

Výroční zpráva za rok 2016

PETROTRANS
Unipetrol Group

Obsah:

1. Kontaktní údaje a základní informace o společnosti
2. Profil společnosti a jiné informace
3. Účetní závěrka dle IFRS
4. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami
5. Výrok auditora

1. Kontaktní údaje a základní informace o společnosti

Obchodní firma: PETROTRANS, s.r.o.

Sídlo společnosti: Praha 8, Střelničná 2221/50, PSČ: 182 00

Identifikační číslo: 25123041

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Statutární orgán: Radek Nechleba, Emanuel Jakisch a Tomáš Sedlák

Dozorčí rada společnosti nebyla zřízena.

Spisová značka: C 124377 vedená u Městského soudu v Praze

Telefon: 283 882 733;

Fax: 283 882 734

E-mail: petrotrans@petrotrans.cz

http: www.petrotrans.cz

Základní kapitál: 16.000.000,- CZK

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 – UNIPETROL RPA, s.r.o. se sídlem Litvínov - Záluží 1, IČ: 27597075, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (vlastníci podíl odpovídající vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 15.900.000,- Kč), dále jen „UNIPETROL RPA, s.r.o.“ a společností UNIPETROL, a.s. se sídlem Praha 4, Na Pankráci 127, IČ 61672190 (vlastníci podíl odpovídající vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 100.000,- Kč).

Společnost v daném roce nenabyla žádné vlastní akcie a zatímní listy ani akcie či zatímní listy (obchodní podíly) ovládající osoby.

V průběhu roku 2016 proběhly následující změny ve statutárním orgánu:

Mirosław Zubek – ukončení funkce jednatele dne 5. dubna 2016

Emanuel Jakisch – vznik jednatelského mandátu dne 4. května 2016

Leszek Szelerski – ukončení funkce jednatele dne 31. července 2016

Tomáš Sedlák – vznik jednatelského mandátu dne 30. září 2016

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 k datu 31. prosince 2016.

2. Profil společnosti a jiné informace

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.

Společnost PETROTRANS se zabývá speciální automobilovou cisternovou přepravou kapalných hořlavých látek. Pro různé obchodní partnery zajišťuje zejména zásobování sítí čerpacích stanic a velkoobchodních odběratelů pohonnými hmotami, a to na území České republiky, Slovenska a v Německu. S přepravovanými produkty společnost neobchoduje.

Finanční situaci společnosti byla v roce 2016 dobrá. Společnost plnila všechny své závazky vůči zaměstnancům i obchodním partnerům v řádném termínu. Z hlediska budoucího vývoje hospodaření společnosti je zde reálný předpoklad pokračování ve stejném trendu i v roce 2017.

V Praze dne 15. února 2017

Podpis statutárního orgánu



Radek Nechleba
Jednatel společnosti



Tomáš Sedlák
Jednatel společnosti



Emanuel Jakisch
Jednatel společnosti

Přílohy:

1. Účetní závěrka dle IFRS
2. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami
3. Výrok auditora



PETROTRANS, s.r.o.
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK



2016

INDEX

ÚČETNÍ VÝKAZY SEŠTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ.....	3
VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	3
VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	4
PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU	5
PŘEHLED O FINANČNÍCH TOCÍCH	6
CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ.....	7
1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	7
2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	8
VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM VÝKAZŮM	8
3. VÝNOSY	8
3.1 Geografické informace	8
3.2 Hlavní zákazníci	8
3.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb.....	8
4. PROVOZNÍ NÁKLADY.....	8
4.1 Náklady na prodej	8
4.2 Náklady podle druhu	8
4.3 Zaměstnanecké benefity	9
5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	9
5.1 Ostatní provozní výnosy	9
5.2 Ostatní provozní náklady.....	9
6. FINANČNÍ NÁKLADY	9
7. DAŇ Z PŘÍJMU	10
7.1 Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku/(ztráty) před zdaněním.....	10
7.2 Odložená daň.....	10
8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	11
8.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních.....	11
8.2 Ostatní informace.....	Chybal Záložka není definována.
9. NEHMOTNÝ MAJETEK	11
9.1 Změny v nehmotném majetku	11
9.2 Ostatní informace	12
10. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY	12
11. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA.....	12
12. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKUIVALENTY	12
13. VLASTNÍ KAPITÁL	12
13.1 Základní kapitál	12
13.2 Nerozdělený zisk	12
14. REZEVY	12
14.1 Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu.....	13
14.2 Ostatní rezervy	15
15. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY	15
16. FINANČNÍ NÁSTROJE	15
16.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu	15
16.2 Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	16
16.3 Úrovně stanovení reálné hodnoty.....	16
16.4 Identifikace riziku	17
17. LEASING	19
17.1 Společnost jako nájemce.....	19
17.2 Společnost jako pronajímatel.....	20
18. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV	20
19. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH	20
19.1 Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami	20
19.2 Transakce s klíčovými členy vedení	20
19.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti	20
19.4 Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	20
20. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ	20
20.1 Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti	20
20.2 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance.....	21
21. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY	21
21.1 Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti	21
21.2 Funkční měna a prezentační měna	21
21.3 Používané účetní postupy	21
22. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ	28
23. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU	29
24. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	30
25. ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	30



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

VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

	Bad	2016	2015
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3	276 315	267 438
Náklady na prodej	4	(249 678)	(242 848)
Hrubý zisk		26 637	24 590
Distribuční náklady		(6 738)	(8 603)
Administrativní náklady		(5 288)	(8 690)
Ostatní provozní výnosy	5.1	1 479	4 169
Ostatní provozní náklady	5.2	(624)	(1 209)
Provozní hospodářský výsledek		15 466	10 257
Finanční náklady	6	(201)	(354)
Čisté finanční náklady		(201)	(354)
Zisk před zdaněním		15 265	9 903
Daň z příjmů	7	(2 857)	(1 900)
Čistý zisk		12 408	8 003
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty		25	21
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>	7	31	26
<i>Odložená daň</i>		(6)	(5)
		25	21
Úplný výsledek za období celkem		12 433	8 024



VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bod	31/12/2016	31/12/2015
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	8	7 086	13 733
Nehmotný majetek	9	145	236
		7 231	13 969
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10	38 549	28 444
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	11	31 876	28 871
Pohledávka z titulu daně z příjmu		631	2 731
Peníze a peněžní ekvivalenty	12	1 959	2 383
		73 015	62 429
Aktiva celkem		80 246	76 398
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	13.1	16 000	16 000
Nerozdělený zisk	13.2	28 282	21 439
Vlastní kapitál celkem		44 282	37 439
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	14	130	213
Odložené daňové závazky	7.2	475	1 689
		605	1 902
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	15	35 277	36 888
Rezervy	14	82	169
		35 359	37 057
Závazky celkem		35 964	38 959
Vlastní kapitál a závazky celkem		80 246	76 398



PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU

	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	Celkem	Vlastní kapitál celkem
01/01/2016	16 000	21 439	37 439	37 439
Čistý zisk	-	12 408	12 408	12 408
Položky ostatního úplného výsledku	-	25	25	25
Úplný výsledek za období celkem	-	12 433	12 433	12 433
Úprava zisku předchozího roku	-	2 413	2 413	2 413
Podíly na zisku	-	(8 003)	(8 003)	(8 003)
31/12/2016	16 000	28 282	44 282	44 282
01/01/2015	16 000	29 697	45 697	45 697
Čistý zisk	-	8 003	8 003	8 003
Položky ostatního úplného výsledku	-	21	21	21
Úplný výsledek za období celkem	-	8 024	8 024	8 024
Podíly na zisku	-	(16 282)	(16 282)	(16 282)
31/12/2015	16 000	21 439	37 439	37 439



PŘEHLED O FINANČNÍCH TOCÍCH

	800	2016	2015
Provozní činnost			
Net profit		12 408	8 003
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4,8,9	6 738	8 603
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		(38)	(1 177)
Změna stavu rezerv		(138)	(109)
Daň z příjmů	7	2 857	1 901
Zaplacená daň z příjmů		(1 977)	(571)
Ostatní úpravy (úprava zisku předchozího roku)		2 413	-
Změna stavu pracovního kapitálu		(11 717)	6 457
<i>Pohledávky</i>		(10 105)	6 154
<i>Závazky</i>		(1 612)	303
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		10 546	23 107
Investiční činnost			
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		38	1 601
Změny v poskytnutém cashpoolu		(3 005)	(6 900)
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(2 967)	(5 299)
Finanční činnost			
Zaplacené podíly na zisku		(8 003)	(16 282)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		(8 003)	(16 282)
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		(424)	1 526
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období		2 383	857
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	12	1 959	2 383



CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik společnosti

PETROTRANS, s.r.o. ("Společnost") vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Praze dne 21. dubna 1997.

Identifikační číslo organizace

251 23 041

Sídlo společnosti

PETROTRANS, s.r.o.
Střelnická 2221/50
182 00 Praha 8
Česká republika

Základní kapitál společnosti činí 16 000 tis. Kč.

Hlavní aktivity

Rozhodujícím předmětem podnikání Společnosti je 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

Vlastníci společnosti

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o je většinovým společníkem s podílem 99,4%.

Dne 21. prosince 2015 byla valnými hromadami společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a BENZINA, s.r.o. schválena fúze sloučením s právním nástupnictvím společnosti UNIPETROL RPA. Právní účinky fúze nastaly 1. ledna 2016.

Statutární orgány společnosti

Statutární orgány Společnosti k 31. prosinci 2016:

Pozice	Jméno
Jednatel	Radek Nechleba
Jednatel	Emanuel Jakisch
Jednatel	Tomáš Sedlák

Změny ve statutárních orgánech Společnosti byly k 31. prosinci 2016 následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Jednatel	Miroslaw Zubek	Odstoupil z funkce	5. dubna 2016
Jednatel	Emanuel Jakisch	Zvolen do funkce	4. května 2016
Jednatel	Leszek Szellerski	Odstoupil z funkce	31. července 2016
Jednatel	Tomáš Sedlák	Zvolen do funkce	30. září 2016

Každý z jednatelů jedná jménem společnosti samostatně.

Identifikace skupiny a konsolidace

Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. ("Skupina"). V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. se sídlem v Praze 4, Na Pankráci 127, 140 00, IČ 616 72 190.



2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU), které byly platné k 31. prosinci 2016. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2016, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2016.

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

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

Použité účetní postupy jsou uvedené v bodě 21.3.

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. VÝNOSY

	2016	2015
Tržby za služby	276 315	267 438
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	276 315	267 438
	276 315	267 438

3.1 Geografické informace

	2016	2015
Česká republika	243 298	228 287
Německo	9 280	13 113
Slovensko	23 737	26 038
	276 315	267 438

3.2 Hlavní zákazníci

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

3.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb

Tržby společnosti plynou z přepravy paliv a maziv.

4. PROVOZNÍ NÁKLADY

4.1 Náklady na prodej

	2016	2015
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(249 678)	(242 848)
	(249 678)	(242 848)

4.2 Náklady podle druhu

	2016	2015
Materiál a energie	(69 741)	(84 697)
Externí služby	(82 876)	(61 470)
Zaměstnanecké benefity	(78 982)	(76 932)
Odpisy a amortizace	(6 738)	(8 603)
Daně a poplatky	(13 705)	(18 417)
Ostatní	(10 286)	(11 231)
Náklady celkem	(262 328)	(261 350)
Distribuční náklady	6 738	8 603
Administrativní náklady	5 288	8 690
Ostatní provozní náklady	624	1 209
Náklady na prodej	(249 678)	(242 848)



4.3 Zaměstnanecké benefity

	2016	2015
Mzdové náklady	(56 178)	(54 463)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	26	5
Náklady na sociální zabezpečení	(19 278)	(18 843)
Ostatní náklady	(3 552)	(3 631)
	(78 982)	(76 932)

Náklady týkající se plánu definovaných požitků obsahují změnu v rezervách na jubilea a odchodné do důchodu.

2016	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Čelkem
Mzdové náklady	(51 349)	(4 829)	(56 178)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(17 844)	(1 434)	(19 278)
Sociální náklady	(3 413)	(139)	(3 552)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	26	-	26
	(72 580)	(6 402)	(78 982)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	132	6	138
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	125	6	131

2015	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Čelkem
Mzdové náklady	(50 118)	(4 345)	(54 463)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(17 513)	(1 330)	(18 843)
Sociální náklady	(3 498)	(133)	(3 630)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	5	-	5
	(71 124)	(5 808)	(76 932)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	142	6	148
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	143	6	149

5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

5.1 Ostatní provozní výnosy

	2016	2015
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	38	1 177
Rozpuštění rezerv	-	104
Pokuty a penále	533	1 630
Vratka DPH	349	337
Ostatní	559	921
	1 479	4 169

Řádek „Ostatní“ v roce 2016 zahrnoval rozpuštění dohadných položek k provozním nákladům ve výši 320 tis. Kč (2015: 612 tis. Kč). V roce 2015 prodej materiálu v hodnotě 241 tis. Kč.

5.2 Ostatní provozní náklady

	2016	2015
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(2)	(45)
Pokuty a penále	(504)	(152)
Ostatní	(118)	(1 012)
	(624)	(1 209)

6. FINANČNÍ NÁKLADY

	2016	2015
Čisté kurzové ztráty	(84)	(206)
Ostatní	(117)	(148)
	(201)	(354)



7. DAŇ Z PŘÍJMU

	2016	2015
Daň z příjmu vykázána ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(4 077)	(3 748)
Odložená daň	1 220	1 847
	(2 857)	(1 900)
Daň z příjmu vykázána v Ostatním úplném výsledku		
Ostatní	(6)	(5)
	(6)	(5)
	(2 863)	(1 905)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19% v roce 2016 (2015: 19%) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2016 a pro další roky, tj. 19%.

7.1 Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně z zisku/(ztráty) před zdaněním

	2016	2015
Zisk / (ztráta) za rok	12 408	8 003
Celková daň z příjmů výnosy (náklady)	(2 857)	(1 900)
Zisk / (ztráta) bez daně z příjmu	15 265	9 903
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(2 900)	(1 881)
Daňové neuznatelné náklady	(42)	(128)
Daňové úlevy	81	86
Daňové nedoplatky (přeplatky) v předchozích obdobích	(26)	(56)
Ostatní rozdíly	30	79
Celková daň z příjmů - výnos / (náklad)	(2 857)	(1 900)
Efektivní daňová sazba	(18,72%)	(19,18%)

7.2 Odložená daň

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 2016 a dále).

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích byly v následující:

	31/12/2015	Odložená daň vykázaná do zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázaná do ostatního úplného výsledku	31/12/2016
Odložené daňové závazky				
Pozemky, budovy a zařízení	2 005	(830)	-	1 175
Rezervy	(857)	11	6	(840)
Finanční leasing	541	(401)	-	140
	1 689	(1 220)	6	475
	1 689	(1 220)	6	475

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



8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

8.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2016			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	137 192	137 696
Oprávký a opravné položky	(444)	(123 518)	(123 963)
	59	13 674	13 733
čisté zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(16)	(6 631)	(6 648)
31/12/2016			
Zůstatková hodnota	43	7 043	7 086
Účetní hodnota brutto	503	136 875	137 378
Oprávký a opravné položky	(461)	(129 832)	(130 293)
	43	7 043	7 086
01/01/2015			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	154 024	154 527
Oprávký a opravné položky	(407)	(131 546)	(131 953)
	96	22 478	22 574
čisté zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(37)	(8 380)	(8 417)
Prodej	-	(424)	(424)
31/12/2015			
Zůstatková hodnota	59	13 674	13 733

8.2 Ostatní informace

	2016	2015
Požizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	4 231	4 231

Společnost přehodnocuje dobu ekonomické životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních zásad. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2016 by byly vyšší o 83 tis. Kč.

9. NEHMOTNÝ MAJETEK

9.1 Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	Celkem
01/01/2016			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	2 113	100	2 213
Odpisy a opravné položky	(1 977)	-	(1 977)
	136	100	236
čisté zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(90)	-	(90)
31/12/2016			
Zůstatková hodnota	45	100	145
Účetní hodnota brutto	2 113	100	2 213
Odpisy a opravné položky	(2 068)	-	(2 068)
	45	100	145
01/01/2015			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	2 113	100	2 213
Odpisy a opravné položky	(1 791)	-	(1 791)
	322	100	422
čisté zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(186)	-	(186)
31/12/2015			
Zůstatková hodnota	136	100	236



9.2 Ostatní informace

	2016	2015
Poživovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	280	280

Společnost přehodnocuje dobu ekonomické životnosti nehmotného majetku a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních zásad. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2016 by byly vyšší o 45 tis. Kč.

10. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2016	31/12/2015
Pohledávky z obchodních vztahů	36 607	27 174
Ostatní	604	356
Finanční aktiva	37 211	27 530
Pohledávky ze spotřební daně	190	192
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	1 148	722
Zálohy a náklady příštích období	1 338	914
Nefinanční aktiva	38 549	28 444
Netto pohledávky	3 195	3 195
Opravné položky k pohledávkám	41 744	31 639

Obchodní podmínky primárně vycházejí z tržeb za prodej služeb. Vedení společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 30 dní.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a jinými pohledávkami jsou uvedeny v bodě 16 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodě 19.

11. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2016	31/12/2015
Cash pool	31 876	28 871
	31 876	28 871

Společnost je účastníkem skupinového vedení cash poolových účtů, konečné zůstatky jsou uvedeny v tabulce.

12. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2016	31/12/2015
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 959	2 383
	1 959	2 383

13. VLASTNÍ KAPITÁL

13.1 Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2016 činil 16 000 tis. Kč (2015: 16 000 tis. Kč). Podíl vkladu společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. je 99,4%, zbývající část je vklad společnosti UNIPETROL, a.s.

13.2 Nerozdělený zisk

Na základě usnesení společníků ze dne 1. března 2016 byl zisk společnosti z roku 2015 ve výši 8 003 tis. Kč rozdělen následovně: společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. byla vyplacena částka 7 953 tis. Kč a společnosti UNIPETROL, a.s. byla vyplacena částka 50 tis. Kč.

14. REZEVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	130	213	82	57	212	270
Ostatní rezervy	-	-	-	112	-	112
	130	213	82	169	212	382



Změny v rezervách

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2016	270	112	382
Použití rezerv	(7)	(112)	(119)
Rozpuštění rezerv	(51)	-	(51)
	212	-	212

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Ostatní rezervy	Celkem
01/01/2015	302	216	518
Zvýšení	152	-	152
Použití rezerv	(75)	-	(75)
Rozpuštění rezerv	(109)	(104)	(213)
	270	112	382

14.1 Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu

Dle zásad odměňování společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při odchodu do důchodu. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let při významném životním jubileu. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Společnost povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 0,56% p.a. v roce 2016 (2015: 0,54%). V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu vyšší o 12 tis. Kč.

14.1.1 Změna v závazcích za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Stav na začátku roku	143	140	127	161	270	301
Současné servisní náklady	29	31	21	13	50	44
Nákladové úroky	1	1	1	1	2	2
Pojistné zisky nebo ztráty	(72)	24	(31)	(26)	(103)	(2)
<i>demografické předpoklady</i>	(9)	(8)	(3)	(3)	(12)	(11)
<i>ostatní</i>	(63)	32	(28)	(23)	(91)	9
Platby v rámci programu	-	(54)	(7)	(22)	(7)	(76)
	101	142	111	128	212	270

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich současné hodnotě k 31. prosinci 2016 a 31. prosinci 2015.

14.1.2 Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Czech Republic	212	270	-	-	212	270
	212	270			212	270

14.1.3 Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Czech Republic	101	143	111	127	212	270
	101	143	111	127	212	270



14.1.4 Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Actuarial assumptions	Předpokládané změny k 31/12/2016	Česká republika	
		Vliv na rezervu jubilejních plateb 2016	Vliv na rezervu odchodných do důchodu 2016
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	+0,5 pp	(2)	(1)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	+0,5 pp	(1)	(1)
		(1)	(1)
		(3)	(2)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5 pp	2	1
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5 pp	2	1
		1	1
		1	1
		3	2

Actuarial assumptions	Předpokládané změny k 31/12/2015	Česká republika	
		Vliv na rezervu jubilejních plateb 2015	Vliv na rezervu odchodných do důchodu 2015
Demografické předpoklady (+) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	+0,5 pp	(2)	(1)
Finanční předpoklady (+) <i>diskontní sazba</i>	+0,5 pp	(2)	(1)
		(2)	(1)
		(4)	(2)
Demografické předpoklady (-) <i>sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu</i>	-0,5 pp	2	1
Finanční předpoklady (-) <i>diskontní sazba</i>	-0,5 pp	2	1
		2	1
		2	1
		4	2

14.1.5 Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů a analýza jejich splatnosti

14.1.5.1 Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Do 1 roku	19	32	63	25	82	57
Od 1 roku do 3 let	46	54	16	72	62	126
Od 3 do 5 let	20	29	13	8	33	37
Nad 5 let	17	27	19	22	36	49
					212	270
Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)			3	3	3	3

14.1.5.2 Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Do 1 roku	27	40	64	43	91	83
Od 1 roku do 3 let	121	134	32	118	153	252
Od 3 do 5 let	161	147	54	32	214	180
Nad 5 let	884	979	1 201	1 286	2 085	2 265
	1 193	1 300	1 351	1 479	2 543	2 779



14.1.6 Rozdělení zaměstnaneckých benefitů ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	31/12/2016	31/12/2015
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(50)	(44)
Nákladové úroky	(2)	(2)
Pojistné zisky nebo ztráty	72	(24)
<i>demografické předpoklady</i>	9	8
<i>ostatní</i>	63	(32)
Platby v rámci programu	7	75
	26	5
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	31	26
<i>demografické předpoklady</i>	3	3
<i>ostatní</i>	28	23
	31	26
	57	31

Rezervy na zaměstnanecké požitky vykázané v zisku nebo ztrátě se účtují následovně:

	31/12/2016	31/12/2015
Náklady na prodej	26	5
	26	5

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázány jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o programu jubilejních odměn a odchodného do důchodu jsou uvedeny v bodě 21.3.18.2.

14.2 Ostatní rezervy

Rezerva na rekalkulaci mýta dle Ředitelství silnic a dálnic ČR ve výši 112 tis. Kč byla v roce 2016 v plné výši využita.

15. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY

	31/12/2016	31/12/2015
Závazky z obchodních vztahů	23 535	25 408
Ostatní	135	76
Finanční závazky	23 670	25 484
Závazky z titulu osobních nákladů	4 083	3 958
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	3 177	3 083
Výdaje příštích období	4 347	4 363
mzdové náklady	4 207	4 241
ostatní	140	122
Nefinanční závazky	11 607	11 404
	35 277	36 888

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

16. FINANČNÍ NÁSTROJE

16.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2016

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky		
Obchodní a jiné pohledávky	10	37 211		37 211
Cash pool	11	31 876		31 876
Peníze a peněžní ekvivalenty	12	1 959		1 959
		71 046		71 046

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky		
Obchodní a jiné pohledávky	10	27 530		27 530
Cash pool	11	28 871		28 871
Peníze a peněžní ekvivalenty	12	2 383		2 383
		58 784		58 784



Finanční závazky
31/12/2016

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie	
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Obchodní a jiné závazky	15	23 670	23 670
		23 670	23 670

31/12/2015

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie	
		Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Obchodní a jiné závazky	15	25 484	25 484
		25 484	25 484

16.2 Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

2016

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Kurzové ztráty	6	(84)	-	(84)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v:				
ostatních provozních výnosech/nákladech	5.2	(2)	-	(2)
Ostatní	6	-	(117)	(117)
		(86)	(117)	(203)

2015

	Bod	Finanční nástroje dle kategorie		Celkem
		Úvěry a pohledávky	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	
Kurzové ztráty	6	(206)	-	(206)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v:				
ostatních provozních výnosech/nákladech	5.2	(45)	-	(45)
Ostatní	6	-	(148)	(148)
		(251)	(148)	(399)

16.3 Úrovně stanovení reálné hodnoty

31/12/2016

	Bod	31/12/2016		Hierarchie reálné hodnoty	
		Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	10	37 211	37 211	-	37 211
Cash pool	11	31 876	31 876	-	31 876
Peníze a peněžní ekvivalenty	12	1 959	1 959	-	1 959
		71 046	71 046	-	71 046
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	15	23 670	23 670	-	23 670
		23 670	23 670	-	23 670

31/12/2015

	Bod	31/12/2015		Hierarchie reálné hodnoty	
		Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	10	27 530	27 530	-	27 530
Cash pool	11	28 871	28 871	-	28 871
Peníze a peněžní ekvivalenty	12	2 383	2 383	-	2 383
		58 784	58 784	-	58 784
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	15	25 484	25 484	-	25 484
		25 484	25 484	-	25 484

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

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

Finanční aktiva a závazky Společnosti oceněná reálnou hodnotou patří dle definice IFRS do úrovně 2.

V roce končícím 31. prosince 2015 a srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

16.4 Identifikace riziku

Činnosti Společnosti jsou primárně vystaveny riziku změn kurzů zahraničních měn, cen komodit a úrokových sazeb. Treasury oddělení skupiny UNIPETROL poskytuje služby společnosti PETROTRANS, s.r.o., koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se ke Společnosti pomocí interních zpráv, které analyzují rizika podle jejich stupně a závažnosti. Tato rizika zahrnují tržní riziko (včetně měnového rizika, úrokového rizika a dalších tržních rizik), úvěrové riziko a riziko likvidity.

Společnost usiluje o minimalizaci dopadů těchto rizik pomocí využití přirozeného zajištění. Společnost nevyužívá derivátové finanční nástroje pro zajištění rizik. Případné použití finančních derivátů se řídí směrnicemi platnými pro skupinu UNIPETROL, které obsahují písemná pravidla týkající se měnového rizika, úrokového rizika, úvěrového rizika, použití finančních derivátů a nederivátových finančních nástrojů a umístění disponibilních peněžních prostředků. Dodržování předpisů a limitů rizik je pravidelně kontrolováno interními auditory skupiny UNIPETROL. Společnost neuzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

Finanční rizika			
Druh rizika	Expozice	Hodnocení expozice	Řízení/Zajištění
Měnové	Hospodářská měnová expozice vyplývající z poklesu přílivů o náklady indexované nebo denominované v jiné měně, než je měna funkční; měnové riziko vyplývající z investic nebo možných závazků a pohledávek denominovaných v cizích měnách; riziko výkazu o finanční pozici vyplývající z držby aktiv a závazků denominovaných v cizí měně.	plánování peněžních toků analýza položek výkazu o finanční pozici	Směrnice k řízení tržního rizika a zajišťovacích strategií, která definuje principy hodnocení jednotlivých expozic, parametry a časový horizont rizika zajištění a zajišťovacích nástrojů.
Úrokové	Riziko vyplývající z držby aktiv a závazků, pro které jsou úrokové výnosy nebo ztráty závislé na pohyblivých úrokových sazbách.	poměr: celkové čisté zadlužení k položkám, u kterých jsou úrokové náklady závislé na pohyblivé úrokové sazbě	
Likvidity	Riziko nepředvídaného nedostatku peněžních prostředků nebo nedostatečného přístupu k finančním zdrojům, oboje v přístupu ke krátkodobému a dlouhodobému úvěru, vedoucí k přechodné nebo trvalé ztrátě schopnosti plnit finanční závazky nebo k nezbytnosti získání peněz za nevýhodných podmínek.	plánování peněžních toků v krátkodobém i dlouhodobém horizontu	Směrnice k řízení krátkobého rizika likvidity, která definuje pravidla vykazování a konsolidace likvidity Unipetrolu a společnosti Skupiny Unipetrol. Skupina realizuje politiku diverzifikace svých finančních zdrojů a používá nástroje pro efektivní řízení likvidity.
Ztráta peněz	Riziko bankrotu domácích nebo zahraničních bank, ve kterých máme vedené účty nebo ve kterých je investována krátkodobá hotovost.	krátkodobé úvěrové hodnocení bank	Řízení je založeno na principu řízení přebytku peněžních prostředků, které stanovuje možnost přidělení kvót pro každou banku na základě mimo jiné hodnocení investic a vykazovaných dat.
Kreditní	Riziko otevřených pohledávek za dodání výrobků a služeb zákazníkům. Kreditní riziko také závisí na úvěrové bonitě zákazníků, se kterými jsou obchodní transakce uzavírané.	analýza úvěrové bonity a solventnosti zákazníků	Řízení na základě procedur a směrnic přijatých pro řízení kreditního rizika a vymáhání pohledávek.

16.4.1 Měnové riziko

Společnost je vystavena měnovému riziku zejména z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách. Měnové riziko z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů je do značné míry kryto přirozeným zajišťovacím vztahem mezi závazky a pohledávkami v téže měně.

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v zahraniční měně k 31. prosinci 2016

Finanční nástroje dle druhu	EUR	Celkem přepočteno na Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	57	1 553
Peníze a peněžní ekvivalenty	15	394
	72	1 947
Finanční závazky	-	-

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v zahraniční měně k 31. prosinci 2015

Finanční nástroje dle druhu	EUR	Celkem přepočteno na Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	106	2 865
Peníze a peněžní ekvivalenty	15	392
	121	3 257
Finanční závazky	-	-



Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv případných změn v účetních hodnotách finančních nástrojů k 31. prosinci 2016 a 31. prosinci 2015 vyplývá z hypotetických změn směnných kurzů příslušných měn ve vztahu k funkční měně na výsledek před zdaněním:

31/12/2016

	Vliv na výsledek před zdaněním			
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	292	15%	(292)
		292		(292)

31/12/2015

	Vliv na výsledek před zdaněním			
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	489	15%	(489)
		489		(489)

16.4.2 Úrokové riziko

Úroková struktura finančních nástrojů:

	PRIBOR		Účetní hodnota	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Finanční aktiva				
Cash pool	31 876	28 871	31 876	28 871
	31 876	28 871	31 876	28 871

Analýza citlivosti na změnu úrokových sazeb

Vliv finančních nástrojů na zisk před zdaněním v důsledku změn úrokových sazeb:

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Celkem	
	31/12/2016	31/12/2015	2016	2015
PRIBOR	+0.5 pp	+0.5 pp	159	144
			159	144

Variace výše uvedených úrokových sazeb byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím roce, i na základě dostupných prognóz.

Analýza citlivosti byla provedena na základě určených nástrojů k 31. prosinci 2016 a 31. prosinci 2015. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

16.4.3 Kreditní riziko a riziko likvidity

Riziko likvidity

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

Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2016				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Obchodní a jiné závazky	15	23 670	-	-	-	23 670	23 670
		23 670	-	-	-	23 670	23 670

	Bod	31/12/2015				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Obchodní a jiné závazky	15	25 606	-	-	-	25 606	25 606
		25 606	-	-	-	25 606	25 606



Kreditní riziko

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

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

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2016 obchodní pohledávky k zákazníkům mimo Skupinu nepřesáhly 5% z celkových pohledávek z obchodního styku (s výjimkou jednoho bonitního klienta).

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. Kreditní riziko týkající se likvidních aktiv je omezeno, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur.

Na základě analýzy pohledávek byli odběratelé rozděleni do následujících skupin:

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

Rozdělení pohledávek do splatnosti

	Dot.	31/12/2016	31/12/2015
Skupina I	10	37 211	27 530
		37 211	27 530

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

	31/12/2016	31/12/2015
Stav na začátku roku	3 195	3 195
Přírůstky	2	45
Využití	(2)	(45)
	3 195	3 195

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Vedení Společnosti nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.

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

17. LEASING

17.1 Společnost jako nájemce

Operativní leasing

Ujednání o operativním leasingu

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

Splátky účtované do nákladů:

	2016	2015
Vypověditelný operativní leasing	13 234	15 090
	13 234	15 090

Finanční leasing

Společnost neměla žádné aktivní smlouvy z finančního leasingu k 31. prosinci 2016 a 31. prosinci 2015.



17.2 Společnost jako pronajímatel

K 31. prosinci 2015 a k 31. prosinci 2014 Společnost nebyla pronajímatelem v žádné smlouvě z finančního ani operativního leasingu.

18. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLYVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV

K 31. prosinci 2016 a 31. prosinci 2015 Společnosti nevznikly žádné investiční výdaje. V roce 2016 byla podepsána smlouva na dodávku nových cisternových vozidel v celkové hodnotě 1 276 tis. EUR. Vozidla budou dodána v roce 2017.

19. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

19.1 Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami

V průběhu roku 2016 a 2015 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

19.2 Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2016 a 2015 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněných osob. V průběhu roku 2016 a 2015 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

19.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2016 a 2015 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarácí, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

19.4 Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládající osoba

Během let 2016 a 2015 byla Společnost vlastněna společnostmi UNIPETROL RPA, s.r.o. a UNIPETROL, a.s. a akcie těchto společností vlastnil Polský Koncern Naftowy ORLEN S.A. (62,99 %).

2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	207 630	23 749	9 280
Nákupy	23 018	3 158	-

31/12/2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Krátkodobá finanční aktiva	-	31 876	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	23 627	1 553	-
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	11 804	4	-

2015	BENZINA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	203 891	13 113
Nákupy	29 388	4 006	2

31/12/2015	BENZINA, s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem UNIPETROL, a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Krátkodobá finanční aktiva	-	28 871	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	16 834	1 198
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	12 781	412	-

20. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ

Odměny členů vedení Společnosti a odměny klíčových zaměstnanců zahrnují krátkodobé zaměstnanecké požitky placené, splatné a potenciálně splatné v průběhu roku.

20.1 Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti

	2016 Krátkodobé benefity	2015 Krátkodobé benefity
Odměna za běžný rok (náklady)	6 402	5 808
Placeno za předcházející rok	781	781
Splatné v následujících letech	1 025	781

Detailní informace o odměnách klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů jsou v bodě 4.3.



20.2 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2016 se klíčoví zaměstnanci podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období jednatelem pro klíčové a vedoucí zaměstnance. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému.

21. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY

21.1 Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti

21.1.1 Závazné novely a interpretace IFRS

Novely standardů a interpretace IFRS platné od 1. ledna 2016 do data uveřejnění těchto individuálních účetních výkazů neměly dopad na výše uvedené individuální účetní výkazy

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

Standardy a interpretace schválené Evropskou unií	Možný dopad na účetní závěrku
Nový standard IFRS 9 Finanční nástroje	dopad*
Nový standard IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli	dopad**

21.1.3 Standardy a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení Evropskou unií

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
Nový standard IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci	žádný dopad
Novela IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem	žádný dopad
IFRS 16 Leasing	dopad***
Novela IAS 12 Daně z příjmů: Účtování odložených daňových pohledávek k nerealizovaným ztrátám	žádný dopad
Novela IAS 7 Přehled o peněžních tocích: Prvotní zveřejnění	žádný dopad
Novela IFRS 15 Výnosy ze smluv s odběrateli	žádný dopad
Novela IFRS 2 Úhrady vázané na akcie	žádný dopad
Novela IFRS 4 Pojistné smlouvy	žádný dopad
Zdokonalení IFRS (2014-2016)	žádný dopad
IFRIC 22 Transakce v cizí měně a zálohy	žádný dopad
Novela IAS 40 Investice do nemovitostí	žádný dopad

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

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

***Dopad použití nového standardu IFRS 16 bude záviset na konkrétních skutečnostech a okolnostech leasingových smluv, ve kterých bude Společnost smluvní stranou

21.2 Funkční měna a prezentační měna

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

21.3 Používané účetní postupy

21.3.1 Změny v účetních postupech, odhadech a chyby předchozích období

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

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

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

Položky účetních výkazů účtované na základě odhadů jsou revidovány, jestliže se změní okolnosti, na kterých byly založeny, nebo v důsledku nových informací či větších zkušeností.

Oprava významné chyby z předchozího období se provádí ve vlastním kapitálu. Při přípravě účetní závěrky se předpokládá, že chyby byly zachyceny v období, ve kterém vznikly.



21.3.2 Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtovaná ve funkční měně s použitím spotového kurzu cizí měny k datu transakce. Na konci účetního období:

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

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

21.3.3 Výnosy

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

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

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

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

21.3.4 Náklady

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

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

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

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

21.3.5 Ostatní provozní výnosy a náklady

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

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

21.3.6 Finanční výnosy a náklady

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

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

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

21.3.7 Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

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

21.3.8 Pozemky, budovy a zařízení

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21.3.9 Investice do nemovitostí

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

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

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

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

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

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



21.3.10 Nehmotný majetek

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

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

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

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

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

Po prvotním zaúčtování je nehmotné aktivum vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, zahrnující dotace vztahující se k aktivům.

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o oprávků a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Odepisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou.

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva

2-15 let

Nakoupený software

2-10 let

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

21.3.11 Snižování hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku

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

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

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

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

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

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

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

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

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

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

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

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

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

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

21.3.12 Zásoby

Zásoby jsou aktiva držena k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb. Zásoby zahrnují hotové výrobky, polotovary a nedokončenou výrobu, zboží a materiál.

Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se prvotně oceňují výrobními náklady. Výrobní náklady zahrnují náklady na materiál a náklady na přepracování za výrobní období. Náklady na výrobu zahrnují také systematicky přiřazené fixní a variabilní výrobní režie odhadované pro normální úroveň výroby. Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se ocení na konci účetního období ve výrobních nákladech nebo čisté realizovatelné hodnotě, po odečtení ztráty ze snížení hodnoty.

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

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

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

Suroviny určené k použití při výrobě se nepřeceňují pod úroveň pořizovacích nákladů nebo výrobních nákladů, v případě že výrobky, při jejichž výrobě jsou suroviny použity, by měly být prodávány na nebo nad úrovni nákladů. Nicméně pokud pokles cen materiálu naznačuje, že výrobní náklady hotových výrobků překročí čistou realizovatelnou hodnotu, cena materiálu je snížena na úroveň čisté realizovatelné hodnoty. Náklady a výnosy spojené s odpisem zásob, tvorbou a rozpuštěním opravných položek k zásobám jsou zahrnuty do nákladů na prodej.

21.3.13 Pohledávky z ostatních vztahů a ostatní pohledávky

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

Ztráta ze snížení hodnoty je vypočítána za základě individuální analýzy hodnoty držených zástav a na základě možných úhrad pohledávek.

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

21.3.14 Peníze a peněžní ekvivalenty

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

21.3.15 Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21.3.16 Vlastní kapitál

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

21.3.16.1 Základní kapitál

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

21.3.16.2 Fond zajištění

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

21.3.16.3 Fond změny reálné hodnoty

Přečeňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

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

21.3.16.4 Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

21.3.17 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

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

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

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

21.3.18 Rezervy

Rezerva je závazek s nejistou časovou dobou splatnosti nebo nejistou výší. Rezervy se zaúčtují, pokud má Společnost současný závazek (zákonný nebo smluvní), který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání závazku povede k odlivu ekonomických prostředků, a navíc je možno spolehlivě kvantifikovat hodnotu závazku. Pokud je dopad diskontování významný, rezervy se stanovují diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží současné tržní ohodnocení časové hodnoty peněz a případně také rizika související s daným závazkem. Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku na konci účetního období. Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad.

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

21.3.18.1 Rezerva na ekologické škody

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



21.3.18.2 Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

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

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

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

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

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

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

21.3.18.3 Ochranné programy

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

21.3.18.4 Ostatní rezervy

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

21.3.19 Státní dotace

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

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

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

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

21.3.20 Individuální přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Přijaté dividendy se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti.

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

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

21.3.21 Finanční nástroje

21.3.21.1 Ocenění finančních aktiv a závazků

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

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

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

21.3.21.2 Reklasifikace

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

21.3.22 Stanovení reálné hodnoty

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

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

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

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

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

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

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

21.3.23 Leasing

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

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

21.3.24 Podmíněná aktiva a závazky

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

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

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

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

21.3.25 Následné události po datu účetní závěrky

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

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

22. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

Při přípravě účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Společnosti odhady a určuje předpoklady, které mají vliv na aplikaci účetních postupů a na vykazovanou výši aktiv a závazků, výnosů a nákladů. Tyto odhady a předpoklady jsou založeny na bázi historických zkušeností a různých dalších faktorech, které jsou považovány za přiměřené za podmínek,



při nichž se odhady účetních hodnot aktiv a závazků provádí, a to v situacích, kdy nejsou zcela evidentní z jiných zdrojů. Skutečné výsledky se od odhadů mohou lišit.

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedena v bodech: 7. Daň z příjmů, 8. Pozemky, budovy a zařízení, 9. Nehmotný majetek, 16. Finanční instrumenty a 16.4.3 Změny v opravných položkách k pohledávkám.

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

23. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu drženým buď přímo mateřskou společností, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2016).

Dceřiná firma a místo podnikání	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Obchodní segment	Webová stránka
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou				
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.ceskarafinerska.cz
HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace Unipetrol Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.paramo.cz
Paramo Oil s.r.o. (nečinná společnost) Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	--	100,00%	Downstream	
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA a.s. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	100,00%	--	Downstream	www.spolana.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Downstream	www.unipetrol.de
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Downstream	www.unipetroldoprava.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Downstream Korporátní funkce Maloobchod	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Downstream	
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Jašíkova 5, Ružinov, 821 03 Bratislava, Slovensko	13,04%	86,96%	Downstream	www.unipetrol.sk
Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.vuanch.cz
Společné operace s podíly na aktivech a závazcích				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Downstream	www.butadien.cz

Skupina vlastní 70,95% podíl ve společnosti HC VERVA LITVÍNOV, a.s., zbývající nekontrolní podíl ve společnosti vlastní Město Litvínov.



24. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vedení Společnosti si není vědomé žádné události, která nastala po datu účetní závěrky a měla významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2016.

25. ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vedení společnosti PETROTRANS, s.r.o. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující finanční výkazy a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 21) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

Účetní závěrka byla schválena na zasedání jednatelů Společnosti konaném dne 15. února 2017.

Podpis statutárního orgánu



Radek Nechleba
Jednatel



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 2016

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

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost PETROTRANS, s.r.o. se sídlem Střelničná 2221/50, 182 00 Praha 8, IČ: 25123041, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 124377 (dále jen „PETROTRANS, s.r.o.“).

Ovládající osoby

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. se sídlem Litvínov - Záluží 1, PSČ 436 70, IČ: 27597075, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (dále jen „UNIPETROL RPA, s.r.o.“)

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

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika (dále jen „Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna“), která je většinovým společníkem společnosti UNIPETROL, a.s.

Ostatní ovládané osoby

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

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

Úloha ovládané osoby

Úlohou společnosti PETROTRANS, s.r.o. v rámci podnikatelského seskupení je přeprava pohonných hmot a s ní související činnosti.

Způsob a prostředky ovládnání

Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. je většinovým společníkem společnosti PETROTRANS, s.r.o. a ve společnosti PETROTRANS, s.r.o. má přímo rozhodující vliv. Společnost UNIPETROL, a.s. je menšinovým společníkem společnosti PETROTRANS, s.r.o. a zároveň jediným společníkem společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a uplatňuje nepřímo rozhodující vliv.

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna je většinovým společníkem společnosti UNIPETROL, a.s. a ve společnosti PETROTRANS, s.r.o. uplatňuje prostřednictvím společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a UNIPETROL a.s. nepřímo rozhodující vliv.

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

V rozhodném období nedošlo k žádným jednáním, která by odpovídala článku 82 (2D) zákona o obchodních korporacích.

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

Vzájemné smluvní vztahy mezi společností PETROTRANS, s.r.o. a společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a UNIPETROL, a.s. a společností Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna a ostatními ovládanými osobami

byly uzavřeny za obvyklých smluvních podmínek, přičemž sjednaná a poskytnutá plnění nebo protiplnění odpovídala podmínkám obvyklého obchodního styku.

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

Závěr


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

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

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

V Praze dne 15. února 2017

Za společnost



Radek Nechleba
jednatel společnosti

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. 1. 2016 – 31. 12. 2016

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu		Poznámka
		1.1.	31.12.	
Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s.				
Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL				
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. vlastní 6,91 %
1.2 CHEMOPETROL, a.s., IČ 254 92 110	Litvínov, Záluží 1	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 2.8.2016
1.3 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Germany, Paul-Ehrlich-Strasse 1B	99,90	99,90	0,1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava - mestská část Ružinov, Jašíkova 2, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.6 UNIPETROL RPA Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Hungary	100,00	100,00	
1.7 SPOLANA a.s., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657	-	100,00	Společnost zakoupena 10.6.2016
1.8 Nadace Unipetrol	Litvínov, Záluží 1	-	100,00	Nadace založena 27.12.2016
2. UNIPETROL SERVICES, s.r.o., IČ 276 08 051	Litvínov, Záluží 1	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 2.8.2016
3. Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84	100,00	100,00	
4. BENZINA, s.r.o., IČ 601 93 328	Praha 4, Na Pankráci 127	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 1.1.2016
4.1 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelnická 2221/50	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
5. UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o. IČ 278 85 429	Litvínov, Záluží 1	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 2.8.2016
6. ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., IČ 627 41 772	Litvínov, Záluží 2	100,00	100,00	
7. UNIPETROL AUSTRIA, GmbH, in liquidation, IČ 43 551	Vienna, Apfelgasse 2, Austria	100,00	-	UNIPETROL AUSTRIA, GmbH zlikvidována 9.9.2016.
8. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560	100,00	100,00	
8.1 MOGUL SLOVAKIA, s.r.o., IČ 36 222 992	Hradiště pod Vrátnou, U ihriska 300, Slovensko	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o. 1.1.2016
8.2 Paramo Oil s.r.o., IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská 560	100,00	100,00	
9. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810	51,00	51,00	49% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s. in bankruptcy, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062 Malta	0,5	0,5	99,5% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLADANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna - 31 prosince 2015

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných		Poznámka
		1.1.2015	31.12.2015	
1. Unipetrol a.s.	Praha	62,99%	62,99%	
2. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikiu Nafta Trading House	Vilnius	100,00%	100,00%	
2.1.1 SIA ORLEN Latvija	Rīga, Latvia	100,00%	100,00%	
2.1.2 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonia	100,00%	100,00%	
2.2 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
3. AB Ventus Nafta	Vilnius	100,00%	100,00%	
4. Anwil S.A.	Wrocław	100,00%	100,00%	
4.2 Pro-Lab Sp. z o.o. w likwidacji	Wrocław	99,99%	0,00%	Společnost zlikvidována 18.4.2016
4.3 SPOLANA a.s.	Neratovice	100,00%	0,00%	Společnost prodána dne 10.6.2016 UNIPETROL RPA, s.r.o.
4.4 Przedsiębiorstwo Usług Technicznych Wircom Sp. z o.o.	Wrocław	97,38%	0,00%	Společnost fúzovala do ORLEN Serwis SA. 29.2.2016
5. Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowrocław	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asphalt sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Asphalt Ceska Republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Serwis S.A.	Płock	100%	100%	
10. ORLEN Budonaft Sp. z o.o.	Limanowa	100%	100%	
11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Opole	99,33%	99,33%	
12. ORLEN Deutschland GmbH	Elmsborn	100,00%	100,00%	
13. ORLEN BKO Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
14. Orlen Holding Malta Limited	St. Julians, Malta	99,50%	99,50%	
14.1 Orlen Insurance Ltd.	St. Julians, Malta	99,99%	99,99%	
15. ORLEN KoITrans Sp. z o.o.	Płock	99,85%	99,85%	
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
17. Orlen Laboratorium S.A.	Płock	99,38%	99,38%	Společnost transformována na akciovou společnost k 10.8.2016
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
18.1 ORLEN Apsauga UAB	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
19. ORLEN OIL Sp. z o.o.	Kraków	100,00%	100,00%	
20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Wielka	100%	100,00%	
20.1 Petro-Maw i Sp. z o.o. w likwidacji	Sosnowiec	60,00%	60,00%	
21. ORLEN Projekt S.A.	Płock	99,77%	99,77%	
22. ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o. w upadłości	Kraków	98,41%	98,41%	
23. ORLEN Transport S.A.	Płock	100,00%	0,00%	Společnost prodána 29.2.2016
24. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
24.1 ORLEN Upstream International B.V.	Amsterdam	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do ORLEN Upstream sp. z o.o. 21.10.2016
24.1.1 Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována Orlen Upstream Sp. z o.o. od 21.10.2016
24.1.1.1 Kicking Horse Energy Inc.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.1 KCK Operating Company Ltd.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.2 Columbia Natural Resources Canada Ltd.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.3 Kicking Horse International Exploration Ltd.	Calgary	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do Orlen Upstream Canada Ltd. 1.1.2016
24.1.1.1.4 Pierdiae Production GP Ltd.	Calgary	50,00%	50,00%	Zbývající podíl vlastněn Pierdiae Energy Limited. Pierdiae Energy Limited vlastněn z 11% KCK Atlantic Holdings Ltd. Společnost přímo kontrolována OUC Ltd. od 1.1.2016
24.1.1.1.4.1 671519 N.B. Ltd. (New Brunswick)	Saint John	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována Pierdiae Production GP Ltd.
24.1.1.1.5 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována OUC Ltd. od 1.1.2016
24.1.1.1.5.1 Pierdiae Production LP	Calgary	80,00%	80,00%	Zbývající podíl vlastněn Pierdiae Energy Limited. Pierdiae Energy Limited je vlastněna z 11% KCK Atlantic Holdings Ltd.
24.1.1.2 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována OUC Ltd. od 1.1.2016
24.1.1.3 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována OUC Ltd. od 1.1.2016

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných		Poznámka
		1.1.2015	31.12.2015	
24.3 Kwi Acquisition Corp.	Carson City	100,00%	0,00%	Společnost fúzovala do FX Energy Inc 1.1.2016
24.3.1 FX Energy Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	Společnost přímo kontrolována Orlen Upstream Sp. z o.o. od 21.10.2016
24.3.1.1 FX Drilling Company, Inc.	Salt Lake City	100,00%	0,00%	Společnost prodána 30.12.2016
24.3.1.2 FX Producing Company, Inc.	Salt Lake City	100,00%	0,00%	Společnost prodána 30.12.2016
24.3.1.3 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
24.3.1.4 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	0,01% podíl je vlastněn FX Energy Inc. Zbývající část (99,99%) je vlastněna Frontier Exploration Inc.
24.3.1.4.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
24.3.1.4.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
25. ORLEN Wir Sp. z o.o.	Płock	76,59%	0,00%	Společnost fúzovala do ORLEN Serwis 29.2.2016
26. Petrolot Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
27. ORLEN Południe S.A.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.1 Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.2 Euronafit Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.3 EkoNaft Sp. z o.o. w likwidacji	Trzebinia	100,00%	0,00%	Společnost zlikvidována 17.5.2016
27.4 KONSORCIUM OLEJÓW PRZEPRAcowANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Jedlicze	89,00%	89,00%	
27.5 RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji	Toruń	51,00%	51,00%	
28. Ship - Service S.A.	Warszawa	60,86%	60,86%	
29. ORLEN Finance AB	Stokholm	100,00%	100,00%	
30. ORLEN Capital AB	Stokholm	100,00%	100,00%	
31. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
32. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Płock	50,00%	50,00%	
32.1 Basell Orlen Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Płock	100,00%	100,00%	
33. Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Płock	50,00%	50,00%	
33.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Płock	69,43%	69,43%	

Příloha č. 3

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

číslo smlouvy	druh	společnost	předmět smlouvy	datum podpisu
	smlouva o spolupráci	UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	kontroly řidičů a vozidel	13.7.2007
	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	využívání platebních karet	10.12.2015
	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	o nájmu dopravního prostředku * výpověď k 31.7.2016	1.9.2004
	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	o nájmu dopravního prostředku	12.8.2005
	dodatek č. 2	UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	o nájmu dopravního prostředku	27.7.2012
14/Do/2008 (142 - 2008)	smlouva	PARAMO, a.s.	o přepravě věci	30.9.2008
14/Do/2008	dodatek č. 1	PARAMO, a.s.	o přepravě věci-smluvní úplaty	1.9.2009
14/Do/2008	dodatek č. 2	PARAMO, a.s.	o přepravě věci-smluvní úplaty	25.6.2010
14/Do/2008	dodatek č. 3	PARAMO, a.s.	o přepravě věci-smluvní úplaty	18.5.2011
28-2013	smlouva	PARAMO, a.s.	o nájmu skladovací plochy	1.1.2013
0599-2014	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb silniční přepravy (CPLD)	1.8.2014
0599-2014	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb sil. přepravy – sazby	1.1.2016
0599-2014	dodatek č. 2	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb sil. přepravy - sazby	1.10.2016
0847-2015	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	vjezdy a vstupy do Chemparku	11.12.2015
313-2012	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o nájmu a poskytování služeb	1.4.2012
0120/2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka energetických služeb	29.2.2016
213/2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka a odběr užitkové vody	28.4.2016
236-2010	smlouva zasilatelská	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávky PHL a přeprava (BUI)	28.7.2010
0081-2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb	28.4.2016
S200/133/07	smlouva o úvěru	UNIPETROL, a.s.	úvěrová linka	13.8.2007
S/200/184/07	smlouva	UNIPETROL, a.s.	o poskytnutí úvěrů	15.11.2007
S/200/185/07	smlouva	UNIPETROL, a.s.	o poskytnutí úvěrů	15.11.2007
0020-2016	smlouva	UNIPETROL, a.s.	pojištění statutárů	28.4.2016
417-2008	smlouva CLA	UNIPETROL, a.s.	poskytování komplexních služeb (CLA)	23.12.2008
	dodatek č. 1 k CLA	UNIPETROL, a.s.	marketing a reklama	29.2.2012
	dodatek č. 2 k CLA	UNIPETROL, a.s.	marketing a reklama	23.9.2014

číslo smlouvy	druh	společnost	předmět smlouvy	datum podpisu
0136-2015	smlouva CLA	UNIPETROL, a.s.	Poskytování komplexních služeb	29.2.2016
	smlouva	UNIPETROL, a.s.	Dohoda o spolupráci ve skupině	5.10.2009
	Smlouva	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	23.3.2009
	dodatky č. 1-9	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	poskytování služeb (SLA)	poslední z 1.3.2016
SML/UN 54/09	smlouva	UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	Poskytování služeb BOZP a PO	23.3.2009
	smlouva	UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.	karty pro vjezd na lávky	20.4.2005
smlouva 209-2004	zasílatecká	UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.	Dodávky PHL a přeprava	19.11.2004
	smlouva	UNIRAF Slovensko, s.r.o.	dodávky PHL a přeprava	1.2.2009
	objednávka	Orlen Deutschland GmbH	o přepravě věci	1.9.2012
	smlouva	HC Verva Litvínov, a.s.	smlouva o reklamě	29.2.2016
	smlouva o spolupráci	PKN Orlen S.A.	o spolupráci	16.6.2005
FK/932	smlouva	PKN Orlen	o spolupráci ve skupině	31.8.2014



22HLAV
audit&consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2016

ve společnosti

PETROTRANS, s.r.o.

Praha, 20. února 2017



ÚVODNÍ ÚDAJE

Subjekt, u něhož bylo provedeno ověření

Společnost: PETROTRANS, s.r.o.
Adresa: Praha 8, Střelničná 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 31.12.2016 za účetní období 1.1.2016 – 31.12.2016

Termín provedení auditu

průběžný: 24.8.2016 – 29.8.2016
finální: 12.1.2017 – 20.2.2017

Ověření provedl a zprávu auditora zpracoval

22HLAV 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



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena společníkům PETROTRANS, s.r.o.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky společnosti PETROTRANS, s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31.12.2016, z výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2016 a přílohy k těmto výkazům, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti PETROTRANS, s.r.o. k 31.12.2016 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2016** v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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



Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

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

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

Odpovědnost jednatelů Společnosti za účetní závěrku

Jednatelé Společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol jednatelů.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná



(materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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

22HLAV 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



Ing. Miroslava Nebuželská
oprávnění KAČR č. 2092

V Praze, dne 20. února 2017



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

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1.1.2016 – 31.12.2016
2. Výkaz o finanční pozici k 31.12.2016
3. Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2016 – 31.12.2016
4. Přehled o finančních tocích za období 1.1.2016 – 31.12.2016
5. Příloha k účetní závěrce za období 1.1.2016 – 31.12.2016
6. Výroční zpráva včetně zprávy o vztazích mezi propojenými osobami za období 1.1.2016 – 31.12.2016