

PARAMO

Výroční zpráva 2015

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

Akcionářská 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.

Akcionářská 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 zkonzentrovala 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 společnosti 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.

Akcionářská 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 umisťuje především na domácím trhu. Při svých výrobních aktivitách společnost preferuje odstranění nebo významné omezení zdrojů potencionálních rizik pro životní prostředí.

Akcionářská společnost, kterou řídí vedení s odbornými řediteli a generálním ředitelem, k 31. prosinci 2015 zaměstnávala 440 zaměstnanců.

2. Významné události roku

- Společnost obhájila v květnu 2015 při tříletém certifikačním auditu LRQA certifikaci podle norem ISO 9001/ISO14001 a OHSAS18001 s platností do roku 2018.
- Společnost Paramo, kromě kampaně „Mogul. Dobře hustý“, která je zaměřena zejména na mladší cílovou skupinu, rozvinula i projekt „Namažeme každý motor“, kde akcentovala zejména kvalitu maziv Mogul. Za tuto značku získala společnost Paramo v roce 2014 prestižní ocenění CzechSuperbrand, které obhájila i pro rok 2015. Dle nezávislého průzkumu agentury GFK realizovaného v roce 2015 je značka Mogul nejznámější a nejpoužívanější značkou maziv na českém trhu. Respondenti tuto značku také řadí mezi prémiové značky.

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 31.12.2015

Marek Gładysz	člen od 8. dubna 2013 a předseda od 24. června 2014
Ing. Jindřich Bartoníček	místopředseda od 31. května 2011
Rafał Sadowski	člen od 20. března 2014

4.2 Dozorčí rada – stav k 31.12.2015

Mirosław Pytlinski	člen od 20. března 2014
Łukasz Piotrowski	člen od 30. září 2014
Marcin Gralewski	člen od 17. července 2014

4.3 Vedení – stav k 31.12.2015

Marek Gładysz	generální ředitel (od 24. června 2014) současně vykonává funkci obchodního ředitele
Ing. Jindřich Bartoníček	výrobní ředitel
Rafał Sadowski	finanční ředitel (od 1. dubna 2014)

5. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2015

5.1 Vývoj společnosti

Makro prostředí petrolejářského průmyslu ovlivňující trh maziv a asfaltů bylo významně ovlivněno vývojem trhu s ropou a ropnými deriváty. Pokračující pokles cen ropy podpořil růst rafinerských marží a přinesl oživení do celého petrochemického sektoru. Tento pozitivní efekt se s určitým zpožděním přenášel i do businessu maziv a asfaltů, zejména v druhé polovině roku.

Vývoj trhu maziv ve srovnání s rokem 2014 zaznamenal pokračující oživení, a to jak v oblasti motorových tak i průmyslových olejů. Pokračující oživení bylo indikováno i na trhu s asfalty, kde meziroční index dosáhl hladiny 116%.

5.2 Výroba

Oleje

Výroba motorových olejů značky MOGUL si udržuje hlavní postavení pro trhy české a slovenské republiky ve skupině PKN Orlen. 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.

Základové oleje pro vlastní spotřebu a pro prodej dalším významným zákazníkům na trhu střední Evropy jsou vyráběny z olejových hydrogenátů OH/HCVD nakupovaných ze společnosti Unipetrol RPA.

Důležitou skutečností pro výrobu finálních olejů v kolínském hospodářském středisku byla úspěšná obhajoba certifikace procesu výroby základových olejů a výroby tlumičového oleje pro skupinu NIPPON, která byla provedena společnosti ENEOS v březnu 2015. Společnost získala oprávnění na výrobu a dodávky pro další tříleté období.

Výroba procesních olejů pro gumárenský průmysl a výroba speciálních průmyslových olejů a kapalin je soustředěna do hospodářského střediska v Pardubicích. Vstupní surovina vakuový destilát VGO je nakupován z výroby rafinerie PKN Orlen v Plocku. Základové oleje pro výrobu obráběcích a řezných olejů a kapalin jsou dodávány z vlastní výroby v Kolíně.

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.

Asfalty a asfaltové výrobky

PARAMO ve výrobním středisku v Pardubicích 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. Základní vstupní surovina je nakupována z Unipetrol RPA. Fluxovadla a další přídavné materiály jsou nakupovány na trhu EU.

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 roce 2015 zvýšena na 30 000 m³, s možností rozšíření o dalších 10 000 m³. V prvním čtvrtletí roku 2015 byl předán do provozu produktovod propojený se sítí ČEPRO, a.s., kterým byla přepravována paliva společnosti Unipetrol RPA do daňového skladu PARAMO v Pardubicích.

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 výrobci aditiv a v případě základových olejů se jí podařilo získat nové zákazníky ze zahraničí.

Finální oleje a plastická maziva společnost exportovala do 29 zemí, přičemž se podařilo zvýšit objemy prodeje. Nejvýznamnější exportním teritoriem nadále zůstává Slovensko, kde PARAMO realizuje prodeje olejů prostřednictvím dceřiné společnosti MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. Dalšími důležitými státy prodejů finálních olejů bylo zejména Maďarsko, státy bývalé Jugoslávie a Pobaltí.

Na tuzemském trhu se ve srovnání s rokem 2014 společnosti podařilo udržet svá zastoupení ve všech významných obchodních řetězcích. K výraznému navýšení objemu prodeje došlo u obchodních společností a u přímých zákazníků, mezi které patří např. ŠKODA AUTO, ZETOR, OKD a Třinecké železárnny. Objem prodeje je také zachován v prodejně servisní sítí MOUNTFIELD a na čerpacích stanicích BENZINA a EURO OIL. Významnými zákazníky jsou České dráhy a Armáda České republiky.

Tržní podíl PARAMO, a.s. 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.

Společnost PARAMO, a.s. v roce 2015 provedla sortimentní zúžení, jež přineslo sjednocení sortimentních řad a z tohoto plynoucí snížení logistické, výrobní a obchodní náročnosti. Plně nyní využívá silnou výrobně logistickou pozici, pro působení na svém mateřském trhu s cílem tento co nejvíce rozvinout a uspokojit náročné požadavky svých obchodních partnerů. Stále pracuje na rozvoji svého produktového portfolia se zaměřením na průmyslové oleje pro nejnáročnější průmyslové aplikace.

Marketingová podpora je směřována zejména do oblasti finálních olejů pro značku MOGUL, která získala v roce 2014 prestižní ocenění CzechSuperbrands a pro rok 2015 toto ocenění obhájila. Vlajkovou lodí firmy jsou motorové oleje řady MOGUL EXTREME, které jsou testované a používané v závodních týmech rally. Tyto oleje splňují a v některých aspektech překračují nároky na výkonnost olejů pro nejmodernější motory.

Pro dvoudobé i čtyřdobé motory moderních motocyklů se uplatňuje speciální řada výrobků MOGUL MOTO.

Motorové oleje pro nákladní dopravu zastupuje řada olejů MOGUL DIESEL splňující přísné emisní limity EURO IV až VI.

Pro zahradní techniku PARAMO, a.s. nabízí ucelenou řadu olejů MOGUL ALFA.

PARAMO, a.s. má i ucelenou nabídku olejů a plastických maziv téměř pro jakoukoliv průmyslovou aplikaci.

Dle výzkumu agentury GFK je MOGUL nejznámější a nejpoužívanější značka maziv na českém trhu. Respondenti ji zařazují do segmentu prémiových značek.

PARAMO, a.s. své výrobky prezentuje zejména v oblasti motoristického sportu. Je partnerem závodních týmů, které ve svých závodních strojích používají oleje MOGUL a deklarují tím jejich kvalitu. Dlouhodobým partnerem je Roman Kresta – několikanásobný mistr ČR v rally a Roman Častoral – mistr Evropy v rally. V roce 2015 začala spolupráce i s mladým talentovaným závodníkem Janem Černým.

PARAMO, a.s. je partnerem významných motoristických závodů jako jsou například Zlatá Přilba Pardubice, Rallye Šumava Klatovy, Rallye Bohemia, Rallye Český Krumlov a Barum Czech Rally Zlín.

PARAMO, a.s. se snaží být i dobrým sousedem a proto podporuje různé aktivity i na regionální úrovni.

Společenská odpovědnost firmy se odráží v podpoře projektu „Jedu na dřeň“, což je kampaň zaměřená na hledání dárců kostní dřeně.

5.4 Služby

Společnost i v roce 2015 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

Uplynulý rok byl pro prodej motorových paliv významný legislativními změnami a novými povinnostmi týkajícími se snižování emisí skleníkových plynů přídavkem biopaliv. Audit biopovinnosti byl úspěšný, povinnosti byly splněny, avšak hlavní obtíže nás teprve čekají. Zavedením spotřební daně na vysokoprocentní biopaliva B100 a SMN 30 vypadly tyto nyní z trhu. Přimíchávání biosložek do standardních paliv pro loňský a letošní rok postačí, ale následný rok 2017 přinese nová opatření přijatá evropskou komisí s nepříjemným dopadem na palivářský byznys. K detailům problematiky biopaliv byla zpracována výzkumná studie.

Byla smluvně navázána spolupráce s výzkumným pracovištěm UniCRE na téma moderních asfaltových pojiv, čímž jsme mohli využít jejich podstatně větší kapacity a vybavení laboratoří. Ty byly využívány pro optimalizaci a přípravu dalších formulací speciálních asfaltů pro asfaltové vozovky a pro určení vlastností podle nově zaváděných zkušebních metod. Ve spolupráci se stavebními firmami se položil zkušební úsek litého asfaltu se sníženou teplotou pokládky a provedena oprava venkovských komunikací s využitím mezivrstvy pohlcující napětí. Pro lité asfalty byl dále ověřen PARAFALT AP 25 v zlepšené multigrádové kvalitě.

V oblasti údržby asfaltových vozovek pokračovaly spolupráce v technologiích zimní údržby. Bylo znovu zavedeno pojivo Asfalon AR-NT 30A pro obalovnu Letkov. Pro krajské správy silnic byly zkoušeny a nabídnuty materiály k zpracování recyklátu ze starších krytů vozovek a v souvislosti s tím provedena studie k rejuvenaci zestárlých asfaltových směsí.

Významnou část aktivit vývoje asfaltů znamenal proces certifikace stavebních výrobků, klasifikace, aktualizace bezpečnostních listů a expozičních scénářů u surovin a výrobků s nebezpečnými vlastnostmi.

Část vývojové kapacity byla využita pro externí služby za úplatu, převážně pro skupinu PKN. Prováděny chromatografické analýzy složení vzorků silničních asfaltů. Výsledky pomohou dalším pracovištěm při výzkumu a servisu silničních asfaltů.

V sortimentu asfaltových výrobků bylo navrženo, přezkoušeno nebo realizováno několik inovativních řešení sledujících zlepšení kvality nebo bezpečnosti a hygieny práce nebo změnu některé ze surovin.

5.6 Investice

Investiční akce v roce 2015 řešily úspory provozních nákladů, obnovu stávajícího zařízení a negativní vlivy na životní prostředí a bezpečnost provozu. Skutečné investiční náklady vynaložené v roce 2015 činily 23,4 mil Kč.

Investice v roce 2015	Pořizovací cena v MCZK	Umístění	Způsob financování
Stavby rozvojové	14,55	PARAMO	vlastní
Stavby udržovací celkem	6,75	PARAMO	vlastní
- obnovovací	0,1	PARAMO	vlastní
- ekologické	6,35	PARAMO	vlastní
- bezpečnostní	0,3	PARAMO	vlastní
Samostatné movité věci	2,1	PARAMO	vlastní
Hmotný investiční majetek	23,4	PARAMO	
odepisovatelný			
Nehmotný majetek	0,0	PARAMO	vlastní
Finanční investice	0,0		
Celkem	23,4		

5.7 Zaměstnanecká politika a sociální program

Stejně jako v minulých letech byla oblast lidských zdrojů spravována servisní organizací skupiny UNIPETROL. Mezi hlavní úkoly patřilo pokračování v racionalizaci personálních procesů a restrukturalizaci organizační struktury. Ke snižování nákladů došlo mimo jiné i prostřednictvím redukce počtu zaměstnanců z 459 v roce 2014 na 440 v roce 2015. Problematika byla řešena nanejvýš citlivě, společnost v personální oblasti dbala na udržení kompetentnosti zaměstnanců a jejich rozvoje.

Na základě kolektivního vyjednávání nedošlo k navýšení základních mezd. Namísto zvýšení základních mezd byl zaměstnancům vyplacen mimořádný jednorázový bonus se mzdou za měsíc duben 2015 a dále v prosinci 2015 byla vyplacena jednorázová mimořádná odměna. V rámci zaměstnaneckých výhod a sociálních benefitů byl vyplácen příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění ve výši 500,- Kč měsíčně a bylo poskytováno závodní stravování. Průměrný měsíční výdělek zaměstnanců dosáhl v roce 2015 úrovně 32 339,- Kč.

V maximální možné míře byl podporován profesní a odborný rozvoj zaměstnanců. Vedle zákonních školení, která jsou předepsána legislativou, dostaly zelenou též individuální odborné kurzy nezbytné pro rozvoj zaměstnanců ze specifických oblastí, dále odborné konference, výuka cizích jazyků a studium při zaměstnání.

Plán personálních činností byl v roce 2015 splněn dle požadavků PARAMO, tak i dle zadání skupiny UNIPETROL. Nadále docházelo k naplňování politiky a strategie skupiny UNIPETROL.

Oblast HR kompletně zajišťovala společnost UNIPETROL SERVICES, s.r.o.

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 PARAMO v roce 2015 navázalo na pozitivní trendy minulých let. V průběhu roku 2015 nedošlo k žádné závažné havárii, jež by byla klasifikována podle zákona č. 59/2006 Sb., v platném znění. S ohledem na dopady veškerých vnějších vlivů se společnosti podařilo udržet úroveň ochrany životního prostředí na velmi vysoké úrovni. V souvislosti s mimořádnou událostí na Provozu Energetika z 7/2015 (méně významný únik HCl při přečerpávání z železniční cisterny), byla po ukončení správního řízení uhrazena pokuta ve výši 240 tis. Kč.

Ve společnosti probíhaly jak dílčí šetření, tak integrované kontroly České inspekce životního prostředí, Krajské hygienické stanice a Krajských úřadů. Vždy bylo konstatováno, že kontrolovaný subjekt je provozován v souladu se zákonem. V měsíci 10-11/2015 probíhala v obou střediscích místní šetření krajských úřadů spolu s provedením přezkumů závazných podmínek integrovaných povolení s ohledem na aplikaci nejlepších dostupných technik „BAT“ (dle rafinérských BREFů).

Společnost PARAMO, byť již není členem Svazu chemického průmyslu ČR a tudíž nemá oprávnění být držitelem certifikátu odpovědného podnikání v chemii (Responsible care), se i nadále plně hlásí ke všem principům odpovědného podnikání v chemii a řídí se jimi. Společnost PARAMO je dále držitelem prestižní Ceny udržitelného rozvoje.

V souladu se zákonem o integrované prevenci má společnost integrovaná povolení zvlášť pro středisko HS Pardubice (IP Rafinerie) a zvlášť pro středisko HS Kolín. Změny integrovaných povolení jsou průběžně vydávány v reakci na změny v platné legislativě, či z důvodu realizace investičních akcí. V průběhu roku 2015 byly v souladu s plánovanými investičními záměry na provozu Energetika a v souvislosti s přípravami na přísnější legislativu ochrany ovzduší zpracovány žádosti o změny integrovaného povolení pro HS Pardubice i HS Kolín.

Výrobní a distribuční střediska mají zpracovány vodohospodářské havarijní plány, které jsou schváleny orgány státní správy a začleněny do dokumentace IMS.

V souvislosti se změnami provozní doby společnosti UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. (obsluha železniční vlečky v PARAMO), došlo k aktualizaci vnitřního havarijního plánu společnosti včetně plánu fyzické ostrahy objektu.

V oblasti ekologických investic byly v Paramu realizovány v roce 2015 tyto investiční projekty v oblasti ochrany životního prostředí v celkové výši 14,4 mil. Kč:

- Rekonstrukce nádrží na provoze P02 (HS Pardubice),
- Záměna stávajícího rozpouštědla na provoze selektivní rafinace (HS Pardubice) z původního kresolu na ekologičtější N-Methyl 2-Pyrrolidon (BAT soulad) – dokončení

NÁZEV PROJEKTU	Invest. náklady 2015 (mil. Kč)
Rekonstrukce nádrže VR43	6,3
Selektivní rafinace – záměna selektivního rozpouštědla NMP - dokončení	8,1
CELKEM	14,4

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

Na lokalitě Časy probíhalo v roce 2015 ochranné sanační čerpání a monitoring. Na lokalitě Hlavečník proběhlo ochranné čerpání srážkových vod a zpracována byla aktualizace projektu sanace. Okolí hlavního závodu lokalita LIDL – ochranné sanační čerpání drénu a monitoring bylo ukončeno v 3/2015. Okolí hlavního závodu lokalita U Trojice – v trvalém provozu je sanační čerpání vody a ropných uhlovodíků z vrtů soustavy HOPV i sanačních drénů. Současně probíhá i sanační monitoring.

Hlavní závod PARAMO, a.s., Pardubice – etapa 1A je zařazena na předběžný seznam prioritních akcí pro zadání veřejné zakázky v roce 2016, na MF ČR probíhá příprava zadávací dokumentace pro výběrové řízení.

Na deponii Nová Ves byl v roce 2015 realizován jarní a podzimní sběr ropných uhlovodíků z hladiny vody v lomu a neutralizace vody vápencem. Současně probíhal i sanační monitoring. V hospodářském středisku Kolín probíhalo v běžném režimu čerpání ropných uhlovodíků z horninového prostředí na 6 sanačních stanicích včetně monitoringu a hydrologických měření.

Hlavní prioritou v oblasti životního prostředí v roce 2016 zůstává provozování výrobních zařízení, skladovacích nádrží a terminálů v souladu s platnou legislativou a dle standardů normy ISO 14001.

5.9 Finanční situace

V roce 2015 PARAMO, a.s. vytvořilo kladný hospodářský výsledek 30,2 mil. Kč a to přestože bylo nutné pokrýt jednorázové události (negativní ovlivnění výsledku odpisem majetku (impairment) ve výši 23,4 mil Kč a zaúčtováním ukončeného soudního sporu – kauza MERO ve výši 44,6 mil. Kč).

Financování společnosti bylo prováděno prostřednictvím krátkodobého úvěru v rámci cash poolingu. Společnost je zahrnutá do mezinárodních cash poolingových struktur v rámci PKN. Čerpání úvěru se pohybovalo okolo 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 věnovaná 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

Akcionářská společnost PARAMO je součástí skupiny UNIPETROL. Společnost UNIPETROL, a.s. vlastnila k 31.12.2015 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 31.12.2015	Ovládací smlouva
UNIPETROL, a.s.	100%	ne
Na Pankráci 127, Praha 4, PSČ 140 00 IČ 61672190		

Mezi emitentem a společností 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, a.s., na hlavního akcionáře UNIPETROL, a.s., došlo s účinností od 27. února 2009 k pozastavení obchodování a s účinností od 4. března 2009 k vyřazení z obchodování emise akcií PARAMO, a.s., 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.

Společnost PARAMO, a.s. je součástí skupiny společností 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, Hradište pod Vrátnom, Slovenská republika
IČ	36 222 992

Základní charakteristika společnosti

100% podíl ve společnosti vlastní společnost 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 – společnost MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. zanikla ke dni 1.12.2015 na základě smlouvy o sloučení v důsledku fúze sloučením se společností UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o., se sídlem: Panónska cesta 7, 850 00 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 35 777 087, společnost s ručením omezeným, založená a existující podle práva Slovenské republiky, zapsaná v Obchodním rejstříku Okresního soudu Bratislava I, Oddíl: Sro, Vložka číslo: 20665/B. Právní účinky fúze jsou platné od 1.1.2016.

Název	Paramo Oil s.r.o.
Sídlo	Přerovská 560, Pardubice, 530 06
IČ	246 87 341

Základní charakteristika společnosti

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

7.2 Další majetkové účasti

Informace tohoto druhu je uvedena v příloze účetní závěrky.

8. Zpráva o auditu



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. sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, tj. výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2015, výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok 2015 a přílohy této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod a ostatních vysvětlujících 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 navrhnut 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.

Obchodní rejstřík vedený
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 24185

IČ 49619187
DIČ CZ699001996

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti PARAMO, a.s. k 31. prosinci 2015 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2015 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naší zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

V Praze, dne 23. února 2016

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

m. Štegová
Ing. Martina Štegová
Director
Evidenční číslo 2082

9. Účetní závěrka PARAMO, a.s.



PARAMO, a.s.

**INDIVIDUÁLNÍ
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

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

ZA ROK 2015

Index

INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO	4
VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ	4
VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	4
VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	5
PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	6
PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU	7
 ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE.....	8
1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	8
2. PROHLÁSENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI.....	8
3. ÚČETNÍ POSTUPY.....	9
4. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ	19
5. MATERSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU	20
 VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM.....	21
6. TRŽBY	21
6.1 Geografické informace	21
6.2 Hlavní zákazníci	21
6.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb	21
7. PROVOZNÍ NÁKLADY	21
7.1 Náklady na prodej	21
7.2 Náklady podle druhu	22
7.3 Zaměstnanecké požitky	22
8. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	23
8.1 Ostatní provozní výnosy	23
8.2 Ostatní provozní náklady	23
9. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY	23
9.1 Finanční výnosy	23
9.2 Finanční náklady	23
10. DANĚ	23
10.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby	23
10.2 Odložená daňová pohledávka a závazek	24
11. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	24
11.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	24
11.2 Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením	25
11.3 Ostatní informace	26
12. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	26
13. NEHMOTNÝ MAJETEK	26
14. INVESTICE V DCEŘINÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH	28
15. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA	28
16. ZÁSOBY	29
17. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY	29
18. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY	30
19. VLASTNÍ KAPITÁL	30
19.1 Základní kapitál	30
19.2 Fondy tvořené ze zisku	30
19.3 Neuhrazená ztráta	30
19.4 Politika řízení kapitálu	30
19.5 Zisk/(Ztráta) na akcii	30
20. REZERVY	31
20.1 Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	31
20.2 Změna závazků ze zaměstnaneckých benefitů vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatním úplném výsledku	34
20.3 Rezervy na CO2 povolenky	34
21. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY	34
22. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY	34
 VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM.....	35
23. FINANČNÍ NÁSTROJE	35
23.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu	35
23.2 Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku vztahující se k finančním nástrojům	36
23.3 Cíle řízení rizik	36
 OSTATNÍ VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY.....	40
24. REÁLNÁ HODNOTA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ	40
25. LEASING	41

25.1 Společnost jako nájemce	41
25.2 Společnost jako pronajímatele	41
26. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV	41
27. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ.....	41
28. SPŘÍZNĚNÉ OSOBY	42
28.1 Významné transakce uzavřené společností se spřízněnými stranami	42
28.2 Transakce s klíčovými členy vedení	42
28.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společnosti Společnosti	42
28.4 Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	42
29. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNU	43
29.1 Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů	43
29.2 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance	43
30. INFORMACE TYKAJÍCÍ SE VÝZNAMNÝCH SOUDNÍCH SPORŮ	43
31. PROHLÁŠENÍ AKCIONÁRE SPOLEČNOSTI.....	44
32. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	44
33. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	44

INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ
VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

	Bod	2015	
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	6.	2 693 956	3 247 132
Náklady na prodej	7.1	(2 326 586)	(3 120 320)
Hrubý zisk		367 370	126 812
Distribuční náklady		(185 032)	(185 641)
Administrativní náklady		(92 177)	(101 452)
Ostatní provozní výnosy	8.1.	18 351	34 118
Ostatní provozní náklady	8.2.	(59 029)	(79 458)
Provozní hospodářský výsledek		34 969	(205 621)
Finanční výnosy	9.1.	-	2 849
Finanční náklady	9.2.	(4 775)	(8 846)
Čisté finanční výnosy (náklady)		(4 778)	(5 997)
Zisk/(ztráta) před zdaněním		30 191	(211 618)
Daň z příjmů	10.	-	-
Čistý zisk/(ztráta)		30 191	(211 618)
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklassifikované do výkazu zisku nebo ztráty		14	(126)
Pojistně-matematické zisky a ztráty	20.	14	(126)
		14	(126)
Úplný výsledek za období celkem		30 205	(211 744)

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 44.

VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bud	31/12/2015	31/12/2014
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	11.	-	-
Investice do nemovitostí	12.	21 457	18 598
Nehmotný majetek	13.	61 752	51 520
Investice v dceřiných a přidružených společnostech	14.	7 930	7 930
Odložená daňová pohledávka	10.2	-	-
Ostatní dlouhodobá aktiva	15.	20 122	20 790
		111 261	98 838
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	16.	520 944	581 307
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	17.	617 676	758 293
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	5 048	8 509
		1 143 668	1 348 109
Aktiva celkem		1 254 929	1 446 947
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	19.1.	2 036 078	2 036 078
Fondy tvořené ze zisku	19.2.	-	291 776
Neuhrazená ztráta	19.3.	(1 849 127)	(2 171 108)
Vlastní kapitál celkem		186 951	156 746
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	20.	1 701	1 674
		1 701	1 674
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	21.	605 818	640 431
Rezervy	20.	6 030	5 638
Výnosy příštích období		782	783
Ostatní finanční závazky	22.	453 647	641 675
		1 066 277	1 288 527
Závazky celkem		1 067 978	1 290 201
Celkem vlastní kapitál a závazky		1 254 929	1 446 947

Nedělnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 44.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

	Bud	2015	2014
Provozní činnost			
Čistý zisk / ztráta		30 191	(211 618)
Úpravy:			
Odpisy a amortizace		-	1 341
Kurzové (zisky) / ztráty		(21)	(2 843)
Úroky a dividendy netto		3 523	4 196
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		(737)	(6 799)
Opravná položka k dlouhodobým aktivům		23 204	74 158
Změna stavu rezerv		419	(1 183)
Ostatní úpravy		(11 855)	(10 981)
Změna stavu pracovního kapitálu		166 367	19 358
Zásoby		60 333	38 706
Pohledávky		140 617	(26 205)
Závazky		(104 612)	6 857
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	211 486		(134 371)
Investiční činnost			
Porízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(23 304)	(18 488)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		737	6 733
Ostatní		-	9
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(22 567)		(11 746)
Finanční činnost			
Zaplacené úroky		(3 333)	(3 827)
Změna stavu závazků z cash poolu		(166 025)	149 091
Ostatní		(591)	(494)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	(192 412)		144 770
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů	(3 493)		(1 347)
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		32	2
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		8 509	9 854
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	19.	5 048	8 509

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 44.

PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU

	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Neuhrazená ztráta	Vlastní kapitál celkem
1. ledna 2015	2 036 078	291 776	(2 171 108)	186 746
Čistý zisk	-	-	30 191	30 191
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	14	14
Úplný výsledek za období celkem	-	-	30 205	30 205
Převod fondů tvořených ze zisku do neuhraných ztrát	-	(291 776)	291 776	-
31. prosince 2015	2 036 078	-	(1 849 127)	186 951
1. ledna 2014	2 036 078	291 776	(1 959 364)	368 490
Čistá ztráta	-	-	(211 618)	(211 618)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(126)	(126)
Úplný výsledek za období celkem	-	-	(211 744)	(211 744)
31. prosince 2014	2 036 078	291 776	(2 171 108)	186 746

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 44.

ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE

1. CHARAKTERISTIKA 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 asfaltérské výrobky, tj. paliva, oleje a asfalty a jejich prodej.

Vlastníci společnosti

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

Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady PARAMO, a.s. k 31. prosinci 2015 byli následující:

Pozice		Jméno
Představenstvo	Předseda	Marek Gladysz
	Místopředseda	Jindřich Bartoňíček
	Člen	Rafal Sadowski
Dozorčí rada	Člen	Mirosław Pytlíński
	Člen	Lukasz Piotrowski
	Člen	Marcin Gralewski

Identifikace skupiny

Společnost je součástí konsolidovaného 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, IC 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. 3c) vyhlášky č. 500/2002 Sb. a podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI

Představenstvo společnosti PARAMO, a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující individuální účetní závěrka 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. ÚČETNÍ POSTUPY

3.1 Principy vykázání

Účetní závěrka společnosti za rok končící 31. prosince 2015 byla připravena jako individuální účetní závěrka. Investice do MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. a Paramo Oil s.r.o. jsou konsolidovány plnou metodou mateřskou společností UNIPETROL, a.s.

Tato individuální účetní závěrka (dále i nekonsolidovaná 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), které byly platné k 31. prosinci 2015. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato nekonsolidovaná účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2015, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2015.

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

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

3.2 Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti

3.2.1 Závazné novely a interpretace IFRS

Novely standardů a interpretace IFRS platné od 1. ledna 2015 do data uveřejnění těchto individuálních účetních výkazů neměly dopad na výše uvedené individuální účetní výkazy.

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

Standardy a interpretace schválené Evropskou unií	Mozný dopad na účetní závěrku
Novela IAS 19 Zaměstnanecké benefity s podtitulem Plán definovaných požitků: Zaměstnanecké příspěvky	žádný dopad
Zdokonalení IFRS 2010-2012; 2012-2014	žádný dopad
Novela IFRS 11 Společná ujednání: Účetnictví pro akvizice účasti ve společných operacích	žádný dopad
Novela IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 41 Zemědělství: Zemědělství: Rostliny	žádný dopad
Novela IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 38 Nehmotná aktiva: Vyjasnění přijatých metod odpisování a amortizace	žádný dopad

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

Standardy a interpretace čekající na schválení Evropskou unií	Mozný dopad na účetní závěrku
Nový standard IFRS 9 Finanční nástroje	dopad*
Nový standard IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci	žádný dopad
Nový standard IFRS 15 Výnosy ze smluv s odberateli	dopad**
Novela IAS 27 Individuální účetní závěrka: Equity metoda v individuálních účetních výkazech	žádný dopad
Novela IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem	žádný dopad
Novela IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka, IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků: Investiční společnosti: Použití výjimky z konsolidace	žádný dopad
Novela IAS 1 Zveřejnění účetní závěrky: Prvotní zveřejnění	žádný dopad

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

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

3.3 Funkční a prezentační měna

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

3.4 Účetní postupy používané Společností

3.4.1 Změny v účetních postupech, odhadech a chyby předchozích období

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

- je vyžadována IFRS, nebo
- vyústí v to, že účetní závěrka poskytuje spolehlivé a více relevantní informace o dopadech transakcí, ostatních událostí nebo skutečnosti ovlivňujících finanční pozici, finanční výkonnost nebo peněžní toky.

V případě změny v účetních postupech se předpokládá, že nový postup byl vždy používán. Změna výsledných úprav se provádí ve vlastním kapitálu. Pro srovnatelnost účetní jednotka upraví účetní závěrku (srovnávací informace) za nejbližší vykazované období, jako kdyby nový účetní postup byl vždy aplikován, toto se nestane, pokud je neproveditelné stanovit účinky pro dané období nebo kumulativní dopad 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.

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.

3.4.2 Transakce v cizí měně

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

Na konci účetního období:

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

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání peněžních položek nebo při převodu peněžních položek v kurzech odlišných od těch, na které byly převedeny při prvotním zaúčtování během období nebo v předchozích účetních závěrkách, jsou účtovány jako finanční výnos nebo náklad v období, ve kterém vznikly v netto hodnotě, s výjimkou peněžních položek zajištění měnového rizika, které jsou účtovány v souladu se zajišťovacím účetnictvím peněžních toků. Další informace jsou uvedeny v bodě 9.

3.4.3 Výnosy

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

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

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

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

3.4.4 Náklady

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

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

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

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

3.4.5 Ostatní provozní výnosy a náklady

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

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

3.4.6 Finanční výnosy a náklady

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

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

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

3.4.7 Daň z příjmu

Daň z příjmu zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

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

3.4.8 Zisk/(ztráta) na akcii

Základní zisk/(ztráta) na akcii se vypočte jako podíl čistého zisku nebo ztráty za dané období připadající na kmenové akcionáře mateřské společnosti a váženým aritmetickým průměrem počtu kmenových akcií v oběhu během tohoto období.

Společnost nemá žádné potenciální ředitelé akcie.

3.4.9 Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

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

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

3.4.9 Pozemky, budovy a zařízení (pokračování)

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

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

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

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

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

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

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

3.4.10 Investice do nemovitostí

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

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

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

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

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

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

3.4.11 Nehmotný majetek

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

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

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

Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku. Pokud aktivum bylo získáno v podnikové kombinaci, jsou pořizovací náklady tohoto aktiva rovny jeho reálné hodnotě k datu akvizice.

3.4.11 Nehmotný majetek (pokračování)

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

Po prvním zaúčtování by nehmotné aktivum mělo být vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, zahrnující dotace vztažující se k aktivům.

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti.

Odepisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou. Výpůjční náklady přímo účelově vztaženy k akvizici, 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

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

3.4.12 Povolenky na emise oxidu uhličitého

Na základě Kjótského protokolu země, které se ho rozhodly ratifikovat, se zavázaly k redukcii emisí skleníkových plynů, tj. oxidu uhličitého (CO_2).

Výrobní závody a společnosti ze zemí Evropské unie, které vyprodukují více než 20 MW a některé další průmyslové podniky, se povinně účastní obchodování s emisními povolenkami. Všechny uvedené jednotky mohou vypouštět emise CO_2 nebo dostávají povolenky zdarma v dané výši dle článku 10a a 10c směrnice Evropské unie 2009/29/EC a jsou povinny amortizovat emisní povolenky přidělené na příslušný rok.

Emisní povolenky CO_2 jsou evidovány jako nehmotný majetek, který se neodepisuje (za předpokladu vysoké zůstatkové hodnoty), a jsou testovány na snížení hodnoty.

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

Pro odhad emisí CO_2 v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

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

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

3.4.13 Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku

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

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

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

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

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

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

Do penězotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4.14 Zásoby

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

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

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

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

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

Materiál a zboží se prvně oceňují pořizovacími náklady.

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

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

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

3.4.15 Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

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

Ztráta ze snížení hodnoty je určena na základě individuální analýzy hodnoty držených zástav a na základě pravděpodobných úhrad pohledávek.

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

3.4.16 Peníze a peněžní ekvivalenty

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

3.4.17 Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

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

3.4.17 Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti (pokračování)

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4.18 Vlastní kapitál

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

3.4.19 Základní kapitál

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

3.4.20 Fond zajištění

Změny reálné hodnoty instrumentů zajišťujících peněžní tok související s částí považovanou za účinné zajištění se vykazují ve vlastním kapitálu jako fond zajištění. Společnost využívá zajišťovací účetnictví k zajištění komoditního, měnového a úrokového rizika. Změny reálné hodnoty u derivátů, které nesplňují kritéria pro zajišťovací účetnictví, se vykazují ve výkazu zisku nebo ztráty.

3.4.21 Fond změny reálné hodnoty

Přečeňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

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

3.4.22 Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta

Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta zahrnuje:

- částky vzniklé z rozdělení zisku/úhrady ztráty,
- nerozdělený výsledek z předchozích období,
- čistý zisk/ztráta z běžného období,
- vliv chyb (zisk/ztráta) z předchozích období,
- dopady změn v účetních politikách,

- rezervní kapitál, pokud jde o dodatečnou platbu do kapitálu,
- pojistné matematické zisky nebo ztráty vyplývající z následných zaměstnaneckých benefitů.

3.4.23 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

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

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

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

3.4.24 Rezervy

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

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

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

3.4.25 Rezerva na ekologické škody

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

3.4.26 Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

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

Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru.

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

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

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

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

3.4.27 Ochranné programy

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

3.4.28 CO₂ emise

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

3.4.29 Ostatní rezervy

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

3.4.30 Státní dotace

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

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

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

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, je prezentována v netto hodnotě z příslušného majetku a je vykázána do výkazu zisku nebo ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů, postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uveden v bodě 3.4.12.

3.4.31 Individuální přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Přijaté dividendy se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti.

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

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

3.4.32 Finanční nástroje

3.4.32.1 Ocenění finančních aktiv a závazků

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

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

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

3.4.32.2 Reklasifikace

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

3.4.33 Stanovení reálné hodnoty

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

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

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

3.4.33 Stanovení reálné hodnoty (pokračování)

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

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

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

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

3.4.34 Leasing

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

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

3.4.35 Podmíněná aktiva a závazky

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

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

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

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

3.4.36 Následné události po rozvahovém dni

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

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

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 současně 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 uvedena v bodech: 10. Daně, 11. Pozemky, budovy a zařízení a 13. Nehmotný majetek v souvislosti se snížením hodnoty.

Výše popsané účetní postupy byly použity konzistentně ve všech obdobích vykázaných v této individuální účetní závěrce.

5. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2015).

Obecného jména a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou				
BENZINA, s.r.o. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika	100,00%	--	Maloobchod	www.benzinaplus.cz
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.ceskarafinerska.cz
HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumannova 1598, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
CHEMOPETROL, a.s. (nečinná společnost) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Downstream	
MOGUL SLOVAKIA s.r.o. Hradiště pod Vrátnom, U ihriska 300, Slovenská republika	--	100,00%	Downstream	www.mogul.sk
PARAMO, a.s. Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.paramo.cz
Paramo Oil s.r.o. (nečinná společnost) Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	--	100,00%	Downstream	
PETROTRANS, s.r.o. Střelnici 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
UNIPETROL AUSTRIA HmbH v likvidaci Vídeň, Apfelgasse 2, Rakousko	100,00%	--	Downstream	
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Downstream	www.unipetrol.de
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Downstream	www.unipetrolodoprava.cz
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o. (nečinná společnost) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream	
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.unipetrolrp.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. (nečinná společnost) 1042 Budapešť, Arpad ut 48-50, I. em 5, Maďarsko	--	100,00%	Korporátní funkce	
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unipetroservices.cz
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Panónská cesta 7, 850 00 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Downstream	www.unipetrol.sk
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.* Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.vuanch.cz
Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Downstream	

* Společnost Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s. změnila k 1. lednu 2016 název společnosti na Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum, a.s.



VYSVĚTLIVKY K NEKONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

6. TRŽBY

	2015	2014
Tržby za hotové výrobky	2 422 110	2 869 406
Tržby za služby	107 667	105 998
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	2 529 777	2 975 404
Tržby za zboží	80 884	158 940
Tržby za materiál	83 295	112 788
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	164 179	271 728
	2 693 956	3 247 132

6.1 Geografické informace

	2015	2014
Česká republika	1 572 956	1 898 344
Německo	235 921	214 400
Polsko	231 125	257 644
Slovensko	241 915	297 100
Ostatní země	412 039	579 644
	2 693 956	3 247 132

Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10% na celkových tržbách Společnosti.

6.2 Hlavní zákazníci

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

6.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb

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

	2015	2014
Rafinérské produkty	2 586 289	3 141 134
Střední destiláty	145 224	92 313
Těžké frakce	1 238 162	1 650 202
Ostatní	1 202 903	1 398 619
Služby	107 667	105 998
	2 693 956	3 247 132

7. PROVOZNÍ NÁKLADY

7.1 Náklady na prodej

	2015	2014
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(2 178 425)	(2 868 069)
Náklady na prodané zboží a materiál	(148 161)	(252 251)
	(2 326 586)	(3 120 320)

7.2 Náklady podle druhu

	2015	2014
Materiál a energie	(1 933 175)	(2 554 055)
Náklady na prodané zboží a materiál	(148 161)	(252 251)
Externí služby	(247 260)	(240 312)
Zaměstnanecké požitky	(237 059)	(235 266)
Odpisy a amortizace	-	(1 341)
Daně a poplatky	(11 740)	(7 789)
Ostatní	(98 810)	(105 829)
	(2 676 205)	(3 396 843)
Změna stavu zásob	1 857	(90 028)
Provozní náklady celkem	(2 674 348)	(3 486 871)
Distribuční náklady	195 962	185 641
Administrativní náklady	92 177	101 452
Ostatní provozní náklady	59 623	79 458
Náklady na prodej	(2 326 586)	(3 120 320)

7.3 Zaměstnanecké požitky

	2015	2014
Mzdové náklady	(172 831)	(171 167)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(58)	(114)
Náklady na sociální zabezpečení	(56 976)	(56 664)
Ostatní náklady	(7 194)	(7 321)
	(237 059)	(235 266)

7.3.1 Zaměstnanecké požitky – dodatečné informace

2015	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Družstevní rada	Celkem
Mzdové náklady	(163 635)	(7 450)	(1 170)	(576)	(172 831)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(55 209)	(1 519)	(156)	(92)	(56 976)
Sociální náklady	(6 856)	(338)	-	-	(7 194)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(55)	(3)	-	-	(58)
	(225 755)	(9 310)	(1 326)	(668)	(237 059)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	443	3	-	-	446
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	437	3	-	-	440

2014	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Družstevní rada	Celkem
Mzdové náklady	(155 827)	(13 373)	(1 398)	(569)	(171 167)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(52 749)	(3 648)	(172)	(95)	(56 664)
Sociální náklady	(6 750)	(485)	(86)	-	(7 321)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(110)	(4)	-	-	(114)
	(215 436)	(17 510)	(1 656)	(664)	(235 266)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	458	3	-	-	461
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	456	3	-	-	459



8. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

8.1 Ostatní provozní výnosy

	2015	2014
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	737	6 733
Rozpuštění rezerv	308	522
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	10	38
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	234	4 815
Rozpuštění grantu na spotřebu CO2 povolenek	4 494	13 207
Rozpuštění OP k CO2 povolenkám	5 808	7 543
Ostatní	3 770	1 260
	15 361	34 118

8.2 Ostatní provozní náklady

	2015	2014
Tvorba rezerv	(758)	(522)
Tvorba opravných položek k pohledávkám	-	(758)
Odpis pohledávek	(35 535)	-
Snižení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(23 304)	(50 615)
Tvorba opravných položek k investicím do nemovitosti	-	(20 043)
Tvorba OP k CO2 povolenkám	-	(7 439)
Dary	(25)	-
Ostatní	(1)	(81)
	(59 623)	(79 458)

9. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

9.1 Finanční výnosy

	2015	2014
Úrokové výnosy	-	6
Čisté kurzové zisky	-	2 843
	-	2 849

9.2 Finanční náklady

	2015	2014
Úrokové náklady	(3 526)	(4 202)
Čisté kurzové ztráty	(60)	-
Přecenění investic	-	(3 500)
Ostatní	(1 192)	(1 144)
	(4 778)	(8 846)

10. DANĚ

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých daňových předpisů sazbou 19 % v roce 2015 (2014: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2015 a pro další roky, tj. 19 %.

10.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby

	2015	2014
Zisk/(ztráta) za rok	30 191	(211 618)
Celková daň z příjmů výnosy (náklady)	-	-
Zisk/(ztráta) bez daně z příjmu	30 191	(211 618)
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(5 736)	40 207
Daňově neuznatelné náklady	(8 381)	(1 522)
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	14 117	(38 685)
Ostatní rozdíly	-	-
Celková daň z příjmů - výnos / (náklad)	-	-
Efektivní daňová sazba	0%	0%

10.2 Odložená daňová pohledávka a závazek

Nevykázané odložené daňové pohledávky jsou představovány daňovou ztrátou a odčitatelnými přechodnými rozdíly a jsou převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění u budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2016 - 2020.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2015 společnost nezaúčtovala odloženou daňovou pohledávku z titulu neuplatněných daňových ztrát ve výši 1 220 907 tis. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (1 513 686 tis. Kč v roce 2014). Nevykázaná odložená daňová pohledávka z titulu neuplatněných ztrát by pro rok 2015 byla ve výši 231 972 tis. Kč (287 600 tis. Kč v roce 2014). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne do konce roku 2019.

11. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

11.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Sběrače a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01.01.2015						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	343 115	1 724 582	3 374 497	70 139	16 039	5 528 372
Oprávky, opravné položky a granty	(343 115)	(1 724 582)	(3 374 497)	(70 139)	(16 039)	(5 528 372)
Zvýšení/(snižení) netto						
Investiční výdaje	-	-	-	-	23 304	23 304
Opravné položky	-	(6 961)	(23 244)	(968)	14 153	(17 020)
Reklasifikace	-	10 707	25 300	1 152	(37 457)	(298)
Prodej	-	(46)	(382)	(146)	-	(574)
Likvidace	-	(3 700)	(1 674)	(38)	-	(5 412)
31.12.2015						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	343 115	1 724 645	3 370 234	67 840	1 886	5 507 720
Oprávky, opravné položky a granty	(343 115)	(1 724 645)	(3 370 234)	(67 840)	(1 886)	(5 507 720)
01.01.2014						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	342 203	1 736 908	3 392 882	69 886	8 855	5 550 734
Oprávky, opravné položky a granty	(342 136)	(1 728 574)	(3 379 486)	(68 444)	(93)	(5 518 733)
	67	8 334	13 396	1 442	8 762	32 002
Zvýšení/(snižení) netto						
Investiční výdaje	-	-	-	-	18 546	18 546
Odpisy	-	(185)	(976)	(159)	-	(1 320)
Opravné položky	(979)	745	(21 120)	(2 057)	(15 946)	(39 357)
Reklasifikace	1 014	743	8 817	788	(11 362)	-
Prodej	(102)	(9 626)	(116)	(14)	-	(9 858)
Likvidace	-	(11)	(1)	(1)	-	(13)
31.12.2014						
Zůstatková hodnota						

11.2 Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením

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 části aktiv vyplývající z informací z vnitřních zdrojů, protože 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 poklesy výroby, zhoršení rafinerských a petrochemických marží vytváří další indikátory.

Existence indikátorů snížení hodnoty nutně vedla k provedení analýzy snížení hodnoty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (kromě CO2 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 ziskatelnou částku. Tvorba a rozpuštění opravné položky ze znehodnocení pozemků, budov a zařízení jsou vykázány v ostatních provozních činnostech.

V roce 2015 Společnost posuzovala model pro výpočet snížení hodnoty a nezjistila žádné indikátory, které by vedly k možnému rozpuštění opravné položky. Všechny předpoklady použité v modelu pro výpočet snížení hodnoty jsou srovnatelné s předpoklady použitými v roce 2014.

V roce 2015 opravná položka ve výši 1 801 588 tis. Kč souvisela s pozemky, budovami a zařízením společnosti.

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01.01.2015	343 115	829 868	586 261	9 285	16 039	1 784 568
Přírůstky	-	-	-	-	23 304	23 304
Reklasifikace	-	10 707	25 300	1 152	(37 457)	(298)
Ostatní přírůstky / (úbytky)	-	(3 746)	(2 056)	(184)	-	(5 986)
	343 115	836 829	609 505	10 253	1 886	1 801 588
zvýšení/(snížení) netto	-	6 961	23 244	968	(14 153)	17 020
01.01.2014	342 136	830 613	565 141	7 228	93	1 745 211
Zúčtování	1 081	8 377	20 694	2 072	17 004	49 228
Reklasifikace	-	516	542	-	(1 058)	-
Ostatní přírůstky / (úbytky)	(102)	(9 638)	(116)	(15)	-	(9 871)
	343 115	829 868	586 261	9 285	16 039	1 784 568
zvýšení/(snížení) netto	979	(745)	21 120	2 057	15 946	39 357

Struktura diskontních sazeb používaných při testování snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014

	31/12/2015	31/12/2014
Náklady vlastního kapitálu	16,30%	11,91%
Náklady dluhu po zdanění	2,58%	2,35%
Struktura kapitálu	63,02%	60,16%
Nominální diskontní sazba	9,34%	8,10%
Dlouhodobá míra inflace	1,94%	1,88%

Doba použitelnosti přijatá pro analýzu

Doba analýzy byla stanovena na základě odhadované zbývající životnosti majetku pro penězotvornou jednotku (CGU). Doba analýzy pro testování k 31. prosinci 2015 byla 25 let (31. prosince 2014: 25 let).

Analýza citlivosti hodnoty z užívání

Účinky změny +, (-) 5% v provozním výsledku hospodaření plus odpisy (známý jako EBITDA) a změna +, (-) 0,5 p.p. diskontní sazby, nepovedou k zaúčtování/rozpuštění opravné položky ve Společnosti ke dni 31. prosince 2015 a 31. prosince 2014.

11.3 Ostatní informace

	31/12/2015	31/12/2014
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání *	319 652	331 146
	319 352	331 146

* Částka představuje pozemky, budovy a zařízení, které byly zcela odepsány v době prvního zaúčtování snížení hodnoty, proto není zaúčtováno snížení hodnoty na tyto položky.

12. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2015 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Společností a pronajímané dceřiným společnostem a třetím stranám. Změny zaznamenané během roku končícího 31. prosincem 2015 jsou uvedeny v následující tabulce:

	2015	2014
Na začátku období	18 698	39 690
Změny v reálné hodnotě	2 859	(20 043)
přírůstek	2 859	-
úbytek	-	(20 043)
Reklasifikace z pozemků, budov a zařízení	-	(1 049)
	21 457	18 598

Příjem z pronájmu činil 3 282 tis. Kč v roce 2015 (2014: 3 229 tis. Kč). Provozní náklady, související s investicemi do nemovitostí, činily 189 tis. Kč v roce 2015 (2014: 133 tis. Kč). Informace o oceňování investic do nemovitostí je uvedena v bodě 3. 4. 10.

V závislosti na charakteristice investic do nemovitostí byla jejich reálná hodnota odhadnuta na základě srovnávacího nebo výnosového přístupu. Srovnávací přístup byl použit za předpokladu, že hodnota posuzované nemovitosti byla srovnatelná s tržní cenou podobné nemovitosti. Ve výnosovém přístupu byl výpočet založen na metodě diskontovaných peněžních toků. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi očekáváním 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 stejně jako i vnější data, např. současné tržní nájemné u podobných objektů, ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a určených k podobným účelům.

13. NEHMOTNÝ MAJETEK

	31/12/2015	31/12/2014
CO2 emisní povolenky	61 752	51 520
	61 752	51 520



13. NEHMOTNÝ MAJETEK (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktivita	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotné aktiva	Celkem
01.01.2015						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	55 464	19 338	-	73 133	9 659	157 594
Oprávky, opravné položky a granty	(55 464)	(19 337)	-	(21 613)	(9 659)	(106 073)
	-	-	-	51 520	-	51 520
Zvýšení/(snížení) netto						
Opravné položky	(298)	-	-	5 809	-	5 511
Reklasifikace	298	-	-	-	-	298
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	-	4 423	-	4 423
31.12.2015						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	55 762	19 337	-	77 556	9 659	162 314
Oprávky, opravné položky a granty	(55 762)	(19 337)	-	(15 804)	(9 659)	(100 562)
	-	-	-	61 752	-	61 752
01.01.2014						
Zůstatková hodnota						
Pořizovací cena	56 542	19 338	225	56 777	9 309	142 191
Oprávky, opravné položky a granty	(56 481)	(18 379)	-	(29 156)	(9 309)	(113 325)
	61	958	225	27 621	-	28 866
Zvýšení/(snížení) netto						
Investiční výdaje	39	-	-	-	-	39
Odpisy	(16)	-	-	-	(6)	(22)
Opravné položky	(84)	(958)	-	7 543	(344)	6 157
Reklasifikace	-	-	(225)	-	350	125
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	-	-	16 356	-	16 356
31.12.2014						
Zůstatková hodnota						
	-	-	-	51 520	-	51 520

Společnost k 31. prosinci 2015 a 31. prosince 2014 nedisponovala nehmotnými aktivy vytvořenými vlastní činností.

Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktivita	CO2 emisní povolenky	Ostatní nehmotné aktiva	Celkem
01.01.2015	1 201	11 419	-	21 613	344	34 578
Využití	-	-	-	(5 809)	-	(5 809)
Reklasifikace	298	-	-	-	-	298
	1 499	11 419	-	15 804	344	29 066
zvýšení/(snížení) netto*	298	-	-	(5 809)	-	(5 511)
01.01.2014						
Přírůstky	1 117	10 461	-	29 156	-	40 734
Využití	84	958	-	-	344	1 386
	1 201	11 419	-	21 613	344	34 577
zvýšení/(snížení) netto*	84	958	-	(7 543)	344	(6 157)

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

**Ostatní informace**

	31/12/2015	31/12/2014
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	62 818	62 818
	62 818	62 818

* Částka představuje nehmotná aktiva, která byla zcela odepsána v době prvotního zaúčtování snížení hodnoty, proto není zaúčtováno snížení hodnoty na tyto položky.

CO2 emisní povolenky

Dne 25. března 2015 Společnost obdržela CO2 emisní povolenky pro Kolín ve výši 26 436 tun /6,96 Euro a 5. srpna 2015 pro Pardubice ve výši 23 002 tun / 7,81 Euro.

	31/12/2015	31/12/2014
	Hodnota	Množství (v tunách)
Stav na začátku roku	51 520	308 871
Emisní povolenky přidělené na rok	9 894	49 438
Vypořádání emisních povolenek za předchozí období	(5 471)	(36 535)
Snížení hodnoty CO2 povolenek	5 809	-
	61 752	321 774
Odhadovaná roční spotřeba	5 401	36 064
	51 520	308 871
	5 475	36 563

K 31. prosinci 2015 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) přidělená podle Národního alokačního programu (NAP) 8,22 Euro (2014: 7,24 Euro).

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

14. INVESTICE V DCEŘINÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH

Investice v dceřiných a přidružených společnostech byly k 31. prosinci 2015 následující:

	31/12/2015	31/12/2014
Nekotované akcie	7 930	7 930
	7 930	7 930

Společnost měla kapitálové investice ve výši 7 930 tis. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 7 930 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 společnosti CHEMAPOL GROUP, a.s. v pořizovací ceně 4 200 tis. Kč (2014: 4 200 tis. Kč). Vzhledem k tomu, že společnost je v konkuru, je na finanční investici vytvořena 100%-ní opravná položka.

Informace vztahující se k sloučení MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. a UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. je prezentována v bodě 32.

15. OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2015	31/12/2014
Ostatní dlouhodobé pohledávky	20 000	20 000
Finanční aktiva	20 000	20 000
Zálohy	122	790
Nefinanční aktiva	122	790
	20 122	20 790

Ostatní dlouhodobá aktiva představují zálohy ve výši 122 tis. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 790 tis. Kč) a dále kauci pro prodej pohonných hmot celnímu úřadu ve výši 20 000 tis. Kč (31. prosince 2014: 20 000 tis. Kč).

16. ZÁSOBY

	31/12/2015	31/12/2014
Suroviny	181 827	247 383
Nedokončená výroba	196 516	171 390
Hotové výrobky	123 534	145 585
Zboží k prodeji	17 453	14 806
Náhradní díly	1 614	2 143
Netto zásoby	520 944	581 307
Opravné položky k zásobám	39 362	38 145
Brutto zásoby	560 306	619 452

Změna v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu

	2015	2014
Stav na začátku roku	38 145	36 491
Přírůstky	1 797	2 488
Využití		
Zúčtování	(580)	(834)
	39 362	38 145

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 1 217 tis. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2014: 1 654 tis. Kč) uvedených v bodu 7.1.

17. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2015	31/12/2014
Pohledávky z obchodních vztahů	280 473	368 797
Ostatní	328 270	287 356
Finanční aktiva	608 743	656 153
Pohledávky ze spotřební daně	4 282	100 660
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	3 092	
Zálohy a náklady příštích období	1 559	1 480
Nefinanční aktiva	8 933	102 140
Netto pohledávky	617 676	758 293
Opravné položky k pohledávkám	204 815	205 073
Brutto pohledávky	822 491	963 366

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vznikají z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení Společnosti je toho názoru, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 33 dní. Pohledávky z obchodních vztahů nejsou úročené po dobu prvních 5 dnů po datu splatnosti.

Ostatní pohledávky ve výši 328 270 tis. Kč k 31. prosinci 2015 (287 365 tis. Kč k 31. prosinci 2014) představují pohledávky za UNIPETROL RPA, která zajišťuje centrální vypořádání závazku ze spotřební daně. Záloha na spotřební daň ve výši 4 282 tis. Kč k 31. prosinci 2015 a 100 660 tis. Kč k 31. prosinci 2014 představuje zálohy vůči finančním úřadům, které slouží jako záruka.

Míra kreditního a měnového rizika pro Společnost, související s pohledávkami z obchodních vztahů a jinými pohledávkami jsou uvedeny v bodě 23 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 28.

Změny v opravných položkách

	31/12/2015	31/12/2014
Stav na začátku roku	205 073	205 753
Přírůstky	758	(38)
Zúčtování	(10)	(1 763)
Využití	(307)	363
Kurzové rozdíly	59	
	204 815	205 073

17. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Koncentrace kreditního rizika je omezena v důsledku velkého počtu odběratelů, mezi kterými neexistují vzájemné vazby. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek ke kreditnímu 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.

18. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2015	31/12/2014
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	5 048	8 509
	5 048	8 509

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

19. VLASTNÍ KAPITÁL

19.1 Základní kapitál

K 31. prosinci 2015 činil základní kapitál 2 036 078 tis. Kč (2014: 2 036 078 tis. Kč). To představuje 2 036 078 ks (2014: 2 036 078 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 1 000 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

19.2 Fondy tvořené ze zisku

V souladu s českým Obchodním zákoníkem ve znění platném k 31. prosinci 2013 byly akciové společnosti povinny zřídit rezervní fond pro krytí budoucích ztrát či jiných událostí a který nemohl být rozdělen mezi akcionáře. Právo nakládat s rezervním fondem, v souladu se stanovami Společnosti, má představenstvo; tím není dotčeno právo valné hromady rozhodnout o rozdělení rezervního fondu mezi akcionáře. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2014 činil 291 776 tis. Kč. Valná hromada schválila dne 3. března 2015 zrušení rezervního fondu ve výši 291 776 tis. Kč a jeho převod do neuhradených ztrát.

19.3 Neuhradená ztráta

Společnost UNIPETROL, a.s. jako jediný společník společnosti rozhodla o vypořádání zisku za rok 2015 převedením do Neuhradené ztráty.

19.4 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 akcionářů. Prohlášení akcionáře Společnosti je uvedeno v bodě 31.

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2015 a 31. prosinci 2014 dosáhl tento poměr 239 % respektive (403 %).

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.

19.5 Zisk/(Ztráta) na akci

Základní zisk (ztráta) na akci

	2015	2014
Zisk / (ztráta) za období připadající na vlastníky Společnosti	30 191	(211 618)
Vážený průměr počtu akcií	2 036 078	2 036 078
Zisk/(Ztráta) na akci (v Kč)	1,48	(10,39)

20. REZERVY

	Dle měsíce		Kraťskodobě		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	1 701	1 674	179	163	1 880	1 837
Rezerva na ochranu pracovníků	-	-	450	-	450	-
Rezerva na CO2 povolenky	-	-	5 401	5 475	5 401	5 475
	1 701	1 674	6 030	5 638	7 731	7 312

Změna v rezervách v roce 2015

	Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na ochranu pracovníků	Rezerva na CO2 povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01.01.2015	-	1 837	-	5 475	-	7 312
Zvýšení	-	85	758	5 401	-	6 244
Použití	-	(42)	-	(5 475)	-	(5 517)
Rozpuštění	-	-	(308)	-	-	(308)
	-	1 880	450	5 401	-	7 731

Změna v rezervách v roce 2014

	Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na ochranu pracovníků	Rezerva na CO2 povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
01.01.2014	-	1 657	-	6 838	-	8 495
Zvýšení	-	240	522	6 917	-	7 679
Použití	-	(60)	-	(5 615)	-	(5 675)
Rozpuštění	-	-	(522)	(2 665)	-	(3 187)
	-	1 837	-	5 475	-	7 312

20.1 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. Základem pro výpočet rezervy je očekávaný závazek, který je společnost povinna vyplnit 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 0,54 % p. a. v roce 2015 (2014: 0,62 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

20.1.1 Změna závazků za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
01.01.2015	-	1 837	1 837
Současné servisní náklady	-	88	88
Nákladové úroky	-	12	12
Pojistné zisky nebo ztráty (netto)	-	(14)	(14)
finanční předpoklady	-	16	16
ostatní	-	(30)	(30)
Platby v rámci programu	-	(43)	(43)
		1 880	1 880

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
01.01.2014	-	1 657	1 657
Současné servisní náklady	-	76	76
Nákladové úroky	-	38	38
Pojistné zisky nebo ztráty (netto)	-	126	126
demografické předpoklady	-	(11)	(11)
finanční předpoklady	-	278	278
ostatní	-	(141)	(141)
Platby v rámci programu	-	(60)	(60)
		1 837	1 837

20.1.2 Rozdělení závazků zaměstnaneckých benefitů pro aktivní zaměstnance a důchodce

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	
Česká republika	1 880	1 837	-	-	1 880
					1 880

Zeměpisné členění závazků zaměstnaneckých benefitů podle typu nároku zaměstnance

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	
Česká republika	-	-	1 880	1 837	1 880
					1 880

20.1.3 Analýza citlivosti na změny v pojistně-matematických předpokladech

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2015	Vliv na rezervu jubilejních plateb 2015	Ceská republika	
			Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2015	Celkový vliv
Demografické předpoklady (+) míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	0,5 pp	-	(76)	(76)
Finanční předpoklady (+) diskontní sazba	0,5 pp 0,5 pp 0,5 pp	- - -	(95) (95) (171)	(95) (95) (171)
Demografické předpoklady (-) míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	-0,5 pp -0,5 pp	- -	82 82	82 82
Finanční předpoklady (-) diskontní sazba	-0,5 pp -0,5 pp	- -	104 104	104 104
		-	186	186

Pojistně-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2014	Česká republika	
		Vliv na rezervu jubilejních platob 2014	Vliv na rezervu na odměny při odchodu do důchodu 2014
Demografické předpoklady (+) <i>míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	0,5 pp	-	(91)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	0,5 pp 0,5 pp	- -	(91) (91)
		-	(182)
Demografické předpoklady (-) <i>míra fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5 pp	-	99
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5 pp -0,5 pp	- -	100 100
		-	199

20.1.4 Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle doby trvání

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	-	-	180	163	180	163
Od 1 roku do 3 let	-	-	192	203	192	203
Od 3 do 5 let	-	-	247	256	247	256
Nad 5 let	-	-	1 261	1 215	1 261	1 215
			1 880	1 837		
Vážený průměr doby trvání závazku Při použití předpokladů minulého roku by rezerva byla nižší (-)/vyšší (+)			11	11	(16)	(267)

20.1.5 Rozdělení závazků na zaměstnanecké požitky podle splatnosti

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	-	-	171	154	171	154
Od 1 roku do 3 let	-	-	205	215	205	215
Od 3 do 5 let	-	-	318	335	318	335
Nad 5 let	-	-	4 740	4 961	4 740	4 961
	-	-	5 434	5 665	5 434	5 665

20.2 Změna závazků ze zaměstnaneckých benefitů vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatním úplném výsledku

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázané jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o programu jubilejných odměn a odchodného do důchodu jsou uvedeny v bodě 3.4.26.

	2015	2014
Administrativní náklady	(58)	(114)
	(58)	(114)
 V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(88)	(76)
Nákladové úroky	(12)	(38)
Výplata	42	-
	(58)	(114)
 V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	14	(126)
demografické předpoklady	-	11
finanční předpoklady	(16)	(278)
ostatní	30	141
	14	(126)
	(44)	(240)

20.3 Rezervy na CO2 povolenky

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

21. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

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

	31/12/2015	31/12/2014
Závazky z obchodních vztahů	224 463	289 933
Závazky z titulu pořízení majetku	4 263	7 832
Ostatní	319	260
Finanční závazky	229 045	298 025
Zálohy na dodávky	2	9
Závazky z titulu osobních nákladů	32 286	35 769
Závazky ze spotřební daně	329 059	288 476
Závazky z daně z přidané hodnoty	-	5 094
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatní benefity	9 321	7 413
Výdaje příštích období	6 105	5 645
na nevyčerpanou dovolenou	1 147	821
mzdové náklady	4 958	4 823
ostatní	-	1
Nefinanční závazky	376 773	342 406
	605 818	640 431

22. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2015	31/12/2014
Cash pool	453 647	641 675
	453 647	641 675

Na základě úvěrové smlouvy s mateřskou společností UNIPETROL, a.s. má Společnost možnost čerpát krátkodobé nezajištěné úvěry prostřednictvím cash poolu a krátkodobých úvěrů. Úroky jsou uhrazené první pracovní den po konci účetního období. Jejich celková výše včetně časově rozlišených úroků činila 453 647 tis. Kč k 31. prosinci 2015 (31. prosince 2014: 641 675 tis. Kč).

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

VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

23. FINANČNÍ NÁSTROJE

23.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Finanční nástroje dle kategorie		
	Bod	Úvěry a pohledávky	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	17.	608 743	608 743
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	5 048	5 048
Ostatní finanční aktiva	15.	20 000	20 000
		633 791	633 791

31/12/2014

Finanční nástroje dle druhu	Finanční nástroje dle kategorie		
	Bod	Úvěry a pohledávky	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	17.	656 153	656 153
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	8 509	8 509
Ostatní finanční aktiva	15.	20 000	20 000
		684 662	684 662

Finanční závazky

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Finanční nástroje dle kategorie		
	Bod	Finanční závazky očíslované zůstatkovou hodnotou	Celkem
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	21.	229 045	229 045
Cash pool	22.	453 647	453 647
		682 692	682 692

31/12/2014

Finanční nástroje dle druhu	Finanční nástroje dle kategorie		
	Bod	Finanční závazky očíslované zůstatkovou hodnotou	Celkem
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	21.	298 025	298 025
Cash pool	22.	641 675	641 675
		939 700	939 700



23.2 Výnosy a náklady, zisky a ztráty ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku vztahující se k finančním nástrojům

2015

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
		Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné násobkovou hodnotou	Celkem	
Úrokové náklady	9.2.	-	(3 526)	(3 526)	
Kurzové zisky/ (ztráty)	9.2.	(1 995)	1 935	(60)	
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázaným v:					
ostatních provozních výnosech/(nákladech)	8.2.	(35 525)	-	(35 525)	
Ostatní	9.2.	-	(1 192)	(1 192)	
		(37 520)	(2 783)	(40 303)	

2014

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie			Celkem
		Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné násobkovou hodnotou	Celkem	
Úrokové výnosy	9.1.	6	-	6	
Úrokové náklady	9.2.	-	(4 202)	(4 202)	
Kurzové zisky/ (ztráty)	9.2.	4 538	(1 696)	2 842	
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázaným v:					
ostatních provozních výnosech/(nákladech)	8.2.	(720)	-	(720)	
Ostatní	9.2.	-	(1 143)	(1 143)	
		3 824	(7 041)	(3 217)	

23.3 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), kreditní riziko a riziko likvidity.

Společnost usiluje o minimalizaci dopadů těchto rizik pomocí využití přirozeného zajištění. Společnost nepoužívá derivátové finanční nástroje k zajištění rizik. Použití finančních derivátů se řídí směrnicemi skupiny UNIPETROL, které jsou schváleny představenstvem a obsahují písemná pravidla týkající se měnového rizika, úrokového rizika, kreditního rizika, použití finančních derivátů a nederivátových finančních nástrojů a umístění disponibilních peněžních prostředků. Dodržení předpisů a limitů rizik je pravidelně kontrolováno interními auditory skupiny UNIPETROL. Společnost neužívá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

23.3.1 Tržní riziko

Společnost je primárně vystavena riziku změn cen komodit, změn směnných kurzů a úrokových sazeb. Společnost může uzavřít smlouvy o finančních derivátech a řídit tak vystavení vůči úrokovému a měnovému riziku. Nejvýznamnější zdroj financování je úročen pohyblivou úrokovou sazbou, a proto je Společnost vystavena úrokovému riziku. Vzhledem k tomu, že převážná část transakcí je uskutečňována v českých korunách, Společnost není vystavena většemu měnovému riziku.

23.1.1.1 Měnové riziko

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) mohou být používány na pokrytí významných měnových rizik z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů, které nejsou dostatečně pokryty přirozeným zajišťovacím vztahem.

Měnová struktura finančních nástrojů k 31. prosinci 2015

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	PLN	Celkem po přepočtu na Kč
Finanční aktiva				
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	3 954	347	-	115 462
Peníze a peněžní ekvivalenty	2	-	-	65
	3 956	347	-	115 527
Finanční závazky				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	2 243	362	436	72 367
	2 243	362	436	72 367

Měnová struktura finančních nástrojů k 31. prosinci 2014

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	PLN	Celkem po přepočtu na Kč
Finanční aktiva				
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	3 832	458	-	116 705
Peníze a peněžní ekvivalenty	178	16	-	5 291
	4 010	474	-	121 996
Finanční závazky				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	2 283	28	-	63 930
	2 283	28	-	63 930

Analýza citlivosti na změny kurzů 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.

31/12/2015

	Vliv na výsledek před zdaněním		Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv			
EUR/CZK	15%	6 944	15%	(6 944)	
USD/CZK	15%	(55)	15%	55	
		6 889			(6 889)

31/12/2014

	Vliv na výsledek před zdaněním		Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv			
EUR/CZK	15%	7 181	15%	(7 181)	
USD/CZK	15%	1 528	15%	(1 528)	
		8 709			(8 709)

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

Citlivost finančních nástrojů k měnovému riziku se vypočítává jako rozdíl mezi počáteční účetní hodnotou finančních nástrojů (kromě derivátů) a jejich potenciální účetní hodnotou vypočtenou s použitím předpokládaného zvýšení (snižení) směnných kurzů.

23.1.1.2. Řízení úrokového rizika

Společnost je vystavena riziku volatility peněžních toků plynoucích z úrokových sazeb úvěrů a dohod o cash poolu přijatých a poskytnutých.

Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

	PRIBOR		EURIBOR		Účelové hodnoty	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Finanční závazky						
Cash pool	453 647	641 675	-	-	453 647	641 675
	453 647	641 675	-	-	453 647	641 675

Analýza citlivosti úrokových sazeb

Analýza týkající se závazků s pohyblivou úrokovou sazbou byla připravena za předpoklad, 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 0,50 % a představuje manažerské posouzení přiměřené možné změny v úrokových sazích.

Úroková sazba	Předpohlácení odchylyka		Vliv na výsledek před zdaněním		Celkem	
	31/12/2015	31/12/2014	2015	2014	2015	2014
PRIBOR	+0,5 pp	+0,5 pp	(2 268)	(3 208)	(2 268)	(3 208)

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

Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

23.3.2 Kreditní riziko

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

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

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnoticí 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 pojistění 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.

23.3.2 Kreditní riziko (pokračování)

Na základě analýzy pohledávek byli odběratelé rozděleni do následujících skupin:

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

	31/12/2015	31/12/2014
Skupina I	556 262	586 402
Skupina II	-	-
556 262	586 402	
	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 měsíce	25 419	30 104
1-3 měsíce	1 470	2 633
3-6 měsíce	760	712
6-12 měsíce	878	740
Nad 1 rok	43 955	35 562
72 482	69 751	

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko.

Maximální míra kreditního rizika, pokud jde o každou třídu finančních aktiv, je rovna účetní hodnotě.

Konečnou odpovědnost za řízení rizika likvidity nese představenstvo 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 a úverových prostředků za průběžného sledování očekávaných a současných peněžních toků a párováním profili splatnosti finančních aktiv a závazků.

Společnost má k dispozici úverový limit od společnosti UNIPETROL, a.s., v jehož rámci je možné čerpat krátkodobé úvěry až do výše 1 300 000 tis. Kč (viz bod 31).

Tabulky rizik likvidity

V následujících tabulkách je uvedena zbývající 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.

Očekávaná splatnost finančních závazků

Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	31/12/2015	
					Celkem	Účetní hodnota
Cash pool – nediskontovaná hodnota	22.	453 647	-	-	-	453 647
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	21.	229 045	-	-	-	229 045
	682 692	-	-	-	682 692	682 692

Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	31/12/2014	
					Celkem	Účetní hodnota
Cash pool – nediskontovaná hodnota	22.	641 675	-	-	-	641 675
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	21.	298 025	-	-	-	298 025
	939 700	-	-	-	939 700	939 700

23.3.3 Rizika z emisních povolenek

Společnost analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby této CO2 povolenek. Za účelem potřeby pokryt nedostatek nebo zužitkovat přebytek obdržených emisních povolenek na požadované množství může Společnost uzavírat transakce na trhu s povolenkami.

OSTATNÍ VYSVĚTLUJÍCÍ POZNÁMKY

24. REÁLNÁ HODNOTA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

		31/12/2015	31/12/2014
	Bod	Reálné hodnota	Účetní hodnota
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	17.	608 748	608 748
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	5 048	5 048
Ostatní	15.	20 000	20 000
		633 791	633 791
Finanční závazky			
Cash-Pool	22.	453 647	453 647
Závazky z obchodních vztahů	21.	229 045	229 045
		682 692	682 692
		684 662	684 662
		939 700	939 700

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 ocení srovnatelných nástrojů obchodníky. Reálná hodnota derivátů je vypočtena na základě kótovaných 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 neopční deriváty.

Úvěry a pohledávky

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

Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou

Vedení se domnívá, že účetní hodnota finančních závazků oceněných zůstatkovou hodnotou se bliží 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, vyplývajícímu 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. Pro případ potřeby pokrýt nedostatek nebo využít přebytek přidělených povolenek může Společnost realizovat transakce na volném trhu povolenek.

Finanční nástroje, pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě určit

K 31. prosinci 2015 Společnost držela nekótované podíly ve výši 7 930 tis. Kč (31. prosince 2014: 7 930 tis. Kč), pro které nelze reálnou hodnotu spolehlivě stanovit, vzhledem k neexistenci aktivního trhu a srovnatelných transakcí se stejným typem nástrojů. Výše uvedené podíly byly vykázány jako investice v dceřiných a přidružených společnostech a jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o případné snížení hodnoty.

K 31. prosinci 2015 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobů a data prodeje těchto aktiv mimo rozhodnutí vztahující se k sloučení, které je popsáno v bodě 32.

25. LEASING

25.1 Společnost jako nájemce

Operativní leasing

K datu účetní závěrky Společnost měla uzavřený nevypověditelný operativní leasing jako nájemce.

Minimální leasingové splátky nevypověditelného operativního leasingu byly následující:

	31/12/2015	31/12/2014
Do 1 roku	77	109
Od 1 roku do 5 let	140	305
Celkem	217	414

Společnost si najímá vozidla a kancelářské prostory prostřednictvím operativního leasingu. Leasing vozidel je typicky sjednáván na dva roky. Leasingové splátky odrážejí tržní podmínky. Žádný leasing nezahrnuje podmíněné nájemné.

	2015	2014
Nevypověditelný operativní leasing	13	23
Vypověditelný operativní leasing	10 857	9 354
Celkem	10 870	9 377

Finanční leasing

K rozvahovému dni Společnost není účastna žádné smlouvy o finančním leasingu jako nájemce.

25.2 Společnost jako pronajímatel

K 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014 Společnost nevykazuje žádný finanční ani operativní leasing jako pronajímatel.

26. VYNAZOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV

Celková výše investičních výdajů spolu s kapitalizovanými úrokovými náklady, které vznikly v roce 2015 a v roce 2014 činila 23 304 tis. Kč a 17 660 tis. Kč, včetně výdajů na ochranu životního prostředí související s investicemi ve výši 0 tis. Kč a 0 tis. Kč.

K 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014 hodnota budoucích závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k tomuto datu činily 0 tis. Kč a 12 863 tis. Kč.

27. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

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

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

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využito prostředky k 31/12/2015	Nevyužitá prostředky k 31/12/2015
PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice	1 241 502	512 056	729 446
PARAMO, a.s./ lokalita Kolín	1 906 590	1 762 488	144 102
Celkem	3 148 092	2 274 544	873 548

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využito prostředky k 31/12/2014	Nevyužitá prostředky k 31/12/2014
PARAMO, a.s./ lokalita Pardubice	1 241 502	500 494	741 008
PARAMO, a.s./ lokalita Kolín	1 906 590	1 728 090	178 500
Celkem	3 148 092	2 228 584	919 508

Management Společnosti neidentifikoval jiné závazky z ekologických zátěží, které nejsou hrazeny z fondů uvedených výše.

28. SPŘÍZNĚNÉ OSOBY

28.1 Významné transakce uzavřené společností se spřízněnými stranami

V roce 2015 a 2014 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

28.2 Transakce s klíčovými členy vedení

V roce 2015 a 2014 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2015 a 31. prosince 2014 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

28.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společnosti Společnosti

V průběhu roku končícího 31. prosince 2015 a 31. prosince 2014 klíčoví zaměstnanci společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

28.4 Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Materinská společnost a konečná ovládající osoba

Konečnou ovládající osobou je společnost Polsky Koncern Naftoly ORLEN S. A. ("PKN Orlen"), která během let 2015 a 2014 vlastnila 62,99% akcií společnosti UNIPETROL, a.s.

	PKN Orlen	UNIPETROL, a.s.	MOGULSLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen (převážně UNIPETROL RPA, s.r.o.)
2015				
Výnosy	22	-	168 459	659 378
Nákupy	73 080	3 373	22 844	1 235 870
Finanční náklady	-	4 381	-	-
 31/12/2015	 PKN Orlen	 UNIPETROL, a.s.	 MOGULSLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	 Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen (převážně UNIPETROL RPA, s.r.o.)
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	24 498	352 860
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	455 795	673	91 111
 2014	 PKN Orlen	 UNIPETROL, a.s.	 MOGULSLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	 Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	-	187 041	835 450
Nákupy	-	3 351	21 814	2 001 327
Finanční náklady	-	3 940	-	3
 31/12/2014	 PKN Orlen	 UNIPETROL, a.s.	 MOGULSLOVAKIA s.r.o., Paramo Oil s.r.o.	 Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	29 060	323 358
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	644 292	-	86 616

29. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNU

Náhrady členů představenstva, dozorčí rady a odměny klíčových zaměstnanců zahrnují krátkodobé zaměstnanecké požitky a odstupné placené, splatné a potenciálně splatné v průběhu účetního období.

29.1 Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů

	2015	2014
	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	(11 303)	(19 831)
Placeno za předcházející rok	(2 845)	(2 907)
Splatné v následujících letech	(3 110)	(3 408)
	(17 258)	(26 146)
	-	(789)

Detailnější informace o odměnách klíčových zaměstnanců a členů statutárních orgánů jsou uvedeny v bodě 7.3.

29.2 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2015 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším klíčovým zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.

30. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE VÝZNAMNÝCH SOUDNÍCH SPORŮ

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 PARAMEM, 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.

Soud jmenoval soudního znalce - Institut oceňování majetku Ekonomické fakulty VŠB - Technické univerzity Ostrava ("UOM"), která ocenila akcie PARAMO, a.s. Znalecký posudek UOM ze dne 18. července 2014 ocenil hodnotu akcií společnosti PARAMO, a.s. na 1 ks na 1 161,52 Kč (6. 1. 2009), resp. 1 147,57 CZK (4. března 2009). UNIPETROL, a.s., předložil zprávu o auditu a také předložil znalecký posudek ze dne 31. října 2014 z PricewaterhouseCoopers Česká republika, který zjistil ve znaleckém posudku UOM několik metodických a věcných vad, vztahujících se k ocenění akcií společnosti PARAMO, a.s.

PricewaterhouseCoopers Česká republika potvrdil přiměřenost skutečného plnění vypláceného menšinovým akcionářům v roce 2009 (tj. 977 Kč za 1 kus akcií PARAMO, a.s.), resp. potvrdil podobný znalecký posudek ústavu BOHEMIA EXPERTS, s.r.o. poskytnout přiměřené odškodnění ještě nižší, a to 937 Kč (6. ledna 2009) a 888 Kč (4. března 2009).

V doplnění ze dne 5. 11. 2014 se PARAMO, a.s. připojilo k argumentaci UNIPETROL, a.s. Soudní řízení, které se konalo se před Krajským soudem v Hradci Králové, pobočka v Pardubicích dne 26. února 2015, pokračovalo dalším slyšením ve věci.

Dne 23. června 2015 soud rozhodl jmenovat dalšího znalce - Expertní skupina, s.r.o. které má své sídlo v Radniční 133/1, České Budějovice - provede ocenění akcií PARAMO, a.s. Soud rozhodne o znaleckém posudku později v samostatném rozhodnutí.



31. PROHLÁŠENÍ AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI

UNIPETROL, a.s. jako jediný akcionář Společnosti písemně potvrdil svůj trvalý zájem na úspěšnému fungování Společnosti, a prohlásil, že v souladu s platnými právními předpisy využije svého vlivu na řízení Společnosti a uplatní svá práva, jako jediný akcionář Společnosti, takovým způsobem, aby společnost splnila své závazky vůči třetím stranám alespoň po období 12 měsíců od data vydání roční účetní závěrky sestavené za rok 2015.

UNIPETROL, a.s. dále potvrdil, že je připraven i nadále poskytovat půjčky na financování společnosti nejméně po dobu 12 měsíců ode dne vydání roční účetní závěrky společnosti za rok 2015.

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

32. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Fúze společnosti UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. a MOGUL SLOVAKIA, s.r.o.

Dne 2. prosince 2015 byla valnými hromadami společnosti UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. a MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. schválena fúze sloučením s právním nástupnickým společnosti UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Právní účinky fúze nastaly 1. ledna 2016.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších událostí, které by nastaly po datu účetní závěrky a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2015.

33. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla schválená k vydání statutárními zástupci společnosti dne 23. února 2016.

Podpis statutárního orgánu

Marek Gladysz
Předseda představenstva

Jindřich Bartoňíček
Místopředseda představenstva

Rafał Sadowski
Člen představenstva

10. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OSOBOU OVLÁDANOU A O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU ZA ROK 2015

Název společnosti: **PARAMO, a.s.**
Sídlo: **Pardubice, Svítkov, 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 Přerovská 560, 530 06 Pradubice - Svítkov
IČO 481 73 355
Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové
oddíl B, vložka 992

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

A

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

za rok 2015

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

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost PARAMO, a.s., se sídlem Přerovská 560, Pardubice - Svítkov, PSČ 530 06, IČO: 48173355, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 992 (dále jen „PARAMO, a.s.“).

Ovládající osoby

Společnost UNIPETROL, a.s. se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127, PSČ 140 00, IČO: 61672190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen „UNIPETROL, a.s.“).

Společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika, která je většinovým společníkem společnosti UNIPETROL, a.s.

Ostatní ovládané osoby

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

Součástí podnikatelského seskupení PKN ORLEN S.A. jsou též společnosti ovládané ovládající osobou – společností UNIPETROL, a.s., které tvoří podnikatelské seskupení „UNIPETROL“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 1.

Úloha ovládané osoby

Úlohou společnosti PARAMO, a.s. v rámci podnikatelského seskupení je prodej výrobků z ropy, výroba a zpracování chemických látok, jejich prodej, výroba olejů a asfaltů a jejich finální zpracování.

Způsob a prostředky ovládání

Společnost UNIPETROL, a.s. je jediným akcionářem společnosti PARAMO, a.s. a ve společnosti PARAMO, a.s. má přímo rozhodující vliv.

Společnost Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna je většinovým společníkem společnosti UNIPETROL, a.s. a ve společnosti PARAMO, a.s. uplatňuje prostřednictvím společnosti UNIPETROL, a.s. nepřímo rozhodující vliv.

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

V rozhodném období byla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) zákona o obchodních korporacích. Přehled vzájemných smluv s bližší charakteristikou je uveden v Příloze č. 3., přehled transakcí a zůstatků Společnosti se spřízněnými osobami je uveden v bodu 34 Individuální účetní závěrky společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. za rok 2015.

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

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

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

Závěr

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

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

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

V Pardubicích dne 23. února 2016

Za statutární orgán společnosti PARAMO, a.s.



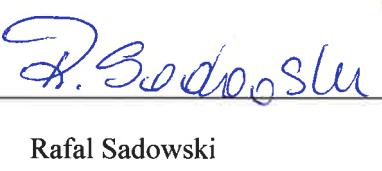
Marek Gładysz

předseda představenstva



Jindřich Bartoníček

místopředseda představenstva



Rafał Sadowski

člen představenstva

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. 1. 2015 – 31. 12. 2015

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech		Poznámka	
		v % zákl. kapitálu			
		1.1.	31.12.		
Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s.					
Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL					
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1	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		
1.4 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 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.	
1.7 UNIPETROL RPA Hungary Kft., IČ 01-09-272652	1042 Budapest, Árpád út 48-50. I. em. 5., Maďarsko	0,00	100,00		
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, Střelnici 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	67,555	100,00		
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, Svítkov, 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 2015 - 31 prosince 2015

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2015	31.12.2015	
1. UNIPETROL, a.s.	Praha	62,99%	62,99%	
2. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikiu Nafta Trading House	Vilnius	100,00%	100,00%	
2.1.1 SIA ORLEN Latvija	Riga, Latvia	100,00%	100,00%	
2.1.2 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonia	100,00%	100,00%	
2.2 UAB Mazeikiu Nafta Paslaugos Tau	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.3 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
3. AB Ventus Nafta	Vilnius	100,00%	100,00%	
4. Anwil S.A.	Włocławek	100,00%	100,00%	
4.1 Przedsiębiorstwo Inwestycyjno - Remontowe REMWIL Sp. z o.o.	Włocławek	100,00%	0%	PKN kupило 100% podíl 26.1.2015 a společnost fúzovala do Orlen Serwis S.A. 20.2.2015
4.2 Pro-Lab Sp. z o.o. w likwidacji	Włocławek	99,32%	99,99%	Anwil koupil 0,67% podíl 18.2.2015. Společnost vstoupila do likvidace 1.8.2015
4.3 SPOLANA a.s.	Neratovice	100,00%	100,00%	
4.4 Przedsiębiorstwo Usług Technicznych Wircom Sp. z o.o.	Włocławek	49,02%	97,38%	Anwil koupil: 48,03% podíl 20.11.2015 a 0,33% podíl 15.12.2015
5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowrocław	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asfalt Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Asfalt Ceska republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Automatyka Sp. z o.o.	Płock	100,00%	0%	Společnost fúzovala do ORLEN Serwis S.A. 20.2.2015
10. ORLEN Serwis S.A.	Płock	100,00%	100%	

11. ORLEN Budonafit Sp. z o.o.	Limanowa	100,00%	100%	
12. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Opole	99,33%	99,33%	
13. ORLEN Deutschland GmbH	Elmshorn	100,00%	100,00%	
14. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
15. ORLEN Gaz Sp. z o.o.	Płock	100,00%	0%	Společnost fúzovala do Orlen Paliwa (dříve Orlen Petrotank) 30.10.2015
16. Orlen Holding Malta Limited	Sliema, Malta	99,50%	99,50%	Zbývající podíl vlastní UNIPETROL, a.s.
16.1 Orlen Insurance Ltd.	Sliema, Malta	99,99%	99,99%	Zbývající podíl vlastní PKN ORLEN S.A.
17. ORLEN KolTrans Sp. z o.o.	Płock	99,85%	99,85%	
18. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
19. Orlen Laboratorium Sp. z o.o.	Płock	99,38%	99,38%	
20. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
20.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
21. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Kraków	100,00%	100,00%	
21.1 Platinum Oil Sp. z o.o.	Lublin	100,00%	0%	Společnost fúzovala do ORLEN Oil 5.1.2015
21. 2 ORLEN Oil Cesko s.r.o. w likwidacji	Brno	100,00%	0%	Společnost zlikvidována 14.2.2015
22. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Płock	100,00%	0%	Společnost fúzovala do Orlen Paliwa (dříve Orlen Petrotank) 30.06.2015
23. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Widełka	100,00%	100%	do 30.06.2015 ORLEN PetroTank Sp. z o.o.
23.1 Petro-Mawi Sp. z o.o. w likwidacji	Sosnowiec	60,00%	60,00%	
24. ORLEN Projekt S.A.	Płock	99,77%	99,77%	
25. ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o. w upadłości	Kraków	98,41%	98,41%	
26. ORLEN Transport S.A.	Płock	100,00%	100,00%	
27. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
27.1 ORLEN Upstream International B.V.	Amsterdam	100,00%	100,00%	
27.1.1 Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	do 31.3.2015 TriOil Resources Ltd.
27.1.1.1 Kicking Horse Energy Inc.	Calgary	0,00%	100,00%	Společnost koupena 1.12.2015
27.1.1.1.1 KCK Operating Company Ltd.	Calgary	0,00%	100,00%	Společnost koupena 1.12.2015
27.1.1.1.2 Columbia Natural Resources Canada Ltd.	Calgary	0,00%	100,00%	Společnost koupena 1.12.2015

27.1.1.1.3 Kicking Horse International Exploration Ltd.	Calgary	0,00%	100,00%	Společnost koupena 1.12.2015
27.1.1.1.4 Pierdiae Production GP Ltd.	Calgary	0,00%	50,00%	Společnost koupena 1.12.2015
27.1.1.1.4.1 671519 N.B. Ltd. (New Brunswick)	Saint John	0,00%	100,00%	Společnost koupena 1.12.2015
27.1.1.1.5 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	0,00%	100,00%	Společnost koupena 1.12.2015
27.1.1.1.5.1 Pierdiae Production LP	Calgary	0,00%	80,00%	Společnost koupena 1.12.2015
27.1.1.2 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
27.1.1.3 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	
27.2 ORLEN International Exploration - Production Company BV	Amsterdam	100,00%	0,00%	Společnost zlikvidována 31.10.2015
27.2.1 SIA Balin Energy in liquidation	Riga	50,00%	0,00%	Společnost zlikvidována 2.7.2015
27.3 Kiwi Acquisition Corp.	Carson City	0,00%	100,00%	Společnost založena 9.10.2015
27.3.1 FX Energy Inc.	Salt Lake City	0,00%	100,00%	Podíl ve společnosti (67,3%) koupen 15.12.2015. Zbývající část (do 100%) koupěna 31.12.2015
27.3.1.1 FX Drilling Company, Inc.	Salt Lake City	0,00%	100,00%	Společnost koupena spolu s FX Energy Inc.
27.3.1.2 FX Producing Company, Inc.	Salt Lake City	0,00%	100,00%	Společnost koupena spolu s FX Energy Inc.
27.3.1.3 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	0,00%	100,00%	Společnost koupena spolu s FX Energy Inc.
27.3.1.4 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	n/a	0,00%	100,00%	Společnost koupena spolu s FX Energy Inc.
27.3.1.4.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	0,00%	100,00%	Společnost koupena spolu s FX Energy Inc.
27.3.1.4.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Warszawa	0,00%	100,00%	Společnost koupena spolu s FX Energy Inc.
28. ORLEN Wir Sp. z o.o.	Płock	76,59%	76,59%	
29. Petrolot Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
30. Rafineria Nafty Jedlicze S.A.	Jedlicze	100,00%	0%	Společnost fúzovala do Rafineria Trzebinia (Orlen Południe) 5.1.2015
30.1 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRAWOWANYCH "ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW" S.A.	Jedlicze	81,00%	0,00%	Akcie pôvodne do Orlen Południe 5.1.2015
30.2 „RAF-KOLTRANS" Sp. z o.o. w likwidacji	Jedlicze	100,00%	0,00%	Společnost zlikvidována 3.6.2015
30.3 „RAF- SŁUŽBA RATOWNICZA" Sp. z o.o. w likwidacji	Jedlicze	100,00%	0,00%	Společnost zlikvidována 14.12.2015

30.4 "RAN-WATT" Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00%	0,00%	Podíl převeden do Orlen Południe 5.1.2015
31. ORLEN Południe S.A.	Trzebinia	99,46%	100,00%	Do 5.1.2015 Rafineria Trzebinia S.A.
31.1 Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
31.2 Eurnaft Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
31.3 Fabryka Parafin NaftoWax Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	0%	Společnost fúzovala do Rafineria Trzebinia (Orlen Południe) 5.1.2015
31.4 EkoNaft Sp. z o.o. w likwidacji	Trzebinia	100,00%	100,00%	
31.5 Zakładowa Straż Pożarna Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Rafineria Trzebinia (Orlen Południe) 5.1.2015
31.7 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRAWOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Jedlicze	8,00%	89,00%	Podíl zvýšen fúzí s Rafineria Nafty Jedlicze 5.1.2015
31.8 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	0,00%	51,00%	Podíl pořízen 5.1.2015 prostřednictvím fúze s Rafineria Nafty Jedlcze
32. Ship - Service S.A.	Warszawa	60,86%	60,86%	
33. ORLEN Finance AB	Stokholm	100,00%	100,00%	
34. ORLEN Capital AB	Stokholm	100,00%	100,00%	
35. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
36. Baltic Spark Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Baltic Power 19.3.2015
37. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Płock	50,00%	50,00%	
37.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
38. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Płock	50,00%	50,00%	
38.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	

Příloha č. 3

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

Cíl smlouvy / dodatku	Partnerská role	Předmět dokumentu	Důvod uzavření smlouvy/dodatku	Firma	Platnost od	Platnost do	Datum uzavření smlouvy/dodatku
233-2013	Dodavatel	Pronájem pozemku	Poskytnutí stavební parcely	BENZINA, s.r.o.	1.1.2013	neurčitá	22.11.2013
0344 - 2003	Odběratel	využití platebních karet Benzina	Koupě platebních karet	BENZINA, s.r.o.	15.12.2006	neurčitá	20.2.2014
60-2013	Odběratel	smlouva o zprostředkování odběru zboží	Zprostředkování odběru zboží	BENZINA, s.r.o.	1.1.2013	neurčitá	12.2.2013
297-2009	Odběratel	rámcová kupní smlouva na Grand Karty Benzina	koupě karet	BENZINA, s.r.o.	17.8.2009	neurčitá	17.8.2009
0147 - 2015	Odběratel	Rámcová smlouva o využívání platebních karet BENZINA	zavedení platební karty k odběru pohonných hmot	BENZINA, s.r.o.	1.4.2015	neurčitá	3.9.2015
5-2010	Dodavatel	rámcová kupní smlouva	Dodání zboží	ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.	15.4.2004	neurčitá	15.4.2004
28-2013	Dodavatel	Pronájem pozemku a ocelového přístřešku	Pronájem pozemku	PETROTRANS, s.r.o.	1.1.2013	neurčitá	20.5.2013
142-2008	Odběratel	přeprava věci	Přepravení věci	PETROTRANS, s.r.o.	30.9.2008	neurčitá	30.9.2008
147-2013	Dodavatel	Pronájem nebytových prostor	Pronájem prostor	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	1.1.2005	neurčitá	22.12.2004
137-2007	Dodavatel	plná moc - žel. st. Letohrad, Děčín, Rumburk	Zastupování v jednáních týkajících se přeprav	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	1.5.2007	neurčitá	1.5.2007
0062 - 2015	Odběratel	Údržba vlečky PARAMO,a.s.	údržba vlečky	UNIPETROL DOPRAVA s.r.o.	1.1.2015	31.12.2015	26.4.2015

0003-2004	Dodavatel	Pronájem nebytových prostor	Pronájem prostor	UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	22.12.2004	neurčitá	30.6.2015
044-2007	Odběratel	Převzetí práv a povinností služby UCC	Služby	UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.	1.1.2007	neurčitá	1.1.2007
133-2009	Dodavatel	dodávky směsi vakuových destilátů - VD R	Dodání zboží	UNIPETROL RAFINÉRIE, a.s.	1.1.2007	neurčitá	1.1.2007
0256 – 2014/357-2014	Dodavatel	Smlouva o skladování a poskytování dalších služeb	Skladování zboží	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.10.2014	neurčitá	1.10.2014
0168 - 2014/89-2014	Dodavatel	Smlouva o skladování a poskytování dalších služeb	Skladování zboží	UNIPETROL RPA, s.r.o.	20.2.2014	neurčitá	20.2.2014
226-2013/385-2013	Dodavatel	Dohoda o poskytování služeb pro Paramo v rámci obměny MN pro SSHR	Poskytnutí služeb	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2013	neurčitá	1.1.2013
26-2013/32-2013	Dodavatel	Smlouva o skladování asfaltů a poskytování dalších služeb	Skladování asfaltů	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.1.2013	neurčitá	1.1.2013
245-2012/448-2012	Odběratel	nákup OH	Koupě zboží	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.10.2012	neurčitá	1.10.2012
176-2012/319-2012	Dodavatel	Smlouva o skladování	Skladování zboží	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.7.2012	neurčitá	1.7.2012
185-2011/187-2011	Dodavatel	Obchodní smlouva - TRADING	Dodání rafinérských výrobků	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.8.2011	neurčitá	1.8.2011
29-2011	Dodavatel	dodávky paliv	Dodání paliva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	2.1.2009	neurčitá	2.1.2009
28-2011/114-2009	Dodavatel	Rámcová kupní smlouva 2009 - paliva	Dodání zboží	UNIPETROL RPA, s.r.o.	2.1.2009	neurčitá	2.1.2009
281-2009/140-2005	Odběratel	Rámcová smlouva dodávky surové ropy	Nákup ropy	UNIPETROL RPA, s.r.o.	31.7.2007	neurčitá	31.7.2007
181-2009/119-2007	Dodavatel	dodávky paliv	Dodání paliv	UNIPETROL RPA, s.r.o.	2.5.2006	neurčitá	2.5.2006

136-2009	Dodavatel	dodávky vakuových destilátů 2008	Dodání zboží	UNIPETROL RPA, s.r.o.	22.4.2008	neurčitá	
134-2009/138-2006	Dodavatel	skladování BA 95	Skladování zboží	UNIPETROL RPA, s.r.o.	22.4.2008	neurčitá	22.4.2008
0196 - 2015	Odběratel	Dodávky na nákup zemního plynu pro PARAMO	nákup zemního plynu	UNIPETROL RPA, s.r.o.	15.12.2015	neurčitá	15.12.2015
0177 - 2015	Dodavatel	Ukončování přepravy vybraných výrobků	Ukončování přepravy vybraných výrobků	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.11.2015	neurčitá	5.11.2015
0156 - 2015	Dodavatel	Pronájem nebytového prostoru - kanceláře	Pronájem prostoru	UNIPETROL RPA, s.r.o.	1.7.2015	neurčitá	11.9.2015
0033 - 2015	Dodavatel	Rámcová smlouva č. 00016-2014	prodej pohonných hmot	UNIPETROL RPA, s.r.o.	14.1.2015	neurčitá	14.1.2015
0159 - 2014	Dodavatel	Dohoda o úhradě přečerpané dovolené	Převod zaměstnance	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	30.4.2014	neurčitá	30.4.2014
236-2013	Odběratel	Nájem nebytových prostor - kancelář v Gemini	Nájem prostor	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	1.1.2013	neurčitá	1.1.2013
41183	Odběratel	dohoda o úhradě nevyčerpané dovolené	Úhrada mzdy	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	11.1.2012	neurčitá	11.1.2012
43-2011	Odběratel	Pronájem nebytových prostor	pronájem prostor	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	10.3.2011	neurčitá	21.1.2012
088-2008	Odběratel	poskytování služeb - daně a účetní operace	Služby	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	1.4.2008	neurčitá	1.4.2008
148-2007	Vzájemná spolupráce	ochrana obch. tajemství a osobních údajů	Výměna údajů	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	23.7.2007	neurčitá	23.7.2007
343-2003	Odběratel	služby UCC	Služby	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	1.4.2008	neurčitá	1.4.2008
147-2007	Odběratel	Převzetí práv a povinností - Služby UCC	Služby	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	1.4.2007	neurčitá	1.4.2007

144-2007	Odběratel	dohoda o převzetí - služby UCC	Služby	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	1.4.2007	neurčitá	1.4.2007
0037 - 2015	Dodavatel	Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 14	poskytování služeb	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	1.1.2015	31.12.2015	3.2.2015
32-2014	Odběratel	pojištění netechnologického majetku	pojištění majetku	UNIPETROL, a.s.	1.1.2014	31.12.2014	27.1.2014
0216 - 2014	Odběratel	Pojištění a jeho správa	pojištění	UNIPETROL, a.s.	1.5.2014	30.4.2015	1.5.2014
392-2009	Odběratel	poskytování komplexních služeb	Služby	UNIPETROL, a.s.	1.1.2008	neurčitá	1.1.2008
346-2009	Odběratel	správa pojištění	správa pojištění	UNIPETROL, a.s.	30.10.2009	neurčitá	30.10.2009
218-2009	Odběratel	SMLOUVA o poskytování licencí (sublicence) na používání softwaru SAP Software a zajišťování podpory SAP	užívání licence	UNIPETROL, a.s.	1.10.2008	neurčitá	1.10.2008
244-2007	Odběratel	užívání licencí programu SAP	užívání licence	UNIPETROL, a.s.	3.12.2007	neurčitá	3.12.2007
237-2007	Odběratel	Dohoda o poplatku za komplexní služby	Služby	UNIPETROL, a.s.	5.2.2008	neurčitá	5.2.2008
229-2007	Odběratel	přeúčtování nákladů WGM	Přeúčtování nákladů	UNIPETROL, a.s.	6.12.2007	neurčitá	6.12.2007
158-2007	Odběratel	smlouva o úvěru - Parama dlužník	úvěr	UNIPETROL, a.s.	26.7.2007	neurčitá	26.7.2007
154-2007	Dodavatel	Smlouva o úvěru	poskytnutí peněžních prostředků	UNIPETROL, a.s.	23.7.2007	neurčitá	23.7.2007
0150 - 2015	Odběratel	pojištění odpovědnosti	uzavření pojištění	UNIPETROL, a.s.	1.5.2015	30.4.2016	2.11.2015
0122 - 2015	Odběratel	Smlouva o pojištění a jeho správě	odpovědnost za škody	UNIPETROL, a.s.	1.5.2015	30.4.2016	20.7.2015
099-2015	Odběratel	Smlouva o pojištění a jeho správě č. 0032-2015	pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů	UNIPETROL, a.s.	1.10.2014	31.10.2015	1.10.2014

0072 - 2015	Odběratel	Dodatek č. 8 ke smlouvě o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol	spolupráce ohledně využívání informačního prostředí	UNIPETROL, a.s.	1.1.2014	neurčitá	4.3.2015
0058 - 2015	Odběratel	Smlouva č. 0014-2015 o pojištění a jeho správě	pojištění netechnologického majetku	UNIPETROL, a.s.	1.1.2015	31.12.2015	21.4.2015
88-2012	Vzájemná spolupráce	Smlouva o spolupráci v poskytování zaměstnanců v rámci skupiny UNIPETROL	spolupráce se Skupinou týkající se poskytování zaměstnanců	UNIPETROL, a.s., UNIPETROL RPA, UNIPETROL SERVICES, s.r.o., UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., BENZINA, s.r.o., PETROTRANS, s.r.o., ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o., Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	31.10.2011	neurčitá	31.10.2011
31-2011	Vzájemná spolupráce	Smlouva o mlčenlivosti - due diligence Paramo	Smlouva o mlčenlivosti	UNIPETROL,a.s., Orlen Asfalt, Orlen Oil, PKN	3.11.2010	3.11.2015	3.11.2010
63-2012	Vzájemná spolupráce	Smlouva o utajení	výměna informací	Výzkumný ústav anorganické chemie a.s.	23.3.2012	neurčitá	23.3.2012
79-2007	Dodavatel	spolupráce - účelová podpora	provedení výzkumných prací	Výzkumný ústav anorganické chemie a.s.	9.5.2007	neurčitá	9.5.2007
0001-2008	Odběratel	Poskytování konzultačních služeb v oblasti Nařízení REACH 1907/2006	poradenské služby	Výzkumný ústav anorganické chemie a.s.	9.4.2008	neurčitá	9.4.2008
076-2008	Odběratel	poskytování konzultačních a poradenských služeb	služby	Výzkumný ústav organických syntéz a.s.	9.4.2008	neurčitá	9.4.2008
131-2007	Dodavatel	užívání obchodního názvu Paramo v označení výrobků	poskytnutí ochranné známky	Výzkumný ústav organických syntéz a.s.	14.6.2007	neurčitá	14.6.2007
83-2013	Vzájemná spolupráce	Smlouva o realizaci výsledku řešení projektu	součinnosti při realizaci nové technologie	Výzkumný ústav anorganické chemie a.s.	1.3.2013	31.12.2017	7.3.2013
0005 - 2016	spolupráce	využití výsledků řešení projektu Moderní asfaltová pojiva	realizace výsledků řešení výzkumu	Výzkumný ústav anorganické chemie a.s.	1.1.2016	31.12.2016	10.12.2015

0176 - 2015	spolupráce	Výzkumný projekt "Asfaltová pojiva propokročilé aplikace"	Vzájemná spolupráce ve výzkumu asfaltů	Výzkumný ústav anorganické chemie a.s.	1.1.2015	neurčitá	19.11.2015
0136 - 2015	spolupráce	Řešení výzkumného projektu Moderní asfaltová pojiva	Spolupráce ve výzkumu	Výzkumný ústav anorganické chemie a.s.	1.1.2015	31.12.2015	30.7.2015
83-2012	Odběratel	Zajištění ostrahy majetku v HS Kolín	zajištění ostrahy	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	1.3.2012	neurčitá	1.3.2012
82-2012	Odběratel	Zajištění ostrahy majetku v HS Pardubice	zajištění ostrahy	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	1.3.2012	neurčitá	1.3.2012
55-2012	Odběratel	Zajištění běžného úklidu, údržba zeleně	úklid a údržba	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	1.3.2012	neurčitá	1.3.2012
230-2013	Odběratel	Výroba plastických maziv	koupě maziv	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	26.9.2013	neurčitá	26.9.2013
145-2012	Vzájemná spolupráce	Dohoda o utajení - Pluton	zachování mlčenlivosti	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	17.5.2012	17.5.2015	17.5.2012
0137 - 2015	Odběratel	Rozšíření systému CCTV - HS Pardubice	rozšíření kamerového systému	ORLEN Ochrona Społka	15.8.2015	31.10.2015	15.9.2015
0107 - 2015	Odběratel	Rozšíření systému CCTV - HS Kolín	Rozšíření a rekonstrukce záznamových serverů	ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	1.6.2015	31.7.2015	23.6.2015
227-2013	Dodavatel	Smlouva o zabezpečení skladování zboží	Skladování zboží	ORLEN OIL ČESKO, s.r.o.	1.9.2013	neurčitá	2.9.2013
247-2011	Vzájemná spolupráce	Účast v programu PIMS a Benchmarking	účast v programu, vzájemná úhrada části nákladů	ORLEN OIL Sp. z o.o.	25.11.2011	neurčitá	25.11.2011
279-2009	Vzájemná spolupráce	Dohoda o utajení	spolupráce	ORLEN OIL Sp. z o.o.	17.6.2009	neurčitá	17.6.2009
130-2009	Odběratel	Přepracování základového oleje	nákup zboží	ORLEN OIL Sp. z o.o.	10.4.2009	neurčitá	10.4.2009
110-2009	Vzájemná spolupráce	Účast v programu PIMS a Benchmarking	účast v programu, vzájemná úhrada části nákladů	ORLEN OIL Sp. z o.o.	25.3.2009	neurčitá	25.3.2009
0239 - 2014	Dodavatel	Smlouva o prodeji a nákupu vakuových destilátů P23 a P24	koupě zboží	ORLEN OIL Sp. z o.o.	1.11.2014	neurčitá	1.11.2014

0177 - 2014	Dodavatel	Prodej olejů a maziv	nákup a prodej zboží	ORLEN OIL Sp. z o.o.	5.5.2014	neurčitá	5.5.2014
0122 - 2014	Odběratel	Sdílení nákladů na provoz služebního vozu	sdílení nákladů	ORLEN OIL Sp. z o.o.	1.1.2014	neurčitá	1.1.2014
0179 - 2014	Odběratel	Dodatek prodejní smlouvy ze dne 19.12.2013	koupě zboží	ORLEN OIL Sp. z o.o.	19.12.2013	neurčitá	19.12.2013
10 - 2014	Odběratel	Nákup olejů	koupě zboží	ORLEN OIL Sp. z o.o.	19.12.2013	neurčitá	19.12.2013
0094 - 2015	Společná účast	THE PIMS LUBRICANTS OPERATIONS BENCHMARKING PROJECT 2014	společná účast v programu THE PIMS LUBRICANTS OPERATIONS BENCHMARKING PROJECT 2014	ORLEN OIL Sp. z o.o.	10.3.2015	neurčitá	10.3.2015
0170 - 2015	Odběratel	Smlouva o prodeji	Podmínky prodeje zboží mezi stranami	ORLEN OIL Sp. z o.o.	30.9.2015	neurčitá	30.9.2015
228-2010	Odběratel	Know-how provision agreement - REACH	licence	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	18.8.2010	neurčitá	18.8.2010
130-2010	Vzájemná spolupráce	Cooperation Agreement	spolupráce	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	2.11.2009	neurčitá	2.11.2009
347-2009	Vzájemná spolupráce	cooperation agreement HSE	spolupráce	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.11.2009	neurčitá	1.11.2009
041-2007	Vzájemná spolupráce	rozdělení nákladů Partnership	rozdělení nákladů	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.8.2006	neurčitá	1.8.2006
039-2007	Odběratel	spolupráce při školení pro managery	školení	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.2.2006	neurčitá	1.2.2006
0143 - 2015	Odběratel	dodávky vakuových destilátů	koupě vakuových destilátů	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	15.8.2015	31.12.2015	12.8.2015
0120 - 2015	Odběratel	nákup vakuových destilátů	koupě vakuových destilátů	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	1.6.2015	neurčitá	19.6.2015

11. Významné následné události

Po účetní závěrce Společnosti:

Od 1.1.2016 došlo k fúzi dceřiné společnosti PARAMO, a.s., tj. MOGUL SLOVAKIA, s.r.o. do společnosti UNIPETROL SLOVENSKO s. r. o.

12. Identifikační a kontaktní údaje

Obchodní firma (název):	PARAMO, a.s.
Sídlo:	Přerovská 560, Svítkov, Pardubice
PSČ:	530 06
IČO:	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:	Česká spořitelna, a.s., Praha
Číslo účtu:	1236912/0800
Kontakt na útvar agendy akcionářů:	PARAMO, a.s., Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice
Právní řád a právní předpis, podle kterého byl emitent založen:	České republiky Zákon č. 104/1990 Sb., o akciových společnostech akciová společnost rok 1994 (vznik firmy 1889)
Právní řád:	
Právní předpis:	
Právní forma:	
Datum založení:	
Založena na dobu neurčitou.	

13. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu

Marek Gładysz
předseda představenstva
PARAMO, a.s.
IČ: 48 17 33 55

Rafal Sadowski
člen představenstva
PARAMO, a.s.
IČ: 48 17 33 55

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

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Údaje uvedené ve výroční zprávy 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 23. února 2016



Marek Gładysz



Jindřich Bartoníček



Rafal Sadowski