



Výroční zpráva 2013

PARAMO, a.s.

Obsah:

- 1. PROFIL**
- 2. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI ROKU**
- 3. STRATEGIE A ZÁMĚRY**
- 4. STATUTÁRNÍ ORGÁNY A VEDENÍ SPOLEČNOSTI**
 - 4.1 Představenstvo
 - 4.2 Dozorčí rada
 - 4.3 Vedení
- 5. ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU**
 - 5.1 Vývoj společnosti
 - 5.2 Výroba
 - 5.3 Obchodní politika a marketing
 - 5.4 Služby
 - 5.5 Výzkum a vývoj a obchodně-technický servis
 - 5.6 Investice
 - 5.7 Zaměstnanecká politika a sociální program
 - 5.8 Environmentální politika
 - 5.9 Finanční situace
- 6. STRUKTURA SPOLEČNOSTI A KONCERNU**
 - 6.1 Struktura koncernu
 - 6.2 Organizační struktura společnosti
- 7. MAJETKOVÉ ÚČASTI**
 - 7.1 Dceřiné společnosti
 - 7.2 Další majetkové účasti
- 8. ZPRÁVA O AUDITU**
- 9. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PARAMO, A.S.**
- 10. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI**
- 11. VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI**
- 12. IDENTIFIKAČNÍ A KONTAKTNÍ ÚDAJE**
- 13. ÚDAJE O OSOBÁCH ODPOVĚDNÝCH ZA VÝROČNÍ ZPRÁVU**

1. Profil

Akciová společnost PARAMO (dále jen „Společnost“ nebo „PARAMO“) vznikla transformací ze státního podniku PARAMO Pardubice k datu 1.1.1994 a navázala na tradici zpracování ropy, která se začala psát již v roce 1889.

Akciová společnost PARAMO Pardubice byla založena na dobu neurčitou bez výzvy k upsání akcií Fondem národního majetku České republiky, jako jediným zakladatelem na základě zakladatelské listiny (obsahující rozhodnutí zakladatele ve smyslu ustanovení § 172, odst. 2, 3 a § 171, odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník) ze dne 18.11.1993 ve formě notářského zápisu. Společnost je oprávněna zakládat jiné právnické osoby nebo se na již existujících právnických osobách podílet.

PARAMO bylo privatizováno v druhé vlně kupónové privatizace v roce 1993 - 1994, přičemž více než 70% akcií přešlo do správy Fondu národního majetku ČR. Tento balík akcií odkoupila v roce 2000 společnost UNIPETROL, která následně po akvizici KORAMO zkoncentrovala tuzemskou výrobu a prodej mazacích olejů. V roce 2003 bylo do PARAMO včleněno KORAMO. Společnost UNIPETROL svůj 73,53% podíl na základním kapitálu společnosti PARAMO v listopadu roku 2007 zvýšila na 88,04%, když odkoupila od společností skupiny MEI 14,51% akcií pardubické rafinérie. V srpnu roku 2008 pak společnost UNIPETROL nakoupila od PKN Orlen 3,73% akcií společnosti PARAMO, čímž dosáhla 91,77% podílu na základním kapitálu rafinérie. Následně pak v lednu 2009 rozhodla o výkupu všech ostatních akcií PARAMO a stala se tak jediným akcionářem této společnosti.

Akciová společnost PARAMO, která je držitelem certifikátů, potvrzujících správné zaměření systémů managementu jakosti podle normy ČSN ISO 9001: 2008, environmentálního řízení EN ISO 14001: 2004 a OHSAS 18001:2007, je známým výrobcem automobilových olejů, obráběcích, technologických a konzervačních prostředků, plastických maziv, asfaltových izolačních výrobků a silničních asfaltů. Společnost své produkty umísťuje především na domácím trhu. Při svých výrobních aktivitách společnost preferuje odstranění nebo významné omezení zdrojů potenciálních rizik pro životní prostředí. PARAMO, jako přidružený člen ke Svazu chemickému průmyslu ČR, bylo po většinu roku držitelem certifikátu odpovědného podnikání v chemii „Responsible care“.

Akciová společnost, kterou řídí vedení s odbornými řediteli a generálním ředitelem, k 31. prosinci 2013 zaměstnávala 483 zaměstnanců.

2. Významné události roku

- Jediný akcionář přijal rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu společnosti z výše 1 330 078 000 Kč o částku 706 000 000 Kč na současnou hodnotu 2 036 078 000 Kč.
- Ve druhém pololetí došlo ke změně ve složení orgánů společnosti.
- Společnost obhájila při dozorovém auditu LRQA certifikaci ISO 9001/ISO14001/OHSAS18001.
- Společnost Paramo začátkem měsíce června 2013 odstartovala novou kampaň propagující oleje značky Mogul s komunikací a novým sloganem „Mogul. Dobře hustý“.

3. Strategie a záměry

Strategie budoucího rozvoje společnosti je založena na čtyřech pilířích.

- Mazací oleje a plastická maziva
- Asfalty a asfaltové výrobky
- Služby – provozování skladu a expedice paliv
- Optimalizace nákladů a zvýšení výkonnosti

4. Statutární orgány a vedení společnosti

4.1 Představenstvo – stav k 31.12.2013

Krzysztof Pietrzyk	předseda od 28. srpna 2013
Ing. Jindřich Bartoníček	místopředseda od 31. května 2011
Marek Gladysz	člen od 8. dubna 2013
Anna Wydrzyńska	člen od 5. prosince 2012

Změny v představenstvu v roce 2013

Rozhodnutími jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady, společností Unipetrol, byly v průběhu roku 2013 provedeny změny v představenstvu společnosti:

- dne 20. února 2013 rezignoval na funkci člena představenstva pan Jan Řihák
- dne 8. dubna 2013 do funkce členy představenstva zvolen pan Marek Gladysz
- dne 27. srpna 2013 s účinností od 28. srpna 2013 odvolán z funkce člena představenstva pan Milan Kuncíř
- dne 27. srpna 2013 s účinností od 28. srpna 2013 do funkce člena představenstva zvolen pan Krzysztof Pietrzyk

4.2 Dozorčí rada – stav k 31.12.2013

Wojciech Mora	člen od 5. června 2013 a předseda od 6. listopadu 2013
Ing. Martin Durčák	člen od 5. června 2013 a místopředseda od 6. listopadu 2013
Roman Bendák	člen od 16. srpna 2010

Změny v dozorčí radě v roce 2013

Rozhodnutím jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady, společností Unipetrol, ze dne 5. června 2013 byly provedeny změny v dozorčí radě společnosti:

- dne 5. června 2013 odvolání z funkce člena dozorčí rady pan Ivan Ottis a pan Krzysztof Pietrzyk
- dne 5. června 2013 zvoleni do funkce člena dozorčí rady pan Wojciech Mora a Martin Durčák

4.3 Vedení – stav k 31.12.2013

Krzysztof Pietrzyk	generální ředitel (od 28. srpna 2013)
Ing. Jindřich Bartoníček	výrobní ředitel
Anna Wydrzyńska	finanční ředitelka
Marek Gladysz	obchodní ředitel (od 26. března 2013)

Změny ve vedení v roce 2013

Ing. Milan Kuncíř	generální ředitel (do 28. srpna 2013)
Jan Řihák	obchodní ředitel (do 20. února 2013)

5. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2013

5.1 Vývoj společnosti

Makro prostředí petrolejářského průmyslu ovlivňující trh maziv a asfaltů bylo i nadále ovlivňováno negativními trendy předchozího roku. Rafinérský segment byl obzvláště zasažen horšími rafinérskými maržemi a mizejícím cenovým diferencíálem mezi ropami Brent a Ural. Tato skutečnost se nepříznivě přenesla i do faktorů ovlivňujících dostupnost vstupních surovin a především pak do jejich cen.

Vývoj trhu maziv nezaznamenal významné oživení a spíše stagnoval. Významný pokles byl indikován na trhu s asfalty, kde meziroční index dosáhl hladiny 78%.

Společnost v reakci na zhoršující se tržní podmínky a i s ohledem na rozhodnutí o ukončení zpracování ropy v roce 2012 přijala restrukturalizační program s cílem zastavit zhoršující se hospodářskou situaci a připravit společnost na nový model obchodně-výrobního uspořádání v rámci skupiny Unipetrol, a.s., a PKN Orlen S.A.

5.2 Výroba

Paramo i po ukončení zpracování ropy v polovině roku 2012 zachovalo navazující výroby s využitím dovážených surovin. Výrobní zařízení byla dostupná bez omezení.

Společnost intenzivně pracovala na projektech, které by provozování jednotlivých segmentů zatraktivnily a posunuly jeho konkurenceschopnost v rámci tržního prostředí střední Evropy.

Oleje

Výroba základových a mazacích olejů byla soustředěna do hospodářského střediska Kolín. Výroba je zaměřena na mísení a finalizaci motorových olejů všech výkonových kategorií, převodových, hydraulických a dalších průmyslových olejů. Vstupní surovina olejový hydrogenát OH/HCVD je nakupován z Unipetrol RPA.

Důležitou skutečností pro výrobu finálních olejů v kolínském hospodářském středisku byla úspěšně zvládnutá certifikace procesu výroby základových olejů a mísírny olejů japonskou olejářskou firmou a následující zahájení pravidelné výroby tlumičového oleje pro skupinu NIPPON.

Výroba procesních olejů pro gumárenský průmysl a výroba speciálních průmyslových olejů a kapalin byla soustředěna do hospodářského střediska v Pardubicích. Vstupní surovina vakuový destilát VGO je nakupována prostřednictvím Orlen Oil z výroby rafinerie PKN Orlen v Plocku.

Změny v olejářském businessu probíhají ve shodě s politikou konsolidace olejářských výrobních PKN Orlen. Značka MOGUL zaujímá hlavní postavení pro motorové oleje a trhy české a slovenské republiky. PARAMO se v rámci skupiny podílí na inovaci výrobků a jejich zavádění do provozní praxe hlavně ve skupině průmyslových olejů v automobilovém průmyslu a u jeho subdodavatelů.

Vedení společnosti po předchozí analýze efektivnosti rozhodlo v květnu 2013 o trvalém odstavení provozu propanového odasfaltování (PDA). Společnost potřebné náhrady vlastního brighthocku nakupuje na trhu EU.

Asfalty a asfaltové výrobky

Výroba je soustředěna do HS Pardubice. PARAMO vyrábí široký sortiment průmyslových asfaltů určených převážně pro stavební účely a speciální tvrdé silniční asfalty určené pro aplikace při výstavbě silnic a pro vysoce zatěžované asfaltové povrchy. Distributorem s výhradními právy je ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. Vstupní surovina je nakupována z Unipetrol RPA.

Sortiment asfaltových výrobků doplňuje nabídku pro využití ve stavebnictví a výstavbě silnic. PARAMO významně inovuje tento obor a nabízí nové výrobky především v oboru asfaltových laků a tmelů. Vstupní suroviny jsou z vlastní výroby. Rozpouštědla pro výrobu laků jsou nakupována na trhu střední EU.

Služby - provozování skladu a expedice paliv

Společnost poskytovala služby skladování a expedice motorové nafty a automobilového benzínu pro Unipetrol RPA a SSHR. Využitelná skladová kapacita byla v objemu 25 000 tun s možností rozšíření o dalších 35 000 t.

5.3 Obchodní politika a marketing

Společnost pokračovala v dodávkách procesních olejů do skupiny Continental, se kterou rozšířila spolupráci na konci roku 2013, nadále spolupracovala s výrobcí aditiv a v případě základových olejů se jí podařilo získat nové zákazníky ze zahraničí.

Finální oleje a plastická maziva společnost exportovala do 25 zemí, přičemž se podařilo zahájit prodeje i do Běloruska, Finska a Turkmenistánu. Nejvýznamnější exportním teritoriím bylo Slovensko, kde PARAMO realizuje prodeje olejů prostřednictvím dceřiné společnosti MOGUL SLOVAKIA. Další důležité teritorium bylo zejména Německo, Maďarsko a státy bývalé Jugoslávie.

Na tuzemském trhu ve srovnání s rokem 2012 se společnosti podařilo udržet svá zastoupení ve všech významných obchodních řetězcích a obchodních společnostech, mezi které patří např. OKD, a.s., ArcelorMittal Ostrava, a.s., a Třinecké železárny, a.s., také být v servisní síti Mountfield a dodávat plastická maziva Českým drahám a hydraulické oleje Armádě České republiky.

Tržní podíl Paramo na tuzemském trhu stabilně přesahuje 23% a v některých segmentech (jako jsou např.: prodeje olejů do obchodních řetězců a prodeje asfaltových výrobků) dosahuje více než 50 procentního podílu. Více než 60% produkce Paramo odchází na exportní trhy, zejména základové a procesní oleje.

Marketingová podpora je směřována zejména do finálních olejů. Vlajkovou lodí firmy jsou motorové oleje řady MOGUL EXTREME, které odpovídají nejvyšším nárokům na výkonnost při celoročním provozu. Pro své výjimečné vlastnosti si tento olej získal oblibu i u úspěšného jezdce rallye Romana Kresty. Zejména pro segment autoservisů jsou určeny oleje z řady MOGUL PROFESSIONAL. Pro dvoudobé i čtyřdobé motory moderních motocyklů byla speciálně vyvinuta skupina produktů MOGUL MOTO. Za tuto řadu získala společnost Paramo prestižní cenu PETROL Awards v kategorii „Produkt“. Oleje pro nákladní dopravu zastupuje řada olejů MOGUL DIESEL splňující přísné emisní limity EURO IV a V. Jsou zárukou velmi dlouhých výměnných lhůt. Pro zahradní techniku Paramo nabízí ucelenou řadu olejů MOGUL ALFA.

Společnost Paramo doplnila své produktové portfolio o nové průmyslové převodové oleje pro nejnáročnější průmyslové aplikace. Nová řada syntetických průmyslových převodových olejů MOGUL INTRANS SYNT je koncipována na bázi polyalfaolefinů (PAO). Tato nová řada průmyslových převodových olejů splňuje požadavky mezinárodní specifikace DIN 51 517 část 3 třídy CLP.

K produkováním objemům a širokému portfoliu cca 500 výrobků evidovala společnost Paramo v posledních letech stejně jako v roce 2012 jen minimální počet reklamací. V roce 2013 činil podíl hodnoty reklamací vzhledem k tržbám méně než 0,001%, tedy zanedbatelnou hodnotu. Tím společnost Paramo prokazuje na trhu vysokou a stabilní úroveň svých výrobků. Systém intenzivní vstupní, mezioperační a výstupní kontroly byl ve společnosti zaveden v roce 2008.

K dlouhodobě nízkým finančním ztrátám z reklamací přispívá vedle trvale vysoké úrovně řízení výrobních oddělení i úzká součinnost mezi ostatními podnikovými odděleními zainteresovanými na kvalitě výrobků, tj. kontroly jakosti, vývoje a obchodně technickým servisem.

Vyrobené asfalty (silniční, stavebně-izolační) byly na trh dodány prostřednictvím společnosti ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o., která je výhradním distributorem těchto produktů.

5.4 Služby

Společnost i v roce 2013 prokázala na trhu vysokou a stabilní úroveň svých výrobků. Důkazem jsou dlouhodobě nízké finanční ztráty z reklamací. Reklamace a připomínky zákazníků jsou řešeny operativně včetně opatření k nápravě. Takovýto postup eliminuje opakování reklamací a připomínek zákazníků ke kvalitě. Systém řízení jakosti je v PARAMO trvale zlepšován tak, aby výrobky a služby uspokojovaly požadované nebo očekávané potřeby zákazníků.

5.5 Výzkum a vývoj a obchodně-technický servis

Potřeby trhu, stejně tak i legislativní požadavky, vedly k doplnění sortimentu o nové výrobky. Jejich vývoj přitom respektoval možnosti rafinerie a v souladu se schváleným plánem zahrnoval inovace, technický servis, podporu prodeje a implementaci právních a technických legislativních opatření.

V oblasti produkce finálních olejů a asfaltových výrobků akciové společnosti PARAMO čítá mnoho položek a je sortimentně velice pestré. Širokou výrobkovou úroveň se daří personálu Společnosti standardně udržovat na vysoké kvalitativní a technické úrovni.

Vývoj a obchodně technický servis hraje právě v této činnosti klíčovou roli, vedle běžné servisní činnosti, kterou v rámci své pracovní náplně vykonává, je odpovědný za vysokou technickou úroveň stávajícího i nového sortimentu tak, aby svými aplikačními vlastnostmi odpovídal stále se vyvíjejícím potřebám trhu, moderním technologiím a výrobním principům.

Značná část sortimentního rozvoje v oblasti motorových a převodových olejů, olejů pro motocykly a malou zahradní techniku byla již popsána v části „Obchodní politika a marketing“.

V rámci realizace projektu „Prodej speciálních průmyslových olejů“, který přináší vysokou marži a v náročném tržním prostředí i důležitou exkluzivitu, probíhá sortimentní rozvoj prostředků určených k mazání a separaci horkých operací zpracování kovů.

Mnozí zákazníci v roce 2013 určitě zaznamenali poměrně výrazné rozšíření dnes hodně frekventovaných konzervačních prostředků formulovaných na bázi vosku a odpařitelné složky.

Můžeme se spolehlivě opřít o dynamický rozvoj řezných olejů, kterým zůstávají dlouhodobě věrni i tak významní zákazníci jako je BOSCH Diesel a ŠKODA Auto. Novinkou je řada vysoce výkonných multifunkčních řezných olejů PARAMO UNICUT, kterou budeme v sortimentu ostatních olejářských společností těžko hledat.

Svoji významnou úlohu v preferencích akciové společnosti PARAMO si určitě zaslouží probíhající projekt financovaný Evropskou unií, zaměřený na vývoj a ověření nové řady obráběcích kapalin šetrných k životnímu prostředí.

Sortiment průmyslových maziv byl doplněn o řadu syntetických převodových olejů a speciálních plastických maziv.

Během roku 2013 bylo vypracováno 108 dokumentů zahrnující 64 návrhů na ověřovací výroby, 10 laboratorních zpráv a 34 změn THN. Laboratorní zprávy shrnují například poznatky z oblasti konzervačních olejů produktů PARAMO a jejich porovnáním dávají silný nástroj obchodnímu úseku při jejich prodeji. Bylo zavedeno několik nových výrobků z nichž mezi zdařilé patří PARAMO SEPAR LITE, PARAMO SYNT 400 ale i KONKOR 305 nebo PARAMO SEPAR STEEL. Každý z těchto výrobků byl vyvíjen s cílem maximálně využít dosavadní znalosti vývoje olejů a nabídnout zákazníkovi produkt s přidanou hodnotou, kterou konkurence nenabízí.

V oblasti motorových olejů došlo k rozšíření produktového portfolia a byla navázána spolupráce se závodními týmy. Následně byly prováděny testy olejů PARAMO na sériových, ale i závodních motocyklech. I díky těmto testům došlo k většímu prohloubení důvěry v produkt a závodní tým byl přesvědčen o důležitosti testování a analýzách olejů. Diagnostika oleje se tak pro něj stala důležitým parametrem při zjišťování opotřebení motorů.

V rámci vývoje asfaltů a paliv v roce 2013 bylo řešeno několik vývojových úkolů podle schváleného plánu, z nichž pro Paramo byly nejzásadnější rozvojové trendy biopaliv, zvýšení stability asfaltu pro eliminaci nebezpečných odpadů, vývoj asfaltového pojiva pro teplé směsi WMA, vývoj biofluxovaných asfaltů a inovace sortimentu asfaltových izolačních výrobků.

Pro výrobovou skupinu „biopaliva“ probíhala úzká spolupráce s ČAPPO ve skupině pro vyspělá biopaliva. Byla završena aktivní účastí na semináři o biopalivech 28.11.2013 s prezentací výsledků společného úkolu s VÚAnCh k posouzení možnosti využití technologie HOSD pro rafinaci rostlinných olejů na biosložky do motorových paliv.

Projekt zvýšení stability asfaltu pro eliminaci nebezpečných odpadů běžel druhým rokem a byl financován ČEZ. Odpady jaderných elektráren se eliminují naším Paramexem 80, obsahujícím relativně stabilní propanový asfalt. Po odstavu propanového odasfaltování vznikl dosti vážný problém zajištění dalších dodávek. Po přezkoušení řady různých asfaltů a stabilizačních přísad byly navrženy tři nejlepší způsoby řešení, které by se měly brzy realizovat.

Problematika teplých asfaltových směsí WMA byla dořešena ve spolupráci s VÚAnCh do návrhu dvou nových pojiv, PARAFALT 50/70 NV a 50/70 LT, umožňujících snížit teploty hutnění při pokládce nových asfaltových směsí o 20 až 30 °C, jak se zjistilo při hodnocení vzorků na ČVUT. Na jaro 2014 se připravuje realizace alespoň jednoho z nich.

Vývoj biofluxovaných asfaltů sleduje nejnovější trendy v údržbě asfaltových vozovek. Rostlinná fluxovadla nabízejí významné ekologické i nákladové výhody proti dosud používaným asfaltům ředěným benzínem. Nejlepších výsledků bylo dosaženo s asfaltem 70/100 fluxovaným methylesterem řepkového oleje se sikativem. Řešení bude dále pokračovat a profilovat se do dvou nových produktů – Asfaltu Bioflux pro nátěry a Liquafalt Bioflux pro vysprávkové směsi.

Inovace sortimentu asfaltových výrobků se v uplynulém roce soustředila na problémy vzniklé změnami v složení surovin (asfalty, ředidla, přísady) - bylo nutno ověřovat nové formulace. Vyplatila se technická podpora ředěného asfaltu pro studené vysprávkové směsi na výtluky. Přicházíme s dalším druhem

Liquafaltu, který lépe vyhoví výrobcům směsí pro delší uskladnění obaleného kameniva. Další inovace proběhly v složení Konkoru 500, u Lutexů a Alumatolu. Zájem se objevuje o nově navržené syntetické barevné emulze.

5.6 Investice

Investiční akce v roce 2013 řešily úspory provozních nákladů, obnovu stávajícího zařízení a negativní vlivy na životní prostředí a bezpečnost provozu. Skutečné investiční náklady vynaložené v roce 11,7 MCZK.

Investice v roce 2013	Pořizovací cena v MCZK	Umístění	Způsob financování
Stavby rozvojové	2,0	PARAMO	vlastní
Stavby udržovací celkem	8,1	PARAMO	vlastní
- obnovovací	1,2	PARAMO	vlastní
- ekologické	6,7	PARAMO	vlastní
- bezpečnostní	0,1	PARAMO	vlastní
Samostatné movité věci	0,7	PARAMO	vlastní
Hmotný investiční majetek	10,7	PARAMO	
neodepisovatelný			
Nehmotný majetek	1,0	PARAMO	vlastní
Finanční investice	0		
Celkem	11,7		

5.7 Zaměstnanecká politika a sociální program

Stejně jako v minulých letech byla oblast lidských zdrojů spravována servisní organizací skupiny UNIPETROL. Mezi primární úkoly patřila racionalizace personálních procesů a pokračování restrukturalizace organizační struktury. Ke snižování nákladů došlo mimo jiné, i prostřednictvím redukce počtu zaměstnanců z 558 v roce 2012 na 483 v roce 2013. Problematika byla řešena nanejvýš citlivě, společnost v personální oblasti dbala na udržení kompetentnosti zaměstnanců a jejich rozvoje.

Na základě kolektivního vyjednávání nedošlo k navyšování základních mezd. V rámci zaměstnaneckých výhod a sociálních benefitů byl vyplácen příspěvek na penzijní a životní připojištění ve výši 500,- Kč měsíčně, bylo poskytováno závodní stravování. Průměrný měsíční výdělek zaměstnanců dosáhl výše 27 965,- Kč.

V maximální možné míře byl podporován profesní a odborný rozvoj zaměstnanců. A to i přes úsporný režim, který rozpočet pro oblast vzdělávání v roce 2013 ovlivnil. Vedle zákonných školení, která jsou předepsána legislativou, dostaly zelenou též individuální odborné kurzy nezbytné pro rozvoj zaměstnanců ze specifických oblastí, to znamená z výzkumu, vývoje, technologie a údržby.

Plán personálních činností byl v roce 2013 splněn dle požadavků PARAMO, tak i dle zadání UNIPETROL GROUP. Nadále docházelo k naplňování politiky a strategie UG.

Oblast HR kompletně zajišťuje UNIPETROL SERVICES.

Aktivní spolupráce se školami všech typů, zejména pak se SPŠCH a Univerzitou Pardubice, pokračovala i ve sledovaném období.

Prioritou i nadále zůstává péče o zaměstnance a rozvoj jejich kompetencí.

5.8 Environmentální politika

V oblasti životního prostředí se PARAMO v roce 2013 snažilo navázat na pozitivní trendy minulých let.

S ohledem na dopady veškerých vnějších vlivů na Společnost se podařilo udržet úroveň ochrany životního prostředí na velmi vysoké úrovni, a to i přes výskyt jedné významnější provozní havárie (přeplnění zásobníku motorovou naftou), za kterou byla společnosti uložena pokuta. Tato mimořádná událost byla způsobena ojedinělým selháním jednotlivce, nikoliv systémem řízení procesu. V současnosti probíhá odvolací řízení vůči pokutě i vůči zařazení události pod dikci zákona o prevenci závažných havárií.

Ve Společnosti probíhaly jak dílčí, tak integrované kontroly České inspekce životního prostředí, Krajské hygienické stanice a Krajských úřadů. Až na výše uvedenou mimořádnou událost bylo vždy konstatováno, že kontrolovaný subjekt je provozován v souladu se zákonem.

Společnost ke dni 20.9.2013 ukončila svoji činnost ve Svazu chemického průmyslu ČR, kde byla jako přidružený člen, a tudíž již není držitelem certifikátu odpovědného podnikání v chemii (Responsible Care). Nicméně se Paramo nadále plně hlásí ke všem principům odpovědného podnikání v chemii a řídí se jimi. Cena udržitelného rozvoje byla společností zachována.

V souladu se zákonem o integrované prevenci měla společnost k dispozici integrovaná povolení pro všechny provozované technologie. Změny integrovaných povolení byly vydávány v reakci na změny v platné legislativě, či z důvodu realizace investičních akcí. V současnosti probíhá řízení o sloučení všech dílčích integrovaných povolení do jednoho za celé hospodářské středisko Pardubice.

Výrobní a distribuční střediska mají zpracovány plány odpadového hospodářství a vodohospodářské havarijní plány, tyto dokumenty jsou schváleny orgány státní správy a jsou začleněny do dokumentace IMS. Zároveň došlo k zaregistrování jedné látky (tonáž 100 - 1000 tun/rok) dle Nařízení REACH. Společnost má tímto již zaregistrovány veškeré látky, které sama vyrábí.

Vzhledem k odstavení technologie zpracování ropy a odstavení jednotky propanového odasfaltování byla zaktualizována bezpečnostní zpráva a vnitřní havarijní plán společnosti. Došlo tak k významnému omezení rizik provozu a k meziročnímu snížení emisí a produkovaných odpadů.

V oblasti ekologických investic byla v HS Pardubice dokončena rekonstrukce nádrže R622 a realizována rekonstrukce nádrže VR52 na provozu P02. V HS Kolín byla započata rekonstrukce tanku 563 na provozu RDH.

NÁZEV PROJEKTU	Invest. náklady 2013 (mil. Kč)
Rekonstrukce nádrže VR52	6,479
Rekonstrukce nádrže R622 (dokončení)	0,032
Energetický audit	0,225
CELKEM	6,757

Úhradu nákladů souvisejících se sanací starých ekologických zátěží řeší dvě ekologické smlouvy uzavřené s FNM, resp. s MF ČR, na částku 3 148 092 Kč, z toho pro středisko Pardubice za 1 241 502 000 Kč a pro středisko Kolín za 1 906 590 000 Kč.

Pro lokalitu Časy byla v březnu 2013 schválena projektová dokumentace konečné etapy sanačního zásahu. V současnosti probíhá na lokalitě ochranné sanační čerpání.

Na lokalitě Blato byly sanační práce v roce 2013 ukončeny. V současnosti probíhá připomínkové řízení závěrečné zprávy sanace.

Pro lokalitu Hlavečnick byl zpracován a schválen projekt na ochranné čerpání srážkových vod, přičemž v listopadu 2013 byl vybrán dodavatel těchto prací.

Okolí hlavního závodu lokalita LIDL – bylo provedeno vyčištění sanačního drénu, přemístěna sanační stanice a obnoveno sanační čerpání. V říjnu 2013 byl na lokalitě (mimo realizovaný sanační zásah) zjištěn lokální výron sleče, který bude podroben průzkum.

Okolí hlavního závodu lokalita U Trojice – v dubnu 2013 bylo uvedeno do trvalého provozu sanační čerpání vody a ropných uhlovodíků ze 7 vrtů soustavy HOPV. V období leden – červen 2013 probíhaly výkopové práce, pokládka drénů a instalace čerpacích jímek.

Na lokalitě Zdechovice I byla dokončena odtěžba kontaminovaných odpadů a provedena zpětná technická rekultivace sanované lokality, na deponii Zdechovice II probíhala pěstební péče po provedené rekultivaci.

Hlavní závod PARAMO, a.s., Pardubice – v lednu 2013 schválilo MF ČR aktualizaci projektové dokumentace sanačního zásahu, přičemž PARAMO následně podalo žádost o zadání veřejné zakázky na sanaci pro etapu 1. A – Sanace hlavního závodu byla zařazena na předběžný seznam prioritních akcí pro zadání veřejné zakázky.

Na deponii Nová Ves byly zahájeny sanační práce spolu s monitoringem a geofyzikálním průzkumem. V září 2013 byl následně realizován sběr ropných uhlovodíků z hladiny vody v lomu, neutralizace vody aplikací vápence a překrytí odpadů sorbentem (bentonitem).

V hospodářském středisku Kolín probíhalo v běžném režimu čerpání ropných uhlovodíků z horninového prostředí na 6 sanačních stanicích vč. monitoringu a dalších hydrologických měření.

V srpnu 2013 byl schválen doplněk č. 8 prováděcího projektu, na jehož základě vyčíslí MF ČR výši potřebných finančních prostředků pro navýšení garance ES č. 58/94.

Hlavní prioritou v oblasti životního prostředí v roce 2014 je provozování výrobních zařízení, skladovacích nádrží a terminálů v souladu s platnou legislativou a dle standardů normy ISO 14001.

5.9 Finanční situace

Počátkem roku 2013 akcionář provedl navýšení základního kapitálu o částku 706 mil. Kč na současnou hodnotu 2 036,078 mil. Kč.

V roce 2013 Paramo vytvořila záporný hospodářský výsledek 197,542 mil. Kč. Finanční výsledky byly v roce 2013 ovlivněny vývojem kurzu česká koruna vs. euro, resp. dolar, i cenami surovin na evropských trzích.

Financování společnosti bylo prováděno prostřednictvím krátkodobého úvěru v rámci cash pooling. Společnost je zahrnutá do mezinárodních cash poolingových struktur v rámci PKN. Čerpání úvěrů se pohybovala s výjimkou prvního čtvrtletí 2013 v rozsahu do 500 mil. Kč.

V rámci úspor fixních nákladů pokračovalo snižování pracovníků a neustálá kontrola rozhodujících položek, mezi které patří osobní náklady, údržba a nakupované služby.

Velká pozornost byla i nadále věnována minimalizaci pracovního kapitálu, tj. práci s pohledávkami, zejména minimalizaci rizika vzniku nedobytných pohledávek a optimalizaci stavu zásob surovin, polotovarů a hotových výrobků.

6. Struktura společnosti a koncernu

6.1 Struktura koncernu

Akciová společnost PARAMO je součástí skupiny UNIPETROL. Tato společnost vlastnila k 31.12.2013 100% podíl na základním kapitálu PARAMO, a.s. Majoritním vlastníkem UNIPETROL, a.s., je polská společnost PKN ORLEN S.A.

Osoby ovládající emitenta

Ovládající osoba	Výše podílu opravňující k hlasování k 31.12.2013	Ovládací smlouva
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, Praha 4, PSČ 140 00 IČ 61672190	100%	ne

Mezi emitentem a společnostmi shora uvedenou není uzavřena tzv. ovládací smlouva.

Struktura hlavních akcionářů společnosti PARAMO, a.s.

Akcionáři	% podíl na základním kapitálu
UNIPETROL, a.s.	100

Omezení obchodovatelnosti emisí PARAMO

Z důvodu přechodu všech ostatních akcií PARAMO na hlavního akcionáře UNIPETROL došlo s účinností od 27. února 2009 k pozastavení obchodování a s účinností od 4. března 2009 k vyřazení z obchodování emise akcií PARAMO na Burze cenných papírů Praha, a.s.

6.2 Organizační struktura společnosti

Generálnímu řediteli jsou podřízeni odborní ředitelé, kteří řídí úseky obchodní, finanční a výrobní. Dále mu jsou přímo podřízeny odbory integrovaných systémů a interního auditu, odbor bezpečnostních služeb a odbor administrativně-organizační podpory.

Společnost PARAMO je součástí holdingu UNIPETROL od roku 2000. Majoritním vlastníkem UNIPETROL, a.s., je polská společnost PKN ORLEN S.A.

7. Majetkové účasti

7.1 Dceřiné společnosti

Název	MOGUL SLOVAKIA, s.r.o.
Sídlo	U ihriska 300, Hradiště pod Vrátnom
IČ	36 222 992

Základní charakteristika společnosti

100% podíl ve společnosti stále vlastní PARAMO, a.s.

Hlavní produkty a služby – nákup a prodej olejů a maziv; koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje (maloobchod, velkoobchod), nakládání s nebezpečným odpadem.

Významné majetkové účasti – ve sledovaném období k žádné změně nedošlo.

7.2 Další majetkové účasti

Informace tohoto druhu je uvedena v příloze účetní závěrky.

8. Zpráva o auditu

Zpráva nezávislého auditora pro společníka společnosti PARAMO a.s.

Účetní závěrka

Na základě provedeného auditu jsme dne 10. března 2014 vydali k účetní závěrce, která je součástí této výroční zprávy, zprávu následujícího znění:

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

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti PARAMO, a.s. je odpovědný za sestavení 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 účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této 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 účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém, který je relevantní pro sestavení 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 účetní závěrky.

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

Výrok auditora

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

Zpráva o vztazích

Provedli jsme ověření věcné správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi ovládající osobou a osobu ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou společnosti PARAMO, a.s. za rok končící 31. prosincem 2013 sestavené dle příslušných ustanovení Zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku. Za sestavení této zprávy o vztazích a její věcnou správnost je odpovědný statutární orgán společnosti. Naši odpovědností je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsme provedli v souladu s auditorským standardem č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abychom plánovali a provedli ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné věcné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit zprávy o vztazích jsme neprováděli, a proto nevydáváme výrok auditora.

Na základě našeho ověření jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobu ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou společnosti PARAMO, a.s. za rok končící 31. prosincem 2013 obsahuje významné věcné nesprávnosti.

Výroční zpráva

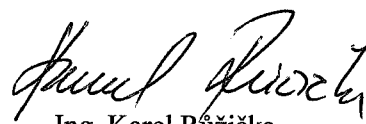
Provedli jsme ověření souladu výroční zprávy s výše uvedenou účetní závěrkou. Za správnost výroční zprávy je odpovědný statutární orgán společnosti. Naši odpovědností je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

Ověření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy požadují, abychom ověření naplánovali a provedli tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření našeho výroku.

Podle našeho názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

V Praze, dne 18. června 2014


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


Ing. Karel Růžicka
Partner
Oprávnění číslo 1895

9. Účetní závěrka PARAMO, a.s.

PARAMO, a.s.

NEKONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK

2013



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8
Česká republika

Telephone +420 222 123 111
Fax +420 222 123 100
Internet www.kpmg.cz

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

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

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti PARAMO, a.s. je odpovědný za sestavení 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 účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této 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 účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém, který je relevantní pro sestavení 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 účetní závěrky.

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



Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti PARAMO, 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 10. března 2014

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

Karel Růžička
Ing. Karel Růžička
Partner
Oprávnění číslo 1895

FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ	4
VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	4
VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	5
PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	6
PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU	7
ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE	8
1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	8
2. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI	8
3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY	9
3.1 Principy vykazání	9
3.2 Dopad novel a interpretací IFRS na finanční výkazy Společnosti	9
3.2.1 Závazné novely a interpretace IFRS	9
3.2.2 IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné	10
3.2.3 Standardy a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení EU	12
3.3 Funkční a prezentační měna	13
3.4 Účetní postupy používané Společností	14
3.4.1 Cizí měna	14
3.4.2 Změny v účetních postupech, odhadech a chyby z předchozích období	14
3.4.3 Pozemky, budovy a zařízení	14
3.4.4 Investice do nemovitostí	15
3.4.5 Nehmotný majetek	15
3.4.6 Výpůjční náklady	17
3.4.7 Snížení hodnoty	18
3.4.8 Zásoby	18
3.4.9 Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky	19
3.4.10 Peníze a peněžní ekvivalenty	19
3.4.12 Dlouhodobý majetek určený k prodeji	19
3.4.13 Vlastní kapitál	19
3.4.14 Závazky	20
3.4.15 Rezervy	20
3.4.16 Státní dotace	21
3.4.17 Výnosy	21
3.4.18 Náklady	22
3.4.19 Ostatní provozní výnosy a náklady	22
3.4.20 Finanční výnosy a finanční náklady	22
3.4.21 Daň z příjmů	23
3.4.22 Přehled o peněžních tocích	23
3.4.23 Finanční nástroje	24
3.4.24 Podmíněná aktiva a závazky	28
3.4.25 Následné události po datu vykazání	28
4. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ	28
5. IDENTIFIKACE SKUPINY	29
VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM VÝKAZŮM	30
6. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	30
6.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	30
6.2 Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením	31
6.3 Ostatní informace	31
7. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	31
8. NEHMOTNÝ MAJETEK	32
8.1 Pohyby v nehmotném majetku	32
8.2 Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku	33
8.3 Ostatní informace	33
8.4 CO ₂ emisní povolenky	33
9. INVESTICE V DCEŘINÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH	34
10. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA	34
11. ZÁSoby	34
12. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY	35
13. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA	35
14. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY	35
15. VLASTNÍ KAPITÁL	36
15.1 Základní kapitál	36
15.2 Statutární fondy	36
15.3 Nerozdělený zisk a dividendy	36
15.4 Politika řízení kapitálu	36
16. REZERVY	36
16.1 Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	37
16.2 Rezervy na CO ₂ povolenky	39
17. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ, JINÉ ZÁVAZKY	39
18. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY	39
19. VÝNOSY	40
20. PROVOZNÍ NÁKLADY	40
21. OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY A VÝNOSY	42
22. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY	42
22.1 Finanční výnosy	42
22.2 Finanční náklady	42

23. DAŇ Z PŘÍJMU	42
23.1. Odsouhlasení efektivní daňové sazby	43
24. ODLOŽENÉ DAŇOVÉ ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY	43
25. FINANČNÍ NÁSTROJE	44
25.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	44
25.2. Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	45
25.3. Kreditní riziko	45
25.4. Řízení rizika likvidity	46
25.5. Tržní riziko	47
25.6. Reálná hodnota finančních nástrojů	48
25.6.1. Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit	49
26. LEASING	49
27. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV	49
28. GARANCE A ZÁRUKY	50
29. SPŘÍZNĚNÉ OSOBY	50
29.4. Transakce a zůstatky společnosti se spřízněnými osobami	50
30. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ	51
30.1. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance	51
31. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH SOUDNÍCH SPORECH	51
32. VYJÁDRĚNÍ AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI	52
33. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	52
34. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ	52
35. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	54

PARAMO, a.s.

Nekonsolidovaná účetní závěrka sestavená dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém

Evropskou unií

Rok končící 31. prosincem 2013

(v tis. Kč)

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

VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bod	31/12/2013	31/12/2012 (upraveno)
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	6.	32 002	23 498
Investice do nemovitostí	7.	39 690	39 624
Nehmotný majetek	8.	28 866	44 455
Investice v dceřiných a přidružených společnostech	9.	11 430	11 430
Odložená daňová pohledávka	24.	-	4 734
Ostatní dlouhodobá aktiva	10.	20 790	490
		132 778	124 231
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	11.	620 013	661 004
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	12.	739 596	464 170
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	13.	9	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	9 854	15 213
		1 369 472	1 140 387
Aktiva celkem		1 502 250	1 264 618
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	15.1.	2 036 078	1 330 078
Statutární fondy	15.2.	291 776	291 776
Nerozdělený zisk	15.3.	(1 959 364)	(1 761 760)
Vlastní kapitál celkem		368 490	(139 906)
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	16.	1 657	909
		1 657	909
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	17.	631 604	663 911
Rezervy	18.	6 838	16 760
Výnosy příštích období		1 077	342
Ostatní finanční závazky	18.	492 584	722 602
		1 132 103	1 403 615
Závazky celkem		1 133 760	1 404 524
Vlastní kapitál a závazky celkem		1 502 250	1 264 618

IDENTIFIKACE AUDITORA

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Polbičská 618/1a, 110 00 Praha 8

IČ: 49619157, auditorské oprávnění č. 71

VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

	Bod	2013	2012
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	19.	2 988 433	5 494 934
Náklady na prodej	20.	(2 885 391)	(5 546 800)
Hrubý zisk		103 042	(51 866)
Distribuční náklady		(197 534)	(218 586)
Administrativní náklady		(111 483)	(133 632)
Ostatní provozní výnosy	21.	27 159	45 082
Ostatní provozní náklady	21.	(16 538)	(25 237)
Provozní hospodářský výsledek		(195 354)	(384 239)
Finanční výnosy	22.	6 429	118 729
Finanční náklady	22.	(5 882)	(21 952)
Čisté finanční výnosy		2 547	96 777
Podíl na zisku z podílů účtovaných ekvivalenční metodou			
Ztráta před zdaněním		(192 807)	(287 462)
Daň z příjmů	23.	(4 735)	(297 941)
Čistá ztráta		(197 542)	(585 403)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty		(63)	-
Pojistné-matematické zisky a ztráty	16.	(63)	-
		(63)	-
Úplný výsledek za období celkem		(197 605)	(585 403)

	Bod	2013	2012 (upraveno)
Provozní činnost			
Čistá ztráta		(197 542)	(585 403)
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	20.	2 113	994
Kurzové (zisky) / ztráty		(6)	-
Úroky a dividendy netto		4 121	12 871
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		(1 498)	(104 889)
Změna stavu rezerv		7 524	13 193
Daň z příjmu	23.	4 735	297 941
Ostatní úpravy		(11 294)	(42 701)
Změna stavu pracovního kapitálu		(271 734)	467 823
Zásoby		40 991	395 557
Pohledávky		(283 698)	478 180
Závazky		(29 027)	(405 914)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		(463 581)	59 829
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(14 997)	(25 507)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		1 361	157
Zúčtování finančních derivátů		-	(8 023)
Příjem z prodeje dceřině společnosti PARAMO Asfalt s.r.o.		-	116 100
Ostatní		(8)	-
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(13 644)	82 727
Finanční činnost			
Splátky úvěrů a jiných zdrojů financování		-	(650 000)
Zaplacené úroky		(4 034)	(12 563)
Změna stavu závazků s cash poolu		476 562	523 377
Ostatní		(668)	-
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		471 860	(139 186)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		(5 365)	3 370
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		6	-
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období		15 213	11 843
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	14.	9 854	15 213

PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU

	Vlastní kapitál připadající na vlastnky společnosti			Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Statutární fondy	Nerozdělený zisk	
1. ledna 2013	1 330 078	291 776	(1 761 760)	(139 906)
Čistý zisk (ztráta)	-	-	(197 542)	(197 542)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(63)	(63)
Úplný výsledek za období celkem	-	-	(197 605)	(197 605)
Zvýšení základního kapitálu	706 000	-	-	706 000
31. prosince 2013	2 036 078	291 776	(1 959 364)	368 490
1. ledna 2012	1 330 078	291 776	(1 176 357)	445 496
Čistý zisk (ztráta)	-	-	(585 403)	(585 403)
Úplný výsledek za období celkem	-	-	(585 403)	(585 403)
31. prosince 2012	1 330 078	291 776	(1 761 760)	(139 906)

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 54.

ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE**1. CHARAKTERISIKA SPOLEČNOSTI***Založení a vznik společnosti*

PARAMO, a.s. (dále jen "společnost") je česká právnická osoba, která vznikla dne 1. ledna 1994 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B, vložka 992.

Identifikační číslo společnosti

481 73 355

Sídlo společnosti

PARAMO, a.s.
Přerovská čp. 560
530 06, Pardubice
Česká republika

Hlavní aktivity

Hlavním předmětem podnikání společnosti je zpracování ropy na rafinérské a asfaltářské výrobky, tj. oleje a asfalty a jejich prodej.

Vlastníci společnosti

Společnost UNIPETROL, a.s. je jediným akcionářem společnosti PARAMO, a.s.

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Krzysztof Pietrzyk
	Místopředseda	Jindřich Bartoniček
	Člen	Marek Gladysz
	Člen	Anna Wydrzynska
Dozorčí rada	Předseda	Wojciech Mora
	Místopředseda	Martin Durčák
	Člen	Roman Bendák

Změny v představenstvu v průběhu roku 2013 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Jan Řihák	rezignoval na funkci	20. února 2013
Člen	Marek Gladysz	zvolen do funkce	8. dubna 2013
Člen	Milan Kuncíř	odvolán z funkce	28. srpna 2013
Člen	Krzysztof Pietrzyk	zvolen do funkce	28. srpna 2013

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2013 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Ivan Ottis	odvolán z funkce	5. června 2013
Člen	Krzysztof Pietrzyk	odvolán z funkce	5. června 2013
Předseda	Wojciech Mora	zvolen do funkce	5. června 2013
Místopředseda	Martin Durčák	zvolen do funkce	5. června 2013

Identifikace skupiny

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. se sídlem v Praze 4, Na Pankráci 127, 14000, IČ 616 72 190. Konsolidovaná účetní závěrka společnosti UNIPETROL, a.s. sestavená v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií bude zveřejněna v souladu s ustanovením § 62 odst. 3e) vyhlášky c. 500/2002 Sb. a podle § 21a zákona c. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI

Představenstvo společnosti PARAMO, a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující nekonsolidované finanční výkazy a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 3) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY

3.1 Principy vykázání

Účetní závěrka Společnosti za rok končící 31. prosincem 2013 je sestavena jako individuální účetní závěrka. Podíl v dceřiných společnostech MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. a Paramo Oil s.r.o. jsou konsolidovány plnou metodou na úrovni mateřské společnosti UNIPETROL, a.s.

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

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

3.2 Dopad novel a interpretací IFRS na finanční výkazy Společnosti

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 finančních výkazů:

- * *Novela IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: zveřejňování položek ostatního úplného výsledku* (Společnost 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 skryvky 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 Společnosti. Použití *IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou* zvýšilo rozsah zveřejnění v příloze k finančním výkazům.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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

Předčasné přijetí nových standardů

K 31. prosinci 2013 Společnost 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.

Přijetí k datu účinnosti

Došlo ke zveřejnění některých nových standardů, novel a interpretací současných standardů, kterými je Společnost povinna se řídit, avšak které předčasně nepřijala. Společnost 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 Společnost 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 Společnost 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 ovládnutí v případě všech účetních jednotek, včetně těch, které jsou nyní klasifikovány jako jednotky zvláštního určení ve smyslu *SIC-12*.
V rámci nového jednotného modelu ovládnutí 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.
Společnost neočekává, že nový standard bude mít při prvotním přijetí dopad na účetní závěrku, neboť se nepředpokládá, že by posouzení ovládnutí jejich současných účastí dle nového standardu změnilo závěry týkající se ovládnutí účastí Společnosti.
- * *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 spoluvlastníka*.
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 Společnosti 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.Společnost neočekává, že tento standard bude mít při prvotním přijetí dopad na 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.
Společnost 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);

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

– 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.

Společnost očekává, že novely standardů nebudou mít dopad na položky vykázané v budoucích 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 dočasné 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.

Společnost očekává, že novely standardů nebudou mít dopad na budoucí účetní závěrky, neboť nejsou na Společnost 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 Společnosti.

- * *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.

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

- * *Novela IAS 32 Finanční instrumenty – Prezence – 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 Společnosti a všech protistran.

Společnost očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí 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 penězotvorné 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 penězotvorné 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 penězotvorné jednotky zařazeno podle *IFRS 13 Hierarchie reálné hodnoty*;

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

– 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.

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

- * *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.

Společnost očekává, že výše uvedená novela nebude mít při prvotním přijetí významný dopad na budoucí účetní závěrky, protože Společnost 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 Společnost, 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*.

Společnost neočekává, že tento standard bude mít při prvotním přijetí vliv na ocenění finančních nástrojů. V souladu se standardem se změní 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 změnami 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.

Společnost neočekává, že změna bude mít vliv na budoucí 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)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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.

Společnost neočekává, že změna bude mít vliv na budoucí účetní závěrky, protože nemá za následek změnu účetní politiky Společnosti vztahující se k odvodům.

- * *Novela IAS 19 Zaměstnanecké požitky – plány definovaných požitků: zaměstnanecké 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. zaměstnanecké příspěvky, které jsou vypočteny na základě pevného procenta ze mzdy.

Společnost neočekává, že novela bude mít dopad na budoucí účetní závěrky, neboť společnost takové zaměstnanecké příspěvky nemá.

- * *Zdokonalení IFRS (2010-2012)* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 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.

Společnost očekává, že zdokonalení IFRS nebude mít významný dopad na budoucí účetní závěrky Společnosti.

- * *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.

Společnost neočekává, že zdokonalení bude mít významný dopad na budoucí účetní závěrky Společnosti.

3.3 Funkční a prezentační měna

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

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

3.4 Účetní postupy používané Společností

3.4.1 Cizí měna

(i) Transakce v cizích měnách

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

Na konci účetního období:

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

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

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

Účetní jednotka změní 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 Společnosti, 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 změní 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.

3.4.3 Pozemky, budovy a zařízení

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

(i) Vlastní majetek

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

Cena zahrnuje výdaje, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení daného aktiva. Náklady na majetek pořizovaný vlastní činností 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.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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 získatelná.

(ii) Najatý majetek

Najatý majetek, u něhož Společnost 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

Společnost zahrnuje do účetní hodnoty položek pozemků, budov a zařízení náklady na výměnu částí příslušné položky v období jejich vynaložení, pokud je pravděpodobné, že Společností 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.

3.4.4 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. Přímé 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. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného druhu vyřazení.

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

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

3.4.5 Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Aktivum je identifikovatelné, jestliže je oddělitelné, tj. může být odděleno od skupiny aktiv Společnosti a prodáno, převedeno, licencováno,

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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 Společnosti.

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

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 Společnost 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.

(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.

3.4.5.1 Goodwill

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

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

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

hodnota a) představuje souhrn:

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

Peněžitovná 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.

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

3.4.5.2 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 by měly být 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 by měly být prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.

Pokud emisní povolenky nejsou v daném roce zaregistrovány na účtu Společnosti 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 by měla být vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

Dotace by se měly zaúčtovat 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 (kumulované).

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 Reduction Units, CER – Certified Emission Reduction).

3.4.6 Výpůjční náklady

Výpůjční náklady představují úroky a ostatní náklady, které vznikly v souvislosti s vypůjčením si finančních prostředků. Společnost 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.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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.

3.4.7 Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Společnost 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 peněžitovné 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 peněžitovné jednotky, ke kterým majetek patří.

Reálná hodnota snížená o náklady na prodej je částka, kterou lze získat z prodeje aktiva nebo peněžitovné 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 peněžitovné 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 níž peněžní toky, nezávislé na peněžních tocích z jiných aktiv, vznikají (peněžitovné jednotky).

Do peněžitovné jednotky jsou přiřazena následující aktiva:

- * goodwill, pokud lze předpokládat, že peněžitovná jednotka má prospěch ze synergii 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 peněžitovné 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 zrcadí 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.

3.4.8 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

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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 zásoby 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 převýší 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.

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

3.4.9 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.

3.4.10 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.

3.4.11

3.4.12 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 Společnosti 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 Společnosti 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 Společnosti. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držená k prodeji, nesmí být odepisována. Ztráty ze snížení hodnoty při počáteční klasifikaci majetku jako určeného k prodeji a následně zisky nebo ztráty z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

3.4.13 Vlastní kapitál

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

3.4.13.1 Základní kapitál

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

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

3.4.13.2 Rezervní fondy

V souladu s obchodním zákoníkem akciové společnosti musí vytvořit rezervní fond na krytí budoucích ztrát, který nesmí být distribuován akcionářům. Příděl 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.

3.4.13.3 Zajišťovací rezerva

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

3.4.13.4 Přeceňovací rozdíl

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

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

3.4.13.5 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.

3.4.14 Závazky

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

3.4.14.1 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: nevyměřované 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.

3.4.14.2 Sociální zabezpečení a důchodové pojištění

Společnost 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. Společnost nemá žádné závazky vyplývající z důchodového pojištění.

3.4.15 Rezervy

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

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

Společnost 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

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

nevytváří na ekologické škody vzniklé před datem založení Společnosti, neboť se vláda České republiky smluvně zavázala, že Společnosti uhradí náklady na odstranění těchto škod. Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

3.4.15.1 Ochranné programy

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

3.4.15.2 Environmentální rezervy

V souladu se zveřejněnou politikou Společnosti 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.

3.4.15.3 CO₂ emise

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

3.4.15.4 Jubilejní bonusy a následné zaměstnanecké benefity

Odměny při odchodu do důchodu a jubileích

Dle zásad odměňování Společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Společnost 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.

3.4.16 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 Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, je prezentována v netto hodnotě z příslušného majetku a je vykázána do 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 3.4.5.2.

3.4.17 Výnosy

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

3.4.17.1 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 Společnosti a stupeň dokončení může být spolehlivě stanoven. Pokud tyto podmínky nejsou

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

splněny, jsou výnosy uznány do výše vynaložených nákladů, ale ne více než náklady, u kterých Společnost očekává, že je dostane uhrazeny.

Pokud Společnost 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 realizované při vypořádání finančních nástrojů zajišťujících peněžní toky upravují výnosy z prodeje zásob a služeb.

3.4.17.2 Příjmy z licencí, licenční poplatky a ochranné známky

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

3.4.17.3 Příjmy z franchisingu

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

3.4.17.4 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.

3.4.18 Náklady

Společnost vykazuje náklady na akruální bázi a podle principu opatrnosti.

3.4.18.1 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.

3.4.18.2 Distribuční náklady

Distribuční náklady zahrnují odpisy a amortizaci nefinančních aktiv, které tvoří síť čerpacích stanic.

3.4.18.3 Administrativní náklady

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

3.4.19 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 vykazovány 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.

3.4.20 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 čistých kurzových zisků.

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. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

3.4.21 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 vykázání. 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 kdy 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.

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 daňový 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 vlastního kapitálu. 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 Společnost plánuje a je schopna hradit daň z příjmů na základě započtených hodnot pohledávek a závazků.

3.4.22 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 Společnosti.

Společnost zveřejňuje složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a zveřejňuje odsouhlasené 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.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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 Společností drženy za účelem obchodování nebo pokud jsou peněžní prostředky obdrženy či přijaty 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.

3.4.23 Finanční nástroje

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

3.4.23.1 Zaúčtování a odúčtování ve výkazu o finanční pozici

Společnost 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.

Společnost zaúčtuje a odúčtuje běžným způsobem nákup nebo prodej finančních aktiva k datu sjednání transakce.

Společnost 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.

Společnost 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.

3.4.23.2 Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Při prvotním zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku stanoví Společnost jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Transakční náklady zahrnují poplatky a provize obchodním zástupcům (včetně provizí zaměstnancům vystupujícím 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 Společnost 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 Společností 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 Společnost hodlá a je schopna udržet až do splatnosti.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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 Společností jako realizovatelná nebo nejsou klasifikována jako úvěry a pohledávky, investice držené do splatnosti nebo finančního aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty.

3.4.23.3 Stanovení reálné hodnoty finančních aktiv

Společnost 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, Společnost 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, výjma 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.

3.4.23.4 Oceňování finančních aktiv vedených v zůstatkové hodnotě

Společnost 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.

3.4.23.5 Oceňování finančních závazků v reálné hodnotě

Společnost 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, Společnost 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.

3.4.23.6 Oceňování finančních závazků v zůstatkové hodnotě

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

Finanční záruční smlouvy, tedy smlouvy, které vyžadují, aby Společnost (emitent) provedla určené platby jako náhradu držitelů za ztrátu, kterou utrpěl, protože konkrétní dlužník nezaplátí 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.

3.4.23.7 Reklasifikace

Společnost:

- 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 zařazení Společností určeny k oceňování v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty a

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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.

3.4.23.8 Snížení hodnoty finančních aktiv

Společnost 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.

3.4.23.9 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 Společnosti 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.

Společnost nevede zajišťovací účetnictví v případě, kdy je vložený derivát oddělen od hostitelského nástroje.

Společnost hodnotí účinnost zajištění při vzniku zajištění a v následných obdobích alespoň ke každému rozvahovému dni. Společnost považuje zajištění za vysoce účinné, pokud se skutečné výsledky zajištění pohybují v rozmezí 80 % – 125 %. Společnost 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

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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).

Společnost 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 Společnosti),
- zajištění již nesplňuje kritéria pro účtování o zajištění, nebo
- Společnost odvolá jeho určení.

Zajištění peněžních toků je zajištění rizika změn peněžních toků plynoucích z konkrétního rizika spojeného se zaúčtovaným 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 Společnost 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, Společnost 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.

Společnost 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.

3. ZÁŠADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY (POKRAČOVÁNÍ)

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

3.4.24 Podmíněná aktiva a závazky

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

Podmíněné pohledávky se ve výkazu o finanční pozici nevykazují, protože by mohly vést k vykázání příjmů, které nebudou nikdy dosaženy. Informace o nich se však zveřejní, pokud je pravděpodobné, že dojde k přílivu ekonomických prostředků.

3.4.25 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 nekonsolidovaných účetních výkazů), a
- ty, které svědčí o skutečnostech, které nastaly po skončení účetního období (události po skončení účetního období nevyžadující úpravu nekonsolidovaných finančních výkazů).

4. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

Při přípravě účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Společnosti 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 Společnosti své odhady na názorech nezávislých odborníků.

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedeny v bodech: 23 Daň z příjmů, 6 Pozemky, budovy a zařízení a 8 Nehmotný majetek v souvislosti se snížením hodnoty.

Popsané účetní postupy byly použity konzistentně ve všech obdobích vykázaných v této nekonsolidované účetní závěrce.

5. IDENTIFIKACE SKUPINY

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné podniky, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností (k 31. prosinci 2013).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Stránka na internetu
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Ostatní	www.UNIPETROL.cz
Společnosti pod rozhodujícím vlivem				
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 Ostatní	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00 %	--	Ostatní	www.unipetrolservices.cz
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0.12 %	99.88 %	Rafinerie	www.unipetroidoprava.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langerhessen, Německo	0.10 %	99.90 %	Petrochemie	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 RAFINERIE, s.r.o. (nečinná společnost) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00 %	--	Rafinerie	
HC VERA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	--	70.95 %	Ostatní	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 GmbH v likvidaci Videň, Apfelgasse 2, Austria	100.00 %	--	Petrochemie	
Spoluovládané účetní jednotky				
ČESKÁ RAFINERSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 01 Litvínov, Česká republika	51.22 %	--	Rafinerie	www.ceskarafinerska.cz
Buladien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51.00 %	--	Petrochemie	

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM VÝKAZŮM

6. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	31/12/2013	31/12/2012
Pozemky	67	-
Budovy a stavby	8 335	8 323
Stroje a zařízení	13 395	6 380
Vozidla a ostatní	1 443	1 107
Pořízení majetku	8 762	7 688
	32 002	23 498

6.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Účetní hodnota brutto						
1. ledna 2013	342 177	1 738 368	3 401 929	78 415	13 303	5 574 193
Investiční výdaje	-	-	-	-	10 503	10 503
Reklasifikace	67	393	8 451	604	(9 449)	67
Prodej	(41)	(153)	(310)	(9 133)	-	(9 638)
Likvidace	-	(1 700)	(17 188)	-	-	(18 888)
Ostatní snížení	-	-	-	-	(5 502)	(5 502)
31. prosince 2013	342 203	1 736 908	3 392 882	69 686	8 855	5 550 735
Odpisy, opravné položky						
1. ledna 2013	342 177	1 730 045	3 395 549	77 308	5 615	5 550 694
Odpisy	-	393	1 395	283	-	2 070
Opravné položky	(41)	(2 138)	13 458	(172)	(5 522)	5 585
Reklasifikace	-	1 955	(13 503)	(13)	-	(11 561)
Prodej	-	(24)	(277)	(8 962)	-	(9 263)
Likvidace	-	(1 657)	(17 135)	-	-	(18 792)
31. prosince 2013	342 136	1 728 574	3 379 486	68 444	93	5 518 733
Účetní hodnota brutto						
1. ledna 2012	342 177	1 726 317	3 406 570	79 188	15 171	5 569 423
Investiční výdaje	-	-	-	-	24 829	24 829
Reklasifikace	-	12 093	12 930	1 183	(26 697)	(491)
Prodej	-	(42)	-	(1 956)	-	(1 998)
Likvidace	-	-	(17 571)	-	-	(17 571)
31. prosince 2012	342 177	1 738 368	3 401 929	78 415	13 303	5 574 192
Odpisy, opravné položky						
1. ledna 2012	342 177	1 726 317	3 406 570	79 188	15 171	5 569 423
Odpisy	-	182	719	75	-	976
Opravné položky	-	3 546	(8 908)	(55)	(9 556)	(14 973)
Prodej	-	-	-	(1 901)	-	(1 901)
Likvidace	-	-	(2 832)	-	-	(2 832)
31. prosince 2012	342 177	1 730 045	3 395 549	77 308	5 615	5 550 694
Zůstatková hodnota						
1. ledna 2013	-	8 323	6 380	1 107	7 688	23 498
31. prosince 2013	67	8 335	13 396	1 443	8 762	32 002
1. ledna 2012	-	-	-	-	-	-
31. prosince 2012	-	8 323	6 380	1 107	7 688	23 498

Kumulovaná hodnota odpisů k hmotnému majetku k 31. prosinci 2013 činila 3 773 522 tis. Kč, k 31. prosinci 2012 činila 3 811 068 tis. Kč.

V roce 2013 Společnost změnila způsob vykazování přírůstků pozemků, budov a zařízení za účelem sjednocení vykazování v rámci Skupiny. Veškeré přírůstky roku 2013 jsou prezentovány jako investiční výdaje v položce "Pořízení majetku". Aktivace pozemků, budov a zařízení, která obsahuje přírůstky roku 2013 a také přírůstky předcházejících let, je součástí řádku reklasifikace.

6. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (POKRAČOVÁNÍ)**6.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením****Opravné položky k dlouhodobým aktivům ze snížení hodnoty**

Ve Společnosti byly indikace snížení hodnoty vnitřního i vnějšího charakteru. Provozní zisky společnosti v roce 2011 zaznamenaly značný pokles ve srovnání s rozpočtem. Na základě IAS 36 tento údaj naznačuje snížení hodnoty částí aktiv vyplývajících z vnitřních zdrojů informací, důkazy byly dostupné z interního výkaznictví, které naznačilo, že ekonomická výkonnost aktiv byla horší než se očekávalo (IAS 36.12g). Nepříznivá ekonomická situace na rafinérském trhu způsobující periodické zastavení výroby, zhoršení rafinérských a petrochemických marží je podstatou dalších ukazatelů.

Existence ukazatelů snížení hodnoty nutně vedla k provedení analýzy snížení hodnoty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (kromě C02 povolenek) společnosti k 31. prosinci 2011. Na základě výsledku provedené analýzy bylo zaúčtováno snížení hodnoty dlouhodobých aktiv ve výši 1 714 535 tis. Kč.

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 opravné položky ze znehodnocení pozemků, budov a zařízení jsou vykázány v ostatních provozních činnostech. V roce 2013 opravná položka ve výši 1 745 211 tis. Kč souvisela s pozemky, budovami a zařízením společnosti.

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořizovací majetku	Celkem
1. ledna 2013	342 177	832 751	551 683	7 400	5 615	1 739 626
Rozpuštění	-	-	-	(13)	-	(13)
Reklasifikace	-	(1 955)	13 533	13	(30)	11 561
Ostatní zvýšení/(snížení)	(41)	(183)	(74)	(172)	(5 492)	(5 963)
	342 136	830 613	565 141	7 228	93	1 745 211
zvýšení/(snížení) netto*	(41)	(2 138)	13 459	(172)	(5 522)	5 585
1. ledna 2012	342 177	829 205	560 591	7 455	15 171	1 754 599
Rozpuštění	-	-	(81)	(55)	-	(136)
Tvorba	-	3 656	5 900	-	(9 556)	-
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	(110)	(14 727)	-	-	(14 837)
	342 177	832 751	551 683	7 400	5 615	1 739 626
zvýšení/(snížení) netto*	-	3 546	(8 908)	(55)	(9 556)	(14 973)

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

6.3. Ostatní informace

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	1 954 014	1 986 755

7. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2013 zahrnovaly pozemky vlastněné Společností a pronajímané třetím stranám. Změny zaznamenané během roku končícího 31. prosincem 2013 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Na začátku období	39 624	38 784
Nákupy	-	491
Změny v reálné hodnotě	134	349
přírůstek	134	349
Reklasifikace	(68)	-
	39 690	39 624

Příjem z pronájmu činil 6 961 tis. Kč v roce 2013 (2012: 5,846 tis. Kč). Provozní náklady, související s investicemi do nemovitostí, byly ve výši 133 tis. Kč v roce 2013 (2012: 197 tis. Kč).

7. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

V závislosti na charakteristice investic do nemovitostí byla jejich reálná hodnota odhadnuta na základě srovnávacího nebo příjmového přístupu. Srovnávací přístup byl použit za předpokladu, že hodnota posuzované nemovitosti byla srovnatelná s tržní cenou podobné nemovitosti. V příjmovém přístupu byl výpočet založen na metodě diskontovaných peněžních toků, a to kvůli proměnlivosti příjmů v dohledné budoucnosti. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi očekávaným kupujícího, ročním příjmem z investice do nemovitosti a výdaji potřebnými na nákup investice do nemovitosti. Odhady diskontovaných peněžních toků souvisejících s oceňováním objektů berou v úvahu podmínky zahrnuté ve všech nájemních smlouvách tak jako i vnější data, např. současné tržní nájemné u podobných objektů, ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a navržených k podobným účelům.

8. NEHMOTNÝ MAJETEK

	31/12/2013	31/12/2012
Software	62	74
Licence, patenty a ochranné známky	958	-
Nedokončená aktiva	225	-
CO2 emisní povolenky	27 621	44 381
	28 866	44 455

8.1. Pohyby v nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
Účetní hodnota brutto						
1. ledna 2013	56 512	18 579	-	73 537	10 384	159 012
Investiční výdaje	-	-	1 214	-	-	1 214
Reklasifikace	30	959	(989)	-	-	-
Likvidace	-	(200)	-	-	(1 075)	(1 275)
Ostatní snížení	-	-	-	(16 760)	-	(16 760)
31. prosince 2013	56 542	19 338	225	56 777	9 309	142 191
Odpisy, opravné položky						
1. ledna 2013	56 438	18 579	-	29 156	10 384	114 557
Odpisy	43	-	-	-	-	43
Opravné položky	-	(81)	-	-	-	(81)
Likvidace	-	(119)	-	-	(1 075)	(1 194)
31. prosince 2013	56 481	18 379	-	29 156	9 309	113 325
Účetní hodnota brutto						
1. ledna 2012	58 783	18 579	-	79 824	11 381	168 567
Investiční výdaje	92	-	-	-	-	92
Ostatní zvýšení	-	-	-	44 501	-	44 501
Reklasifikace	-	-	-	-	-	-
Likvidace	(2 363)	-	-	-	(997)	(3 360)
Ostatní snížení	-	-	-	(50 788)	-	(50 788)
31. prosince 2012	56 512	18 579	-	73 537	10 384	159 012
Odpisy, opravné položky						
1. ledna 2012	58 783	18 579	-	14 751	11 381	103 494
Odpisy	18	-	-	-	-	18
Opravné položky	-	-	-	14 405	-	14 405
Likvidace	(2 363)	-	-	-	(997)	(3 360)
31. prosince 2012	56 438	18 579	-	29 156	10 384	114 557
Zůstatková hodnota						
1. ledna 2013	74	-	-	44 381	-	44 455
31. prosince 2013	61	958	225	27 621	-	28 866
1. ledna 2012	-	-	-	65 073	-	65 073
31. prosince 2012	74	-	-	44 381	-	44 455

8. NEHMOTNÝ MAJETEK (POKRAČOVÁNÍ)

V roce 2013 Společnost změnila způsob vykazování přírůstků nehmotného majetku za účelem sjednocení vykazování v rámci Skupiny. Veškeré přírůstky roku 2013 jsou prezentovány jako investiční výdaje v položce "Nedokončená aktiva". Aktivace nehmotného majetku, která obsahuje přírůstky roku 2013 a také přírůstky předcházejících let, je součástí řádku reklasifikace.

8.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné znamky	Goodwill	Nedokončená aktiva	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
1. ledna 2013	1 117	10 542	-	-	29 156	-	40 815
Využití	-	(81)	-	-	-	-	(81)
	1 117	10 461	-	-	29 156	-	40 734
zvýšení/(snížení) netto*	-	(81)	-	-	-	-	(81)
1. ledna 2012	1 117	10 542	-	-	14 751	-	26 409
Tvorba	-	-	-	-	23 231	-	23 231
Rozpuštění	-	-	-	-	(8 826)	-	(8 826)
	1 117	10 542	-	-	29 156	-	40 815
zvýšení/(snížení) netto*	-	-	-	-	14 405	-	14 405

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

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

8.3. Ostatní informace

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	63 767	63 861
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	958	-

8.4. CO2 emisní povolenky**CO2 emisní povolenky**

V roce 2008 Společnost obdržela povolenky na emise oxidu uhličitého dle Národního alokačního plánu na roky 2008 – 2012. Celkový počet emisních povolenek přidělených Společnosti na období 2008 – 2012 byl 795 600 tuny.

Dne 28. února 2012 Společnost obdržela CO2 emisní povolenky ve výši 198 900 tun vztahujících se k emisím roku 2012. V tento den byla tržní hodnota jedné CO2 povolenky 8,98 Euro.

Společnost neobdržela CO2 emisní povolenky za rok 2013 a eviduje pohledávku z CO2 povolenek ve výši 12 029 tis. Kč viz bod 12.

Dne 12. února 2014 Společnost obdržela CO2 emisní povolenky ve výši 89 050 tun vztahujících se k emisím roku 2014. V tento den byla tržní hodnota jedné CO2 povolenky 6,34 Euro.

	2013		2012	
	hodnota	tun	hodnota	tun
Emisní povolenky k 1. lednu	44 381	279 145	79 823	228 018
Emisní povolenky přidělené na rok	-	-	44 501	198 900
Vypořádání emisních povolenek za předchozí období	(16 760)	(94 693)	(50 787)	(147 773)
Snížení hodnoty CO2 povolenek	-	-	(29 156)	-
Emisní povolenky k 31. prosinci	27 621	184 452	44 381	279 145
Odhadovaná spotřeba v roce	6 838	47 443	16 760	94 692

K 31. prosinci 2013 byla tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) přidělená podle Národního alokačního programu (NAP) ve výši 4,84 Euro.

Emisní povolenky obdržené a prodané Společností jsou uvedeny ve výkazu o finančních tocích v rámci investiční činnosti v pořízení pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv a v příjmech z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv v tomto pořadí.

9. INVESTICE V DCEŘINÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH

	31/12/2013	31/12/2012
Nekótované akcie	11 430	11 430
	11 430	11 430

Společnost měla kapitálové investice ve výši 11 430 tis. Kč, k 31. prosinci roce 2013 (31. prosince 2012: 11 430 tis. Kč), které představují podíly ve společnostech MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. a PARAMO Oil, s.r.o., které nemají kótovanou tržní cenu a jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, a proto jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o případné ztráty ze snížení hodnoty.

Společnost dále vlastní akcie CHEMAPOL GROUP, a.s. v pořizovací ceně 4 200 tis. Kč (2012: 4 200 tis. Kč). Vzhledem k tomu, že firma je v konkurzu, je na finanční investici vytvořena 100% opravná položka.

10. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2013	31/12/2012
Ostatní dlouhodobé pohledávky	20 000	-
Finanční aktiva	20 000	-
Zálohy	790	489
Nefinanční aktiva	790	489
	20 790	489

Dlouhodobé pohledávky představují zálohy ve výši 790 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (2012: 489 tis. Kč) a ostatní dlouhodobé pohledávky představují kauci pro prodej pohonných hmot celnímu úřadu 20.000 tis. Kč.

11. ZÁSoby

	31/12/2013	31/12/2012
Suroviny	205 969	145 313
Nedokončená výroba	208 688	287 943
Hotové výrobky	196 681	219 058
Zboží k prodeji	5 636	4 781
Náhradní díly	3 039	3 909
Netto zásoby	620 013	661 004
Opravné položky k zásobám	36 491	48 113
Brutto zásoby	656 504	709 117

Pohyby v opravných položkách k zásobám k čisté realizovatelné hodnotě

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Stav na začátku roku	48 113	48 378
Přírůstky	4 154	52 648
Využití	(2 470)	(52 913)
Zúčtování	(13 306)	-
	36 491	48 113

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 11 622 tis. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2012: 265 tis. Kč) uvedené v bodu 20.1.

12. POHLEDÁVKY Z OBCHODÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2013	31/12/2012
Pohledávky z obchodních vztahů	626 353	451 293
Pohledávky z CO2 povolenek	12 029	-
Ostatní	25	(42)
Finanční aktiva	638 407	451 251
Pohledávky ze spotřební daně	100 595	11 481
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	-	-
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	-	-
Zálohy a náklady příštích období	594	1 439
Nefinanční aktiva	101 189	12 920
Netto pohledávky	739 596	464 170
Opravné položky k pohledávkám	205 753	206 445
Brutto pohledávky	945 349	670 615

Obchodní pohledávky primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 33 dní. Pohledávky z obchodních vztahů nejsou úročeny prvních 5 dnů po splatnosti.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Skupinu, související s obchodními a jinými pohledávkami jsou uvedeny v bodě 25 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 29.

Změny v opravných položkách

	31/12/2013	31/12/2012
Stav k 1. lednu	206 445	393 515
Přírůstky	2 010	604
Zúčtování	(618)	(940)
Využití	(2 322)	(186 655)
Kurzové rozdíly	238	(80)
	205 753	206 445

Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. 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.

13. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2013	31/12/2012
Cash pooling	9	-
	9	-

Společnost je účastníkem skupinového vedení cash poolových účtů.

14. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2013	31/12/2012
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	9 854	15 213
	9 854	15 213

15. VLASTNÍ KAPITÁL**15.1. Základní kapitál**

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady došlo k navýšení základního kapitálu společnosti v průběhu roku 2013 a to konverzí poskytnutého úvěru ve výši 706 000 tis. Kč. K 31. prosinci 2013 činil základní kapitál 2 036 078 tis. Kč (2012: 1 330 078 tis. Kč). To představuje 2 036 078 ks (2012: 1 330 078 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 1 000 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

15.2. Statutární fondy

V souladu s 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 291 776 tis. Kč (2012: 291 776 tis. Kč).

15.3. Nerozdělený zisk a dividendy

Společnost UNIPETROL, a.s. jako jediný společník společnosti rozhodla o vypořádání hospodářského výsledku za rok 2012, převedením Ztráty 2012 do Neuhrazené ztráty minulých let.

15.4. 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 akcionáře.

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 dosáhl tento poměr 131 % respektive (505,60) %.

Net financial leverage = čistý dluh / vlastní kapitál x 100.

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

16. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	1 657	909	-	-	1 657	909
Rezerva na CO2 povolenky	-	-	6 838	16 760	6 838	16 760
	1 657	909	6 838	16 760	8 495	17 669

Změna v rezervách 2013

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na ochranu pracovníků	Rezerva na CO2 povolenky	Celkem
1. leden 2013	909	-	16 760	17 669
Zvýšení	970	9 000	6 838	16 808
Použití rezerv	-	-	(16 760)	(16 760)
Rozpuštění rezerv	(222)	(9 000)	-	(9 222)
	1 657	-	6 838	8 495

Změna v rezervách 2012

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na ochranu pracovníků	Rezerva na CO2 povolenky	Celkem
1. leden 2012	4 476	-	50 787	55 263
Zvýšení	309	-	16 760	17 069
Použití rezerv	-	-	(50 787)	(50 787)
Rozpuštění rezerv	(3 876)	-	-	(3 876)
	909	-	16 760	17 669

16. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)**16.1. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích**

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

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba činí 2,30 % p.a. v roce 2013 (2012: 2,20%), rezervy jsou vytvořeny na základě kolektivní smlouvy.

16.1.1. Změna závazků za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
1. leden 2013	-	909	909
Současné servisní náklady	-	89	89
Nákladové úroky	-	37	37
Pojistné zisky nebo ztráty	-	(208)	(208)
finanční předpoklady	-	63	63
ostatní	-	(271)	(271)
Minulé náklady na zaměstnance	-	831	831
	-	1 657	1 657

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
1. leden 2012	2 195	2 281	4 476
Minulé náklady na zaměstnance	(2 195)	(1 372)	(3 567)
	-	909	909

16.1.2. Rozdělení závazků zaměstnaneckých benefitů pro aktivní zaměstnance a důchodce

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	1 657	909	-	-	1 657	909
	1 657	909	-	-	1 657	909

16.1.3. Zeměpisné členění závazků z nároků zaměstnanců

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	-	-	1 657	909	1 657	909
	-	-	1 657	909	1 657	909

16. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)**16.1.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů**

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2013	Česka republika	
		Vliv na rezervu jubilejních plateb 2013	Vliv na rezervu odchodných do důchodu 2013
Demografické předpoklady (+)	0,50%	-	(73)
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,50%	-	(73)
Finanční předpoklady (+)	0,50%	-	(73)
<i>diskontní sazba</i>	0,50%	-	(73)
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0,50%	-	-
		-	(145)
Demografické předpoklady (-)	- 0,50%	-	79
<i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	- 0,50%	-	79
Finanční předpoklady (-)	- 0,50%	-	79
<i>diskontní sazba</i>	- 0,50%	-	79
<i>úroveň budoucí odměny</i>	0,50%	-	-
		-	158

16.1.5. Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle splatnosti

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	-	-	179	103	179	103
Od 1 roku do 3 let	-	-	245	286	245	286
Od 3 do 5 let	-	-	230	163	230	163
Nad 5 let	-	-	1 003	357	1 003	357
					1 657	909
Vážený průměr doby trvání závazku	-	-	11	14,77	11	14,77

16.1.6. Změna závazků ze zaměstnaneckých benefitů vykázaná ve výkazu o úplném výsledku

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Administrativní náklady	(686)	(3 567)
	(686)	(3 567)

16. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(89)	-
Nákladové úroky	(37)	-
Pojistné zisky nebo ztráty	271	-
demografické předpoklady	-	-
ostatní	271	-
Minulé náklady na zaměstnance	(831)	(3 567)
	(686)	(3 567)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	(63)	-
finanční předpoklady	(63)	-
	(63)	-
	(749)	(3 567)

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázány jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o programu jubilejních odměn a odchodného do důchodu jsou uvedeny v bodě 3.4.14.4.

16.2. Rezervy na CO2 povolenky

Rezervy na CO2 emisní povolenky jsou tvořeny na základě odhadované emise CO2 v reportovaném období.

17. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ, JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Závazky z obchodních vztahů	304 197	311 080
Závazky z titulu pořízení majetku	7 540	10 820
Ostatní	225	123
Finanční závazky	311 962	322 023
Závazky na dodávky	527	2
Závazky z titulu osobních nákladů	35 909	42 225
Závazky ze spotřební daně	266 050	275 435
Závazky z daně z přidané hodnoty	3 091	11 599
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení	7 691	9 758
Výdaje příštích období	6 374	2 869
na dovolenou	300	2 868
mzdové náklady	6 074	-
ostatní	-	1
Nefinanční závazky	319 642	341 888
	631 604	663 911

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

18. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2013	31/12/2012
Cash pooling	492 584	722 602
	492 584	722 602

Společnost má možnost čerpat krátkodobé nezajištěné úvěry v rámci skupiny UNIPETROL prostřednictvím cash pooling, které jsou uhrazeny první pracovní den po konci účetního období a krátkodobých úvěrů. Tyto úvěry byly čerpány a jejich celková výše včetně časově rozlišených úroků činila 492 584 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (31. prosince 2012 : 722 602 tis. Kč).

Úrokové sazby jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních trhů a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě.

19. VÝNOSY

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Tržby za hotové výrobky	2 688 156	4 975 172
Tržby za služby	123 440	127 149
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	2 811 596	5 102 321
Tržby za zboží	117 343	294 580
Tržby za materiál	59 494	98 033
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	176 837	392 613
	2 988 433	5 494 934

19.1. Geografické informace

	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	1 726 065	4 037 471
Německo	264 345	373 348
Polsko	118 049	168 811
Slovensko	259 135	269 356
Ostatní země	620 839	645 948
	2 988 433	5 494 934

Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10%.

19.2. Hlavní zákazníci

Společnost nemá odběratele, vůči kterému realizovala výnosy přesahující 10 % z celkových tržeb.

19.3. Výnosy z hlavních produktů a služeb

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

	za rok končící 31/12/2013	za rok končící 31/12/2012
Rafinérský segment	2 988 433	5 494 934
Diesel	249 533	1 410 073
LPG	-	2 555
Palivové oleje	213 685	268 600
Bitumen	521 808	933 012
Maziva	1 054 157	1 085 343
Ostatní rafinérské produkty	825 811	1 668 202
Služby	123 440	127 149
	2 988 433	5 494 934

20. PROVOZNÍ NÁKLADY

20.1. Náklady na prodej

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(2 713 993)	(5 140 368)
Náklady na prodané zboží a materiál	(171 398)	(406 432)
	(2 885 391)	(5 546 800)

20. PROVOZNÍ NÁKLADY (POKRAČOVÁNÍ)**20.2. Náklady podle druhu**

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Materiál a energie	(2 391 621)	(4 609 267)
Náklady na prodané zboží a materiál	(171 398)	(406 432)
Externí služby	(248 291)	(301 355)
Zaměstnanecké benefity	(253 160)	(266 738)
Odpisy a amortizace	(2 113)	(994)
Daně a poplatky	(8 992)	(18 455)
Ostatní	(42 872)	(54 210)
	(3 118 447)	(5 657 451)
Změna stavu zásob	(92 499)	(266 804)
Náklady celkem	(3 210 946)	(5 924 255)
Distribuční náklady	197 534	218 586
Administrativní náklady	111 483	133 632
Ostatní provozní náklady	16 538	25 237
Náklady na prodej	(2 885 391)	(5 546 800)

20.3. Zaměstnanecké benefity

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Mzdové náklady	(184 560)	(196 974)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(686)	3 567
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(58 860)	(65 200)
Ostatní náklady	(9 054)	(8 131)
	(253 160)	(266 738)

20.4. Počet zaměstnanců, vedoucích pracovníků a jejich; odměny

2013	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(167 112)	(15 333)	(1 552)	(562)	(184 560)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(54 722)	(3 729)	(302)	(108)	(58 860)
Sociální náklady	(6 848)	(2 207)	-	-	(9 055)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(686)	-	-	-	(686)
	(229 368)	(21 269)	(1 854)	(670)	(253 160)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	502	4			506
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	480	3			483

2012	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(183 282)	(11 905)	(1 787)	-	(196 974)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(62 046)	(2 740)	(414)	-	(65 200)
Sociální náklady	(8 014)	(117)	-	-	(8 131)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	3 564	3	-	-	3 567
	(249 778)	(14 759)	(2 201)	-	(266 738)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	555	3	4	3	565
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	555	3	4	3	565

21. OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY A VÝNOSY**21.1. Ostatní provozní výnosy**

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	1 351	157
Rozpuštění rezerv	9 000	-
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	618	940
Zúčtování snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	13	8 963
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	3 841	3 746
Rozpuštění grantu na spotřebu CO2 povolenek	5 190	27 741
Ostatní	7 146	3 535
	27 159	45 082

21.2. Ostatní provozní náklady

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Tvorba rezerv	(9 000)	-
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(2 010)	(604)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	-	(23 231)
Dary	(310)	(310)
Ostatní	(5 218)	(1 092)
	(16 538)	(25 237)

22. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY**22.1. Finanční výnosy**

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Úrokové výnosy	8	36
Čisté kurzové zisky	8 421	-
Zisk z derivátů oceněný v reálné hodnotě	-	2 823
Ostatní	-	115 870
	8 429	118 729

V roce 2012 byla prodána dceřiná společnost Paramo Asfalt, s.r.o. Celkový zisk z prodeje činil 115 870 tis. Kč.

22.2. Finanční náklady

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Úrokové náklady	(3 453)	(12 871)
Čisté kurzové ztráty	-	(7 464)
Ostatní	(2 429)	(1 617)
	(5 882)	(21 952)

23. DAŇ Z PŘÍJMU

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Daň z příjmu vykázaná ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(1)	-
Odložená daň	(4 734)	(297 941)
	(4 735)	(297 941)
	(4 735)	(297 941)

23. DAŇ Z PŘÍJMŮ (POKRAČOVÁNÍ)

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 %.

23.1. Odsouhlasení efektivní daňové sazby

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Ztráta za rok	(197 542)	(585 403)
Celková daň z příjmů	(4 735)	(297 941)
Ztráta bez daně z příjmu	(192 807)	(287 462)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	36 633	54 618
Daňově neuznatelné náklady	3 407	(103 299)
Výnosy osvobozené od daně	-	48 558
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(57 190)	(297 818)
Ostatní	12 415	-
Celková daň z příjmů - náklad	(4 735)	(297 941)
Efektivní daňová sazba	2%	104%

24. ODLOŽENÉ DAŇOVÉ ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY

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 odložené dani Společnosti byly následující:

	31/12/2012	Odložená daň vykazovaná do zisku nebo ztráty	31/12/2013
Odložené daňové pohledávky			
Rezervy	173	(173)	-
Ostatní	4 719	(4 719)	-
	4 892	(4 892)	-
Odložené daňové závazky			
Ostatní	(158)	158	-
	(158)	158	-
	4 734	(4 735)	-

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započitatelné, 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 uznatelnou daňovou ztrátou a odčitatelné přechodné rozdíly jsou převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění u budoucího zdanitelného zisku na základě finanční projekcí na roky 2014 -2018.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2013 společnost nezaúčtovala odloženou daňovou pohledávku z titulu neuplatněných daňových ztrát ve výši 1 520 173 tis. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (1 247 818 tis. Kč v roce 2012). Odložená daňová pohledávka z titulu neuplatněných ztrát by pro rok 2013 byla ve výši 288 833 tis. Kč (237 085 tis. Kč v roce 2012). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne do konce roku 2018.

25. FINANČNÍ NÁSTROJE**25.1. 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	Finanční aktiva držena do splatnosti	Realizovatelná finanční aktiva	Zajišťovací finanční nástroje	
Nekótované akcie	9.	-	-	-	11 430	-	11 430
Obchodní a jiné pohledávky	12.	-	638 407	-	-	-	638 407
Poskytnuté půjčky	13.	-	9	-	-	-	9
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	-	9 854	-	-	-	9 854
Ostatní	10.	-	20 000	-	-	-	20 000
		-	668 270	-	11 430	-	679 700

K 31. prosinci 2012

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Finanční aktiva držena do splatnosti	Realizovatelná finanční aktiva	Zajišťovací finanční nástroje	
Nekótované akcie	9.	-	-	-	11 430	-	11 430
Obchodní a jiné pohledávky	12.	-	451 251	-	-	-	451 251
Poskytnuté půjčky	13.	-	-	-	-	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	-	15 213	-	-	-	15 213
Ostatní	10.	-	-	-	-	-	-
		-	466 464	-	11 430	-	477 894

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	
Obchodní a jiné závazky	17.	-	311 962	-	-	311 962
Ostatní – cash pool	18.	-	492 584	-	-	492 584
		-	804 546	-	-	804 546

K 31. prosinci 2012

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	
Obchodní a jiné závazky	17.	-	322 023	-	-	322 023
Ostatní – cash pool	18.	-	722 602	-	-	722 602
		-	1 044 625	-	-	1 044 625

25. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)**25.2. Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

K 31. prosinci 2013

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					Celkem
		Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyřazené z IAS 39
Úrokové výnosy	22.	-	8	-	-	-	8
Úrokové náklady	22.	-	-	-	(3 453)	-	(3 453)
Kurzové zisky/ztráty	22.	-	13 075	-	(4 654)	-	8 421
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v :							
ostatních provozních výnosech/nákladech	21.	-	(1 392)	-	-	-	(1 392)
Ostatní	22.2	-	-	-	(2 429)	-	(2 429)
		-	11 691	-	(10 536)	-	1 155

K 31. prosinci 2012

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					Celkem
		Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Realizovatelná finanční aktiva	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyřazené z IAS 39
Úrokové výnosy	22.	-	36	-	-	-	36
Úrokové náklady	22.	-	-	-	(12 871)	-	(12 871)
Kurzové zisky/ztráty	22.	-	(6 648)	-	(816)	-	(7 464)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v :							
ostatních provozních výnosech/nákladech	21	-	336	-	-	-	336
finančních výnosech/nákladech	22.	-	-	115 870	-	-	115 870
Zisk/ztráta z derivátů oceněných v reálné hodnotě	21.	2 823	-	-	-	-	2 823
Ostatní		-	-	-	(1 575)	-	(1 575)
		2 823	(6 276)	115 870	(15 262)	-	97 155

25.3. Kreditní riziko**Cíle řízení rizik**

Treasury oddělení skupiny UNIPETROL poskytuje služby společnosti PARAMO, a.s., koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se ke Společnosti 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.

Společnost usiluje o minimalizaci dopadů těchto rizik pomocí využití přirozeného zajištění. Společnost nevyužívá derivátové finanční nástroje pro zajištění rizik. Případné použití finančních derivátů se řídí směrnicemi platnými pro skupinu UNIPETROL, které obsahují písemná pravidla týkající se měnového rizika, úrokového 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 skupiny UNIPETROL. Společnost neuzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

Řízení kreditního rizika

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

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

25. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka.

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

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

Na základě analýzy 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	621 336	434 987
Skupina II	-	-
	621 336	434 987

Věkové struktura úvěrů a pohledávek po splatnosti

	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 měsíce	20 371	25 944
1-3 měsíce	2 098	3 225
3-6 měsíce	735	1 809
6-12 měsíce	2 022	33
Nad 1 rok	21 708	466
	46 934	31 477

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko.

Úvěrové riziko u peněz a peněžních ekvivalentů je omezené vzhledem k tomu, že protistrana jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem od mezinárodních ratingových agentur.

25.4. Řízení rizika likvidity

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

Společnost má k dispozici úvěrový rámec od společnosti UNIPETROL, a.s., v rámci kterého může čerpat krátkodobé úvěry až do výše 1 300 000 tis. Kč (viz bod 18).

Tabulky rizik likvidity

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

		31/12/2013					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Obchodní a jiné závazky	17.	311 962	-	-	-	311 962	311 962
Cash pooling	18.	492 584	-	-	-	492 584	492 584
		804 546	-	-	-	804 546	804 546

25. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
	Řad						
Obchodní a jiné závazky	17.	322 023	-	-	-	322 023	322 023
Cash pooling	18.	722 602	-	-	-	722 602	722 602
		1 044 625	-	-	-	1 044 625	1 044 625

25.5. Tržní riziko

Tržní riziko představuje riziko změn cen komodit, úrokové a měnové riziko. Společnost je primárně vystavena riziku změn cen komodit. Nejvýznamnější zdroj financování je úročen pohyblivou úrokovou sazbou, a proto je Společnost vystavena také úrokovému riziku. Vzhledem k tomu, že převážná část transakcí je uskutečňována v českých korunách, Společnost není vystavena většímu měnovému riziku.

25.5.1. Rizika z emisních povolenek

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

Řízení měnového rizika

Společnost je vystavena měnovému riziku 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.

Účetní hodnota finančních aktiv a závazků Společnosti denominovaných v zahraniční měně k datu účetní závěrky je následující:

K 31. prosinci 2013

	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	11 430	-	-	-	11 430
Obchodní a jiné pohledávky	527 819	106 723	3 865	-	638 407
Cash pooling	-	9	-	-	9
Peníze a peněžní ekvivalenty	5 528	4 052	274	-	9 854
Ostatní	20 000	-	-	-	20 000
	564 777	110 784	4 139	-	679 700
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	276 296	35 534	-	132	311 962
Cash pooling	492 581	3	-	-	492 584
	768 877	35 537	-	132	804 546

K 31. prosinci 2012

	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	11 430	-	-	-	11 430
Obchodní a jiné pohledávky	350 246	96 675	4 330	-	451 251
Peníze a peněžní ekvivalenty	5 937	8 013	1 262	2	15 213
	367 613	104 688	5 592	2	477 894
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	283 897	38 126	-	-	322 023
Cash pooling	722 602	-	-	-	722 602
	1 006 499	38 126	-	-	1 044 625

25.FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

Analýza citlivosti zahraničních měn

Společnost je vystavena především riziku změn kurzů Kč/USD a Kč/EUR. V následující tabulce je uvedena citlivost Společnosti na procentní růst a pokles koruny vůči relevantním zahraničním měnám. Níže jsou uvedeny sazby citlivosti používané pro interní vykazování měnového rizika klíčovým vedoucím zaměstnancům, které představují manažerské posouzení přiměřeně možné změny v kurzech zahraničních měn:

Vliv na výsledek před zdaněním				
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	11 287	15%	(11 287)
USD/CZK	15%	621	15%	(621)
		11 908		(11 908)

Vliv na výsledek před zdaněním				
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	8 792	15%	(8 792)
USD/CZK	15%	649	15%	(649)
		9 441		(9 441)

Řízení úrokových rizik

Společnost je vystavena úrokovému riziku, neboť společnosti ve Skupině si půjčují finanční prostředky jak s pevnými tak s pohyblivými úrokovými sazbami. Společnost řídí toto riziko udržováním vhodného poměru mezi úvěry s pevnou a pohyblivou úrokovou sazbou. Pravidelně se provádí hodnocení zajišťovacích aktivit a skutečnosti, zda jsou tyto v souladu s úrokovými výhledy a definovanou mírou rizikové tolerance.

Analýza citlivosti úrokových sazeb

Analýza týkající se závazků s pohyblivou úrokovou sazbou byla připravena na předpokladu, že částka nevypořádaných závazků k rozvahovému dni nebyla vypořádána po celý rok. Při interním vykazování úrokového rizika klíčovým manažerům se používá snížení nebo zvýšení o 50 b.p. a představuje manažerské posouzení přiměřeně možné změny v úrokových sazbách.

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním		Vliv na fond zajištění		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	2 013	2 012	2 013	2 012	2 013	2 012
PRIBOR	50	50	2 463	3 613	-	-	2 463	3 613
			2 463	3 613	-	-	2 463	3 613

25.6.Reálná hodnota finančních nástrojů

	Bod	31/12/2013		31/12/2012	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
Finanční aktiva					
Nekótované akcie	9.	n/a	11 430	n/a	11 430
Obchodní a jiné pohledávky	12.	638 407	638 407	451 251	451 251
Cash pooling	13.	9	9	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	14.	9 854	9 854	15 213	15 213
Ostatní	10.	20 000	20 000	-	-
		668 270	679 700	466 464	477 894
Finanční závazky					
Úvěry		-	-	-	-
Obchodní a jiné závazky	17.	311 962	311 962	322 023	322 023
Cash pooling	18.	492 584	492 584	722 602	722 602
		804 546	804 546	1 044 625	1 044 625

25. FINANČNÍ NÁSTROJE (POKRAČOVÁNÍ)

Reálná hodnota finančních nástrojů je stanovena v souladu s obecně platnými cenovými modely, které jsou založené na analýze diskontovaných peněžních toků za použití cen z veřejně dostupných běžných tržních transakcí a ocenění srovnatelných nástrojů obchodníky. Reálná hodnota derivátů je vypočtena na základě aktuálních cen. Pokud tyto ceny nejsou k dispozici, je reálná hodnota stanovena na základě diskontovaných peněžních toků s použitím výnosové křivky na dobu trvání nástrojů pro nevolitelné nástroje.

Úvěry a pohledávky

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

Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou

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

Finanční aktiva v reálné hodnotě

Transakce s finančními deriváty jsou předmětem řízení rizik. Je politikou Společnosti omezovat tato rizika uzavíráním různých zajišťovacích instrumentů. Společnost analyzuje riziko vznikající z rozdílů cen při nákupu ropy a prodeji produktů a redukuje je pomocí komoditních swapů.

Společnost je vystavena cenovému riziku komodit, vyplývajících z nepříznivých změn cen surovin, především ropy. Vedení společnosti řeší tato rizika u dodávek v rámci řízení rizika tržních cen a dodavatelů. Společnost průběžně monitoruje objem emisních povolenek přidělených v rámci národního alokačního plánu a plánované emise CO₂. V případě potřeby pokrýt nedostatek nebo využít přebytek přidělených povolenek mohou být realizovány transakce na volném trhu povolenek.

25.6.1. Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 společnost držela nekótované podíly ve výši 11 430 tis. Kč a 11 430 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.

Ke konci období nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobů a data prodeje těchto aktiv.

26. LEASING**Společnost jako nájemce****Operativní leasing****Ujednání o operativním leasingu**

K rozvahovému dni byla Společnost zavázána platit minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing v níže uvedených časových horizontech:

Minimální leasingové splátky

	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 roku	95	-
Od 1 roku do 5 let	410	-
Nad 5 let	-	-
	505	-

Společnost 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	78	-
Vypověditelný operativní leasing	9 864	3 447
	9 942	3 447

27. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZAVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV

Celková výše investičních výdajů spolu s kapitalizovanými úrokovými náklady, které vznikly v roce 2013 a v roce 2012 činila 11 851 tis. Kč a 25 270 tis. Kč, včetně výdajů 32 tis. Kč a 11 527 tis. Kč na ochranu životního prostředí související s investicemi.

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 hodnota budoucích závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k tomuto datu činily 17 650 tis. a 280 tis. Kč.

28. GARANCE A ZÁRUKY**GARANCE****Závazky z historických ekologických zátěží**

Společnost je příjemcem finančních prostředků od Ministerstva financí (dříve Fondu národního majetku) České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků poskytnutých pro ekologické účely:

V milionech Kč	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2013	Nevyužité prostředky k 31/12/2013
PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice	1 241	479	762
PARAMO, a.s./ lokalita Kolín	1 907	1 694	213
Celkem	3 148	2 173	975

V milionech Kč	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2012	Nevyužité prostředky k 31/12/2012
PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice	1 241	387	854
PARAMO, a.s./ lokalita Kolín	1 907	1 651	256
Celkem	3 148	2 038	1 110

29. SPŘÍZNĚNÉ OSOBY**29.1. Významné transakce uzavřené společností se spřízněnými stranami**

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

29.2. Transakce s klíčovými členy vedení

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

29.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společnosti

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 klíčoví zaměstnanci společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

29.4. Transakce a zůstatky společnosti se spřízněnými osobami*Konečná ovládající osoba*

Během let 2013 a 2012 byla většina akcií Společnosti vlastněna společností UNIPETROL, a.s. a akcie této společnosti vlastnil POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. (62.99%).

Transakce se spřízněnými osobami

2013	PKN Orlen	UNIPETROL, a.s.	MOGUL SLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	-	169 561	570 943
Nákupy	-	1 075	19 224	1 795 712
Finanční výnosy, zahrnující	-	-	-	-
<i>dividendy</i>	-	-	-	-
Finanční náklady	-	4 121	-	11

2013	PKN Orlen	UNIPETROL, a.s.	MOGUL SLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	-	-	-
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	-	9
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	35 270	283 869
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně půjček	-	494 274	317	101 140

2012	PKN Orlen	UNIPETROL, a.s.	MOGUL SLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	-	159 763	2 644 363
Nákupy	-	4 829	16 339	3 427 829
Finanční výnosy, zahrnující dividendy	-	-	-	-
Finanční náklady	-	14 155	-	2

2012	PKN Orlen	UNIPETROL, a.s.	MOGUL SLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Dlouhodobé pohledávky	-	-	-	-
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	-	1
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	15 513	149 574
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně půjček	-	726 702	54	61 136

30. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ

Náhrady 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.

Náhrady klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů

	2013		2012	
	Krátkodobé benefity	Odstupné	Krátkodobé benefity	Odstupné
Odměna za běžný rok	(22 510)	(1 283)	(16 025)	(935)
Pláceno za předcházející rok	(2 713)	-	(2 224)	-
	(25 223)	(1 283)	(18 249)	(935)

30.1. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2013 se klíčový zaměstnanci podíleli na systému bonusů MBO (řízení podle cílů). Nařízení vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu společnosti a k dalším klíčovými zaměstnancům mají určité společné rysy. Osoby podléhající výše zmíněnému systému jsou odměňováni za plnění specifických cílů stanovených na začátku bonusového období, dozorčí radou za členy představenstva a členy představenstva za klíčové řídicí zaměstnance. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby podporovaly spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků pro společnost. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou účtovány po konci roku, pro který byly zřízeny, dle pravidel přijatých v příslušných nařízeních Bonus systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledku generovanému společností.

31. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH SOUDNÍCH SPORECH

Minoritní akcionáři

V roce 2009 bylo na Společnost podáno sedm žalob minoritními akcionáři, z toho tři návrhy na vyslovení neplatnosti usnesení mimořádné valné hromady, konané dne 6. ledna 2009 a čtyři návrhy o přezkoumání výše protiplnění, kde společně s PARAMO, a.s. je žalovanou stranou i společnost UNIPETROL, a.s.

Krajským soudem v Hradci Králové, pobočka v Pardubicích, byly dne 2. 3. 2009 návrhy minoritních akcionářů (ve spojeném řízení) na vyslovení neplatnosti usnesení mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s. konané dne 6. 1. 2009, zamítnuty. Vrchní soud v Praze dne 16. 1. 2012 rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové potvrdil. Řízení je pravomocně skončeno. Akcionáři (Minárik a Hodina) podali dovolání (mimořádný opravný prostředek) k Nejvyššímu soudu ČR

Pokud jde o návrhy o přezkoumání výše protiplnění, ve věci dosud nebylo rozhodnuto. Byl vypracován nezávislý posudek znalcem stanoveným soudem a byla řešena příslušnost soudu a spojení všech žalob do jednoho řízení. Ve věci proběhla u Krajského soudu v Hradci Králové, pobočka Pardubice, čtyři řízení, a to 24. 9. 2012, 26. 11. 2012, 4. 2. 2013 a 15. 7. 2013. Krajským soudem v Hradci Králové byl zadán další znalecký posudek, další jednání dosud nebylo nařízeno.

32. VYJÁDRĚNÍ AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI

Společnost UNIPETROL, a.s. jako jediný akcionář potvrdil poskytnutí financování formou úvěru po dobu alespoň 12 měsíců od data schválení této účetní závěrky.

Na základě výše uvedených skutečností, byla účetní závěrka připravena s použitím principu časově neomezeného trvání účetní jednotky.

33. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

S účinností 12. 2. 2014 byla s funkce člena představenstva odvolána Anna Wyrzyńska.

34. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ

Za účelem věrnějšího a poctivějšího zobrazení skutečností, přesnějšího vystižení podstaty jednotlivých vykazovaných položek finančních výkazů a sjednocení struktury finančních výkazů v rámci Skupiny došlo ke změnám názvů některých položek finančních výkazů a dále Společnost provedla následující změny ve struktuře finančních výkazů:

- Změny v detailu vykázání položek aktiv a závazků

Jednotlivé položky výkazu o finanční pozici a přehledu o peněžních tocích jsou vykázány buď ve větším detailu, nebo jsou více seskupeny. Vedení Společnosti je přesvědčeno, že stávající struktura výkazu o finanční pozici a přehledu o peněžních tocích podává uživatelům účetní závěrky věrnější a poctivější obraz skutečnosti.

Výše popsané změny měly za následek úpravu srovnatelných údajů ve výkazu o finanční pozici a přehledu o peněžních tocích, jak je uvedeno v tabulkách na následujících stranách.

Změny ve výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2012 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Dříve prezentováno	Prezentace cash poolu	Změny v detailech prezentace aktiv / závazků	Upraveno
AKTIVA				
Dlouhodobá aktiva				
Pozemky, budovy a zařízení	23 498	-	-	23 498
Investice do nemovitostí	39 624	-	-	39 624
Nehmotný majetek	44 455	-	-	44 455
Investice v dočasných a přidružených společnostech	11 430	-	-	11 430
Odložená daňová pohledávka	4 734	-	-	4 734
Ostatní dlouhodobá aktiva	490	-	-	490
	124 231	-	-	124 231
Krátkodobá aktiva				
Zásoby	661 004	-	-	661 004
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	462 731	-	1 439	464 170
Peníze a peněžní ekvivalenty	15 213	-	-	15 213
Náklady příštích období a ostatní krátkodobá aktiva	1 439	-	(1 439)	-
	1 140 387	-	-	1 140 387
Aktiva celkem	1 264 618	-	-	1 264 618
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY				
VLASTNÍ KAPITÁL				
Základní kapitál	1 330 078	-	-	1 330 078
Statutární fondy	291 776	-	-	291 776
Nerozdělený zisk	(1 761 760)	-	-	(1 761 760)
Vlastní kapitál celkem	(139 906)	-	-	(139 906)
ZÁVAZKY				
Dlouhodobé závazky				
Rezervy	909	-	-	909
	909	-	-	909
Krátkodobé závazky				
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	663 911	-	-	663 911
Úvěry a jiné zdroje financování	722 602	(722 602)	-	-
Rezervy	16 760	-	-	16 760
Výnosy příštích období	342	-	-	342
Ostatní finanční závazky	-	722 602	-	722 602
	1 403 615	-	-	1 403 615
Závazky celkem	1 404 524	-	-	1 404 524
Vlastní kapitál a závazky celkem	1 264 618	-	-	1 264 618

34. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

	Ořiva prezentováno	Změny v detailech prezentace aktiv / závazků	Prezentace cash poolu	Prezentace ztráty z přecenění majetku	Upraveno
Provozní činnost					
Čistý zisk	(585 403)	-	-	-	(585 403)
Úpravy:					
Odpisy a amortizace	994	-	-	-	994
Kurzové (zisky) / ztráty	(7 464)	7 464	-	-	-
Úroky a dividendy netto	12 871	-	-	-	12 871
Ztráty ze snížení hodnoty finančních investic, pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(116 027)	-	-	116 027	-
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	11 138	-	-	(116 027)	(104 889)
Zúčtování grantů CO povolenek	(44 501)	44 501	-	-	-
Změna stavu rezerv	-	13 193	-	-	13 193
Zaplacená daň z příjmu	297 941	-	-	-	297 941
Ostatní úpravy	(1)	(42 700)	-	-	(42 701)
Změna stavu pracovního kapitálu	490 281	(22 458)	-	-	467 823
<i>Zásoby</i>	395 557	-	-	-	395 557
<i>Pohledávky</i>	435 479	42 701	-	-	478 180
<i>Závazky</i>	(353 948)	(51 966)	-	-	(405 914)
<i>Rezerv</i>	13 193	(13 193)	-	-	-
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	59 829	-	-	-	59 829
Investiční činnost					
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(25 507)	-	-	-	(25 507)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	157	-	-	-	157
Příjmy z prodeje krátkodobých finančních aktiv	116 100	-	-	-	116 100
Změny v poskytnutých úvěrech	(1)	1	-	-	-
Vypořádání finančních derivátů	(8 022)	(1)	-	-	(8 023)
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	82 727	-	-	-	82 727
Finanční činnost					
Splátky úvěrů a jiných zdrojů financování	-	-	(650 000)	-	(650 000)
Zaplacené úroky	(12 563)	-	-	-	(12 563)
Zaplacené dividendy minoritním akcionářům	-	-	-	-	-
Změny úvěrů a jiných zdrojů financování	(126 623)	-	126 623	-	-
Změny v přijatém cash poolu	-	-	523 377	-	523 377
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	(139 186)	-	-	-	(139 186)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů	3 370	-	-	-	3 370
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	11 843	-	-	-	11 843
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	15 213	-	-	-	15 213

PARAMO, a.s.

Nekonsolidovaná účetní závěrka sestavená dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rok končící 31. prosincem 2013

(v tis. Kč)

35. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Nekonsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem Společnosti dne 10. března 2014.

Podpis statutárního orgánu	
	
Krzysztof Pietrzyk	Jindřich Bartoněk
Předseda představenstva	Mistopředseda představenstva

10. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OVLÁDANOU OSOBOU
A O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU
A OSTATNÍMI OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
ZA OBDOBÍ 1.1. – 31.12.2013**

Název společnosti: PARAMO, a.s.
Sídlo: Pardubice, Přerovská čp. 560, PSČ 530 06
Právní forma: akciová společnost
Identifikační číslo: 481 73 355
**Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem
v Hradci Králové oddíl B, vložka 992**

PARAMO, a.s.

se sídlem Pardubice, Přerovská čp. 560, PSČ 530 06

Identifikační číslo: 481 73 355

společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem
v Hradci Králové oddíl B, vložka 992

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OVLÁDANOU OSOBOU A O
VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI
OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU**

za rok 2013

OBSAH

1	OVLÁDAJÍCÍ OSOBA	3
1.1	PKN ORLEN S.A.	3
1.2	UNIPETROL, A.S.	4
2	OSTATNÍ PROPOJENÉ OSOBY	5
2.1	ORLEN OIL SP. Z O.O.	5
2.2	ORLEN ASFALT SP. Z O.O.	5
2.3	FABRIKA PARAFIN NAFTOWAX SP. Z O.O.	6
2.4	SPOLANA A. S.	6
2.5	BENZINA, S.R.O.	7
2.6	PETROTRANS, S.R.O.	7
2.7	ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, A. S.	8
2.8	UNIPETROL DOPRAVA, S.R.O.	8
2.9	UNIPETROL RPA, S.R.O.	9
2.10	HC VERVA LITVÍNOV, A.S.	10
2.11	UNIPETROL SERVICES, S.R.O.	10
2.12	UNIPETROL DEUTSCHLAND GMBH.....	10
2.13	VÝZKUMNÝ ÚSTAV ANORGANICKÉ CHEMIE, A. S.	11
2.14	ORLEN OIL ČESKO, S.R.O.	11
2.15	RAFINERIA NAFTY JEDLICZE S.A.	12
2.16	ORLEN OCHRONA S. Z O.O.	12
2.17	ORLEN ASFALT ČR, S.R.O.	13

Tato zpráva je vypracována jako „zpráva o vztazích“ podle § 66a (9) Zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

Obchodní firma: PARAMO, a.s.
Sídlo: Pardubice
Přerovská č.p. 560
PSČ 530 06
Identifikační číslo: 481 73 355

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové oddíl B, vložka 992. Dále jen „Společnost“.

PARAMO, a.s., je součástí podnikatelského seskupení, ve kterém je ovládající osobou společnost UNIPETROL, a.s., se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127, PSČ 140 00, IČ 61672190, která je součástí podnikatelského seskupení, ve kterém je řídící osobou společnost PKN ORLEN S.A. se sídlem ul. Chemikow 7, 09-411 Plock, Polská republika. Schéma podnikatelského seskupení je uvedeno v přílohách.

V účetním období roku 2013 došlo k následujícím vztahům mezi Společností a propojenými společnostmi.

1 OVLÁDAJÍCÍ OSOBA

1.1 PKN ORLEN S.A.

Vztah ke Společnosti: osoba ovládající PARAMO, a.s., osoba přímo ovládající UNIPETROL, a.s. (za období od 1.1. - 31.12. 2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se nejednalo o žádné vztahy:

Nákupy

Společnost v daném období neuzavřela žádnou smlouvu, na základě které by nakoupila služby.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

1.2 UNIPETROL, a.s.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládající PARAMO, a.s., osoba přímo ovládaná PKN ORLEN S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Na základě smluv uzavřených v minulých obdobích společnost nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši:

Poskytnuté plnění	Cena tis. Kč
Komplexní poradenské služby	13
Služby zpřístupnění databází	992
Pronájem OA	69
Úroky	3 453

Dále Společnost na základě smluv o pojištění a jeho správě a smlouvy o placení pojistného za pojištění odpovědnosti členů statutárního orgánu a dozorčí rady, uzavřených v daném období, uhradila prostřednictvím společnosti UNIPETROL, a.s. na ni připadající poměrnou část pojistného ve výši 904 tis. Kč. Ostatní finanční náklady ve výši 668 tis. Kč se týkaly bankovních garancí.

2 OSTATNÍ PROPOJENÉ OSOBY

2.1 ORLEN OIL Sp. z o.o.

Vztah ke společnosti: osoba ovládaná PKN ORLEN S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v daném období dílčí objednávky, na základě kterých nakoupila suroviny, zejména hydrogenáty a poskytla za ně protiplnění ve výši 268 204 tis. a zboží 802 tis. Kč. Dále nakoupila služby, za něž poskytla protiplnění ve výši 439 tis.. Kč.

Prodeje

Společnost v daném období, na základě dílčích objednávek a smlouvy uzavřené v minulém období, prodala výrobky, zejména základové oleje, za něž přijala protiplnění v celkové výši 44 207 tis. Kč a služby, za něž přijala protiplnění za 38 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.2 ORLEN ASFALT Sp. z o.o.

Vztah ke společnosti: osoba ovládaná PKN ORLEN S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě rámcové smlouvy na prodej a nákup uzavřené v minulém období nakoupila suroviny a zboží, za něž poskytla protiplnění v celkové výši 0 tis. Kč.

Dále nakoupila služby v celkové výši 0 tis. Kč

Prodeje

Společnost na základě rámcové smlouvy uzavřené v minulém období prodala výrobky a zboží, za něž přijala protiplnění v celkové výši 0 tis. Kč. Jednalo se zejména o stavebně izolační asfalty. Na základě objednávky poskytla společnost služby, za něž přijala protiplnění ve výši 0 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.3 FABRIKA PARAFIN NAFTOWAX Sp. z o.o.

Vztah ke společnosti: osoba ovládaná PKN ORLEN S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost v daném období na základě jednorázových objednávek nakoupila výrobky, za něž poskytla protiplnění ve výši 0 tis. Kč. Jedná se o gače.

Prodeje

Společnost v daném období uzavřela smlouvy o přepracování rafinérských produktů, na základě kterých prodala parafin a rafinační zbytek, za něž přijala protiplnění v celkové výši 29 910 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu Společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud Společnosti nebyly učiněny.

2.4 SPOLANA a. s.

Vztah ke společnosti: osoba ovládaná PKN ORLEN S.A., osoba přímo ovládaná ANWIL S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost uzavřela v daném období smlouvy, na základě kterých nakoupila suroviny, za něž poskytla plnění v celkové výši 339 tis. Kč. Jednalo se o louh sodný.

Prodeje

Společnost v daném období na základě objednávek prodala výrobky a zboží, za něž přijala plnění ve výši 1 725 tis. Kč. Jednalo se zejména o průmyslové oleje, lehké topné oleje a síru. Na základě objednávky poskytla společnost služby, za něž přijala protiplnění ve výši 57 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.5 BENZINA, s.r.o.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná UNIPETROL, a.s. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smluv uzavřených v minulých letech, nakoupila pohonné hmoty, za něž poskytla plnění ve výši 794 tis. Kč.

Dále na základě smlouvy o obchodním zastoupení uzavřené v předchozím období, společnost nakoupila služby v celkové výši 3 051 tis. Kč. Jednalo se o provize za zprostředkování obchodu.

A dále byla vykázána spotřební daň ve výši 483 tis. Kč

Prodeje

Společnost na základě smlouvy, uzavřené v minulých letech, prodala výrobky, zboží a materiál, za něž přijala plnění v celkové výši o celkovém objemu 9 685 tis. Kč. Jednalo se především o oleje a maziva. Dále společnost nakoupila služby v celkové výši 347 tis. Kč.

Dále byla vykázána spotřební daň ve výši 50 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.6 PETROTRANS, s.r.o.

Vztah ke Společnosti: osoba ovládaná UNIPETROL, a.s., osoba přímo ovládaná BENZINA, s.r.o. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smlouvy uzavřené v minulých letech nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 0 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

Prodeje

Společnost na základě smlouvy, uzavřené v minulých letech, prodala služby, za něž přijala plnění v celkové výši o celkovém objemu 6 tis. Kč. Jednalo se o pronájem pozemků.

2.7 ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná UNIPETROL, a.s. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Prodeje

Společnost na základě rámcové smlouvy, uzavřené v předchozích obdobích, prodala výrobky a materiál, za něž přijala plnění ve výši 1 502 tis. Kč. Jednalo se zejména o mazací oleje. Dále společnost poskytla služby v celkové výši 68 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.8 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná UNIPETROL, a.s. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smluv uzavřených v předchozích obdobích nakoupila služby, zboží a suroviny, za něž přijala plnění v celkové výši 71 854 tis. Kč.

Protiplnění	Cena v tis. Kč
Přepravné	47 791
Hydrogenáty a topný olej	23 697
Opravy	90
Zboží	275
Materiál	1

Dále byla vykázána přefakturace služeb ve výši 986 tis. Kč

Prodeje

Společnost v daném období na základě dílčích objednávek prodala výrobky a materiál, za něž přijala plnění v celkové výši 3 831 tis. Kč. Jednalo se o následující plnění:

Poskytnuté plnění	Cena v tis. Kč
Výrobky	3 829
Zboží	2

Dále na základě smlouvy uzavřené v předchozích obdobích Společnost poskytla služby, za něž přijala plnění ve výši 3 126 tis. Kč.

Dále byla vykázána spotřební daň ve výši 1 780 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.9 UNIPETROL RPA, s.r.o.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná UNIPETROL, a.s. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smluv uzavřených v minulém období, dle smlouvy a dílčích objednávek uzavřených v daném období nakoupila suroviny a zboží, za něž poskytla plnění v celkové výši 1 381 510 tis. Kč. Jednalo se o následující produkty:

Poskytnuté plnění	Cena v tis. Kč
Výrobky, suroviny	1 380 978
Ostatní - pokuta	221
Zboží	299

Společnost na základě dílčích objednávek nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 12 tis. Kč.

Prodeje

Společnost na základě dvou smluv uzavřených v minulém období a jedné smlouvy, uzavřené v daném období prodala výrobky, zboží a materiál, za které přijala plnění v celkové výši 10 187 tis. Kč a poskytla služby, za které přijala plnění ve výši 24 127 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu Společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud Společnosti nebyly učiněny.

2.10 HC Verva Litvínov, a.s.

Vztah ke společnosti: osoba ovládaná UNIPETROL, a.s., osoba přímo ovládaná UNIPETROL RPA, s.r.o. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smlouvy, uzavřené v minulých letech, nakoupila služby o celkovém objemu 16 tis. Kč. Jednalo se o reklamu výrobků.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.11 UNIPETROL SERVICES, s.r.o.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná UNIPETROL, a.s. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smluv uzavřených v minulém období nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 35 446 tis. Kč. Jednalo se o outsourcing IT a služby servisního střediska v oblasti účetnictví, daní, finančního řízení, lidských zdrojů a zprostředkování.

Z titulu přefakturace společnost poskytla protiplnění ve výši 63 tis. Kč.

Prodeje

Na základě objednávek společnost v daném období poskytla služby, za které přijala plnění ve výši 258 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.12 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH

Vztah ke společnosti: osoba ovládaná UNIPETROL, a.s., osoba přímo ovládaná UNIPETROL TRADE a.s. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených

smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smluv uzavřených v minulém období nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 559 tis. Kč. Jednalo se o poradenství.

Prodeje

Společnost v daném období na základě dílčích objednávek prodala výrobky a zboží, za které přijala plnění v celkové výši 27 263 tis. Kč. Jednalo se zejména o asfalty a základové oleje. Dále společnost poskytla služby v celkové výši 502 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.13 VÝZKUMNÝ ÚSTAV ANORGANICKÉ CHEMIE, a. s.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná UNIPETROL, a.s. (za období od 1.1. - 31.12.2012)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smlouvy a dílčích objednávek, uzavřených v daném období, nakoupila služby ve výši 49 tis. Kč. Jednalo se o analýzy vzorků.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

Prodeje

Na základě objednávek společnost v daném období poskytla služby, za které přijala plnění ve výši 6 tis. Kč.

2.14 ORLEN OIL ČESKO, s.r.o.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná PKN ORLEN S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smlouvy a dílčích objednávek, uzavřených v daném období nakoupila suroviny a zboží o celkovém objemu 1 160 tis. Kč..

Prodeje

Společnost v daném období na základě objednávky prodala výrobky a zboží a přijala plnění ve výši 479 tis. Kč. Na základě objednávek společnost v daném období poskytla služby, za které přijala plnění ve výši 1 056 tis. Kč.

Jiné právní úkony v zájmu Společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud Společnosti nebyly učiněny.

2.15 RAFINERIA NAFTY JEDLICZE S.A.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná PKN ORLEN S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smlouvy a dílčích objednávek, uzavřených v daném období nakoupila suroviny o celkovém objemu 22 018 tis. Kč. Jedná se o lakový benzín.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti nebyly učiněny.

2.16 ORLEN Ochrona S. z o.o.

Vztah ke společnosti: osoba přímo ovládaná PKN ORLEN S.A. (za období od 1.1. - 31.12.2013)

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

V daném období se jednalo o následující vztahy:

Nákupy

Společnost na základě smlouvy a dílčích objednávek, uzavřených v daném období nakoupila služby o celkovém objemu 9 263 tis. Kč. Jedná se o ostrahu, úklid, opravy a 205 tis. Kč - investice.

Prodeje

Společnost v daném období na základě dílčích objednávek prodala služby, za které přijala plnění v celkové výši 40 tis. Kč. Jednalo se o pronájem a ostatní služby.

Jiné právní úkony v zájmu společnosti ani ostatní opatření přijatá v zájmu nebo na popud společnosti

2.17 ORLEN ASFALT ČR, s.r.o.

Vztah ke společnosti: osoba ovládaná PKN Orlen SA, osoba přímo ovládaná ORLEN ASFALT Sp. Z o.o. (za období od 22.10. - 31.12.2013).

V období od 01.01 – 22.10.2012 byla společnost PARAMO ASFALT, s.r.o. osoba ovládaná UNIPETROL, a.s., osoba přímo ovládaná PARAMO, a.s. Dne 22.10.2012 byla společnost prodána a následně přejmenována na ORLEN ASFALT ČR.

A. Smluvní vztahy

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Za poskytnutá plnění této společnosti bylo dohodnuto peněžní protiplnění.

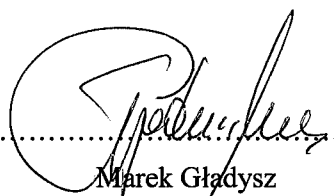
V daném období se jednalo o následující vztahy:

Prodeje

Společnost v daném období na základě dílčích objednávek prodala výrobky a služby, za které přijala plnění v celkové výši 412 524 tis. Kč.

V Pardubicích, dne 10. března 2014


Jindřich Bartoníček
místopředseda představenstva


Marek Gładysz
člen představenstva

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna 2013 – 31. prosince 2013

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s. Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s. Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.	31.12.	
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. vlastní 6,91 %
1.2 CHEMOPETROL, a.s., IČ 254 92 110	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.3 POLYMER INSTITUTE BRNO, s.r.o., IČ 607 11 990	Brno, Tkalcovská 36/2	99,00	99,00	1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ. HRB 34346	Langen, Německo, Paul-Ehrlich-Strasse 1B	99,90	99,90	0,1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.6 CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG, v likvidaci, IČ CH-270.3.000.762-9	Leimenstrasse 21, 4003 Basel, Švýcarsko	100,00	100,00	Likvidace byla dokončena 12.6.2013, byla podána žádost o výmaz z obchodního rejstříku.
1.7 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Panónská cesta 7, Bratislava, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
2. UNIPETROL SERVICES, s.r.o., IČ 276 08 051	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
3. Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 84/č.p. 1521	100,00	100,00	
4. BENZINA, s.r.o., IČ 601 93 328	Praha 4, Na Pankráci 127	100,00	100,00	
4.1 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Střelničná 2221	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
5. UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o., IČ 278 85 429	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
6. ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., IČ 627 41 772	Litvínov, Záluží 2	51,22	51,22	Další akcionáři – Shell Overseas Investments B.V. vlastní 16,335 % a Eni International B.V. vlastní 32,445 %
7. UNIPETROL AUSTRIA, GmbH, v likvidaci, IČ 43 551	Vídeň, Apfelgasse 2, Rakousko	100,00	100,00	
8. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Přerovská čp. 560	100,00	100,00	
8.1 MOGUL SLOVAKIA, s.r.o., IČ 36 222 992	Hradiště pod Vrátnou, U ihriska 300, Slovensko	100,00	100,00	
8.2 PARAMO Oil, s.r.o., IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská čp. 560	100,00	100,00	

9. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810	51,00	51,00	49% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy, a.s.
Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s, v konkursu, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Malta, Level 1, 36, Strand Towers, The Strand, Sliema SLM 1022	0,5	0,5	99,5% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S. A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna 2013 – 31. prosince 2013

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A. Společnosti s většinovým podílem PKN ORLEN S.A. Společnosti ovládané v rámci Skupiny PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.	31.12.	
1. UNIPETROL, a.s.	Praha	62,99	62,99	Viz samostatný seznam podnikatelského seskupení UNIPETROL
2. ORLEN Deutschland GmbH	Elmshorn	100,00	100,00	
3. ORLEN Budonaft Sp. z o.o.	Limanowa	100,00	100,00	1.1.2013 změna sídla společnosti
4. ORLEN Automatyka Sp. z o.o.	Płock	100,00	100,00	
5. ORLEN Asphalt Sp. z o.o.	Płock	82,46	82,46	17,54 % Rafineria Trzebinia S.A.
5.1. ORLEN Asphalt Ceska Republika s.r.o. (d. Paramo Asphalt)	Pardubice	100,00	100,00	
6. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowrocław	100,00	100,00	
7. ORLEN Gaz Sp. z o.o.	Płock	100,00	100,00	
8. ORLEN KolTrans Sp. z o.o.	Płock	99,85	99,85	
9. Orlen Laboratorium Sp. z o.o.	Płock	94,94	99,38	Dne 15.3.2013 společnost uskutečnila nákup 886 vlastních akcií
10. ORLEN Medica Sp. z o.o.	Płock	100,00	100,00	
10.1 Sanatorium Uzdrowskowie "Krystynka" Sp. z o.o.	Ciechocinek	98,58	98,58	
11. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Płock	100,00	100,00	
11.1 ORLEN Ochrona Sp. z o. o., organizační složka v České republice	Litvínov	100,00	100,00	Zastoupení bylo registrované dne 27.6.2011 v ČR
11.2 ORLEN Apsauga UAB		100,00	100,00	
12. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Kraków	51,69	51,69	43,84 % Rafineria Trzebinia S.A. a 4,47% Rafineria Nafty Jedlicze
12.1. Platinum Oil Sp. z o.o.	Lublin	100,00	100,00	Dne 1.3.2012 Společnost fúzovala s Platinum Oil Małopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o.
12.2. ORLEN OIL ČESKO, s. r. o.	Brno	100,00	100,00	

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
13. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
14. ORLEN PetroTank Sp. z o.o.	Wielka	100,00	100,00	
14.1. Petro-Mawi Sp. z o.o. w likwidacji	Sosnowiec	60,00	60,00	
15. ORLEN Projekt S.A.	Plock	99,63	99,77	Dne 10.1.2013 PKN nakoupil od minoritních akcionářů 20 akcií ORLEN Projekt
16. ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o. w upadlosci	Kraków	98,41	98,41	
17. ORLEN Transport Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
18. ORLEN Wir Sp. z o.o.	Plock	76,59	76,59	
19. Petrolot Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	
20. Rafineria Nafty Jedlicze S.A.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.1. „RAF-BIT” Sp. z o.o.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.2. „RAF-KOLTRANS” Sp. z o.o.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.3. „RAF-Służba Ratownicza” Sp. z o.o.	Jedlicze	100,00	100,00	
20.4. Konsorcjum Olejów Przetworzonych "ORGANIZACJA ODZYSKU" S.A.	Jedlicze	81,00	81,00	8 % Rafineria Trzebinia S.A.
20.5. "RAN-WATT" Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00	51,00	
21. Rafineria Trzebinia S.A.	Trzebinia	86,35	86,35	
21.1. Fabryka Parafin NaftoWax sp. z o.o. - Trzebinia	Trzebinia	100,00	100,00	
21.2. Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
21.3. Euronafit Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
21.4. EkoNaft Sp. zo.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
21.5. Zakładowa Straż Pożarna Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00	100,00	
22. Ship - Service S.A.	Warszawa	60,86	60,86	
23. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Opole	99,01	99,33	Dne 27.5.2013 společnost uskutečnila nákup 492 vlastních akcií, které byly následně zrušeny Valnou hromadou společnosti
24. Anwil S.A.	Włocławek	100,00	100,00	
24.1. Przedsiębiorstwo Inwestycyjno - Remontowe REMWIL Sp. z o.o.	Włocławek	99,98	100,00	Dne 19.3.2013 Anwil odkoupil od společnosti Pro-Lab Sp. Z o.o. poslední akcii
24.2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe PRO-LAB Sp. z o.o.	Włocławek	99,32	99,32	
24.3. SPOLANA a.s.	Neratovice	100,00	100,00	
24.4. Przedsiębiorstwo Usług Specjalistycznych i Projektowych CHEMEKO Sp. z o.o.	Włocławek	55,93	77,97	Dne 13.5.2013 Anwil koupil 39 akcií od soukromých osob. Anwil vlastní 77,97 %, zbylých 22,03% vlastní REMWIL (100% dceřiná společnost společnosti Anwil).
24.5. Zakład Usługowo-Produkcyjny EKO-Dróg Sp. z o.o.	Włocławek	48,78	48,78	
24.6. Przedsiębiorstwo Usług Technicznych Wircom Sp. z o.o.	Włocławek	49,02	49,02	
24.7. Specjalistyczna Przechodnia Przemysłowa Prof-Med Sp. z o.o.	Włocławek	45,86	96,45	V roce 2013 Prof-Med uskutečnil nákup 16 vlastních akcií, v průběhu roku 2013 Anwil nakoupil 64 akcií od minoritních akcionářů

25. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
26. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
27. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	
27.1. ORLEN Upstream International B.V.	Amsterdam	0	100,00	Společnost byla založena dne 13.9.2013
27.1.1. TriOil Resources Ltd.	Calgary	0	100,00	Dne 14.11.2013 ORLEN Upstream International B.V. koupila 100% akcií společnosti TriOil Resources Ltd. včetně jejich dceřiných společností
27.1.1.1. 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	0	100,00	Dne 14.11.2013 ORLEN Upstream International B.V. koupila 100% akcií společnosti TriOil Resources Ltd. včetně jejich dceřiných společností
27.1.1.2. OneEx Operations Partnership	Calgary	0	99,99	Dne 14.11.2013 ORLEN Upstream International B.V. koupila 100% akcií společnosti TriOil Resources Ltd. včetně jejich dceřiných společností
28. ORLEN Księgowość Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
29. ORLEN HOLDING MALTA Limited	Sliema, Malta	99,50	99,50	
29.1. ORLEN Insurance Ltd	Sliema, Malta	99,99	99,99	V roce 2013 byla zvýšena hodnota registrovaného kapitálu. Jako důsledek navýšení kapitálu společností ORLEN HOLDING MALTA podíl PKN na registrovaném kapitálu klesl o 0,00000585%.
30. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00	100,00	
30.1. AB Ventus Nafta	Vilnius	100,00	100,00	
30.2. UAB Mazeikiu Nafta Trading House (Litwa)	Vilnius, Litva	100,00	100,00	
30.2.1. SIA ORLEN Latvija	Riga, Lotyšsko	100,00	100,00	
30.2.2. ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonsko	100,00	100,00	
30.3. UAB Medikvita	Juodeikiai	100,00	0,00	Dne 1.8.2013 byla společnost prodána
30-4. UAB Mazeikiu Nafta Paslaugos Tau	Juodeikiai	100,00	100,00	
30.5. UAB EMAS	Juodeikiai	100,00	100,00	
31. ORLEN Finance AB	Stokholm	100,00	100,00	
32. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Plock	50,00	50,00	50% je vlastněno Basell Europe Holding B.V.
32.1. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o. Sprzedaż Sp. z o.o.	Plock	100,00	100,00	
33. Plocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Plock	50,00	50,00	50% vlastněno městem Plock
33.1. Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Plock	69,43	69,43	
34. ORLEN International Exploration –Production Company BV	Amsterdam	100,00	100,00	
34.1. SIA Balin Energy Grupa OIE-PC BV	Lithuania	50,00	50,00	
35. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	
36. Baltic Spark Sp. z o.o.	Warszawa	100,00	100,00	

11. Významné následné události

Změny po účetní závěrce Společnosti:

Změny v představenstvu po účetní závěrce Společnosti

Představenstvo dne 7. února 2014 projednalo rezignaci paní Anny Wydrzyńské na pozici člena představenstva. Její činnost v orgánu byla ukončena k datu 12. února 2014.

Rozhodnutím jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady, společností UNIPTEROL, a.s., ze dne 20. března 2014 byly provedeny změny v představenstvu společnosti:

- dne 20. března 2014 zvolen do funkce člena představenstva pan Rafał Sadowski.

Změny v dozorčí radě po účetní závěrce Společnosti

Rozhodnutím jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady, společností UNIPTEROL, a.s., ze dne 20. března 2014 byly provedeny změny v dozorčí radě společnosti:

- dne 20. března 2014 odvolán z funkce člena dozorčí rady pan Wojciech Mora
- dne 20. března 2014 zvolen do funkce člen dozorčí rady pan Mirosław Pytlinski

Změny ve vedení po účetní závěrce Společnosti

Anna Wydrzyńska	finanční ředitelka (do 12. února 2014)
Rafał Sadowski	finanční ředitel (od 1. dubna 2014)

Změny v organizační struktuře po účetní závěrce Společnosti

Rozhodnutím představenstva společnosti ze dne 25. února 2014 byl v úseku generálního ředitele zrušen odbor administrativně-organizační podpory s účinností k 31. březnu 2014.

12. Identifikační a kontaktní údaje

Obchodní firma (název):	PARAMO, a.s.
Sídlo:	Přerovská 560, Pardubice
PSČ:	530 06
IČ:	48 17 33 55
DIČ k DPH:	CZ699000139
Rejstříkový soud:	Krajský soud v Hradci Králové
Číslo, pod kterým je společnost zapsána:	oddíl B, vložka č. 992
Telefon:	466 810 111
Fax:	466 335 019
e-mail:	paramo@paramo.cz
http:	www.paramo.cz
Bankovní spojení:	ČSOB, a.s., Praha
Číslo účtu:	900919223/0300
Kontakt na útvar agendy akcionářů:	PARAMO, a.s., Přerovská 560, 530 06 Pardubice
Právní řád a právní předpis, podle kterého byl emitent založen:	
Právní řád:	České republiky
Právní předpis:	Zákon č. 104/1990 Sb., o akciových společnostech
Právní forma:	akciová společnost
Datum založení:	rok 1994 (vznik firmy 1889)
Založena na dobu neurčitou.	

13. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu

Krzystof Pietrzyk
předseda představenstva
PARAMO, a.s.
IČ: 48 17 33 55

Ing. Jindřich Bartoníček
místopředseda představenstva
PARAMO, a.s.
IČ: 48 17 33 55

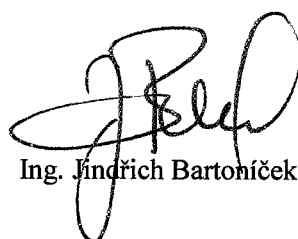
ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesné a správné posouzení akciové společnosti PARAMO nebyly vynechány ani nijak zkresleny.

V Pardubicích dne 27. května 2014



Krzysztof Pietrzyk



Ing. Jindřich Bartoníček