Zajišťovací účetnictví

Skupina zajišťuje své peněžní toky z provozních výnosů v důsledku prodeje petrochemických a rafinérských produktů, jakož i provozních nákladů v důsledku nákupů ropy proti změnám ve směnných kurzech (EUR/CZK k prodeji a USD/CZK pro nákupy a prodeje). Měnové forwardy jsou použity jako zajišťovací nástroje.

Skupina má finanční deriváty, které slouží jako zajišťovací nástroje v souladu se strategií řízení rizik Skupiny. Změny reálné hodnoty derivátů, které nesplňují kritéria pro zajišťovací účetnictví, jsou zahrnuty do portfolia derivátů k obchodování a jejich změny reálné hodnoty se vykazují ve Výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Reálné hodnoty finančních derivátů se označují jako zajišťovací nástroje v závislosti na zajištění peněžních toků účetním plánovaném datu realizace a plánovaným datem vlivu na výsledek zajištěného peněžního toku, jakož i na čisté reálné hodnotě, která bude vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty k datu realizace:

Plánované datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2013	31/12/2012
Měna provozní expozice		
2013	-	(20 380)
2014	(234 925)	-
Celkem	(234 925)	(20 380)

31.4 Cíle řízení rizik

Treasury oddělení Skupiny poskytuje služby společnostem ve Skupině, koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se ke společnostem Skupiny pomocí interních zpráv, které analyzují rizika podle jejich stupně a závažnosti. Tato rizika zahrnují tržní riziko (včetně měnového rizika, úrokového rizika a dalších tržních rizik), úvěrové riziko a riziko likvidity.

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



31.5 Řízení kreditního rizika

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

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

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou Skupinou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 nepřekročily obchodní pohledávky vůči jednomu zákazníkovi 5 % z konsolidovaných obchodních pohledávek.

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

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

Maximální míru vystavení úvěrovému riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve Výkazu o finanční situaci.

Na základě analýzy úvěrů a pohledávek byly protistrany rozděleny do následujících skupin:

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

	31/12/2013	31/12/2012
Skupina I	12 644 882	12 763 047
Skupina II	-	-
	12 644 882	12 763 047

Věková struktura úvěrů a pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty:

	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 měsíce	349 292	921 123
1-3 měsíce	15 976	22 812
3-6 měsíce	4 358	2 095
6-12 měsíce	4 630	2 456
Nad 1 rok	17 076	119 809
	391 332	1 068 295

Maximální expozice vůči úvěrovému riziku u finančních aktiv k datu účetní závěrky byla následující:

	Bod	31/12/2013	31/12/2012
Nekótované akcie	12	522	522
Obchodní pohledávky	16	11 850 044	10 696 723
Poskytnuté půjčky	13,17	25 106	20 654
Finanční deriváty a zajišťovací nástroje	17	29 311	24 365
Peníze a peněžní ekvivalenty	18	1 116 747	3 074 487
Ostatní	13,17	44 317	39 478
		13 066 047	13 856 229

Vedení Skupiny je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky. Informace o opravných položkách k jednotlivým třídám aktiv jsou uvedeny v bodě 14.



31.6 Řízení rizika likvidity

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

K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 činí celkové úvěrové rámce 10 900 000 tis. Kč, resp. 10 935 000 tis. Kč, ze kterých nevyužité části k 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 činí 10 395 219 tis. Kč, resp. 10 313 649 tis. Kč.

Tabulky rizik likvidity

V následujících tabulkách je uvedena zbývající smluvní doba splatnosti nederivátových finančních závazků Skupiny. Tabulky byly vypracovány na základě nediskontovaných peněžních toků souvisejících s finančními závazky, kdy může být nejdříve po Skupině požadována platba. Tabulky obsahují peněžní toky z titulu úroku a jistiny.

Očekávaná splatnost nederivátových finančních závazků

31/12/2013							
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry	20	550 044	2 086 827	-	-	2 636 871	2 506 631
Finanční leasing	23	1 123	1 384	-	-	2 507	2 507
Závazky z obchodních vztahů	23	12 148 269	-	-	-	12 148 269	12 148 269
Investiční závazky	23	-	1 097	-	-	1 097	1 097
Finanční deriváty a zajišťovací nástroje	25	316 266	-	-	-	316 266	316 266
Ostatní	25	296 649	-	-	-	296 649	296 649
		13 312 351	2 089 308	-	-	15 401 659	15 271 419

31/12/2012							
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry	20	2 831 531	-	-	-	2 831 531	2 831 531
Závazky z obchodních vztahů	23	11 823 000	1 376	-	-	11 824 376	11 824 376
Investiční závazky	23	-	503	503	277	1 283	1 283
Finanční deriváty a zajišťovací nástroje	25	148 248	-	-	-	148 248	148 248
Ostatní	25	262 983	-	-	-	262 983	262 983
		15 068 925	4 140	503	277	15 073 845	15 073 845

31.7 Tržní riziko

Skupina je vystavena riziku cen komodit vyplývajícího z nepříznivých změn v cenách materiálu, zejména cen ropy. Vedení řeší tato rizika pomocí řízení komoditních, dodavatelských a odběratelských rizik. Za účelem snížení rizika spojeného s nákupem ropy uzavírá Skupina v malé míře kontrakty týkající se derivátových komoditních nástrojů. Činnosti Skupiny jsou vystaveny riziku změn směnných kurzů cizích měn a úrokových sazeb. Skupina může uzavřít smlouvy o finančních derivátech a řídit své expozice vůči úrokovému a měnovému riziku.



31.7.1 Řízení měnového rizika

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

Měnová struktura finančních nástrojů k 31. prosinci 2013

Finanční nástroje dle druhu	CZK	EUR	USD	Ostatní měny v Kč	Celkem v Kč
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	-	522	-	-	522
Obchodní pohledávky	6 857 419	4 483 734	503 773	5 118	11 850 044
Poskytnuté úvěry	12 889	10 145	2 072	-	25 106
Finanční deriváty a zajišťovací nástroje	10 928	-	18 383	-	29 311
Peníze a peněžní ekvivalenty	776 635	209 452	130 498	162	1 116 747
Ostatní	44 317	-	-	-	44 317
	7 702 188	4 703 853	654 726	5 280	13 066 047
Finanční závazky					
Úvěry	2 444 851	42 627	19 153	-	2 506 631
Závazky z obchodních vztahů	4 971 161	1 699 090	5 461 963	6 241	12 138 455
Investiční závazky	1 097	-	-	-	1 097
Finanční deriváty a zajišťovací nástroje	249 521	-	66 745	-	316 266
Ostatní	273 523	30 997	1 944	-	306 464
	7 942 660	1 772 714	5 549 805	6 241	15 271 419

Měnová struktura finančních nástrojů k 31. prosinci 2012

Finanční nástroje dle druhu	CZK	EUR	USD	Ostatní měny v Kč	Celkem v Kč
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	-	522	-	-	522
Obchodní pohledávky	6 275 449	4 257 211	164 061	2	10 696 723
Poskytnuté úvěry	19 804	850	-	-	20 654
Finanční deriváty a zajišťovací nástroje	24 365	-	-	-	24 365
Peníze a peněžní ekvivalenty	2 771 538	261 779	12 404	28 766	3 074 487
Ostatní	39 478	-	-	--	39 478
	9 130 634	4 520 362	176 465	28 768	13 856 229
Finanční závazky					
Úvěry	2 776 706	45 469	2 130	7 226	2 831 531
Závazky z obchodních vztahů	4 787 476	937 265	6 085 913	5 217	11 815 871
Investiční závazky	1 283	-	-	-	1 283
Finanční deriváty a zajišťovací nástroje	103 248	-	45 000	-	148 248
Ostatní	271 488	-	-	-	271 488
	7 945 625	982 734	6 133 043	12 443	15 073 845

Analýza citlivosti zahraničních měn

Vliv potencionálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2013 a 2012 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

Vliv na výsledek před zdaněním				
2013	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	439 671	15%	(439 671)
USD/CZK	15%	(734 262)	15%	734 262
		(294 591)		294 591
Vliv na výsledek před zdaněním				
2012	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	530 644	15%	(530 644)
USD/CZK	15%	(893 487)	15%	893 487
		(362 843)		362 843



31.7.1 Řízení měnového rizika (pokračování)

Vliv na fond zajištění				
2013	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	(718 246)	15%	718 246
USD/CZK	15%	74 014	15%	(74 014)
		(644 232)		644 232

Vliv na fond zajištění				
2012	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	(681 878)	15%	681 878
USD/CZK	15%	80 192	15%	(80 192)
		(601 686)		601 686

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

31.7.2 Řízení úrokových rizik

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

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů k 31. prosinci 2013:

	PRIBOR	EURIBOR	LIBOR	Celkem v Kč
Finanční aktiva				
Poskytnuté úvěry	12 888	10 145	2 072	12 008
	-	3 461	8 547	12 008
Finanční závazky				
Přijaté úvěry	2 444 851	91 136	22 092	2 558 079
Cash pool	-	30 997	1 944	32 941
	2 444 851	73 624	21 097	2 539 572

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů k 31. prosinci 2012:

	PRIBOR	EURIBOR	LIBOR	Celkem v Kč
Finanční aktiva				
Poskytnuté úvěry	19 804	850	-	20 654
	-	850	-	20 654
Finanční závazky				
Přijaté úvěry	596 708	45 469	2 130	644 307
Cash pool	-	28 463	1 660	30 123
	596 708	73 932	3 790	674 430

Analýza citlivosti úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka v bazických bodech		Vliv na výsledek před zdaněním	
	2013	2012	2013	2012
Finanční aktiva:				
EURIBOR	50	50	101	8
LIBOR	50	50	21	-
PRIBOR	50	50	64	99
			187	108
Finanční závazky:				
EURIBOR	50	50	611	370
LIBOR	50	50	120	19
PRIBOR	50	50	12 224	3 861
			12 955	4 250

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 2013 a k 31. prosinci 2012. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.



31.7.3 Riziko cen komodit a ropných produktů

Skupina je vystavena cenovému riziku komodit, vyplývajícího z nepříznivých změn cen surovin, především cen ropy. Vedení řeší tato rizika pomocí komoditního, dodavatelského a klientského řízení rizik. Skupina analyzuje expozici a uzavírá v malé míře kontrakty týkající se derivátových komoditních nástrojů, aby se minimalizovalo riziko spojené s nákupem ropy.

Analýza citlivosti změn cen ropy, nafty, benzínu, asfaltu a topného oleje

Analýza vlivu potencionálních změn účetní hodnoty finančních nástrojů na zisk před zdaněním a fond zajištění ve vztahu k hypotetické změně cen ropných produktů a materiálů:

Vliv na finanční výsledek				
2013	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
Ropa USD/BBL	5 USD/BBL	252 128	5 USD/BBL	(252 128)

Vliv na finanční výsledek				
2012	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
Ropa USD/BBL	5 USD/BBL	126 972	5 USD/BBL	(126 972)

31.7.4 Rizika z emisních povolenek

Skupina analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto CO₂ povolenek. V případě potřeby pokrýt nedostatek nebo zužitkovat přebytek může Skupina uzavírat transakce na trhu s povolenkami.

32. ÚROVNĚ STANOVENÍ REÁLNÉ HODNOTY

32.1 Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit

K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 Skupina držela nekótované akcie ve výši 522 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 uznány jako realizovatelná finanční aktiva a jsou oceněna pořizovací cenou sníženou o případné snížení hodnoty. K 31. prosinci 2013 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobů a data prodeje těchto aktiv.

32.2 Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty)

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (tzv. úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat, na rozdíl od tržních kotací, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (tzv. úroveň 2), a data ocenění, která nejsou založena na zjistitelných tržních údajích (tzv. úroveň 3).

Skupina oceňuje derivátové nástroje vedené v reálné hodnotě za použití oceňovacích modelů pro finanční nástroje založené na všeobecně dostupných směnných kurzech, úrokových sazbách, forwardech a křivkách volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích. Ve srovnání s předchozím sledovaným obdobím Skupina nezměnila metody oceňování týkající se derivátových nástrojů.

Reálná hodnota finančních derivátů vychází z diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílů mezi forwardovou sazbou a transakcí. Forwardový směnný kurz není modelován jako samostatný rizikový faktor, ale je odvozen od příslušného spotového kurzu a forwardové úrokové sazby pro cizí měny ve vztahu k CZK.

Derivátové nástroje jsou prezentovány jako aktiva, pokud jejich hodnota kladná a jako pasiva, je-li jejich hodnota záporná. Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních derivátů, u kterých zajišťovací účetnictví není aplikováno, jsou vykázány v aktuálním období v zisku nebo ztrátě.

Deriváty vykázané jako finanční aktiva ve výši 29 311 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 24 365 tis. Kč) a deriváty vykázané jako finanční závazky ve výši 316 266 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 148 248 tis. Kč) patří dle definice IFRS do úrovně 2. Účetní hodnota finančních aktiv a finančních závazků odpovídá jejich reálné hodnotě.

V roce končícím 31. prosince 2013 a srovnávacím období nebyly ve Skupině provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

Investice do nemovitostí

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 Skupina vlastnila mezi nefinančními aktivy investice do nemovitostí, jejichž reálná hodnota byla odhadnuta na základě charakteru nemovitosti pomocí srovnávacího nebo výnosového přístupu.

Srovnávací přístup byl použit za předpokladu, že hodnota posuzované nemovitosti byla srovnatelná s tržní cenou podobné nemovitosti. Skupina použila srovnávací přístup na investice do nemovitostí v účetní hodnotě 116 826 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 126 294 tis. Kč). Tento majetek je zařazen do 3. úrovně definované standardem IFRS 7.

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi očekáváním ze strany kupujícího, mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Skupina použila výnosový přístup na investice do nemovitostí v účetní hodnotě 310 657 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012: 297 055 tis. Kč). Tento majetek je zařazen do 3. úrovně definované standardem IFRS 7.



32.2 Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty) (pokračování)

Pohyby v aktivech klasifikovaných do úrovně 3 reálné hodnoty byly následující:

	2013	2012
Na počátku období	297 055	296 243
Převod z Pozemků, budov a zařízení	17 347	491
Převod do Pozemků, budov a zařízení	(2 606)	-
Ve Výkazu zisku nebo ztráty za období celkem	(1 139)	321
	310 657	297 055

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

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

	Přírůstek	Celkový vliv	Úroveň 3 Úbytek	Celkový vliv
Změna diskontní sazby	+1pp	(18 065)	-1pp	18 065
		(18 065)		18 065

33. LEASING

33.1 Skupina jako nájemce

Operativní leasing

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

Minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing byly následující:

	31 /12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	56 668	50 403
Od 1 roku do 5 let	204 598	192 744
Více než 5 let	290 256	160 922
	551 522	404 069

Skupina si najímá vozidla a kancelářské prostory prostřednictvím operativního leasingu. Leasing vozidel je typicky sjednáván na dva roky. Leasingové splátky jsou ročně zvyšovány, aby odrážely tržní podmínky. Žádný leasing nezahrnuje podmíněné nájemné.

Splátky účtované do nákladů byly následující

	2013	2012
Nevypověditelný operativní leasing	54 935	63 767
Vypověditelný operativní leasing	121 345	89 651
	176 280	153 418

Finanční leasing

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

Budoucí minimální leasingové splátky za finanční leasing byly následující:

	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	1 168	3 408
Od 1 roku do 5 let	1 430	2 409
	2 598	5 817

Současná hodnota minimálních splátek za finanční leasing byly následující:

	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	1 123	3 163
Od 1 roku do 5let	1 384	2 261
	2 507	5 424

Rozdíl mezi celkovou hodnotou budoucích minimálních leasingových splátek a jejich současnou hodnotou vyplývá z diskontování leasingových splátek smluvní implicitní úrokovou mírou.

Leasingy mají fixní splátky a žádný nezahrnuje podmíněné nájemné. Reálná hodnota leasingových závazků Skupiny se blíží jejich zůstatkové hodnotě. Všechny závazky jsou denominované v českých korunách.

Čistá účetní hodnota najatého majetku byla následující:

	31/12/2013	31/12/2012
Stroje a zařízení	237 666	205 606
Vozidla a ostatní	86 735	110 034
	324 401	315 640

33.2 Skupina jako pronajímatel

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 Skupina neměla žádné smlouvy o finančním ani operativním leasingu z pozice pronajímatele.



34. INVESTIČNÍ VÝDAJE VZNIKLÉ A BUDOUCÍ ZÁVAZKY PLYNOUCÍ Z UZAVŘENÝCH INVESTIČNÍCH KONTRAKTŮ

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 2 404 089 tis. Kč k 31. prosinci 2013 a 1 345 395 tis. Kč k 31. prosinci 2012, včetně 26 068 tis. Kč a 57 152 tis. Kč investic do ochrany životního prostředí.

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2013 činila 826 363 tis. Kč (31. prosince 2012: 336 501 tis. Kč).

35. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Podmíněné závazky týkající se prodeje akcií společnosti KAUČUK, a.s. (nyní SYNTHOS Kralupy, a.s.)

Dne 30. ledna 2007, UNIPETROL, a.s., jako prodávající, a FIRMA CHEMICZNA DWORY S.A., registrovaná na adrese ul. Chemików 1, 32-600 Oświęcim, Polsko, KRS No.: 38981 ("Dwory"), jako kupující, uzavřely smlouvu o prodeji 100 % akcií společnosti KAUČUK, a.s., registrované na adrese Kralupy nad Vltavou, O. Wicherleho 810, Okres Mělník, PSČ: 278 52, Česká republika, IČ: 25053272.

Stanovení odpovědnosti za dopady činnosti společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. na životní prostředí

Byl proveden ekologický audit pozemků vlastněných UNIPETROL, a.s. a užívaných společností SYNTHOS Kralupy, a.s. za účelem stanovení odpovědnosti smluvních stran za stávající a budoucí dopady činnosti společnosti SYNTHOS Kralupy, a.s. na životní prostředí. Smlouva o koupi akcií stanovuje, že odpovědnost za ekologické dopady vzniklé před uzavřením transakce ponese UNIPETROL, a.s. a odpovědnost za ekologické dopady vzniklé po uzavření transakce ponese společnost Dwory. Odpovědnost smluvních stran za ekologické dopady je omezena výší 10 % kupní ceny zaplacené společností Dwory za akcie společnosti SYNTHOS Kralupy, a.s. a časovým obdobím 5 let od uzavření transakce.

Vedení Skupiny na základě dostupných informací a aktuální situace neočekává žádné dodatečné náklady / platby vztahující se k popsané záležitosti.

Uzavření smlouvy o předkupním právu k pozemkům vlastněným společností UNIPETROL, a.s. a užívaným společností SYNTHOS Kralupy a.s. k provozní činnosti

Dne 10. července 2007 uzavřely UNIPETROL, a.s. a SYNTHOS Kralupy a.s. smlouvu, na základě které se společnost UNIPETROL, a.s. zavázala vytvořit ve prospěch společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. předkupní právo společně s dalšími právy k určitým pozemkům vlastněným UNIPETROL, a.s. v průmyslové zóně v Kralupech nad Vltavou, které ke své provozní činnosti využívá společnost SYNTHOS Kralupy a.s.

Smlouva o koupi akcií předpokládá, že prodej pozemků bude realizován po splnění všech administrativních, provozních a právních podmínek nezbytných pro rozdělení části průmyslového areálu v Kralupech nad Vltavou.

Kromě výše uvedeného byl prodej akcií společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. vlastněných UNIPETROL, a.s., které získala společnost Dwory, založen zejména na následujících podmínkách:

- nepřerušená činnost stávající butadienové jednotky;
- smluvní plnění dodávek energie, páry, vody a dalších služeb v rámci průmyslové zóny v Kralupech nad Vltavou, které jsou v současné době poskytovány společností SYNTHOS Kralupy a.s. společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.; a
- pokračování všech významných dohod se společnostmi Skupiny Unipetrol a další provoz energetické jednotky.

Vedení Skupiny na základě dostupných informací a aktuální situace neočekává žádné dodatečné náklady / platby vztahující se k popsané záležitosti.

Podmíněné závazky týkající se prodeje akcií společnosti SPOLANA a.s.

Kupní cena dle smlouvy o koupi akcií uzavřené v roce 2006, kterou uzavřely UNIPETROL, a.s. a Zakłady Azotowe ANWIL Spółka Akcyjna (dále jen ANWIL), může být upravena, zejména pokud nastane některá z následujících situací:

- Ekologické záruky poskytnuté Fondem národního majetku České republiky nebudou dostačující k pokrytí nákladů na sanaci ekologických škod týkajících se projektu staré amalgámové elektrolýzy.
V tomto případě bude UNIPETROL, a.s. povinen poskytnout společnosti ANWIL finanční odškodnění do výše 40 % kupní ceny, pokud společnosti ANWIL a SPOLANA a.s. předtím bez úspěchu podnikly veškeré kroky nezbytné k získání dodatečných prostředků k tomuto účelu.
- Jiné možné překážky v budoucí činnosti společnosti SPOLANA a.s.
V tomto případě bude UNIPETROL, a.s. povinen poskytnout společnosti ANWIL finanční odškodnění do výše 1-3 % kupní ceny.

Vedení Skupiny na základě dostupných informací a aktuální situace neočekává žádné dodatečné náklady / platby vztahující se k popsané záležitosti.

Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

Dne 1. ledna 2009 UNIPETROL, a.s. provedla squeeze out akcií PARAMO, a.s. (tj. zákonné vytěsnění minoritních akcionářů) dle § 183i Obchodního zákoníku a tím se stala jediným vlastníkem společnosti PARAMO a.s.

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., jež se konala 6. ledna 2009, bylo rozhodnuto o převodu všech zbývajících akcií společnosti PARAMO, a.s. na Společnost. Společnost poskytla ostatním akcionářům společnosti PARAMO, a.s. peněžité protiplnění ve výši 977 Kč za jednu akcii společnosti PARAMO, a.s. Zmíněné rozhodnutí mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s. bylo zveřejněno v Obchodním rejstříku dne 4. února 2009.



35. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY (POKRAČOVÁNÍ)

Dle Obchodního zákoníku pak pouplynutí měsíční lhůty od zveřejnění tj. k 4. březnu 2009, přešlo vlastnické právo ke zbývajícím akciím na UNIPETROL, a.s.

V souvislosti s tímto vytěsněním minoritních akcionářů společnosti PARAMO, a.s. podalo několik z těchto akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku. Spor probíhá u Krajského soudu v Hradci Králové.

Dále někteří z bývalých minoritních akcionářů společnosti PARAMO, a.s. podali u Okresního soudu v Hradci Králové žalobu na vyslovení neplatnosti rozhodnutí valné hromady konané 6. ledna 2009 a k Obvodnímu soudu v Praze 4 žaloby na rozhodnutí z 28. listopadu 2008, na základě kterého Česká národní banka udělila dle §183n(1) Obchodního zákoníku předchozí souhlas se zdůvodněním výše peněžního protiplnění.

Co se týče věci vyslovení neplatnosti usnesení valné hromady společnosti PARAMO, a.s. konané dne 6. ledna 2009, Krajský soud v Hradci Králové žalobu zamítl. Někteří minoritní akcionáři podali dovolání vůči tomuto rozhodnutí k Nejvyššímu soudu ČR, kde nyní řízení probíhá. Kasační stížnost některých minoritních akcionářů, pokud jde o neplatnost usnesení valné hromady, byla zamítnuta Nejvyšším soudem usnesením ze dne 19. prosince roku 2013. Usnesení Nejvyššího soudu je konečné a neměnné.

V případě řízení ohledně předchozího souhlasu České národní banky byla žaloba Obvodním soudem pro Prahu 4 zamítnuta rozhodnutím ve prospěch České národní banky a UNIPETROL, a.s. Toto řízení doposud nebylo Městským soudem v Praze ukončeno.

S ohledem na zmíněnou výši protiplnění, rozhodnutí České národní banky a rozhodnutí mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s., považuje UNIPETROL, a.s. žádost o přezkoumání výše protiplnění za neopodstatněnou.

Smlouvy o přepravních službách

Společnosti MERO ČR, a.s. a TRANSPETROL, a.s. zajišťují pro UNIPETROL RPA, s.r.o. přepravu dodávek ropy ropovodem. K 31. prosinci 2013 měla společnost ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. se společností TRANSPETROL, a.s. uzavřenu smlouvu o přepravě na roky 2013 a 2014. Kvůli komplikovaným a dlouhotrvajícím jednáním není v současné době uzavřena smlouva se společností MERO ČR, a.s. Společnost MERO ČR, a.s. zajišťovala přepravu ropy pravidelně a bez přerušení; přeprava probíhala na základě podmínek a fakturačního tarifu předchozí smlouvy.

Vedení Skupiny neočekává, že by neexistence dlouhodobých smluv se společností MERO ČR, a.s. měla významný dopad na obchodní aktivity. Vliv na konsolidovanou účetní závěrku nelze v současné době vyčíslit.

36. ZÁRUKY A RUČENÍ

Záruky

Pro zajištění celního dluhu, spotřební daně u Celního úřadu a jiné účely byly na žádost Skupiny vydány bankovní garance. K 31. prosinci 2013 činil celkový zůstatek garancí celního dluhu a spotřební daně 1 261 864 tis. Kč (31. prosince 2012: 1 845 301 tis. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 22 935 tis. Kč (31. prosince 2012: 13 394 tis. Kč).

Závazky z historických ekologických zátěží

Skupina je příjemcem finančních prostředků Fondem národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku (v současné době spravovaných Ministerstvem financí) pro ekologické účely:

V milionech Kč	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2013	Nevyužité prostředky k 31/12/2013
UNIPETROL, a.s./ areál společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.	6 012	3 688	2 324
UNIPETROL, a.s./ areál společnosti SYNTHOS Kralupy, a.s.	4 244	49	4 195
BENZINA, s.r.o.	1 349	458*	891
PARAMO, a.s./ areál v Pardubicích	1 241	479	762
PARAMO, a.s./ areál v Kolíně	1 907	1 694	213
	14 753	6 368	8 385

V milionech Kč	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2012	Nevyužité prostředky k 31/12/2012
UNIPETROL, a.s./ areál společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.	6 012	3 395	2 617
UNIPETROL, a.s./ areál společnosti SYNTHOS Kralupy, a.s.	4 244	48	4 196
BENZINA, s.r.o.	1 349	430*	919
PARAMO, a.s./ areál v Pardubicích	1 241	387	854
PARAMO, a.s./ areál v Kolíně	1 907	1 651	256
	14 753	5 911	8 842

* Údaj nezahrnuje náklady na již provedenou sanaci sítě čerpacích stanic bývalé společnosti Kpetrol v letech 1995-1999 ve výši 40 mil. Kč a náklady na vyčištění vynaložené před rokem 1997 ve výši zhruba 500 mil. Kč.



37. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

37.1 Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 nebyly Skupinou uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

37.2 Transakce s členy klíčového vedení

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 Skupina neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby společností Skupiny a spřízněným osobám. V průběhu roku 2013 a 2012 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

37.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společností Skupiny, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

37.4 Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami

Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

Během let 2013 a 2012 byla většina (62.99 %) akcií Společnosti vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

2013	PKN Orlen	Spoluovládané účetní jednotky	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	467 939	2 416 363	5 176 424
Nákupy	57 010 298	3 257 955	2 753 853
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	452 153	-
Finanční náklady	2 689	449 729	-
		30	22 742

31/12/2013	PKN Orlen	Spoluovládané účetní jednotky	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	24 201	-
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	12 217
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	24 355	389 276	610 615
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	6 923 050	356 638	389 630

2012	PKN Orlen	Spoluovládané účetní jednotky	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	252 540	3 472 628	2 546 193
Nákupy	60 942 489	2 385 297	2 399 323
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	72 697	116 095
Finanční náklady	19 489	68 680	-
		306	12 449

31/12/2012	PKN Orlen	Spoluovládané účetní jednotky	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	39 486	-
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	848
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	69	310 801	273 717
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	5 853 280	369 414	222 951



38. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ A POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM PŘEDSTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY A OSTATNÍM ČLENŮM KLÍČOVÉHO VEDENÍ V SOULADU S IAS 24

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

38.1 Odměňování členů klíčového vedení, členů představenstva a dozorčí rady

Detailní informace o odměňování členů klíčového vedení jsou uvedeny v bodě 27.3.

	2013		2012	
	Krátkodobé benefity	Odhodné	Krátkodobé benefity	Odhodné
Odměna za běžný rok	219 140	7 571	250 835	10 327
Placené za předcházející rok	49 450	1 065	45 365	-

38.2 Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny

V roce 2013 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvům společností Skupiny a dalším členům klíčového vedení mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňovány za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Skupiny. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Skupinou.

39. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE VÝZNAMNÝCH SPORŮ ŘEŠENÝCH SOUDY, ROZHODČÍM ŘÍZENÍM NEBO PŘED SUBJEKTY VEŘEJNÉ SPRÁVY

Žaloba týkající se odměny zaměstnancům za vynález

V roce 2001 byl zahájen soud o odměně zaměstnanců za vynález, mezi UNIPETROL RPA, s.r.o. a jejími dvěma zaměstnanci. Zaměstnanci požadovali odměnu ve výši cca 1.8 mil. Kč. UNIPETROL RPA, s.r.o. v roli žalovaného nesouhlasil a nabídl odměnu ve výši cca 1.4 mil. Kč na základě hodnocení expertů. V roce 2005 zaměstnanci jako žalobci podali další žalobu k soudu a žádají zvýšení požadované částky do výše cca 82 mil. Kč. Jednání u prvoinstančního soudu proběhlo dne 18. října 2011. Jednání nebylo doposud ukončeno. Znalecký posudek vyžádaný soudem potvrdil částku odměny k vyplacení zaměstnancům ve výši 1.6 mil. Kč. Jeden ze zaměstnanců akceptoval vyplacení svého podílu odměny stanovené znalcem v posudku vyžádaném soudem.

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

Dne 23. května 2012 byla společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. (tj. dceřině společnosti společnosti UNIPETROL, a.s.), sídlem Záluží 1, 436 70, Litvínov, IČ 27597075, doručena Okresním soudem v Ostravě žaloba vedená tímto soudem pod sp.zn. 30 C 66/2010. Žalobce – společnost I.P. – 95, s.r.o., sídlem Těšínská 202/225, 716 00 Ostrava - Radvanice, IČ 64085694, se žalobou domáhá nároku na náhradu škody v celkové výši 1 789 mil. Kč. Škoda měla být žalobci I.P. – 95, s.r.o. způsobena podáním neodůvodněného návrhu na zahájení insolvenčního řízení proti společnosti I.P. – 95, s.r.o., který byl podán společností UNIPETROL RPA, s.r.o. dne 24. listopadu 2009. Společnost I.P. – 95, s.r.o. postoupila část předmětné pohledávky ve výši 1 742 mil. Kč na společnost NESTARMO TRADING LIMITED, se sídlem Diagorou 4, Fermia Building, 6. podlaží, kancelář č. 601, 1097 Nikósie, Kypr, IČ: HE 246733; následně společnost I.P. – 95, s.r.o. navrhla, aby společnost NESTARMO TRADING LIMITED vstoupila do řízení na straně žalobce. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je jedním z celkem osmi žalovaných, proti kterým podaná žaloba směřuje.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. žalobcem tvrzený nárok neuznává a považuje ho za neodůvodněný a neopodstatněný. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. podniká veškeré právní kroky za účelem obrany proti tomuto nároku. Případ se projednává u Krajského soudu v Ostravě.

Během období dvanácti měsíců nenastala ke dni 31.prosince 2013 v případě žádná materiální změna.



39. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE VÝZMANÝCH SPORŮ ŘEŠENÝCH SOUDY, ROZHODČÍM ŘÍZENÍM NEBO PŘED SUBJEKTY VEŘEJNÉ SPRÁVY (CONTINUED)

Žaloba o náhradu škody podaná společností SDP Logistics sklady a.s vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

Dne 9. července 2012 společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. obdržela žalobu podanou společností SDP Logistics sklady a.s. o náhradu škody.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. uzavřela dne 21. března 2010 se společností SDP Logistics sklady a.s. („SDP“) smlouvu o uskladnění („Smlouva“) na dobu určitou – do 31. července 2011. SDP tvrdí, že společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. neodstranila všechny uskladněné produkty do data vypršení smlouvy.

SDP se domáhá náhrady 25 mil. Kč ve formě smluvní pokuty splatné SDP v důsledku neposkytnutí skladovacího prostoru novému klientovi. SDP se zároveň domáhá náhrady ušlého zisku ve výši 120 mil. Kč, protože nebyla schopna poskytnout sjednanou skladovací kapacitu novému klientovi po 1. srpnu 2011. SDP dále zablokovala zboží společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. (uložené ve skladu) do doby, než UNIPETROL RPA, s.r.o. uhradí uvedené škody.

UNIPETROL RPA, s.r.o. neuznává údajný nárok na náhradu škody a pokládá ho za neoprávněný a neopodstatněný.

Během období dvanácti měsíců nenastala ke dni 31. prosince 2013 v případě žádná materiální změna. Další jednání je nařízeno na 29. dubna 2014.

Daňové řízení - UNIPETROL RPA, s.r.o., jednajíc jako právní nástupce společnosti CHEMOPETROL a.s., je stranou v daňovém řízení týkajícího se platnosti osvobození od daně z příjmu za rok 2005. UNIPETROL RPA, s.r.o. si nárokuje vrácení daně z příjmu zaplacené v roce 2006 za fiskální rok 2005 společností CHEMOPETROL a.s. Nárok se vztahuje k nevyužitě investiční pobídce připadající CHEMOPETROL a.s. Celková hodnota nárokované částky činí přibližně 325 000 tis. Kč.

a) Žaloba UNIPETROL RPA, s.r.o. proti nezákonnému zásahu

Na ústním jednání dne 16. října 2013 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zamítnutí stížnosti společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. proti nezákonnému zásahu během první instance daňového řízení provedeného Finančním úřadem v Litvínově v roce 2010. Soud rozhodl, že odvolací daňové řízení provedené Finančním ředitelstvím v Ústí nad Labem byl nezákonný zásah vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. podala kasační stížnost k Nejvyššímu soudu proti části rozsudku soudu týkajícího se zamítnutí stížnosti s ohledem na první instanci daňového řízení.

Dne 21. ledna 2014 rozhodl Nejvyšší správní soud České republiky (i) o zrušení rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem prohlašující, že odvolání daňového řízení provedeného Finančním ředitelstvím v Ústí nad Labem v roce 2010 bylo nezákonným zásahem do práv společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a vrátil tuto část sporu Krajskému soudu v Praze k dalšímu projednání a rozhodnutí; a (ii) zamítl kasační stížnost podanou společností UNIPETROL RPA, s.r.o.

b) Žaloba UNIPETROL RPA, s.r.o. na zrušení rozhodnutí daňových úřadů

Na svém zasedání dne 11. prosince 2013 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení (i) rozhodnutí Finančního úřadu v Litvínově vydaného v roce 2010 ohledně daně z příjmu právnických osob společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. v hodnotě přibližně 325 mil. Kč, a (ii) rozhodnutí Finančního ředitelství v Ústí nad Labem (jako odvolacího správce daně) ohledně odvolání společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. proti rozhodnutí o dani v bodě (i). Soud prohlásil obě rozhodnutí správce daně za nezákonné. Soud vrátil případ správci daně k dalšímu řízení.

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. podala kasační stížnost proti rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem a požádala soud o zamítnutí obou rozhodnutí o dani z důvodu jejich nicotnosti. V situaci, kdy soud prohlásí rozhodnutí za nicotné, zlepší to pozici společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. směrem ke správci daně.



40. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Akvizice 16.335% podílu Shell v České rafinérské

Dne 31. ledna 2014 společnost UNIPETROL, a.s. ("Unipetrol") dokončila transakci týkající se nákupu 152 701 akcií společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. ("Česká rafinérská") odpovídající 16.335% podílu na základním kapitálu České rafinérské od společnosti Shell Overseas Investments B.V. ("Shell") s kupní cenou akcií ve výši 27.2 mil. dolarů. Transakce představuje oportunistickou akvizici plně v souladu se Strategií skupiny Unipetrol 2013-2017, oznámenou v červnu 2013, jež podporuje její realizaci prostřednictvím zvýšení bezpečnosti dodávek vstupních surovin pro petrochemický segment, rychlejší implementaci iniciativ v rámci zvyšování provozní efektivnosti (Operational Excellence), a posílení dlouhodobé přítomnosti na českém trhu. Na základě úspěšného dokončení transakce vzrostl podíl Unipetrolu na základním kapitálu České rafinérské z úrovně 51.22 % na 67.555 %.

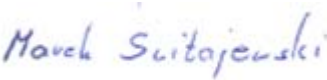

Unipetrol na základě pravidel obsažených v IFRS bude i nadále zahrnovat svou investici v České rafinérské jako spoluovládanou účetní jednotku z důvodu existence kolektivního řízení všech akcionářů. Smluvní ujednání mezi akcionáři vyžadují jednomyslný souhlas všech akcionářů v případě některých rozhodnutí, která mají zásadní význam pro příslušné činnosti účetní jednotky.

Ke dni schválení této konsolidované účetní závěrky ke zveřejnění, je vliv transakce odhadován. Bude zohledněn v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok 2014. Vliv bude kalkulován na základě účetních postupů Skupiny uvedených v bodě 3.5.1 Podnikové kombinace a 3.5.6.1 Goodwill. Na základě informací ze společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., použitých ke konsolidaci Skupiny k 31. prosinci 2013, Skupina očekává vliv ve formě zvýšení čistého konsolidovaného majetku přibližně ve výši 1 mld. Kč. Skutečný výsledek, který bude kalkulován ke dni uskutečnění účetního případu, se může od stávajícího odhadu lišit.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2013.

41. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 12. března 2014.

Podpis statutárního orgánu	12. března 2014
	
Marek Świtajewski	Mirosław Kastelik
Předseda představenstva	Člen představenstva