

**Výroční zpráva společnosti
za rok 2012**



Obsah

	strana
1. Textová část	2 - 3
2. Statutární orgány společnosti	4
3. Účetní závěrka 2012	6 - 44
3.1 Výrok auditora	6 - 9
3.2 Výkazy	10 - 14
3.3 Příloha	15 - 44
4. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami	45 - 49
5. Adresář	50

Textová část

A. Informace o společnosti

Obchodní firma: PETROTRANS, s.r.o.
Sídlo: Praha 8, Střelničná 2221/50, PSČ: 182 00
IČ: 25123041
Zapsaná: v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddílu C, vložce 124377.
Základní kapitál: 16.000.000,- Kč

- V oblasti základního kapitálu nejsou žádné rozhodnuté a přitom dosud nerealizované či nezapsané změny.
- Společnost je součástí podnikatelského seskupení, ve kterém je ovládající osobou na nejvyšší úrovni společnost UNIPETROL, a. s. se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127, IČ 61672190, která je součástí podnikatelského seskupení ovládaného PKN Orlen S. A. se sídlem ul. Chemików 7, 09 - 411 Płock, IČ 90065726.
- Společnost je vlastněna dvěma společníky – společností BENZINA, s.r.o. (obchodní podíl 15.900.000,- Kč) a společností UNIPETROL, a.s. (obchodní podíl 100.000,- Kč).
- Společnost v daném roce nenabyla žádné vlastní akcie a zatímní listy ani akcie či zatímní listy (obchodní podíly) ovládající osoby.
- Účetní závěrka společnosti byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy finančního 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. Výkazy jsou první finanční výkazy společnosti sestavené v souladu s IFRS a při aplikaci standardu IFRS 1 – První použití Mezinárodních účetních standardů.
- Organizační jednotky společnosti jsou umístěny výhradně v České republice, společnost nemá žádnou organizační jednotku v zahraničí.
- Společnost nevyvíjí žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje. Z oblasti pracovněprávních vztahů ani z oblasti ekologie nevyplývají pro společnost žádné zvláštní povinnosti.

- Kromě rozšíření počtu jednatelů společnosti a jmenování nového jednatele nedošlo ve společnosti po rozvahovém dni k žádné významné skutečnosti.

B. Činnost společnosti

Společnost se zabývá speciální automobilovou cisternovou přepravou kapalných hořlavých látek. Zajišťuje zejména zásobování sítí čerpacích stanic PHM a velkoobchodní dodávky tohoto zboží zákazníkům v celé České republice, ale i v zahraničí. Z hlediska rozvezených objemů a počtu provozovaných vozidel je největším silničním dopravcem pohonných hmot v České republice. S přepravovanými produkty společnost neobchoduje.

Rok 2012 byl z hlediska dosaženého celkového hospodářského výsledku druhým nejúspěšnějším v celé, více než patnáctileté, historii společnosti. Společnosti se podařilo, i v období nelehkého hospodářského vývoje, plnit většinu hlavních plánovaných ukazatelů. Celkově společnost PETROTRANS zásobovala v České republice, na Slovensku a v Německu pro různé obchodní partnery zhruba 700 veřejných značkových čerpacích stanic. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v hodnoceném období dosáhl 156.

v tis. Kč	2010	2011	2012*
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	411 791	412 366	321 811
Provozní výsledek hospodaření	69 177	71 589	78 129
Hospodářský výsledek za účetní období	55 898	57 961	62 409
v tis. Kč	2010	2011	2012*
Aktiva celkem	156 281	150 612	162 980
Vlastní kapitál	93 454	95 517	111 125
Cizí zdroje	62 661	54 893	51 855

* Finanční výkazy sestavené v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a při aplikaci standardu IFRS 1 – První použití Mezinárodních účetních standardů

Z hlediska budoucího vývoje hospodaření společnosti je zde reálný předpoklad pokračování v nastoleném trendu úspěšného rozvoje i v roce 2013.

Statutární orgány společnosti

jednatel společnosti

Ing. Radek Nechleba

jednatel společnosti

Mirosław Zubek

Dne 20.3.2013 byl jmenován jednatelem společnosti p. Leszek Szellerski.

Dozorčí rada společnosti nebyla zřízena.

**Účetní závěrka 2012 v nezkrácené formě dle českých účetních
standardů včetně výroku auditora:**

3.	Účetní závěrka 2012	6 - 44
3.1	Výrok auditora	6 - 9
3.2	Výkazy	10 - 14
3.3	Příloha	15 - 44



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2012

ve společnosti

PETROTRANS, s.r.o.

Praha, 19. února 2013

BVM Audit s.r.o., IČO: 64052907, OR: KS v UL, odd. C, vl. 10016, Oprávnění Komory auditorů ČR č. 277
Sídlo: Všebořická 82/2, 40001 Ústí nad Labem, Pobočka: Michelská 12a/18, 14501 Praha 4
Tel.: +420 474745134, Fax: +420 474745137, E-mail: info@bvmaudit.cz, <http://www.bvmaudit.cz>



ÚVODNÍ ÚDAJE

Subjekt, u něhož bylo provedeno ověření

PETROTRANS, s.r.o.
Praha 8, Střelnická 2221, PSČ 182 00
IČ: 251 23 041
Předmět podnikání:

- silniční motorová doprava nákladní vnitrostátní

Příjemce zprávy

společníci po projednání se statutárním orgánem

Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2012 za účetní období 1.1.2012 – 31.12.2012

Termín provedení auditu

průběžný: 17.8.2012 – 5.12.2012
finální: 15.1.2013 – 19.2.2013

Ověření provedl a zprávu auditora zpracoval

BVM Audit s.r.o.
Všebořická 82/2, Ústí nad Labem
oprávnění KAČR č. 277
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

odpovědný auditor: Ing. Miroslava Nebuželská, oprávnění KAČR č. 2092

BVM Audit s.r.o., IČO: 64052907, OR: KS v UL, odd. C, vl. 10016, Oprávnění Komory auditorů ČR č. 277
Sídlo: Všebořická 82/2, 40001 Ústí nad Labem, Pobočka: Michelská 12a/18, 14501 Praha 4
Tel.: +420 474745134, Fax: +420 474745137, E-mail: info@bvmaudit.cz, <http://www.bvmaudit.cz>



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena společníkům PETROTRANS, s.r.o.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti PETROTRANS, s.r.o., která se skládá z rozvahy k 31.12.2012, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2012, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2012 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2012 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti PETROTRANS, s.r.o. jsou uvedeny v bodě 1. Charakteristika společnosti přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti PETROTRANS, s.r.o. 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě našeho 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 (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

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

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti PETROTRANS, s.r.o. k 31.12.2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2012 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

BVM Audit s.r.o.

člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem

MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem

oprávnění KAČR č. 277

V Praze, dne 19. února 2013



Ing. Miroslava Nebuželská
oprávnění KAČR č. 2092

BVM Audit s.r.o., IČO: 64052907, OR: KS v UL, odd. C, vl. 10016, Oprávnění Komory auditorů ČR č. 277

Sídlo: Všebořická 82/2, 40001 Ústí nad Labem, Pobočka: Michelská 12a/18, 14501 Praha 4

Tel.: +420 474745134, Fax: +420 474745137, E-mail: info@bvmaudit.cz, <http://www.bvmaudit.cz>



Zpráva byla projednána se statutárním orgánem společnosti a předána v souladu s podmínkami smlouvy:

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Rozvaha k 31.12.2012
2. Výkaz zisku a ztráty za období 1.1.2012 – 31.12.2012
3. Přehled o změnách vlastního kapitálu za období 1.1.2012 – 31.12.2012
4. Přehled o peněžních tocích za období 1.1.2012 – 31.12.2012
5. Příloha k účetní závěrce za období 1.1.2012 – 31.12.2012

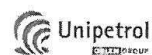
BVM Audit s.r.o., IČO: 64052907, OR: KS v UL, odd. C, vl. 10016, Oprávnění Komory auditorů ČR č. 277
Sídlo: Všebořická 82/2, 40001 Ústí nad Labem, Pobočka: Michelská 12a/18, 14501 Praha 4
Tel.: +420 474745134, Fax: +420 474745137, E-mail: info@bvmaudit.cz, <http://www.bvmaudit.cz>



PETROTRANS, s.r.o.

NEKONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SESTAVENÁ V
SOULADU S MEZINÁRODNÍMI STANDARDY FINANČNÍHO
VÝKAZNICTVÍ

K 31. PROSINCI 2012



Příloha č. 1

PETROTRANS, s.r.o.

Výkaz o finanční pozici
sestavený podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
K 31. prosinci 2012
(v tis. Kč)

	Bod	31. prosince 2012	31. prosince 2011	1. ledna 2011
AKTIVA				
Dlouhodobá aktiva				
Pozemky, budovy a zařízení	9	49,992	71,339	92,990
Nehmotný majetek	10	542	540	679
Dlouhodobá aktiva celkem		50,534	71,879	93,669
Krátkodobá aktiva				
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	12	32,026	30,337	27,883
Poskytnuté úvěry	11	77,432		59,636
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	16			
Náklady příštích období		624	662	620
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	2,364	5,712	4,954
Pohledávka z titulu daně z příjmu				1,015
Krátkodobá aktiva celkem		112,446	101,711	94,110
Aktiva celkem		162,980	173,590	187,779
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY				
Vlastní kapitál				
Základní kapitál	14	16,000	16,000	16,000
Nerozdělený zisk	16	95,125	90,677	88,142
Vlastní kapitál celkem		111,125	106,677	104,142
Dlouhodobé závazky				
Úvěry a jiné zdroje financování	17		1,924	9,368
Odložené daňové závazky	8	8,304	8,457	8,563
Rezervy	18	600	685	
Dlouhodobé závazky celkem		8,904	11,066	17,931
Krátkodobé závazky				
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	19	38,223	47,820	55,712
Úvěry a jiné zdroje financování	17	1,924	7,430	9,994
Daňové závazky	19	2,804	597	
Krátkodobé závazky celkem		42,951	55,847	65,706
Závazky celkem		51,855	66,913	83,637
Vlastní kapitál a závazky celkem		162,980	173,590	187,779

Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 34.



PETROTRANS, s.r.o.

Výkaz o úplném výsledku
sestavený podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
Za rok končící 31. prosince 2012
(v tis. Kč)

	Bod	2012	2011
Výnosy	3	321,811	412,366
Náklady na prodej		(231,813)	(310,867)
Hrubý zisk		89,998	101,499
Ostatní výnosy		20,689	7,259
Distribuční náklady		(20,485)	(21,887)
Administrativní náklady		(11,455)	(13,356)
Ostatní náklady		(618)	(448)
Provozní hospodářský výsledek	5	78,129	73,067
Finanční výnosy		197	173
Finanční náklady		(509)	(752)
Čisté finanční náklady	7	(312)	(579)
Zisk (ztráta) před zdaněním		77,817	72,488
Daň z příjmů	8	(15,408)	(14,056)
Zisk (ztráta) za rok		62,409	58,432
Ostatní úplný výsledek:			
Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností		--	--
Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků		--	--
Změna reálné hodnoty investic do nemovitostí a ostatní výnosy		(57,961)	(55,897)
Daň z příjmů z ostatního úplného výsledku		--	--
Ostatní úplný výsledek za rok po zdanění		(57,961)	(55,897)
Základní a zředený zisk (ztráta) na akcii (v Kč)	9	0,34	0,32

Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 34.



Příloha č. 3

PETROTRANS, s.r.o.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu
sestavený podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
Za rok končící 31. prosince 2012
(v tis. Kč)

	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	Fond změny reálné hodnoty	Fond zajištění	Nerozdělený zisk	Nekontrolované podíly	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1. lednu 2011	,16,000					,88,142		,104,142
Celkový úplný výsledek za rok								
Zisk (ztráta)	--	--	--	--	--	58 432	--	58 432
Ostatní úplný výsledek	--	--	--	--	--	(55 897)	--	(55 897)
Celkový úplný výsledek za rok						2 535		2 535
Stav k 31. prosinci 2011	,16,000					,90,677		,106,677
Stav k 1. lednu 2012	,16,000					,90,677		,106,677
Celkový úplný výsledek za rok								
Zisk (ztráta)	--	--	--	--	--	62 409	--	62 409
Ostatní úplný výsledek	--	--	--	--	--	(57 961)	--	(57 961)
Celkový úplný výsledek za rok						4 448		4 448
Stav k 31. prosinci 2012	,16,000					,95,125		,111,125

Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 34.



Příloha č. 7

PETROTRANS, s.r.o.

Přehled o finančních tocích
sestavený podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
Za rok končící 31. prosince 2012
(v tis. Kč)

	2012	2011
Provozní činnost:		
Zisk (ztráta) za rok	62,409	58,432
Upravy:		
Odpisy budov a zařízení a amortizace nehmotných aktiv	20,485	21,887
Ztráta (zisk) z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv	(19,913)	(6,484)
Kurzové (zisky) ztráty netto	7	(10)
Úroky a dividendy, netto	25	450
Daň z příjmu	15,408	14,056
Ostatní transakce	1	1
Změna stavu:		
- pohledávek z obchodního styku, ostatních pohledávek a ostatních krátkodobých aktiv	(1,651)	(2,496)
- obchodních a jiných závazků a výdajů příštích období	(9,597)	(7,892)
- rezerv	(85)	685
Zaplacené úroky	(208)	(617)
Zaplacená daň z příjmů	(13,355)	(12,550)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	53,526	65,461
Investiční činnost:		
Příjmy z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv	20,982	6,486
Přijaté úroky	196	155
Změny v poskytnutých úvěrech	(12,446)	(5,348)
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(210)	(98)
Ostatní investiční peněžní toky	2	(1)
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	8,524	1,194
Finanční činnost:		
Změny dlouhodobých úvěrů a jiných zdrojů financování		
Splátky leasingů	(7,430)	(10,009)
Zaplacené dividendy	(57,961)	(55,898)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	(65,391)	(65,907)
Čisté zvýšení (snížení) peněz a peněžních ekvivalentů	(3,341)	748
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku	5,712	4,954
Efekt změn kursových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	(7)	10
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	2,364	5,712

Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 34.



Příloha č. 5

PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

Obsah

1. Charakteristika společnosti	6
2. Zásadní účetní postupy používané společností	7
3. Výnosy	21
4. Provozní náklady a výnosy	21
5. Ostatní provozní výnosy	21
6. Osobní náklady	22
7. Finanční náklady a výnosy	22
8. Daň z příjmů	23
9. Pozemky, budovy a zařízení	23
10. Nehmotný majetek	24
11. Poskytnuté úvěry	24
12. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	25
13. Peníze a peněžní ekvivalenty	25
14. Základní kapitál	25
15. Fondy tvořené ze zisku	25
16. Nerozdělený zisk a dividendy	25
17. Úvěry a jiné zdroje financování	25
18. Rezervy	26
19. Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	27
20. Finanční nástroje	27
21. Operativní leasing	31
22. Záruky a podmíněné závazky	31
23. Informace o spřízněných osobách	31
24. Přejít na IFRS	31
25. Události po datu účetní závěrky	34



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Název, sídlo a právní forma firmy: PETROTRANS, s.r.o.
 Praha 8, Střelnická 2221/50
 IČO: 25123041
 DIČ: CZ25123041

Datum vzniku společnosti: 21.4.1997

Rozhodující předmět činnosti: silniční motorová doprava nákladní

Ostatní: - výroba a zpracování paliv a maziv
 - zprostředkování obchodů a služeb
 - koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
 - opravárenské služby pro provozování silniční motorové dopravy a poradenství v oboru silniční doprava
 - silniční motorová doprava osobní
 - pronájem a půjčování věcí movitých

Jména osob /právníké i fyzické/, které se podílejí 20% a více na základním kapitálu:

Jméno	výše vkladu v % na začátku úč.období	výše vkladu v % na konci úč.období
BENZINA, s.r.o.	99,4	99,4

Popis změny v obchodním rejstříku /nejen změny v základním kapitálu/:

- žádné

Popis organizační struktury podniku/např.seznam provozoven/:

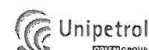
- Společnost se zabývá přepravou pohonných látek a nebezpečných nákladů.
- Společnost má tato střediska a provozovny: Smyslov okr. Tábor, Kralupy nad Vltavou, Litvínov, Třemošná u Plzně, Cerekvice okr.Jičín, Loukov okr. Kroměříž, Střelice okr. Brno-venkov

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s.

Složení statutárních orgánů v období od 1.ledna do 31. prosince 2012 bylo následující:

Pozice	Jméno
Jednatel	Ing. Radek Nechleba
Jednatel	Miroslav Zubek

Dozorčí rada společnosti nebyla zřízena.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ

A Prohlášení o shodě a zásadní účetní postupy

Tato nekonsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy finančního 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. Toto jsou první finanční výkazy Společnosti sestavené v souladu s IFRS a při aplikaci standardu IFRS 1 – První použití Mezinárodních účetních standardů.

Vysvětlení, jak přechod na IFRS ovlivnil reportovanou finanční pozici, finanční výkonnost a cash-flow společnosti, je uvedeno v bodu 24.

Zveřejněny byly nové standardy, dodatky a interpretace současných standardů, kterými je Společnost povinna se řídit, které ovšem Společnost předčasně neaplikovala. Společnost plánuje přijmout změny IFRS, které jsou publikovány, ale nejsou účinné ke dni 31. prosince 2011, v souladu s jejich datem účinnosti.

V roce 2011 se Společnost nerozhodla dobrovolně předčasně přijmout dodatky a interpretace standardů. Konkrétně se jedná o následující úpravy:

IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií

- Změny IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejňování* - Převody finančních aktiv - schváleny 22. listopadu 2011 (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2011 nebo později). Změny stanovují požadavek na zveřejnění informací, které umožní uživatelům účetní závěrky pochopit vztah mezi převedenými finančními aktivy, která nejsou odúčtována v celém rozsahu a souvisejících závazků, a vyhodnotit povahu rizik spojených s trvajícím angažovaností účetní jednotky v převedeném finančním aktivu. Změny definují "trvalý angažovanost" pro účely uplatňování požadavků na zveřejňování. Společnost neočekává, že by novela IFRS 7 měla významný dopad na účetní závěrku, vzhledem k povaze činnosti Společnosti a typu finančních aktiv, které drží, nicméně při prvotním přijetí může mít vliv na rozsah zveřejňovaných informací.

IFRS, novely a interpretace IFRS čekající na schválení Evropskou unií

- Změny IFRS 1 - *Vysoká hyperinflace a zrušení pevného data pro prvouživatele IFRS* (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2011 nebo později) Změny přidávají výjimku k IFRS 1, kterou může společnost aplikovat k datu přechodu na IFRS, jestliže je ovlivněna vysokou hyperinflací. Tato výjimka umožňuje společnosti měřit aktiva a závazky, před normalizací měny v reálné hodnotě a použít reálnou hodnotu jako domnělou pořizovací cenu aktiv a závazků v počátečním výkazu o finanční pozici podle IFRS. Společnost očekává, že při prvním přijetí tato změna nebude mít vliv na účetní závěrku.
- Změny IFRS 7 *Finanční nástroje: Vykazování* – *Zápočet finančních aktiv a finančních závazků* (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2013 nebo později) Změny obsahují nové požadavky na zveřejňování finančních aktiv a závazků, které jsou vzájemně započteny ve výkazu o finanční pozici, nebo jsou předmětem rámcové smlouvy o započtení nebo podobných smluv. Společnost neočekává, že tyto změny budou mít při prvním přijetí vliv na účetní závěrku, protože nepoužívá zápočty finančních aktiv a závazků a neuzavřela rámcové smlouvy o započtení.
- Změny IAS 32 *Finanční nástroje: Vykazování* – *Zápočet finančních aktiv a finančních závazků* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později) Tyto změny nezavádějí nová pravidla pro zápočty finančních aktiv a pasiv, ale spíše objasňují kritéria pro zápočty a řeší rozpory při jejich aplikaci. Změny objasňují, že účetní jednotka má aktuálně právně vymahatelné právo na zápočet, pokud není závislé na budoucí události, a je uplatnitelné jak v běžném obchodním styku, tak i v případě neplnění závazků, platební neschopnosti nebo úpadku, a jakoukoli protistranou. Společnost neočekává, že tyto změny budou mít při prvním přijetí vliv na účetní závěrku, protože nepoužívá zápočty finančních aktiv a závazků a neuzavřela rámcové smlouvy o započtení.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

- *IFRS 9 Finanční nástroje* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)
Nový standard nahrazuje pokyny v IAS 39, *Finanční nástroje: účtování a oceňování*, které se týkají klasifikace a měření finančních aktiv. Standard odstraňuje existující IAS 39 kategorie držené do splatnosti, k prodeji a úvěry a pohledávky. Finanční aktiva budou zařazena do jedné ze dvou kategorií při prvotním zaúčtování: finanční aktiva měřená v zůstatkové hodnotě nebo finanční aktiva měřená v reálné hodnotě.

Dodatky k IFRS 9 z roku 2010 nahrazují pokyny IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*, klasifikace a měření finančních závazků a přesuny finančních aktiv a závazků. Standard zachovává téměř všechny současné požadavky z IAS 39 ohledně klasifikace a měření finančních závazků a přesunů finančních aktiv a závazků.

Standard stanovuje požadavek, aby výše změny reálné hodnoty vyplývající ze změny úvěrového rizika finančních závazků, která byla stanovena při prvotním zaúčtování v reálné hodnotě do zisku a ztráty, byla vykázána v ostatním úplném výsledku (OÚV), a pouze zbývající část z celkového zisku a ztráty byla zahrnuta v zisku a ztrátě. Nicméně jestliže tento požadavek způsobí nebo zvýší účetní nesoulad v hospodářském výsledku, pak celková změna reálné hodnoty je vykázána v zisku a ztrátě. Hodnoty vykázané v OÚV nejsou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, ale mohou být přesunuty v rámci vlastního kapitálu.

Související derivátové finanční závazky, které musí být vypořádány dodávkou nekotovaného kapitálového nástroje, jehož reálnou hodnotu nelze spolehlivě ocenit, musí být oceněny v reálné hodnotě podle IFRS 9.

Změny navíc upravují požadavky na zveřejňování a přepracování, které se týkají prvotního přijetí IFRS 9 *Finanční nástroje* (2009) a IFRS 9 (2010). Změny IFRS 7 stanovují požadavek na zveřejnění více informací o vlivu prvotního přijetí IFRS 9, v případě že účetní jednotka nepřepočítá srovnávací informace v souladu se změnami požadavky IFRS 9.

Společnost neočekává, že tato změna bude mít při prvním přijetí vliv na ocenění položek vykázaných v konsolidované účetní závěrce Společnosti. V souladu se standardem se změní požadovaná klasifikace finančních aktiv.

- *IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)

IFRS 10 nově nabízí jeden model, aplikovatelný na analýzu kontroly všech účetních jednotek, včetně těch, které jsou nyní jednotky zvláštního určení v rámci SIC-12. IFRS 10 zavádí nové požadavky na posouzení kontroly, které jsou odlišné od stávajících požadavků IAS 27 (2008). V rámci jednoho nového modelu kontroly investor kontroluje účetní jednotku, když má právo na proměnlivé výnosy z angažovanosti v investici, je schopen ovlivňovat výnosy skrze práva nakládat s investicí a když existuje vztah mezi právy a výnosy. Nový standard také zahrnuje požadavky na zveřejňování a požadavky na sestavení konsolidované účetní závěrky. Tyto požadavky jsou přeneseny z IAS 27 (2008).

Společnost neočekává, že tato změna bude mít při prvním přijetí vliv na účetní závěrku, protože posouzení kontroly nad současnými investicemi podle nového standardu nezmění závěry, které se týkají kontroly investic Společnosti.

- *IFRS 11 Společná uspořádání* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)

IFRS 11, *Společná uspořádání*, ruší a nahrazuje IAS 31 *Podíly ve společných podnicích*. IFRS 11 nezavádí podstatné změny celkových definicí uspořádání podléhajících společné kontrole, i když definice kontroly, což se nepřímým způsobem týká i společné kontroly, se změnila v IFRS 10. V rámci nového standardu se společná uspořádání dělí na dva typy, pro které jsou definovány následující účetní modely:

- Ve *Společném provozu* společně ovládající strany, známé jako společní provozovatelé, mají práva na majetek a povinnosti vyplývající ze závazků, které se vztahují k uspořádání.

- Ve *Společném podniku* společně ovládající strany, známé jako společné podniky, mají právo na čistá aktiva společného uspořádání.

IFRS 11 účinně vyjímá z IAS 31 *Účasti ve společném podnikání* ty případy, kde přestože existuje oddělený nástroj, oddělení je v určitých případech neúčinné. S těmito uspořádáními je nakládáno podobně jako ve společně ovládaných aktivech/provozech (účetnictví řádek za řádkem podkladových aktiv a pasív) a nyní se nazývají společné provozy. Zbytek IAS 31 *Účasti ve společném podnikání*, nyní nazývané společné provozy, zbavuje možnosti volby mezi ekvivalenční metodou či poměrnou konsolidací, vždy musí být použita ekvivalenční metoda.

Společnost neočekává, že tento standard bude mít při prvním přijetí vliv na účetní závěrku, protože posouzení společných uspořádání v rámci nového standardu nevyústí ve změnu v účetním přístupu k současným společným uspořádáním.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

- *IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
IFRS 12 vznášá požadavek na zveřejnění dodatečných informací, které se vztahují k významným rozhodnutím a předpokladům, které určují povahu podílů v účetních jednotkách a uspořádání, dceřiných společnostech, společných uspořádáních a přidružených podnicích a nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách.
Společnost očekává, že při prvotním přijetí bude mít tento nový standard významný dopad na rozsah zveřejňovaných informací v příloze k účetní závěrce.
- *IFRS 13 Oceňování reálnou hodnotou* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
IFRS 13 nahrazuje pokyny k oceňování v reálné hodnotě obsažené v jednotlivých IFRS jediným zdrojem pokynů k oceňování v reálné hodnotě. Standard definuje reálnou hodnotu, vytváří rámec pro stanovení reálné hodnoty a stanovuje požadavky na zveřejňování ocenění reálnou hodnotou. IFRS 13 vysvětluje, jak oceňovat v reálné hodnotě, když je to požadováno nebo povoleno v jiných IFRS. IFRS 13 nezavádí nové požadavky na oceňování aktiv nebo závazků v reálné hodnotě, ani neodstraňuje výjimky z důvodu praktičnosti, které v současnosti existují v určitých standardech. Standard obsahuje rozsáhlý rámec požadavků na zveřejňování, který stanovuje další přílohy k stávajícím požadavkům na poskytování informací, které umožní uživateli účetní závěrky zhodnotit metody a vstupy použité k vytvoření ocenění v reálné hodnotě a pro opakované oceňování v reálné hodnotě, které vychází z významných veřejně nedostupných vstupů, vliv ocenění na hospodářský výsledek nebo ostatní úplný výsledek.
Společnost očekává, že při prvotním přijetí bude mít tento standard významný dopad na zveřejňované informace v příloze k účetní závěrce, pokud jde o reálnou hodnotu a stanovení reálné hodnoty určitých finančních a nefinančních položek. Nicméně, Společnost není v současnosti schopna odhadnout dopad standardu na účetní závěrku k datu prvotního přijetí.
- *IAS 27 Individuální účetní závěrka* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
Nový IAS 27 pouze přenesl stávající požadavky na účetnictví a na zveřejňování individuální účetní závěrky s některými drobnými vysvětleními. Požadavky IAS 28 (2008) a IAS 31 na individuální účetní závěrku byly zapracovány do IAS 27 (2011). Standard se přestal zabývat principem kontroly a požadavky na přípravu konsolidované účetní závěrky, což bylo přeneseno do IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka.
Společnost neočekává, že IAS 27 (2011) bude mít významný dopad na účetní závěrku, protože nemá za následek změny v účetních postupech Společnosti.
- *IAS 28 Investice do přidružených podniků a společných podniků* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
Omezené změny v IAS 28 (2008):
- Přidružené a společné podniky určené k prodeji. IFRS 5 Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti se vztahují k investicím nebo částí investic v přidruženém podniku nebo společném podniku, které splňují kritéria pro tuto klasifikaci. Pro dosud držené části investice, která nebyla klasifikována jako určená k prodeji, se aplikuje ekvivalenční metoda až do vyřazení části určené k prodeji. Po likvidaci, všechny držené investice jsou zaúčtovány ekvivalenční metodou, jestliže je investice nadále přidruženým nebo společným podnikem.
- Změny v investicích v přidružených podnicích a společných podnicích. Dříve IAS 28 (2008) a IAS 31 stanovil, že ukončení významného vlivu nebo společné kontroly vyžaduje přecenění jakéhokoliv dosud drženého podílu ve všech případech, i v případě, kdy byl významný vliv nahrazen společnou kontrolou. IAS 28 (2011) nyní vyžaduje, že v podobných situacích se dosud držené investice nepřeceňují.
Společnost neočekává, že změny tohoto standardu budou mít významný dopad na účetní závěrku, protože Společnost nemá investice v přidružených podnicích nebo společných podnicích, které by byli těmito změnami ovlivněny.
- *IAS 12 Odložená daň: Zpětná ziskatelost základových aktiv* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2012 nebo později)
Novela z roku 2010 zavádí výjimku z aktuálních principů ocenění založených na způsobu zpětného získání v odstavci 52 v IAS 12 pro dlouhodobý majetek oceněný v reálné hodnotě v souladu s IAS 40 tak, že stanovuje předpoklad, že způsob zpětného získání těchto aktiv bude realizován pouze prodejem. Záměry vedení nejsou brány na zřetel, ledaže investice do nemovitosti je odepisovatelná a držena v rámci ekonomického modelu, jehož cílem je spotřebovat v podstatě všechny ekonomické přínosy po celou dobu životnosti aktiva. Toto je jediný případ, kdy může být stanovený předpoklad vyvrácen.
Společnost neočekává, že změny budou mít vliv na účetní závěrku, protože nezmění účetní politiky Společnosti. Ocenění odloženého daňového aktiva a závazku, v souvislosti s investicí do nemovitosti, která je oceněna modelem reálné hodnoty podle IAS, se nezmění.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

- *Změny v prezentaci položek ostatního úplného výsledku* (účinné pro roční účetní období začínající 1. července 2012 nebo později)
Změny stanovují požadavek, aby účetní jednotka prezentovala odděleně položky ostatního úplného výsledku, které mohou být v budoucnosti přeúčtovány do hospodářského výsledku a ty, které nikdy nebudou přeúčtovány do hospodářského výsledku. Následně účetní jednotka, která prezentuje položky ostatního úplného výsledku před souvisejícím zdaněním, musí také rozdělit zdanění podle tohoto požadavku. Společnost neočekává, že tato změna bude mít významný dopad na účetní závěrku.
- *Změny IAS 19 Zaměstnanecké požitky* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
Pojistně-matematické odhady zisku a ztráty se uznávají okamžitě v ostatním úplném výsledku. Tato změna odstraní metodu koridoru, a proto bude mít významný vliv na subjekty, které v současnosti tuto metodu uplatňují a odstraní možnost subjektů uznat všechny změny v závazcích z definovaných požitků a v plánovaných aktivech v zisku a ztrátě, což je v současnosti povoleno v rámci IAS 19. Společnost neočekává, že tyto změny budou mít významný dopad na účetní závěrku.
- *IFRIC interpretace 20: Náklady na odstranění skryvky v produkční fázi povrchového dolu* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
Výklad se zabývá uznáním produkčních nákladů na odstranění skryvky, na počáteční měření a následné měření odstranění skryvky, jako aktiva. Společnosti zabývající se povrchovou těžbou mohou kapitalizovat produkční náklady na odstranění skryvky jako prospěch budoucích období, pokud jsou splněna určitá kritéria. Kapitalizace a doba odepisování bude záviset na identifikovaných složkách rudy, ke které se odstraňování skryvky vztahuje. IFRIC není pro účetní závěrku Společnosti důležitý, protože účetní jednotce nevznikají žádné provozní náklady na odstranění skryvky při povrchové těžbě.

B Pravidla pro sestavení účetní závěrky

Účetní závěrka byla sestavena na základě historických cen, kromě následujících aktiv a závazků, jež jsou vykazovány v reálných hodnotách: finanční deriváty, finanční nástroje držené k obchodování, realizovatelné finanční nástroje, finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty a investice do nemovitostí. Dlouhodobý majetek a skupiny aktiv určené k prodeji jsou oceněny buď v účetní hodnotě, nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na dokončení prodeje, podle toho, která je nižší.

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

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

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v budoucím roce, jsou uvedena v bodech 9 - Pozemky, budovy a zařízení, 10 - Nehmotný majetek v souvislosti se snížením hodnoty, a bodu 8 - Odložená daň.

Dále popsané účetní postupy byly použity konsistentně ve všech účetních obdobích vykázaných v této nekonsolidované účetní závěrce.

C Funkční a prezentační měna

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

D Zásadní účetní postupy

(1) Podíly ve společnostech pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společných podnicích

Podíly ve společnostech pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společných podnicích jsou v rozvaze vykazovány v pořizovací ceně snížené o případné snížení hodnoty jednotlivých investic.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(2) Půjčky poskytnuté společností pod rozhodujícím a podstatným vlivem

Půjčky poskytnuté společností pod rozhodujícím a podstatným vlivem jsou v okamžiku vzniku vykázány v reálné hodnotě snížené o transakční náklady. K rozvahovému dni jsou půjčky oceněny zůstatkovou hodnotou a případný rozdíl oproti hodnotě při vyrovnání je vykázán v úplném výsledku v průběhu trvání půjčky pomocí metody efektivní úrokové sazby.

(3) Cizí měny

Transakce v cizích měnách

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtována ve funkční měně s použitím spotového kursu 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 kursem tj. spotovým kursem ke konci účetního období,
- nepeněžní položky, které jsou oceněny na bázi historických cen v cizích měnách, jsou přepočteny kursem 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, které byly použity 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.

(4) Vykázání výnosů

(i) Výnosy z prodeje

Tržby z prodeje jsou vykázány, pokud je pravděpodobné, že ekonomické přínosy z prodeje přejdou na Společnost a mohou být spolehlivě měřeny. Tržby z prodeje jsou vykázány v případě, že významná rizika vyplývající z vlastnictví byla převedena na kupujícího a výše výnosů a nákladů vzniklých nebo které vzniknou v souvislosti s transakcí, mohou být spolehlivě stanoveny. Výnosy jsou oceňovány v reálné hodnotě přijaté nebo nárokované protihodnoty snížené o částku všech slev, daně z přidané hodnoty (DPH), spotřební daně a palivové poplatky.

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

Pokud Společnost působí jako zprostředkovatel pro své zákazníky a nakupuje a prodává zboží za fixní marži bez toho, aby kontrolovala kupní a prodejní ceny, nevykazuje výnosy nebo náklady na prodej zboží v hrubé výši. Do výkazu o úplném výsledku je zaúčtována pouze čistá marže.

(ii) Příjmy z licencí, poplatky a ochranné známky

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

(iii) Příjmy z franchisingu

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

(iv) Příjmy z pronájmu

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

(5) Účtování nákladů

Společnost vykazuje náklady na akruální bázi a podle principu opatrnosti.

(i) *Náklady na prodej* - zahrnují náklady na prodané zboží a náklady na poskytnuté služby, včetně služeb podpůrných funkcí a nákladů na materiály a suroviny.

(ii) *Správní náklady* - zahrnují náklady související s řízením a správou společnosti jako celku.

(6) Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje netranžakčních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, dotace jiné než dotace na výstavbu, pořízení dlouhodobého majetku, provádění rozvojových prací a nemovitý majetek, jež společnost obdržela bezplatně, zrušení opravných položek a rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, zisk z prodeje investičního majetku.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

(7) Finanční výnosy a finanční náklady

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

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby. Výnosy z dividend z investic jsou zaúčtovány, jakmile jsou práva akcionářů na přijetí dividendy odsouhlasena.

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

(8) Daně

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

Splatná daň je stanovena v souladu s příslušnými daňovými předpisy na základě zdanitelného zisku za dané období.

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

Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku za účetní období, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo odpočitatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek Společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu účetní závěrky.

Odložená daň je počítána závazkovou metodou vycházející z rozvahového přístupu a vychází z rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím daňové sazby očekávané v době využití.

Odložené daňové závazky jsou všeobecně uznány v souvislosti se všemi zdanitelnými dočasnými rozdíly a odložené daňové pohledávky jsou uznány v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní využití odčitatelných dočasných rozdílu.

Tyto závazky a pohledávky nejsou uznány, pokud dočasný rozdíl vznikne z goodwillu nebo z prvotního zaúčtování (s výjimkou podnikové kombinace) aktiv a závazků v rámci transakce, která neovlivňuje ani účetní ani daňový zisk.

Odčitatelné přechodné rozdíly jsou přechodnými rozdíly, které vyústí ve zvýšení zdanitelné částky budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena. Odčitatelné přechodné rozdíly vznikají, když je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho daňový základ, nebo kdy je účetní hodnota závazku nižší než jeho daňový základ. Odčitatelné přechodné rozdíly mohou vzniknout v souvislosti s položkami, které nejsou zachyceny v účetnictví jako aktiva a pasiva. Daňový základ je určen ve vztahu k očekávanému vymáhání aktiv nebo vypořádání závazků.

Ke každému rozvahovému dni jsou přehodnoceny odložené daňové pohledávky. Odložená daňová pohledávka je v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní realizaci odložené daňové pohledávky.

Daňové pohledávky a závazky jsou zaúčtovány bez ohledu na to, kdy je pravděpodobné, že bude realizován časový rozdíl.

Odložená daň je vypočtena s použitím očekávané sazby daně z příjmů platné v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Odložená daň je zaúčtována do výkazu o úplném výsledku.

Odložená daňová pohledávka a závazek se stanoví na konci každého účetního období pomocí daňových sazeb platných a závazných za rok, ve kterém daňová povinnost vzniká, na základě daňových sazeb zveřejněných v daňových předpisech.

Odložené daňové pohledávky a závazky nejsou diskontovány.

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



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(9) Zisk na akci

Základní zisk na akci se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku za dané období a váženého průměrného počtu akcií v daném období.

Rozředěný zisk na akci se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku za dané období upraveného o změny čistého zisku, které souvisejí s konverzí potenciálních kmenových akcií, a váženého průměrného počtu akcií.

(10) Pozemky, budovy a zařízení

(i) Vlastní majetek

Položky pozemků, budov a zařízení jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Cena zahrnuje výdaje, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení daného aktiva. Náklady na majetek budovaný svépomocí zahrnují náklady na materiál a přímé mzdy a všechny ostatní náklady přímo přiřaditelné k uvedení majetku do používání.

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

Odepisování položek pozemků, budov a zařízení je zahájeno v době, kdy jsou připraveny k užití, tj. od měsíce, kdy jsou v lokalitě a ve stavu umožňujícím jejich využití plánovaným vedením společnosti. Odpisy se provádějí za období, které odráží jejich odhadovanou dobu ekonomické životnosti se zohledněním zůstatkové hodnoty. Vhodnost použitých sazeb odepisování se ověřuje jednou ročně a v následujících obdobích odpisu jsou prováděny příslušné opravy. Složky pozemků, budov a zařízení, které jsou pro celou položku významné, se odepisují zvlášť v souladu s jejich dobou ekonomické životnosti. Odpisy se účtují s cílem odepsat pořizovací cenu či ocenění aktiv na jejich zůstatkovou hodnotu, s výjimkou pozemků, po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou.

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

Budovy stavby	25-60 let
Stroje a zařízení	4-50 let
Dopravní prostředky a ostatní	1-25 let

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

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

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

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

(ii) Najatý majetek

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

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

(iii) Následné výdaje

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



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)**(11) Investice do nemovitostí**

Investice do nemovitostí je držena za účelem dosažení příjmu z nájemného, nebo kapitálového zhodnocení, případně obouh. Investice do nemovitostí jsou oceněny v reálné hodnotě. Reálné hodnoty vycházejí z tržních hodnot, což jsou odhadované částky, za které lze aktivum v den ocenění směniti při transakcích za obvyklých podmínek mezi znalými a informovanými stranami po provedení přiměřeného marketingu, přičemž jednotlivé strany postupovaly obezřetně, byly dostatečně informovány a nejednaly pod nátlakem.

Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výsledku hospodaření v období, kdy bylo provedeno přecenění. Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitostí trvale vyřazena z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy z její likvidace.

(12) Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje v případě, že je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické užítky, které jsou způsobeny aktivem, poplynou do účetní jednotky a náklady aktiv lze spolehlivě měřit.

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávký a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s konkrétní dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Přiměřenost použitých dob a sazeb odpisování je pravidelně přezkoumávána (přinejmenším ke konci účetního období), přičemž případné změny v odpisování se uplatní v následujících obdobích. Nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč je účtován do nákladů v roce, kdy je způsobilý pro zamýšlené použití. Nehmotný majetek s neomezenou životností se neodpisuje.

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro dlouhodobý nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva	3,4 a 20 let
Nakoupený software	4-5 let
Ostatní nehmotná aktiva	5 let

(i) Výzkum a vývoj

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

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

(ii) Počítačové programy

Náklady spojené s vývojem a údržbou počítačových programů jsou vykazovány jako náklady v době jejich vzniku. Nicméně náklady přímo spojené s identifikovatelnými a specifickými softwarovými produkty, které jsou řízeny Společností a jejichž pravděpodobný ekonomický užitek bude převyšovat pořizovací náklady po dobu delší než jeden rok, jsou vykazovány jako nehmotný majetek. Přímé náklady zahrnují osobní náklady zaměstnanců pracujících na vývoji programového vybavení a příslušnou část režijních nákladů. Výdaje, které zvyšují nebo rozšiřují výkon programového vybavení nad rámec jeho původní specifikace, jsou vykázány jako technické zhodnocení a jsou přičteny k původní pořizovací ceně počítačového programu. Aktivované výdaje na vývoj počítačového vybavení jsou odpisovány rovnoměrně po dobu životnosti, nejdéle však po dobu pěti let.

(iii) Ostatní nehmotný majetek

Výdaje na získání patentů, ochranných známek a licencí jsou aktivovány a odepisovány rovnoměrně po dobu jejich životnosti. Výjimku tvoří licence týkající se koupě výrobních technologií, které jsou odepisovány po dobu odhadované životnosti nakoupených technologií. Výdaje na interně vytvořený goodwill a obchodní značky jsou zaúčtovány do výkazu o úplném výsledku jako náklad v období, ve kterém vznikly.

(iv) Následné výdaje

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

(13) Státní dotace

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

Pokud se dotace vztahuje k danému příjmu, je účtována jako výnos po dobu nezbytně nutnou k vyrovnaní souvisejících nákladů, na které je grant určen. Přebytek obdržené dotace nad danými náklady je prezentován v ostatních provozních výnosech.

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

PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSAVNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(14) Povolenky na emise oxidu uhličitého

Emisní povolenky obdržené ve Skupině jsou účtovány jako nehmotná aktiva v reálné hodnotě povolenek na emise CO₂ v den jejich obdržení. Nakoupené emisní povolenky jsou účtovány v ceně pořízení. CO₂ emisní povolenky nejsou odepisované, ale jsou testovány na snížení hodnoty.

Bezplatně poskytnuté CO₂ emisní povolenky a odpovídající výnosy příštích období jsou vykazovány v reálné hodnotě povolenek na emise CO₂ k datu jejich přijetí v konsolidovaném výkazu o finanční pozici.

Skupina účtuje rezervu na odhadované emise CO₂ ve vykazovaném období. V konsolidovaném výkazu o úplném výsledku jsou náklady na rezervy kompenzovány s vypořádáním výnosů příštích období na přidělené CO₂ emisní povolenky. Přebytek přidělených povolenek nad hodnotu odhadovaných emisí CO₂ je účtován jako ostatní provozní výnos.

Poskytnuté/nakoupené CO₂ emisní povolenky jsou umořované oproti hodnotě rezervy jako její využití. Používá se metoda FIFO (first in, first out).

(15) Výpůjční náklady

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

Způsobilá aktiva jsou aktiva, která nezbytně vyžadují určité časové období do doby, kdy je toto aktivum způsobilé pro zamýšlené použití nebo prodej. Výpůjční náklady, které nejsou spojeny se způsobilými aktivy, jsou vykázány v úplném výsledku v období, ve kterém jsou vynaloženy.

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

(16) Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje účetní hodnoty aktiv, s výjimkou zásob a odložených daňových pohledávek, aby zjistila, zda neexistují signály, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta zpětně ziskatelná hodnota majetku.

Zpětně ziskatelná hodnota nehmotného majetku, který ještě není uveden do užívání nebo který má neomezenou dobu životnosti, se odhaduje ke každému rozvahovému dni. Ztráta ze snížení hodnoty je vykázána, jakmile účetní hodnota aktiva nebo peněžotvorné jednotky převyšuje její zpětně ziskatelnou hodnotu. Ztráty ze snížení hodnoty majetku jsou vykázány v úplném výsledku.

(i) Výpočet zpětně ziskatelné hodnoty

U finančních nástrojů – kromě těch, které jsou oceňovány reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty – se ke každému rozvahovému dni zjišťuje přítomnost signálů snížení hodnoty. Hodnota finančních nástrojů je snížena, existuje-li objektivní důkaz toho, že jedna či více událostí, které nastaly po původním zaúčtování, ovlivnily očekávané budoucí peněžní toky spojené s daným nástrojem.

U realizovatelných akcií se za objektivní důkaz snížení hodnoty považuje značný či dlouhodobý propad reálné hodnoty cenného papíru pod jeho pořizovací cenu.

U ostatních finančních nástrojů patří k objektivním důkazům snížení hodnoty např.:

- významné finanční problémy emitenta nebo protistrany; nebo
- nesplácení nebo prodlení při splácení úroků nebo jistiny; nebo
- prokazatelná skutečnost, že na dlužníka bude uvalen konkurz nebo že projde finanční restrukturalizací.

Hodnota určitých finančních nástrojů (např. pohledávek z obchodních vztahů), u nichž se neúčtuje o snížení hodnoty jednotlivě, může být následně snížena v souhrnu. K objektivním důkazům snížení hodnoty portfolia pohledávek může patřit například předchozí zkušenost Společnosti s inkasem splátek, nárůst počtu opožděných splátek v portfoliu nebo pozorovatelné změny celostátních či místních ekonomických podmínek, které mají vliv na nesplácení pohledávek.

U finančních nástrojů oceňovaných zůstatkovou hodnotou se snížení hodnoty stanoví jako rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou očekávaných budoucích peněžních toků, diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou spojenou s daným finančním aktivem.

Zpětně ziskatelná hodnota ostatních aktiv je určena čistou prodejní cenou nebo jejich užitnou hodnotou podle toho, která je vyšší. Pro zjištění užité hodnoty jsou odhadované budoucí toky diskontovány na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz a rizik specifických pro dané aktivum. U aktiva, které negeneruje převážně nezávislé peněžní příjmy, se zpětně ziskatelná částka stanovuje pro peněžotvornou jednotku, ke které dané aktivum patří.

(ii) Zrušení ztráty ze snížení hodnoty

Ztráta ze snížení hodnoty cenného papíru drženého do splatnosti nebo pohledávky se zruší, pokud lze následně zvýšením zpětně ziskatelné částky objektivně vztáhnout k události, ke které došlo po vykázání ztráty ze snížení hodnoty.

U jiných aktiv se ztráta ze snížení hodnoty zruší, pokud se změnila okolnost, která byla použita pro stanovení zpětně ziskatelné hodnoty.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Ztráta ze snížení hodnoty se zruší pouze do té výše, aby účetní hodnota aktiva nebyla vyšší než účetní hodnota, která by byla stanovena při uplatnění odpisů, pokud by nebyla vykázána žádná ztráta ze snížení hodnoty. Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se vykáže jako výnos. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu se v následujících obdobích neruší.

(17) Zásoby

Zásoby jsou vykázány v nižší hodnotě z pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty. Čistá realizovatelná hodnota je odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání, snížená o odhadované náklady na dokončení a prodejní náklady.

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

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

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

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

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

(18) Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

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

(19) Peníze a peněžní ekvivalenty

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

(20) Finanční nástroje**(i) Finanční nástroje, které nejsou deriváty**

Finanční nástroje, které nejsou deriváty, jsou při pořízení oceněny reálnou hodnotou navýšenou o transakční náklady; výjimku představují nástroje oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty, které jsou při pořízení oceněny reálnou hodnotou. Finanční nástroje, které nejsou deriváty, se třídí do následujících skupin: finanční aktiva „oceněná reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty“, „držená do splatnosti“, „realizovatelné finanční nástroje“ a „úvěry a pohledávky“. Zařazení do příslušné skupiny závisí na povaze a účelu finančního nástroje a je určeno v okamžiku prvotního zaúčtování.

Metoda efektivní úrokové sazby

Metoda efektivní úrokové sazby se používá pro výpočet zůstatkové hodnoty finančního nástroje a pro účely časového rozlišení výnosových úroků. Efektivní úroková sazba je sazba, která přesně diskontuje očekávané budoucí peněžní toky po dobu předpokládané životnosti finančního nástroje.

Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty

Finanční nástroje jsou označeny jako oceněné reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty, pokud jsou takto označeny při prvotním zaúčtování nebo jsou-li drženy k obchodování.

Finanční nástroj je označen jako nástroj držený k obchodování, pokud:

- byl pořízen především za účelem prodeje v blízké budoucnosti; nebo
- je součástí identifikovaného portfolia finančních nástrojů, které Společnost spravuje společně a u kterého byl v nedávné době realizován krátkodobý zisk; nebo
- se jedná o derivát, který neplní funkci zajišťovacího nástroje ani jako takový nebyl označen.

Finanční nástroj s výjimkou finančního nástroje drženého k obchodování může být při prvotním zaúčtování označen jako finanční nástroj oceněný reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty, pokud:

- toto označení odstraní nebo významně sníží nekonzistentnost v ocenění nebo účtování, ke které by jinak došlo; nebo
- je finanční nástroj součástí skupiny finančních aktiv a/nebo finančních závazků, která je spravována a jejíž výsledky jsou hodnoceny na principu reálné hodnoty v souladu se zaznamenanou strategií investování nebo řízení rizik Společnosti, přičemž jsou o daném seskupení na tomto principu poskytovány interní informace; nebo



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

je součástí smlouvy, která obsahuje jeden nebo více vložených derivátů, a standard IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování dovoluje, aby byla celá kombinovaná smlouva (aktivní či pasivní) oceněna reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty.

Finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty jsou oceněny reálnou hodnotou, přičemž se případný výsledný zisk či ztráta účtuje do výsledku hospodaření. Čistý zisk či ztráta vykázaná ve výkazu zisku a ztráty zahrnuje případnou dividendu nebo výnosový úrok spojený s finančním aktivem. Reálná hodnota se stanoví způsobem popsáním níže.

Finanční nástroje držené do splatnosti

Dlužné cenné papíry s pevnými nebo určitelnými splátkami a pevnými daty splatnosti, u nichž má Společnost jasný záměr a schopnost držet je do splatnosti, jsou klasifikovány jako finanční aktiva držená do splatnosti. Finanční aktiva držená do splatnosti jsou vykazována prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby v zůstatkové hodnotě snížené o případnou ztrátu ze snížení hodnoty.

Realizovatelné finanční nástroje

Aktie držené Společností, které jsou obchodovány na aktivním trhu, jsou klasifikovány jako realizovatelné a jsou oceněny reálnou hodnotou. Reálná hodnota se stanoví způsobem popsáním níže. Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty se účtují přímo do vlastního kapitálu s výjimkou ztrát ze snížení hodnoty a kurzových zisků a ztrát souvisejících s peněžními aktivy, které se účtují přímo do výsledku hospodaření. Pokud je nástroj prodán nebo je u něj stanoveno snížení hodnoty, kumulativní zisk či ztráta, která byla předtím vykázaná ve vlastním kapitálu, bude zaúčtována do výsledku hospodaření daného období.

Dividendy vztahující se k realizovatelným akciím jsou účtovány do výsledku hospodaření v období, kdy Společnost získá nárok na vyplacení dividend.

Reálná hodnota realizovatelných peněžních aktiv v cizí měně se stanoví v příslušné cizí měně a přepočte se aktuálním kurzem k rozvahovému dni. Změna reálné hodnoty spojená s měnovým přepočtem vyplývající ze změny zůstatkové hodnoty aktiva se vykáže ve výkazu zisku a ztráty a ostatní změny se vykážou ve vlastním kapitálu.

Úvěry a pohledávky

Úvěry a pohledávky se oceňují v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby, snížené o případné ztráty ze snížení hodnoty. Úrokový výnos je uznán za použití metody efektivní úrokové sazby.

Odúčtování finančních nástrojů

Společnost odúčtuje finanční nástroj, pokud zanikne smluvní nárok na peněžní toky spojené s daným aktivem nebo v případě, že finanční nástroj postoupí jinému subjektu, a to se všemi podstatnými riziky a přínosy spojenými s jeho vlastnictvím.

Pokud Společnost nepostoupí ani si neponechá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím a bude nadále řídit postoupený nástroj, vykáže svůj podíl na nástroji a související závazek za částky, které bude možná muset zaplatit. Pokud si Společnost ponechá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím postoupeného finančního nástroje, bude nadále vykazovat finanční nástroj a dále vykáže zaručenou půjčku na obdržený výnos.

Společnost odúčtuje finanční aktivum z výkazu o finanční pozici, kdy smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva vyprší, nebo je finanční aktivum převedeno na jinou smluvní stranu. Společnost odúčtuje finanční závazek (nebo část finančního závazku) ze svého výkazu o finanční pozici pouze tehdy, pokud závazek zanikne, tj. když je závazek specifikovaný ve smlouvě splacený, zrušený nebo uplynul.

(ii) Finanční deriváty

Společnost používá různé druhy finančních derivátů pro řízení úrokového a devizového rizika. Jedná se např. o devizové forwardy, úrokové swapy a měnové swapy.

Deriváty jsou nejprve k datu uzavření smlouvy zachyceny v reálné hodnotě a následně jsou ke každému rozvahovému dni přeceněny na reálnou hodnotu. Výsledný zisk nebo ztráta se účtuje okamžitě do výsledku hospodaření s výjimkou případu, kdy derivát plní funkci zajišťovacího nástroje (a je tak rovněž klasifikován) a kdy doba zachycení do výsledku hospodaření závisí na charakteru zajišťovacího vztahu.

Společnost klasifikuje určité deriváty buď jako zajištění reálné hodnoty vykázaných aktiv nebo pasiv či pevných závazků (zajištění reálné hodnoty), jako zajištění transakcí s velmi vysokou pravděpodobností předpovědi nebo zajištění devizového rizika spojeného s pevnými závazky (zajištění peněžních toků), nebo jako zajištění čistých investic do podniků v zahraničí.

Deriváty jsou vykazovány jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky, pokud do doby jejich splatnosti zbývá více než 12 měsíců a neočekává se, že v příštích 12 měsících dojde k realizaci nebo úhradě derivátu. Ostatní deriváty jsou vykazovány jako oběžná aktiva nebo krátkodobé závazky.

Vložené deriváty

Deriváty vložené do jiných finančních nástrojů nebo jiných hostitelských smluv jsou považovány za samostatné deriváty, pokud jejich rizika a parametry nejsou těsně spjaty s riziky a znaky hostitelských smluv a pokud hostitelské smlouvy nejsou oceněny reálnou hodnotou s tím, že změny reálné hodnoty se účtují do výsledku hospodaření.

PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)Zajišťovací účetnictví

Společnost klasifikuje určité zajišťovací nástroje (např. deriváty, vložené deriváty a nástroje, které nejsou deriváty a které se týkají devizového rizika) buď jako zajištění reálné hodnoty, jako zajištění peněžních toků, nebo jako zajištění čistých investic do podniků v zahraničí. O zajištění devizového rizika spojeného s pevnými závazky se účtuje jako o zajištění peněžních toků.

Při vzniku zajišťovacího vztahu Společnost zaznamená vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou společně s cíli řízení rizik a strategií realizace jednotlivých zajišťovacích transakcí. Společnost dále při vzniku zajištění a následně průběžně zaznamenává, zda je použitý zajišťovací nástroj vysoce účinný při kompenzaci změn reálných hodnot nebo peněžních toků ve vztahu k zajištěným položkám.

Zajištění reálné hodnoty

Změny reálné hodnoty derivátů, které splňují podmínky pro zajištění reálné hodnoty (a jsou takto označeny), jsou účtovány okamžitě do výsledku hospodaření společně s případnou změnou reálné hodnoty zajištěné položky, která se váže k zajištěnému riziku. Změna reálné hodnoty zajišťovacího nástroje a změna zajištěné položky, která se váže k zajištěnému riziku, se vykáží ve výkazu o úplném výsledku na řádku týkající se zajištěné položky.

Zajišťovací účetnictví se přestane používat, když Společnost zruší zajišťovací vztah nebo když zajišťovací nástroj zanikne, je prodán či uplatněn nebo přestane splňovat podmínky pro zajišťovací účetnictví. Korekce účetní hodnoty zajištěné položky vyplývající ze zajištěného rizika je k tomuto datu odepsána do výsledku hospodaření.

Zajištění peněžních toků

Účinná část změn reálné hodnoty derivátů, které jsou označeny jako zajištění peněžních toků a splňují příslušné podmínky, je vykázána ve vlastním kapitálu. Zisk či ztráta související s neúčelnou částí se okamžitě účtuje do výsledku hospodaření.

Částky dříve vykázané v rámci vlastního kapitálu se přeúčtují do výsledku hospodaření v období, kdy je do výsledku hospodaření účtována zajištěná položka. Avšak v případě, že zajištěná prognózovaná transakce má za následek zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, zisky a ztráty dříve vykázané v rámci vlastního kapitálu se přeúčtují z vlastního kapitálu do prvotního ocenění aktiva či závazku.

Zajišťovací účetnictví se přestane používat, když Společnost zruší zajišťovací vztah nebo když zajišťovací nástroj zanikne, je prodán či uplatněn nebo přestane splňovat podmínky pro zajišťovací účetnictví. Případný kumulativní zisk nebo ztráta vykázaná v rámci vlastního kapitálu zůstane součástí vlastního kapitálu do doby, než bude prognózovaná transakce zaúčtována do výsledku hospodaření. Pokud lze očekávat, že prognózovaná transakce se již neuskuteční, kumulativní zisk nebo ztráta, která byla vykázaná v rámci vlastního kapitálu, se okamžitě přeúčtuje do výsledku hospodaření.

Zajištění čistých investic do podniků v zahraničí

O zajištění čistých investic do podniků v zahraničí se účtuje obdobně jako o zajištění peněžních toků. Veškerý zisk či ztráta související se zajišťovacím nástrojem a týkající se efektivní části zajištění se zaúčtuje do vlastního kapitálu v rámci rezervy na přepočtení cizích měn. Zisk či ztráta související s neúčelnou částí se okamžitě účtuje do výsledku hospodaření.

Zisky a ztráty vykázané v rámci rezervy na přepočtení cizích měn se účtují do výsledku hospodaření při prodeji zahraničního podniku.

(iii) Reálná hodnota finančních nástrojů

Reálná hodnota finančních aktiv a finančních závazků se stanovuje následujícím způsobem:

- * reálná hodnota finančních nástrojů, pro které platí standardní podmínky a které jsou obchodovány na aktivních likvidních trzích, se stanoví s ohledem na kótované tržní ceny;
- * reálná hodnota ostatních finančních nástrojů (kromě derivátů) se stanoví pomocí obecně používaných oceňovacích modelů na základě analýzy diskontovaných peněžních toků s použitím cen, které se na aktuálním trhu uplatňují a nabízejí u transakcí s obdobnými nástroji;
- * reálná hodnota derivátů se vypočte na základě kótovaných cen. Pokud takovéto ceny nejsou k dispozici, využije se analýza diskontovaných peněžních toků s použitím příslušné výnosové křivky pro dobu trvání nástroje (v případě všech derivátů kromě opcí), nebo se použijí oceňovací modely pro opce (v případě opčních derivátů)
- * reálná hodnota finančních záruk se stanoví pomocí oceňovacích modelů pro opce, přičemž hlavní parametry tvoří pravděpodobnost nesplácení danou protistranou určená extrapolací tržních informací o bonitě a výše ztráty v případě nesplácení.

(21) Rezervy

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

PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

Společnost vytváří rezervy na ekologické škody, soudní spory, pokuty a výdaje očekávané v souvislosti se splněním závazků ze záručních reklamací. Rezervy se nevytváří na ekologické škody vzniklé před datem založení Společnosti, neboť se vláda České republiky smluvně zavázala, že Společnosti uhradí náklady na odstranění těchto škod.

Rezerva na restrukturalizaci se zaúčtuje, jakmile Společnost schválí podrobný formální plán restrukturalizace a restrukturalizace je zahájena nebo veřejně oznámena. Na budoucí provozní náklady se rezerva nevytváří. V souladu se zveřejněnou politikou Společnosti týkající se ochrany životního prostředí a příslušnými právními ustanoveními se rezerva na obnovu pozemku a dekontaminaci půdy vykazuje v okamžiku, kdy dojde ke kontaminaci půdy.

Rezerva na závazky z nevýhodných smluv se vykazuje, jakmile očekávané výhody, které Společnosti ze smlouvy poplynou, jsou nižší než nevyhnutelné náklady na splnění daného smluvního závazku.

(22) Časové rozlišení závazků

Časově rozlišené závazky jsou splatné závazky za zboží nebo přijaté/poskytnuté služby, které nebyly vyrovnány nebo jinak formálně odsouhlaseny s prodávajícím, a také závazky vůči zaměstnancům. Časové rozlišení se vztahuje mimo jiné na: nevyfakturované služby, nevyužitě dovolené, investiční závazky.

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

(23) Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou vykazovány v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby. Společnost používá zjednodušené metody měření výše závazků, včetně závazků z obchodních vztahů, které jsou obvykle měřeny v zůstatkové hodnotě, jestliže to nezkrsluje informace uvedené v účetní závěrce, zejména jestliže nemají dlouhou dobu splatnosti. Závazky včetně závazků z obchodních vztahů, u kterých se používají zjednodušené metody ocenění, jsou prvotně a následně účtovány v dlužných částkách.

(24) Sociální zabezpečení a penzijní připojištění

Společnost odvádí příspěvky na státní zdravotní a sociální pojištění v sazbách platných v průběhu účetního období. Tyto příspěvky jsou odvozeny z objemu vyplacených mzdových prostředků v hrubé výši. Náklady na sociální zabezpečení jsou účtovány do nákladů ve stejném období jako související mzdové náklady. Společnost nemá žádné závazky vyplývající z penzijního připojištění.

(25) 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. Společnost nevyhrazuje aktiva, která mají být použita pro budoucí důchodové či jubilejní závazky. Společnost vytváří rezervu na budoucí důchodové a jubilejní odměny s cílem alokovat náklady do příslušného období. Dle standardu IAS 19 jsou jubilejní odměny dlouhodobými zaměstnaneckými požitky a důchodové odměny jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru. Současná hodnota těchto závazků se odhaduje na konci každého účetního období a upravuje se, existují-li významné náznaky dopadů na hodnotu těchto závazků. Celkové závazky se rovnají diskontovaným budoucím platbám s přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců. Demografické údaje a informace o fluktuaci zaměstnanců vycházejí z historických dat. Pojistné-matematické zisky a ztráty se účtují do výsledku hospodaření.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)**(26) Dlouhodobý majetek určený k prodeji**

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

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

- * vedení Společnosti učinilo rozhodnutí o zahájení prodeje;
- * majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- * bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- * prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být dokončena do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji.

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji) oceněn buď v účetní hodnotě nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím aktivům a závazkům ve vzájemném poměru, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Společnosti. Ztráty ze snížení hodnoty při počáteční klasifikaci majetku jako určeného k prodeji a následné zisky nebo ztráty z přecenění jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

(27) Ukončené činnosti

Ukončená činnost je část Skupiny, která představuje samostatný podnikatelský nebo geografický segment a která byla prodána nebo je určena k prodeji, nebo je dceřinou společností, která byla pořízena výhradně za účelem jejího dalšího prodeje. Ukončené činnosti jsou takto klasifikovány při prodeji nebo v okamžiku, kdy jsou splněna kritéria pro klasifikaci dané činnosti jako určené k prodeji, pokud toto nastane dříve. V okamžiku, kdy je činnost klasifikována jako ukončená činnost, srovnatelné údaje ve výkazu o úplném výsledku jsou upraveny tak, jako by daná činnost byla ukončena již od začátku srovnatelného období.

(28) Základní kapitál

Kmenové akcie jsou klasifikovány jako základní kapitál.

(29) Fond zajištění

Fond zajištění se týká přecenění a vypořádání zajišťovacích instrumentů, které splňují kritéria zajišťovacího účetnictví.

(30) Podmíněné závazky a pohledávky

Podmíněné závazky vyplývají z minulých událostí a jsou závislé na existenci, příp. absenci, nejistých událostí v budoucnu. Přestože podmíněné závazky nejsou vykázány v rozvaze, informace týkající se podmíněných závazků se zveřejňují s výjimkou případů, kdy je pravděpodobnost odlivu ekonomických prostředků velmi nízká.

Podmíněné závazky nabyté v důsledku podnikové kombinace jsou v rozvaze vykázány jako rezervy.

Podmíněné pohledávky se v rozvaze nevykazují. Informace o nich se však zveřejní, pokud je pravděpodobné, že dojde k přílivu ekonomických prostředků.

3. VÝNOSY

	2012	2011
Prodej služeb	321 811	412 366
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	321 811	412 366
Výnosy celkem	321 811	412 366

Geografické informace

Společnost rozdělí tržby podle geografických segmentů:

	Výnosy 2012	2011
Česká republika	294 442	381 565
Německo	338	0
Slovensko	27 031	30 801
Celkem	321 811	412 366



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

Hlavní zákazníci

Společnost má jednoho odběratele mimo Skupinu, vůči kterému realizovala výnosy přesahující 10 % z celkových tržeb.

Výnosy z hlavních produktů a služeb

Tržby společnosti plynou z přepravy paliv a maziv

4. PROVOZNÍ NÁKLADY A VÝNOSY**Náklady na prodej**

	2012	2011
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	231 813	310 867
Náklady na prodej - celkem	231 813	310 867

Náklady podle druhu

	2012	2011
Materiál a energie	102 502	122 533
Externí služby	31 285	51 687
Odpisy a amortizace	20 485	21 887
Osobní náklady	76 095	110 526
Opravy a údržba	8 326	11 522
Pojištění	3 826	4 844
Daně a poplatky	17 393	18 635
Ostatní	4 459	4 923
Celkové náklady	264 371	346 558
Provozní náklady		
Odbytové náklady	20 485	21 887
Správní náklady	11 455	13 356
Ostatní provozní náklady	618	448
Náklady na prodej	231 813	310 867

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY

	2012	2011
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	19 913	6 484
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	462	484
Tržby z prodeje materiálu	86	117
Vratka DPH	197	159
Přefakturace	10	0
Zrušení dohadné položky	18	0
Ostatní	4	16
Celkem	20 690	7 260

Ostatní provozní náklady

	2012	2011
Pokuty a penále	169	25
Členské příspěvky	35	23
Manka a škody z provozní činnosti	414	397
Ostatní	0	3
Celkem	618	448

6. OSOBNÍ NÁKLADY

Počet zaměstnanců a vedoucích pracovníků a jejich odměny v letech 2011 a 2012 jsou následující:

2012	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Osobní náklady			
Mzdové náklady	48 192	5 389	53 581
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	16 975	1 697	18 672
Sociální náklady	3 743	183	3 926
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	-85		-85
Celkem	68 826	7 269	76 095
Průměrný počet zaměstnanců za rok FTE*	146	8	156
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni**	149		156

* FTE – ekvivalent plného úvazku



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

2011	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Osobní náklady			
Mzdové náklady	69 100	7 430	76 530
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	24 792	2 461	27 253
Sociální náklady	5 817	242	6 059
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	685		685
Celkem	100 393	10 133	110 526
Průměrný počet zaměstnanců za rok FTE*	169	8	177
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni**	169	8	177

* FTE – ekvivalent plného úvazku

** počet zaměstnanců zahrnuje pouze aktivní zaměstnance

Společnost nevyplácela v roce 2011 a v roce 2012 žádné odměny členům statutárních orgánů.

7. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

	2012	2011
Vykázané ve výkazu zisku a ztráty		
Finanční výnosy		
Úrokové výnosy	196	173
Finanční výnosy celkem	196	173
Finanční náklady		
Úrokové náklady z finančních závazků v zůstatkové hodnotě	221	617
Čisté kurzové ztráty	173	16
Bankovní poplatky	114	119
Finanční náklady celkem	509	752
Čisté finanční náklady vykázané ve Výkazu zisku a ztráty	-312	-579
Vykázané v Ostatním úplném výsledku		
Efektivní část změny v reálné hodnotě zajištění cash flow		
Čisté finanční náklady vykázané v Ostatním úplném výsledku	-312	-579

8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2012	2011
Splatná daň	-15 562	-14 162
Odložená daň	153	105
Daň z příjmů vykázaná ve Výkazu zisku a ztráty	-15 408	-14 056

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2012 (2011: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2012 a pro další roky, tj. 19 %.

Odsouhlasení efektivní daňové sazby

		2012		2011
Zisk / (ztráta) za rok		62 409		58 432
Celková daň z příjmů výnosy (náklady)		-15 408		-14 056
Zisk / (ztráta) bez daně z příjmu		77 817		72 488
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	-19,0%	-14 785	-19,0%	-13 773
Daňové neuznatelné náklady	-0,4%	-310	-0,2%	-122
Výnosy osvobozené od daně	0,0%	0	0,0%	0
Daňové úlevy	0,1%	69	0,1%	42
Daňové nedoplatky (přeplatky) v předchozích obdobích	0,0%	36	-0,4%	-272
Ostatní rozdíly	-0,5%	-417	0,1%	68
Celková daň z příjmů – výnos / (náklad)	-19,8%	-15 408	-19,4%	-14 056



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou pohledávek a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19% v roce 2011 a dále).

Pohyby v odložené dani Společnosti byly následující:

	2012	2011
Stav k 1. lednu	-8 457	-8 563
Odložená daň ve Výkazu o úplném výsledku	153	105
Stav k 31. prosinci	-8 304	-8 457

9. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Pořizovací cena				
Stav k 01/01/2011	665	261 907	0	262 572
Úbytky	0	-26 968	0	-26 968
Stav k 31/12/2011	665	234 939	0	235 604
Úbytky	0	-66 576	0	-66 576
Stav k 31/12/2012	665	168 363	0	169 028
Odpisy				
Stav k 01/01/2011	182	169 400		169 582
Odpisy za rok	11	21 639		21 649
Úbytky	0	-26 966		-26 966
Stav k 31/12/2011	193	164 072		164 265
Odpisy za rok	11	20 266		20 277
Úbytky	0	-65 506		-65 506
Stav k 31/12/2012	204	118 832	0	119 036
Účetní hodnota k 01/01/2011	483	92 507	0	92 990
Účetní hodnota k 31/12/2011	472	70 867	0	71 339
Účetní hodnota k 31/12/2012	461	49 531	0	49 992

Společnost kontroluje uplatněnou dobu ekonomické životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí prospektivní úpravu odpisů podle svých účetních zásad. Kdyby byly použity sazby z předchozích let, náklady na odpisy v roce 2012 by byly vyšší o 2,606 tis. Kč (v roce 2011 vyšší o 1,335 tis. Kč).

Hrubá účetní hodnota všech plně odepsaných hmotných aktiv, která jsou stále v používání, k 31. prosinci 2012 činí 8,992 tis. Kč a k 31. prosinci 2011 činí 10,836 tis. Kč.

K 31. prosinci 2012 a 31. prosinci 2011 čistá účetní hodnota dlouhodobého majetku najatého formou finančního leasingu činila 15,942 tis. Kč a 23,050 tis. Kč. v tomto pořadí. Podrobné rozdělení dlouhodobého majetku podle tříd je následující:

	Čistá účetní hodnota najatého majetku	
	31/12/2012	31/12/2011
Pozemky, budovy a zařízení	15 942	23 050
Vozidla	15 942	23 050



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

10. NEHMOTNÝ MAJETEK

	Software	Nedokončená aktiva	Celkem
Pořizovací cena			
Stav k 01/01/2011	1 761	0	1 761
Přírůstky	65	34	99
Stav k 31/12/2011	1 826	34	1 860
Přírůstky	59	151	210
Reklasifikace	84	-84	0
Stav k 31/12/2012	1 969	100	2 069
Odpisy			
Stav k 01/01/2011	1 082	0	1 082
Odpisy za rok	238	0	238
Stav k 31/12/2011	1 319	0	1 319
Odpisy za rok	208	0	208
Stav k 31/12/2012	1 527	0	1 527
Účetní hodnota k 01/01/2011	679	0	679
Účetní hodnota k 31/12/2011	506	34	540
Účetní hodnota k 31/12/2012	442	100	542

Společnost kontroluje uplatněnou dobu ekonomické životnosti nehmotného majetku a zavádí prospektivní úpravu odpisů podle svých účetních zásad. Kdyby byly použity sazby z předchozích let, náklady na odpisy v roce 2012 by byly vyšší o 91 tis. Kč.

Hrubá účetní hodnota všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání, k 31. prosinci 2012 činí 356 tis. Kč a k 31. prosinci 2011 356 tis. Kč.

11. POSKYTNUTÉ ÚVĚRY

	31/12/2012	31/12/2011	1/1/2011
Krátkodobé půjčky			
Cash pooling	77 432	64 987	59 638
Provozní půjčky	0	0	0
Krátkodobé půjčky celkem	77 432	64 987	59 638

Společnost je účastníkem skupinového vedení cash poolových účtů. Na těchto účtech má pouze vklady, úvěry nečerpala.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

12. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2012	31/12/2011	1/1/2011
Finanční aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	31 574	29 238	26 935
Ostatní	453	646	948
Finanční aktiva celkem	32 026	29 884	27 883
Nefinanční aktiva			
Daně, cla a pohledávky na sociálním zabezpečení	0	453	0
Nefinanční aktiva celkem	0	453	0
Netto pohledávky z obch. vztahů a ostatních pohledávek	32 026	30 337	27 883
Ztráty ze snížení hodnoty – opravné položky	3 195	3 195	3 195
Brutto pohledávky z obch. vztahů a ostatních pohledávek	35 221	33 532	31 078

Obchodní pohledávky primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 28 dní.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a jinými pohledávkami jsou uvedeny v bodě 22 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 23.

Změny v opravných položkách

	31/12/2012	31/12/2011
Stav na začátku roku	3 195	3 195
Přírůstky	0	0
Využití	0	0
Zúčtování	0	0
Změna ve struktuře Skupiny	0	0
Kurzové rozdíly	0	0
Stav ke konci roku	3 195	3 195

13. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2011
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	2 364	5 712	4 954
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	2 364	5 712	4 954

14. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti k 31. prosinci 2012 činil 16 000 tis. Kč (2011: 16 000 tis. Kč). Podíl vkladu společníků je BENZINA, s.r.o 99,4 %, zbývající část je vklad UNIPETROL, a.s.

15. FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU

V souladu s českým Obchodním zákoníkem tvořila společnost rezervní fond pro krytí možných budoucích ztrát či jiných událostí, a to nejméně 20 % zisku z prvního období, ve kterém byl zisk tvořen, a 5 % za každé následující období, dokud fond netvořil alespoň 20 % základního kapitálu. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2012 činí 3 200 tis. Kč (31. prosince 2011: 3 200 tis. Kč)

16. NEROZDĚLENÝ ZISK A DIVIDENDY

Na základě usnesení společníků ze dne 26. 6. 2012 byl zisk společnosti z roku 2011 ve výši 57 961 tis. Kč rozdělen následovně: částka byla vyplacena jako podíl na zisku společníkům v poměru jejich obchodních podílů, tedy společnosti BENZINA, s.r.o byla vyplacena částka 57 599 tis. Kč a společnosti UNIPETROL, a.s. byla vyplacena částka 362 tis. Kč.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2012 bude učiněno usnesením společníků v květnu případně v červnu 2013.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

17. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Finanční leasing

	Budoucí minimální leasingové splátky		Současná hodnota minimálních leasingových splátek	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Do 1 roku	1 944	7 651	1 924	7 430
Od 1 roku do 5 let	0	1 944	0	1 924

Rozdíl mezi celkovými budoucími minimálními leasingovými splátkami a jejich současnou hodnotou vyplývá z diskontování leasingových splátek implicitní úrokovou mírou uvedenou ve smlouvě.

Průměrná doba trvání leasingu je 4 roky. Za rok 2012 činila průměrná efektivní výpůjční sazba 4,2 %. Úroková sazba je fixně stanovena na počátku leasingu. Veškeré leasingy jsou na bázi pevných splátek a nejsou sjednány žádné podmíněné splátky.

Reálná hodnota závazků z finančního leasingu v podstatě odpovídá jejich účetní hodnotě. Všechny tyto závazky jsou denominovány v českých korunách.

Čistá účetní hodnota najatého majetku k 31. prosinci 2011 a k 31. prosinci 2010 je uvedena v bodu 9.

18. REZERVY

Dlouhodobé rezervy	31/12/2011	Změna ve struktuře Skupiny	Navýšení rezerv	Použití rezerv	Rozpuštění rezerv	Kurzové rozdíly	31/12/2012
Zaměstnanecké benefity	685				85		600
Celkem	685				85		600

Rezervy 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 při významném životním jubileu. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Základ pro výpočet rezervy na očekávané zaměstnanecké výhody, které je Společnost povinna vyplácet je 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.

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a životních jubileích. Použitá diskontní sazba činí 3 % p.a. v roce 2012 (2011: 3%) .

Zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu
Stav k 1. lednu 2012	476	208
Pojistné zisky nebo ztráty	-82	-3
Stav k 31. prosinci 2012	394	206

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu
Stav k 1. lednu 2011	0	0
Náklady na současné zaměstnance	476	208
Stav k 31. prosinci 2011	476	208

Změna závazků ze zaměstnaneckých benefitů vykázaná ve výkazu o úplném výsledku

	2012	2011
Náklady na současné zaměstnance	0	685
Pojistné zisky nebo ztráty	-85	0
Celkem	-85	685
Náklady na prodej	-85	685
Celkem	-85	685



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

19. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ, JINÉ ZÁVAZKY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2012	31/12/2011	1/1/2011
Finanční závazky			
Závazky z obchodních vztahů	27 949	34 431	43 778
Mzdy a platy	7 053	9 949	5 763
Výdaje příštích období	114	202	166
Ostatní závazky	86	56	164
Finanční závazky celkem	35 203	44 639	49 871
Nefinanční závazky			
Závazky z daně z přidané hodnoty	255	0	2 402
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení	2 766	3 182	3 439
Nefinanční závazky celkem	3 021	3 182	5 841
Celkem	38 224	47 821	55 712

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

20. FINANČNÍ NÁSTROJE

Účetní klasifikace a reálná hodnota

Reálné hodnoty finančních aktiv a závazků, spolu s účetní hodnotou uvedenou ve výkazu o finanční pozici, jsou následující:

31/12/2012	Bod	Vedené v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Zajišťovací finanční instrumenty	Celková účetní hodnota	Reálná hodnota
Obchodní a jiné pohledávky	12	--	32 026	--	32 026	32 026
Poskytnuté krátkodobé úvěry	11	--	77 432	--	77 432	77 432
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	--	2 364	--	2 364	2 364
Finanční aktiva celkem		--	111 822	--	111 822	

31/12/2012	Bod	Vedené v reálné hodnotě	Oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční instrumenty	Celková účetní hodnota	Reálná hodnota
Úvěry a jiné zdroje financování	17	--	1 924	--	1 924	1 924
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	19	--	35 203	--	35 203	35 203
Finanční závazky celkem		--	37 127	--	37 127	

31/12/2011	Bod	Vedené v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Zajišťovací finanční instrumenty	Celková účetní hodnota	Reálná hodnota
Obchodní a jiné pohledávky	12	--	29 884	--	29 884	29 884
Poskytnuté krátkodobé úvěry	11	--	65 000	--	65 000	65 000
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	--	5 712	--	5 712	5 712
Finanční aktiva celkem		--	100 596	--	100 596	

31/12/2011	Bod	Vedené v reálné hodnotě	Oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční instrumenty	Celková účetní hodnota	Reálná hodnota
Úvěry a jiné zdroje financování	17	--	9 353	--	9 353	9 353
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	19	--	38 839	--	38 839	38 839
Finanční závazky celkem		--	48 193	--	48 193	



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

1/1/2011	Bod	Vedené v reálné hodnotě	Úvěry a pohledávky	Zajišťovací finanční instrumenty	Celková účetní hodnota	Reálná hodnota
Obchodní a jiné pohledávky	12	--	27 883	--	27 883	27 883
Poskytnuté krátkodobé úvěry	11	--	59 638	--	59 638	59 638
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	--	4 954	--	4 954	4 954
Finanční aktiva celkem	--	--	92 475	--	92 475	92 475

1/1/2011	Bod	Vedené v reálné hodnotě	Oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční instrumenty	Celková účetní hodnota	Reálná hodnota
Úvěry a jiné zdroje financování	17	--	19 363	--	19 363	19 363
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	19	--	48 892	--	48 892	48 892
Finanční závazky celkem	--	--	68 255	--	68 255	

Úrovně stanovení reálné hodnoty

Finanční deriváty a zajišťovací nástroje v držení Společnosti jsou vykazovány v reálné hodnotě v rámci jiných ostatních krátkodobých finančních aktiv a ostatních krátkodobých finančních závazků. Reálná hodnota těchto finančních nástrojů byla stanovena na základě údajů dostupných na trhu, kromě kótovaných cen. Finanční nástroje v reálné hodnotě skupina patří do úrovně 2 definované IFRS.

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

Zisk/(ztráta) z finančních nástrojů vykazovaných v účetních výnosech a nákladech podle kategorie

Kategorie finanční aktiv / závazků	Finanční výnosy	2012 Finanční náklady	Čistý zisk/ (ztráta)	Finanční výnosy	2011 Finanční náklady	Čistý zisk/ (ztráta)
V reálné hodnotě						
Úvěry a pohledávky	197		197	173		173
Oceněné zůstatkovou hodnotou		-221	-221		-617	-617
Celkem	197	-221	-24	173	-617	-444

Úvěry a pohledávky

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

Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou

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

Řízení struktury kapitálu

Společnost řídí svůj kapitál tak, aby zajistila likviditu a zároveň maximalizovala výnos akcionářů pomocí optimalizace rovnováhy cizího a vlastního kapitálu.

Kapitálová struktura Společnosti se skládá z dluhu zahrnujícího půjčky uvedené v bodě 17, peněz a peněžních ekvivalentů a vlastního kapitálu, který náleží vlastníkům kapitálu mateřské společnosti a skládá se ze základního kapitálu, rezerv a nerozděleného zisku jak je uvedeno v bodech 14,16,18.

K datu účetní závěrky byl čistý poměr dluhu a vlastního kapitálu následující:

	31/12/2012	31/12/2011	1/1/2011
Dluh (i)	1 924	9 353	19 363
Peníze a peněžní ekvivalenty	2 364	5 712	4 954
Čistý dluh	-440	3 641	14 409
Vlastní kapitál (ii)	111 125	103 412	99 686
Čistý podíl dluhu na vlastním kapitálu (in %)	-0,40	3,52	14,45

(i) Dluh je definován jako dlouhodobé a krátkodobé půjčky, které jsou prezentovány v bodě 17

(ii) Vlastní kapitál zahrnuje všechny kapitál a rezervy Společnosti



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

Cíle řízení rizik

Společnost usiluje o minimalizaci dopadů finančních rizik. Společnost dodržuje směrnice vydávané ve Skupině, které obsahují písemná pravidla týkající se měnového rizika, úvěrového rizika, použití finančních derivátů a nederivátových finančních nástrojů a umístění disponibilních peněžních prostředků. Dodržení předpisů a limitů rizik je pravidelně kontrolováno interními auditory. Společnost neuzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

Řízení kreditního rizika

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

Společnost nemá významnou koncentraci úvěrového rizika, její angažovanost je převážně ve skupině, mimo skupinu se jedná o bonitní klienty.

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2012 nepřekročily obchodní pohledávky vůči jednomu zákazníkovi mimo Skupinu 5 % z celkových obchodních pohledávek (s výjimkou jednoho bonitního zákazníka).

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 a derivátových finančních nástrojů je omezeno, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur.

Na základě analýzy pohledávek byly odběratelé rozděleni do následujících skupin:

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

Skupina II – ostatní zákazníci

Úvěry a pohledávky před termínem splatnosti	31/12/2012	31/12/2011	1/1/2011
Skupina I	32 026	29 884	27 857
Celkem pohledávky před termínem splatnosti	32 026	29 884	27 857

Po splatnosti, bez snížení hodnoty	Pohledávky		
	31/12/2012	31/12/2011	1/1/2011
Do jednoho měsíce	0	0	26
Celkem úvěry a pohledávky po splatnosti	0	0	26

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko. Maximální úvěrové riziko za reportovaná období je uvedeno pod tabulkou klasifikace účetní a reálné hodnoty.

Maximální kreditní riziko pro úvěry, pohledávky, peníze a peněžní ekvivalenty a ostatní investice k reportovacímu dni podle geografických segmentů byly následující:

	31/12/2012		31/12/2011		1/1/2011	
	Zajištěno	Nezajištěno	Zajištěno	Nezajištěno	Zajištěno	Nezajištěno
Česká republika		109 171		99 008		91 153
Evropská unie		3 275		2 704		2 957
Celkem		112 446		101 711		94 110

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

Řízení rizika likvidity

Konečnou odpovědnost za řízení rizika likvidity nesou jednatelé Společnosti, kteří mají zpracovaný vhodný rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých požadavků na financování a řízení likvidity. Společnost uplatňuje zásady řízení rizika likvidity přijaté ve Skupině při průběžném sledování očekávaných a současných peněžních toků, splatností finančních aktiv a závazků.

K 31. prosinci 2012 a 2011 činí celkový úvěrový rámec na základě smlouvy uzavřené s UNIPETROL, a.s. 10 000 tis. Kč. Společnost k 31. prosinci 2012 a 2011 úvěr nečerpala.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

Tabulky rizik likvidity

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

Očekávaná splatnost nederivátových finančních závazků

	Účetní hodnota	do 6 měsíců	6 měsíců- 1 rok	1-5 let	Smluvní peněžní toky
31/12/2012					
Úvěry a jiné zdroje financování	1 924	1 921	3	0	1 924
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	35 203	35 203	0	0	35 203
Celkem	37 127	37 124	3	0	37 127
31/12/2011					
Úvěry a jiné zdroje financování	9 353	4 762	2 667	1 924	9 353
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	38 839	38 839	--	--	38 839
Celkem	48 193	43 601	2 667	1 924	48 193

Řízení měnového rizika

Vlivy měnového rizika z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách nejsou ve Společnosti významné, převážná část obchodních vztahů je v národní měně

31/12/2012	CZK	EUR	Other currencies	Total
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	29 731	2 295		32 026
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	77 431	1		77 432
Peníze a peněžní ekvivalenty	2 085	277	2	2 364
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	-28 117		-33	-28 150
Finanční leasing	-1 924			-1 924
Brutto pozice	79 206	2 573	-31	81 748
Netto pozice		2 573	-31	

31/12/2011	CZK	EUR	Ostatní měny	Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	27 212	2 672		29 884
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	65 000			65 000
Peníze a peněžní ekvivalenty	5 364	346	3	5 712
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	-34 666		-24	-34 690
Finanční leasing	-9 353			-9 353
Brutto pozice	53 556	3 018	-21	56 553
Netto pozice		3 018	-21	

Řízení úrokových rizik

Společnost není vystavena úrokovému riziku, neboť úročené závazky společnosti jsou úročeny pevnými úrokovými sazbami.



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

21. OPERATIVNÍ LEASING

Společnost jako nájemce

Ujednání o operativním leasingu

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	2012	2011
Vypověditelný operativní leasing	17 528	28 552
Celkem	17 528	28 552

Společnost si pronajímá vozidla (tahače) prostřednictvím operativního leasingu. Leasing vozidel je sjednáván na čtyři roky. Leasingové splátky jsou fixní, v CZK, se smluvně předpokládaným kilometrovým projezdem. Část leasingových smluv má leasingové splátky stanovené fixně, v EUR na ujetý km, se smluvně předpokládaným kilometrovým projezdem.

22. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Společnost nemá k datu uzávěrky žádné závazky, které by vyplývaly ze soudních sporů a vystavených záruk.

23. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Konečná ovládající osoba

Společnost je součástí skupiny UNIPETROL, a.s. Během let 2012 a 2011 byla většina akcií UNIPETROL a. s. vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. (62.99%).

Transakce se spřízněnými stranami

31/12/2012	ICP Partner = PKN Orlen	ICP partner = Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	ICP partner = Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Krátkodobé pohledávky a úvěry	0	18 939	43
Krátkodobá finanční aktiva	0	77 431	1
Krátkodobé závazky a úvěry	0	17 115	33
Náklady	0	49 502	0
Výnosy	0	261 002	167
Finanční výnosy a náklady	0	196	
		424 185	244

31/12/2011	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Krátkodobé pohledávky a úvěry	0	20 087	59
Krátkodobá finanční aktiva	0	65 000	0
Krátkodobé závazky a úvěry	0	20 086	24
Náklady	0	57 270	0
Výnosy	0	287 069	0
Finanční výnosy a náklady	0	168	0
		449 679	83



PETROTRANS, s.r.o.

Příloha k účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

24. PŘECHOD NA IFRS

Rekonciliace výkazu finanční pozice:

	Bod	1. ledna 2011			31. prosince 2011		
		podle ČÚS	úpravy	podle IFRS	podle ČÚS	úpravy	podle IFRS
AKTIVA							
Dlouhodobá aktiva							
Pozemky, budovy a zařízení	9	61 283	31 707	92 990	48 289	23 050	71 339
Nehmotný majetek	10	679	0	679	540	0	540
Dlouhodobá aktiva celkem		61 962	31 707	93 669	48 829	23 050	71 879
Krátkodobá aktiva							
Zásoby							
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	12	27 883	0	27 883	30 337	0	30 337
Poskytnuté úvěry	11	59 638	0	59 638	65 000	0	65 000
Náklady příštích období		815	-195	620	662	0	662
Peníze a peněžní ekvivalenty	13	4 954	0	4 954	5 712	0	5 712
Pohledávka z titulu daně z příjmu		1 015	0	1 015		0	0
Krátkodobá aktiva celkem		94 305	-195	94 110	101 711	0	101 711
Aktiva celkem		156 267	31 512	187 779	150 540	23 050	173 590
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY							
Vlastní kapitál							
Základní kapitál	14	16 000	0	16 000	16 000	0	16 000
Fondy tvořené ze zisku	15	3 200	-3 200	0	3 200	-3 200	0
Nerozdělený zisk	16	74 254	13 888	88 142	76 317	14 360	90 677
Vlastní kapitál celkem		93 454	10 688	104 142	95 517	11 160	106 677
Dlouhodobé závazky							
Úvěry a jiné zdroje financování	17		9 368	9 368		1 924	1 924
Odložené daňové závazky	8	7 101	1 462	8 563	6 605	1 852	8 457
Rezervy	13		0	0		685	685
Dlouhodobé závazky celkem		7 101	10 830	17 931	6 605	4 461	11 066
Krátkodobé závazky							
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	19	55 712	0	55 712	47 821	-1	47 820
Úvěry a jiné zdroje financování	17		9 994	9 994		7 430	7 430
Daňové závazky	19	0	0	0	597	0	597
Krátkodobé závazky celkem		55 712	9 994	65 706	48 418	7 429	55 847
Závazky celkem		62 813	20 824	83 637	55 023	11 890	66 913
Vlastní kapitál a závazky celkem		156 267	31 512	187 779	150 540	23 050	173 590



PETROTRANS, s.r.o.
Příloha k účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

Rekonciliace Výkazu o úplném výsledku:				
	Bod	31. prosinec 2011		
		podle ČÚS	úpravy	podle IFRS
Výnosy	3	412 366	0	412 366
Náklady na prodej		-320 984	10 117	-310 867
Hrubý zisk		91 382	10 117	101 499
Ostatní výnosy				0
Distribuční náklady		7 245	15	7 259
Administrativní náklady		-13 234	-8 653	-21 887
Ostatní náklady		-13 356	0	-13 356
Provozní hospodářský výsledek	5	71 588	1 479	73 067
Finanční výnosy				0
Finanční náklady		173	0	173
Čisté finanční náklady	7	-135	-617	-752
Zisk (ztráta) před zdaněním		71 626	862	72 488
Daň z příjmů	8	-13 666	-390	-14 056
Zisk (ztráta) za rok		57 960	472	58 432

Významné úpravy Přehledu o finančních tocích společnosti:

Společnost neeviduje významné rozdíly mezi Přehledem o finančních tocích sestaveným za rok končící 31. prosince 2011 podle Českých účetních standardů a podle IFRS.

Seznam významných rozdílů ve vykazání podle Český účetních standardů a podle IFRS:

Finanční pronájem

Společnost podle ČÚS účtovala pořízení dlouhodobého majetku do podrozvahové evidence a do nákladů splátky podle leasingového kalendáře. Podle IFRS pak společnost navýšila hodnotu dlouhodobého majetku oproti závazkům z finančního leasingu. Dopad reklasifikace majetku je následující:

	1. ledna 2011	31. prosince 2011
Výkaz o úplném výsledku:		
Náklady na prodej:		
Odpisy / náklady na pronájem		-8 653
Náklady na pronájem		10 801
Finanční náklady		-1 286
Úprava před daní z příjmu celkem		862
Výkaz o finanční pozici:		
Pozemky, budovy a zařízení	31 706	23 050
Ostatní aktiva	-195	
Závazky z finančního leasingu	-19 362	-9 353
Spojený daňový efekt	-1 462	-1 852
Úprava nerozděleného zisku	10 687	11 845



PETROTRANS, s.r.o.
Příloha k účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
Rok končící 31. prosince 2012

(v tis. Kč)

25. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vedení společnosti si není vědomé žádné události, která nastala po datu účetní závěrky a měla by významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2012.

Podpis statutárního orgánu

15. února 2013

Ing. Radek Nechleba

Jednatel společnosti

34



Unipetrol
OIL GROUP

PETROTRANS, s.r.o.
se sídlem Střelničná 2221/50, 182 00 Praha 8
IČO:25123041

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 124377

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

za rok 2012

Společnost PETROTRANS, s.r.o se sídlem Střelnická 2221/50, 182 00 Praha 8, IČ 25123041 je součástí podnikatelského seskupení, ve kterém je ovládající osobou na nejvyšší úrovni společnost UNIPETROL, a. s. se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127, IČ 61672190, která je součástí podnikatelského seskupení ovládaného PKN Orlen S. A. se sídlem ul. Chemików 7, 09 - 411 Płock, IČ 90065726.

V účetním období roku 2012 došlo k následujícím vztahům mezi společnostmi a propojenými společnostmi.

1. OVLÁDAJÍCÍ OSOBY

BENZINA, s.r.o.

Vztah ke společnosti: přímo ovládající společnost

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. V daném období se jednalo o následující vztahy:

Prodeje

Na základě smlouvy společnost poskytovala přepravu pohonných hmot a služby s tím spojené v celkové výši plnění 164 851 tis. Kč.

Nákupy

Společnost na základě smluv nakoupila služby spojené s pronájmem vozidel v celkové výši plnění 1 556 tis. Kč.

Společnost na základě smlouvy nakoupila pohonné hmoty v celkové výši plnění 72 030 tis. Kč.

Společnost na základě objednávek v daném období nakoupila Grand karty v celkové výši plnění 2 095 tis. Kč.

V daném období společnost uhradila škody související s přepravou pohonných hmot v celkové výši plnění 77 tis. Kč. Ceny byly stanoveny na základě cen obvyklých v daném tržním segmentu.

Na základě smluvních vztahů společnost nakoupila služby v celkové výši plnění 27 tis. Kč.

Ceny byly stanoveny na základě cen obvyklých v daném tržním segmentu.

UNIPETROL, a. s.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládající BENZINA, s.r.o.
od 15.3.2007 přímo ovládající společnost

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. V daném období se jednalo o následující vztahy:

Společnost na základě smlouvy nakoupila služby v celkové výši 272 tis. Kč. Přijaté úroky na základě smluv o poskytování cash poolingů reálného činily 196 tis. Kč.

2. Ostatní osoby**PARAMO, a. s.**

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná UNIPETROL, a. s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. V daném období se jednalo o následující vztahy:

Společnost na základě smlouvy poskytovala služby spojené s přepravou pohonných hmot v celkové výši plnění 2 tis. Kč.

UNIPETROL RPA, s.r.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná UNIPETROL, a. s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. V daném období se jednalo o následující vztahy:

Společnost na základě smluv poskytla služby spojené s přepravou pohonných hmot v celkové výši plnění 69 112 tis. Kč.

Společnost na základě smluv nakoupila služby spojené s pronájmem nebytových prostor v celkové výši plnění 313 tis. Kč.

V daném období společnost uhradila škody související s přepravou pohonných hmot v celkové výši plnění 337 tis. Kč. Ceny byly stanoveny na základě cen obvyklých v daném tržním segmentu.

UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná UNIPETROL, a. s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřené smlouvy nevznikla společnosti žádná újma. V daném období se jednalo o následující vztahy:

Společnost na základě smlouvy poskytovala služby spojené s přepravou pohonných hmot v celkové výši plnění 27 301 tis. Kč.

UNIPETROL SERVICES, s.r.o.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná UNIPETROL, a. s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. Z uzavřené smlouvy nevznikla společnosti žádná újma. V daném období se jednalo o následující vztahy:

Společnost na základě uzavřené smlouvy nakoupila služby v celkové výši plnění 2 111 tis. Kč.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

Vztah ke společnosti: společnost přímo ovládaná UNIPETROL, a. s.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku. V daném období se jednalo o následující vztahy:

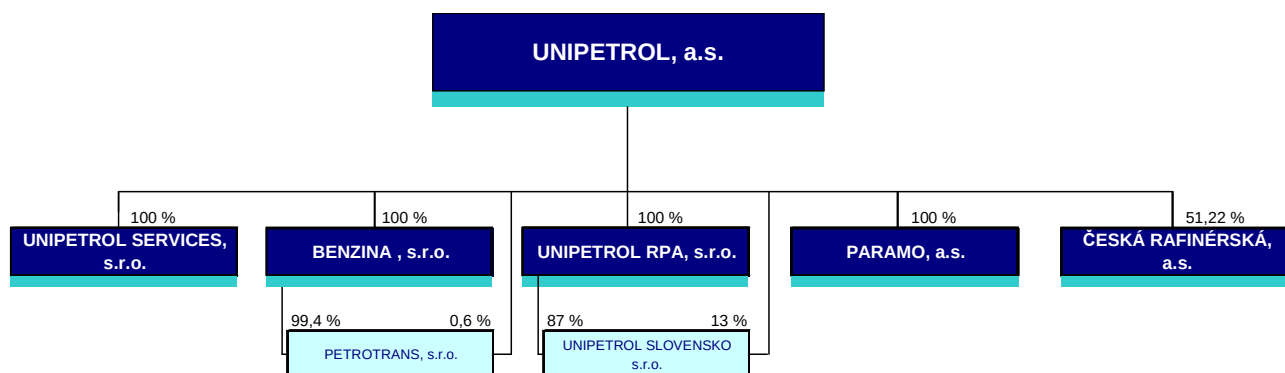
Společnost na základě objednávky poskytla služby spojené s přepravou pohonných hmot v celkové výši plnění 6 tis. Kč.

V Praze dne 4. února 2013

Za společnost:



Ing. Radek Nechleba
jednatel společnosti



Adresář

PETROTRANS, s.r.o.

Střelničná 2221/50

182 00 Praha 8

tel.: 283 882 733

fax: 283 882 734

petrotrans@petrotrans.cz

www.petrotrans.cz

Radek Nechleba

jednatel společnosti

nechleba@petrotrans.cz

tel.: 266 753 387

Mirosław Zubek

jednatel společnosti

miroslaw.zubek@orlen.pl

tel.: 266 753 392

Leszek Szelerski

jednatel společnosti

leszek.szelerski@unipetrol.cz

tel.: 225 001 629

