

Výroční zpráva za rok 2017



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.

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 2017.

2. Profil společnosti a jiné informace

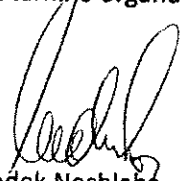
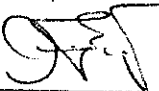
Organizační jednotky společnosti jsou umístěny výhradně v České republice, společnost nemá žádnou organizační jednotku v zahraničí.

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 a Slovenska. S přepravovanými produkty společnost neobchoduje.

Finanční situaci společnosti byla v roce 2017 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 2018.

V Praze dne 8. února 2018

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.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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



ZA ROK

2017

Index

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

Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	4
Výkaz o finanční pozici	5
Přehled pohybů ve vlastním kapitálu	6
Přehled o peněžních tocích	7

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY SESTAVENÍ INDIVIDUÁLNÍCH ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

1. Charakteristika společnosti	8
2. Principy vykázání účetních výkazů	8

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy	9
3.1. Geografické informace	9
3.2. Hlavní zákazníci	9
3.3. Výnosy z hlavních produktů a služeb	9
4. Provozní náklady	9
4.1. Náklady na prodej	9
4.2. Náklady podle druhu	9
4.3. Zaměstnanecké benefity	9
5. Ostatní provozní výnosy a náklady	10
5.1. Ostatní provozní výnosy	10
5.2. Ostatní provozní náklady	10
6. Finanční náklady	10
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 před zdaněním	11
7.2. Odložená daň	11
7.3. Zaplacená daň z příjmů	11
8. Pozemky, budovy a zařízení	12
8.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízení	12
8.2. Ostatní informace	12
9. Nehmotný majetek	13
9.1. Změny v nehmotném majetku	13
9.2. Ostatní informace	13
10. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	13
11. Ostatní krátkodobá finanční aktiva	13
12. Peníze a peněžní ekvivalenty	14
13. Vlastní kapitál	14
13.1. Základní kapitál	14
13.2. Nerozdělený zisk	14
14. Rezervy	14
14.1. Změny v rezervách	14
14.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu	14
15. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	16

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

16. Finanční nástroje	17
16.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	17
16.2. Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	17
16.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty	18
16.4. Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty)	18
16.5. Cíle řízení rizik	18



OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

17. Leasing	20
17.1. Společnost jako nájemce	20
17.2. Společnost jako pronajímatel	20
18. Vynaložené investiční výdaje a budoucí závazky vyplývající z podepsaných smluv	20
19. Informace o spřízněných osobách	21
19.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami	21
19.2. Transakce s klíčovými členy vedení	21
19.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti	21
19.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	21
20. Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů	21
20.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti	21
20.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance	22
21. Zásadní účetní postupy	22
21.1. Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti	22
21.2. Funkční měna a prezentační měna	22
21.3. Používané účetní postupy	23
22. Použití odborných odhadů a předpokladů	30
23. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	31
23.1. Struktura Skupiny	31
24. Události po datu účetní závěrky	31
25. Zpráva statutárního orgánu Společnosti a schválení účetní závěrky	32



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

Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

Výkaz zisků nebo ztrát			
Výnosy	3.	305 025	276 315
Náklady na prodej	4.1.	(287 855)	(249 678)
Hrubý zisk		17 070	26 637
Distribuční náklady		(6 162)	(6 738)
Administrativní náklady		(6 285)	(5 288)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	1 022	1 479
Ostatní provozní náklady	5.2.	(343)	(824)
Provozní hospodářský výsledek		12 302	15 466
Finanční náklady	6.	(516)	(201)
Čistý finanční náklad		(516)	(201)
Zisk před zdaněním		11 786	15 265
Daň z příjmů	7.	(2 200)	(2 857)
Čistý zisk		9 586	12 408
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty			
Pojistné-matematické zisky a ztráty		49	25
Odložené daň		61	31
		(12)	(6)
		49	25
Úplný výsledek za období celkem		9 635	12 433

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 7 až 32.



Výkaz o finanční pozici

AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	6.	35 074	7 086
Nehmotný majetek	9.	263	145
Odložené daňové pohledávky	7.2.	19	-
		35 356	7 231
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10.	37 836	38 549
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	11.	6 486	31 878
Pohledávka z titulu daně z příjmu		1 643	631
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	1 243	1 959
		47 208	73 015
Aktiva celkem		82 564	80 246
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	13.1.	16 000	16 000
Nerozdělený zisk	13.2.	25 509	28 282
Vlastní kapitál celkem		41 509	44 282
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	14.	138	130
Odložené daňové závazky			475
		138	605
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	15.	40 682	35 277
Rezervy	14.	34	82
Ostatní finanční závazky		1	-
		40 917	35 359
Závazky celkem		41 055	35 964
Vlastní kapitál a závazky celkem		82 564	80 246

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 7 až 32.



Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

01/01/2017	16 000	28 282	44 282	44 282
Čistý zisk	-	9 586	9 586	9 586
Položky ostatního úplného výsledku	-	49	49	49
Úplný výsledek za období celkem	-	9 635	9 635	9 635
Podíly na zisku	-	(12 408)	(12 408)	(12 408)
31/12/2017	16 000	25 509	41 509	41 509
01/01/2018	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)
31/12/2018	16 000	28 282	44 282	44 282

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 7 až 32.



Přehled o peněžních tocích

Provozní činnost			
Čistý zisk		9 586	12 408
Úpravy:			
Podíl na zisku z podílů účtovaných ekvivalenční metodou			
Odpisy a amortizace	4., 6., 8.	6 162	6 738
Úroky a dividendy netto		30	-
Zisk z investiční činnosti		(6 973)	(38)
Změna stavu rezerv		20	(138)
Daň z příjmů	7.	2 200	2 857
Zaplacená daň z příjmů	7.3.	(3 117)	(1 977)
Ostatní úpravy			2 413
Změna stavu pracovního kapitálu		6 317	(11 717)
Pohledávky		742	(10 105)
Závazky		5 895	(1 612)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		13 625	10 546
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(34 288)	-
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		6 973	38
Změny v poskytnutém cash poolu		25 389	(3 005)
Ostatní		(1)	-
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(1 907)	(2 967)
Finanční činnost			
Zaplacené úroky		(29)	-
Zaplacené podíly na zisku		(12 408)	(8 003)
Ostatní		1	-
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(12 436)	(8 003)
Čisté snížení peněz a peněžních ekvivalentů		(718)	(424)
Efekt změn kurzových sazeb na peníze a peněžní ekvivalenty			-
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období		1 959	2 383
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	12.	1 241	1 959

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY SESTAVENÍ INDIVIDUÁLNÍCH 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

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

Základní kapitál a vlastníci Společnosti

Základní kapitál Společnosti činí 16 000 tis. Kč. Společnost UNIPETROL RPA, s.r.o je většinovým společníkem s podílem 99,4 %. V průběhu roku 2017 nedošlo ke změnám ve struktuře vlastníků Společnosti.

Statutární orgány Společnosti

Statutární orgány Společnosti k 31. prosinci 2017:

Jednatel	Radek Nechleba
Jednatel	Emanuel Jakisch
Jednatel	Tomáš Sedlák

V roce 2017 nedošlo ke změnám ve statutárních orgánech Společnosti.

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 2017. 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 individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2017, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2017.

Tato individuální 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.

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

Použité účetní postupy jsou uvedené v bodě 21.3.



VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy

	2017	2016
Tržby za služby	305 025	278 315
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	305 025	276 315
	305 025	276 315

3.1. Geografické informace

	2017	2016
Česká republika	287 414	243 298
Německo	-	9 280
Slovensko	17 611	23 737
	305 025	276 315

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

	2017	2016
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(287 955)	(249 678)
	(287 955)	(249 678)

4.2. Náklady podle druhu

	2017	2016
Materiál a energie	(70 834)	(69 741)
Externí služby	(103 298)	(82 876)
Zaměstnanecké benefity	(94 975)	(78 982)
Odpisy a amortizace	(6 162)	(6 738)
Daně a poplatky	(15 769)	(13 705)
Ostatní	(6 707)	(10 286)
Náklady celkem	(300 745)	(262 328)
Distribuční náklady	6 162	6 738
Administrativní náklady	6 285	5 288
Ostatní provozní náklady	343	624
Náklady na prodej	(287 955)	(249 678)

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2017	2016
Mzdové náklady	(67 540)	(58 178)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(20)	26
Náklady na sociální zabezpečení	(23 272)	(19 278)
Ostatní náklady	(4 143)	(3 552)
	(94 975)	(78 982)

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



4.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

Mzdové náklady	(63 488)	(4 054)	(67 540)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(22 090)	(1 182)	(23 272)
Sociální náklady	(3 904)	(239)	(4 143)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(20)	-	(20)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	(89 500)	(5 475)	(94 975)
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	134	3	137
	141	3	144

Mzdové náklady	(51 348)	(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
Průměrný počet zaměstnanců za rok	(72 580)	(6 402)	(78 982)
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	132	6	138
	125	6	131

5. Ostatní provozní výnosy a náklady

5.1. Ostatní provozní výnosy

Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	6 873	38
Pokuty a penále	483	533
Vratka DPH	256	349
Ostatní	310	559
	8 022	1 479

Řádek „Ostatní“ v roce 2016 zahrnoval rozpuštění dohadných položek k provozním nákladům ve výši 320 tis. Kč.

5.2. Ostatní provozní náklady

	2017	2016
Tvorba opravných položek k pohledávkám	-	(2)
Pokuty a penále	(250)	(504)
Ostatní	(83)	(118)
	(343)	(624)

6. Finanční náklady

	201	201
Úrokové náklady		
Čisté kurzové ztráty	(30)	-
Ostatní	(93)	(84)
	(93)	(117)
	516	201

7. Daň z příjmu

	2017	2016
Daň z příjmu vykázaná ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(2 705)	(4 077)
Odložená daň	505	1 220
	(2 200)	(2 857)
Daň z příjmu vykázána v Ostatním úplném výsledku		
Ostatní	(12)	(6)
	(12)	(6)
	(2 212)	(2 863)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2017 (2016: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2017 a pro další roky, tj. 19 %.



7.1. Rozdíl mezi daní vykázanou ve výkazu zisku nebo ztráty a částkou vypočtenou na základě sazby daně ze zisku před zdaněním

Zisk za rok	9 588	12 408
Celková daň z příjmů (náklady)	(2 200)	(2 857)
Zisk bez daně z příjmu	11 788	15 265
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(2 238)	(2 900)
Daňové neuznatelné náklady	28	(42)
Daňové úlevy	131	81
Daňové přeplatky v předchozích obdobích	(120)	(26)
Ostatní rozdíly		30
Celková daň z příjmů - náklad	(2 200)	(2 857)
Efektivní daňová sazba	(18,67 %)	(18,72 %)

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 2017 a dále).

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích byly v následující:

31.12.2017				31.12.2016	
Odložené daňové závazky					
Pozemky, budovy a zařízení	1 174	(309)	-	685	
Rezervy	(840)	(87)	12	(915)	
Finanční leasing	141	(109)	-	31	
	475	(505)	12	(19)	
	475	(505)	12	(19)	

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.

7.3. Zaplacená daň z příjmů

	2017	2016
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(2 200)	(2 857)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	(894)	(1 214)
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	(1 012)	2 100
Odložená daň vykázaná do ostatního úplného výsledku	(12)	(6)
	(3 717)	(1 977)

8. Pozemky, budovy a zařízení

8.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

01/01/2017			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	136 875	
Oprávký a opravné položky	(481)	(129 832)	
	43	7 043	7 086
čistě zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	34 087	
Odpisy	(19)	(6 079)	
31/12/2017			
Zůstatková hodnota	24	35 051	35 074
Účetní hodnota brutto	503	130 910	
Oprávký a opravné položky	(480)	(95 859)	
	24	35 051	35 074
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
čistě zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(16)	(6 631)	(6 648)
Prodej	-	-	-
31/12/2016			
Zůstatková hodnota	43	7 043	7 086

8.2. Ostatní informace

Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání		1 017	4 231
		1 017	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 2017 by byly vyšší o 360 tis. Kč.

9. Nehmotný majetek

9.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nehmotné aktiva	CELKEM
01/01/2017			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	2 113	100	
Odpisy a opravné položky	(2 068)	-	
	45	100	145
čistě zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(64)	-	(64)
31/12/2017			
Zůstatková hodnota	162	100	263
Účetní hodnota brutto	2 294	100	
Odpisy a opravné položky	(2 132)	-	
	162	100	263
01/01/2016			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	2 113	100	2 213
Odpisy a opravné položky	(1 977)	-	(1 977)
	136	100	236
čistě zvýšení/(snížení)			
Odpisy	(90)	-	(90)
31/12/2016			
Zůstatková hodnota	45	100	145

9.2. Ostatní informace

	2017	2016
Pohizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	280	280
	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 2017 by zůstaly ve stejné výši.

10. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

	31/12/2017	31/12/2016
Pohledávky z obchodních vztahů	33 166	36 607
Ostatní	504	604
Finanční aktiva	33 673	37 211
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	2 886	190
Zálohy a náklady příštích období	1 279	1 148
Nefinanční aktiva	4 165	1 338
Netto pohledávky	37 838	38 549
Opravné položky k pohledávkám	3 195	3 195
Brutto pohledávky	41 033	41 744

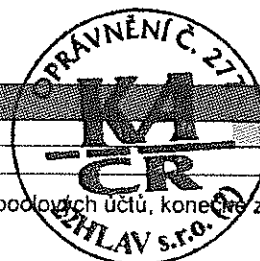
Obchodní podmínky primárně vycházejí z tržeb za prodej služeb. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 34 dní.

Míry 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

	31/12/2017	31/12/2016
Cash pool	6 486	31 876
	6 486	31 876

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



12. Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 241	1 959
	1 241	1 959

13. Vlastní kapitál

13.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2017 činil 16 000 tis. Kč (2016: 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 2017 byl zisk Společnosti z roku 2016 ve výši 12 408 tis. Kč rozdělen následovně: společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. byla vyplacena částka 12 330 tis. Kč a společnosti UNIPETROL, a.s. byla vyplacena částka 78 tis. Kč.

14. Rezervy

Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubilech	136	130	34	82	172	212
	138	130	34	82	172	212

14.1. Změny v rezervách

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubilech	Odměny rezervy	Společnost
01/01/2017	212	-	212
Použití rezerv	(24)	-	(24)
Rozpuštění rezerv	(16)	-	(16)
	172	-	172

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

14.2. 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 jubilech. Použitá diskontní sazba byla 1,50 % p.a. v roce 2017 (2016: 0,56 %). V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu vyšší o 26 tis. Kč.



14.2.1. Změna v závazcích za zaměstnanecké benefity

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Stav na začátku roku	101	143	111	127	212	270
Současné servisní náklady	28	28	13	21	41	50
Nákladové úroky	1	1	1	1	1	2
Pojistné zisky nebo ztráty	3	(72)	(61)	(31)	(56)	(103)
demografické předpoklady	21	(9)	(40)	(3)	(18)	(12)
finanční předpoklady	(3)	-	(4)	-	(7)	-
ostatní	(15)	(63)	(17)	(28)	(32)	(91)
Platby v rámci programu	(13)	-	(11)	(7)	(24)	(7)
	118	101	53	111	172	212

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich současné hodnotě k 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016.

14.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Česká republika	118	101	53	111	172	212

14.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Česká republika	118	101	53	111	172	212

14.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistné-matematických předpokladů

Pojistné-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2017	Vliv na rezervu pojistných odměn k 31.12.2017	Vliv na rezervu odměných do důchodu k 31.12.2017
Demografické předpoklady (+)	+0,5 p.b.	(2)	(2)
sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	+0,5 p.b.	(2)	(2)
Finanční předpoklady (+)	+0,5 p.b.	-	-
diskontní sazba	+0,5 p.b.	(2)	(2)
úroveň budoucí odměny	+0,5 p.b.	2	2
		(2)	(2)
Demografické předpoklady (-)	-0,5 p.b.	2	2
sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	-0,5 p.b.	2	2
Finanční předpoklady (-)	-0,5 p.b.	-	-
diskontní sazba	-0,5 p.b.	2	2
úroveň budoucí odměny	-0,5 p.b.	(2)	(2)
		2	2

Pojistné-matematické předpoklady	Předpokládané změny k 31/12/2016	Vliv na rezervu pojistných odměn k 31.12.2016	Vliv na rezervu odměných do důchodu k 31.12.2016
Demografické předpoklady (+)	+0,5 p.b.	(2)	(1)
sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	+0,5 p.b.	(2)	(1)
Finanční předpoklady (+)	+0,5 p.b.	(1)	(1)
diskontní sazba	+0,5 p.b.	(1)	(1)
		(3)	(2)
Demografické předpoklady (-)	-0,5 p.b.	2	1
sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	-0,5 p.b.	2	1
Finanční předpoklady (-)	-0,5 p.b.	1	1
diskontní sazba	-0,5 p.b.	1	1
		3	2



14.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů a analýza jejich splatnosti

14.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	31/12/2017				31/12/2016	
Do 1 roku	33	19	1	63	34	82
Od 1 roku do 3 let	28	46	5	16	33	62
Od 3 do 5 let	32	20	8	13	40	33
Nad 5 let	26	17	40	19	65	36
					172	212

Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)

Při použití předpokladů minulého roku by rezerva byla nižší (-) / vyšší (+)

3	10	3
	26	12

14.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	31/12/2017				31/12/2016	
Do 1 roku	37	27	1	64	38	81
Od 1 roku do 3 let	41	121	8	32	49	153
Od 3 do 5 let	67	161	20	54	67	214
Nad 5 let	123	884	205	1 201	328	2 085
	268	1 193	233	1 351	502	2 543

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

	31/12/2017	31/12/2016
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(41)	(50)
Nákladové úroky	(1)	(2)
Pojistné zisky nebo ztráty	(3)	72
demografické předpoklady	(21)	9
finanční předpoklady	3	-
ostatní	15	63
Platby v rámci programu	24	7
	(20)	26
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn		
demografické předpoklady	61	31
finanční předpoklady	40	3
ostatní	17	-
	61	31
	41	57

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

	31/12/2017	31/12/2016
Náklady na prodej	(20)	26
	(20)	26

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.

15. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

	31/12/2017	31/12/2016
Závazky z obchodních vztahů	27 256	23 535
Ostatní	86	135
Finanční závazky	27 342	23 670
Závazky z titulu osobních nákladů	4 871	4 083
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	3 834	3 177
Výdaje příštích období	4 835	4 347
mzdové náklady	4 643	4 207
ostatní	192	140
Ne finanční závazky	13 540	11 607
	40 882	35 277



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

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

16. Finanční nástroje

16.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

Obchodní a jiné pohledávky	10.	33 673		33 673
Cash pool	11.	6 486		6 486
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	1 241		1 241
		41 400		41 400

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

Finanční závazky

Obchodní závazky	15.	27 256		27 256
Cash pool		1		1
Jiné	15.	86		86
		27 343		27 343

Obchodní závazky	15.	23 535		23 535
Jiné	15.	135		135
		23 670		23 670

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

Kurzové zisky/(ztráty)	6.	29	(422)	(393)
Ostatní	6.	-	(93)	(93)
		29	(545)	(516)

Kurzové ztráty	6.	(84)	-	(84)
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám vykázané v:				
ostatních provozních nákladech	5.2.	(2)	-	(2)
Ostatní	6.	-	(117)	(117)
		(86)	(117)	(203)



16.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty

31. prosince 2017					
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	10.	33 673	33 673	-	33 673
Cash pool	11.	6 486	6 486	-	6 486
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	1 241	1 241	-	1 241
		41 400	41 400	-	41 400
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	15.	27 256	27 256	-	27 256
Ostatní	15.	86	86	-	86
		27 342	27 342	-	27 342
31. prosince 2016					
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.	23 535	23 535	-	23 535
Ostatní	15.	135	135	-	135
		23 670	23 670	-	23 670

16.4. 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 2017 a srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

16.5. Cíle řízení rizik

Společnost je vystavena mnoha různým druhům rizik. Řízení rizik je hlavně zaměřeno na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciálně negativní dopady na finanční výsledek Společnosti.

16.5.1. 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 2017

Finanční nástroj	EUR	Čekání přepočteno na Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	39	987
Peníze a peněžní ekvivalenty	16	412
	55	1 399
Finanční závazky		
	-	-

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

Finanční nástroj	EUR	Čekání přepočteno na Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	57	1 553
Peníze a peněžní ekvivalenty	15	394
	72	1 947
Finanční závazky		
	-	-



Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv případných změn v účetních hodnotách finančních nástrojů k 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016 vyplývá z hypotetických změn směnných kurzů příslušných měn ve vztahu k funkční měně na výsledek před zdaněním:

31/12/2017

EUR/CZK	15%	210	15%	(210)
		210		(210)

31/12/2016

EUR/CZK	15%	292	15%	(292)
		292		(292)

16.5.2. Úrokové riziko

Úroková struktura finančních nástrojů

Finanční aktiva				
Cash pool	6 486	31 876	6 486	31 876
	6 486	31 876	6 486	31 876
Finanční závazky				
Cash pool	1	-	1	-
	1	-	1	-

Analýza citlivosti na změnu úrokových sazeb

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

PRIBOR	+0,5 p.b.	+0,5 p.b.	32	159
			32	159

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 2017 a 31. prosinci 2016. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

16.5.3. 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

		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Cash pool - nediskontovaný		1	-	-	-	1	1
Obchodní závazky	15.	27 256	-	-	-	27 256	27 256
Jiné	15.	86	-	-	-	86	86
		27 343	-	-	-	27 343	27 343

		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Obchodní závazky	15.	23 535	-	-	-	23 535	23 535
Jiné	15.	135	-	-	-	135	135
		23 670	-	-	-	23 670	23 670

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 může 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 rozděluje 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 potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2017 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

Skupina I	10.	33 673	37 211
		33 673	37 211

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

Stav na začátku roku	3 195	3 195
Přirůstky		2
Využití		(2)
	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 vykazání. Vedení Společnosti nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.

Přirůstky 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.

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

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:

Vypověditelný operativní leasing	16 382	13 234
	16 382	13 234

Finanční leasing

Společnost neměla žádné aktivní smlouvy z finančního leasingu k 31. prosinci 2017 a 31. prosinci 2016.

17.2. Společnost jako pronajímatel

K 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 Společnost nebyla pronajímatelem v žádné smlouvě z finančního ani operativního leasingu.

18. Vynaložené investiční výdaje a budoucí závazky vyplývající z podepsaných smluv

V roce 2017 Společnost vynaložila investiční výdaje v částce 34 268 tis. Kč (v roce 2016 v částce 34 268 tis. Kč). V roce 2017 byly podepsány smlouvy na dodávku nových číselníků v celkové hodnotě 2 788 tis. EUR. Vozidla budou dodána v roce 2018.

19. Informace o spřízněných osobách

19.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami

V průběhu roku 2017 a 2016 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

19.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2017 a 2016 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 2017 a 2016 nebyly uzavřeny žádné významné transakce s vedením Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

19.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2017 a 2016 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

19.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládací osoba

Během let 2017 a 2016 byla Společnost vlastněna společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a UNIPETROL, a.s. a akcie těchto společností vlastnil Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. (62,99 %).

2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	UNIPETROL, a.s.	ORKEN S.A.
Výnosy	252 254	17 136	-
Nákupy	24 928	3 663	-
Finanční náklady	-	30	-

2017	UNIPETROL RPA, s.r.o.	UNIPETROL, a.s.	ORKEN S.A.
Krátkodobá finanční aktiva	-	6 486	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	23 378	987	-
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	11 022	167	-

2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	UNIPETROL, a.s.	ORKEN S.A.
Výnosy	207 630	23 749	9 280
Nákupy	23 018	3 158	-

2016	UNIPETROL RPA, s.r.o.	UNIPETROL, a.s.	ORKEN S.A.
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	-

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

	2017		2016	
	Krátkodobé benefity	Odměnné	Krátkodobé benefity	Odměnné
Odměna za běžný rok (náklady)	5 475	-	6 402	-
Placeno za předcházející rok	1 025	-	781	-
Splatné v následujících letech	1 712	-	1 025	-

Detailní informace o odměnách klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů jsou v příloze 4.

20.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2017 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 jednotlivci 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 individuální finanční výkazy Společnosti

21.1.1. Závazné standardy, novely a interpretace IFRS

Novela IAS 7 – Přehled o finančních tocích: iniciativa týkající se zveřejňování informací	Novely platných standardů neměly významný dopad na výše uvedené individuální finanční výkazy
Novela IAS 12 – Daně z příjmů: Účtování o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát	

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

IFRS 9 – Finanční instrumenty	Dopad**
IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky a novela IFRS 15	Dopad***
IFRS 16 – Leasingy	Dopad****
Novela IFRS 4 – Pojistné smlouvy: Použití IFRS 9 Finanční instrumenty společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy	Žádný dopad
IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky: Vyjasnění IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky	Žádný dopad

Společnost plánuje přijmout výše uvedené nové standardy IFRS, vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy, ale neúčinné k datu publikace těchto finančních výkazů, k datu jejich účinnosti.

**IFRS 9 – Finanční instrumenty

Nový standard nebude mít významný dopad na finanční výkazy Společnosti. Aplikace modelu očekávané ztráty na hodnocení úvěrového rizika finančních instrumentů přinesla stejnou hodnotu opravné položky jako dříve používaná metodologie. Vzhledem k povaze činnosti Společnosti a povaze držení finančních aktiv se vlivem aplikace IFRS 9 nezmění klasifikace ani ocenění finančních aktiv.

***IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky

Provzatí aplikace standardu nebude mít významný dopad na časové rozlišení a hodnotu výnosů zaúčtovaných ve finančních výkazech Společnosti.

****IFRS 16 – Leasing

Společnost předpokládá, že standard nebude mít významný dopad na její finanční výkazy, neboť Společnost nemá významné smlouvy, které by byly klasifikovány jako leasingové smlouvy podle IFRS 16.

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

IFRS 14 – Časové rozlišení při cenové regulaci	Žádný dopad
IFRS 17 – Pojistné smlouvy	Žádný dopad
Novela IFRS 2 – Úhrady vázané na akcie: Klasifikace a ocenění transakcí úhrad vázaných na akcie	Žádný dopad
Novela IFRS 9 – Finanční instrumenty: Předčasné splacení s negativní kompenzací	Žádný dopad
Novela IFRS 10 – Konsolidování finanční výkazy a IAS 28 – Investice do přidružených a společných podniků: Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem a další novely	Žádný dopad
Novela IAS 28 – Investice do přidružených a společných podniků: Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích	Žádný dopad
Novela IAS 40 – Investice do nemovitostí: Převody investic do nemovitostí	Žádný dopad
Novely různých standardů "Zdokonalení IFRS (cyklus 2014-2016)" plynoucí z projektu ročního zdokonalení IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28) primárně s cílem objasnit nesrovnalosti a vyjasnit znění	Žádný dopad
Novely různých standardů "Zdokonalení IFRS (cyklus 2015-2017)" plynoucí z projektu ročního zdokonalení IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23) primárně s cílem objasnit nesrovnalosti a vyjasnit znění	Žádný dopad
IFRIC 22 – Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota	Žádný dopad
IFRIC 23 – Účtování o nejistotě u daní z příjmů	Žádný dopad

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 skutečnostech 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 změnila 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 Společnosti 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 (IAS 20). 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.

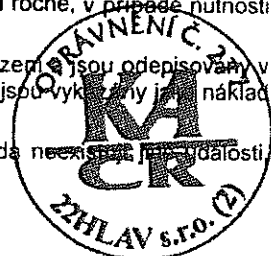
Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro pozemky, budovy a zařízení:

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 náklady v období, kdy byly vynaloženy.

Pozemky, budovy a zařízení jsou testovány, zda nevykazují známky snížení hodnoty nebo zda neexistuje žádná událost, která svědčí o skutečnosti, že účetní hodnota aktiv nemusí být zpětně získatelná.



21.3.9. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost držaná 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. Přímě přiřaditelné výdaje zahrnují například platby za odborné právní služby, daně z převodu nemovitosti a ostatní transakční náklady. Náklady na investici do nemovitosti pořízenou vlastní činností jsou její pořizovací náklady k datu, ke kterému byla stavba dokončena a připravena k užívání, podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.

Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání 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 (IAS 20). 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 opravy a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Odepisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou.

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva	2-15 let
Nakoupený software	2-10 let

Přiměřenost 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 sníží o případné opravné položky. Kromě toho se doba použitelnosti nehmotného aktiva přezkoumává v každém období s cílem zjistit, zda i nadále existují události a okolnosti, které podporovaly neomezenou dobu použitelnosti tohoto aktiva.



21.3.11. Snížení 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 ziskatelnou hodnotu aktiva (CGU).

Zpětně ziskatelná 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 ziskatelná, 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 ziskatelnou částku, je účetní hodnota snížena na zpětně ziskatelnou částku odpovídající snížení hodnoty na vrub nákladů ve výkazu zisku nebo ztráty. Zpětně ziskatelná 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 se zejména odráží v kalkulaci indikátorů ztráty ze snížení hodnoty v předchozích obdobích.

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

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

Pokud Společnost přestane klasifikovat ukončované činnosti, musí být výsledky dříve uvedené v ukončovaných činnostech 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

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

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

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 vykázány v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.

Časově rozlišené závazky jsou závazky za zboží nebo přijaté/poskytnuté služby, které dosud nebyly uhrazeny 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 následné zaměstnanecké benefity jsou tvořeny za účelem alokace nákladů do příslušných období.

Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý pojistný matematik, a pokud existují podstatné známky vlivu na hodnotu závazků, tato hodnota se upravuje. Vytvořené rezervy se rovnají diskontovaným budoucím platbám zahrnující mj. obměnu zaměstnanců a plánované zvýšení mezd a vztahující 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 užiti vhodných zjištěných vstupů a minimalizuje užiti nezjištěných 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 klívkách a klívkách volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích.

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

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 ztrátě.

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 pronajímáný 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 dosaženy. 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 nevyžadují 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 evidovány z jiných zdrojů. Skutečné výsledky se od odhadů mohou lišit.

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedena v bodech: 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

23.1. Struktura Skupiny

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 2017).

Vlastní podíl a podíl držený nepřímo					
Mateřská společnost					
UNIPETROL, a.s.					
Na Pankraci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika				Korporátní funkce	www.unipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou					
HC VERVA Litvínov, a.s.					
Litvínov, S.K. Neumannova 1598, Česká republika		—	70,95 %	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace Unipetrol					
ZÁŮŽÍ 1, 436 70 Litvínov, Česká republika		—	100,00 %	Korporátní funkce	www.nadaceunipetrol.cz
PARAMO, a.s.					
Přerovská 560, Světkov, 530 06 Pardubice, Česká republika		100,00 %	—	Downstream	www.paramo.cz
Paramo Oil s.r.o., v likvidaci					
Přerovská 560, Světkov, 530 06 Pardubice, Česká republika		—	100,00 %	Downstream	
PETROTRANS, s.r.o.					
Stěhličná 2221, 182 00 Praha 6, Česká republika		0,63 %	99,37 %	Downstream	www.petrotrans.cz
SPOLANA, a.s.					
ul. Prácheňská 657, 277 11 Neratovice, Česká republika		100,00 %	—	Downstream	www.spolana.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH					
Paul Ehrlich Str. 17B, 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.unipetroloprava.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o.					
Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika		100,00 %	—	Downstream Korporátní funkce Malobchod	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL RPA Hungary Kft.					
2040 Budapest, Pusztas 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 výzkumné 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 LITVÍNŮV, a.s., zbývající nekontrolní podíl ve společnosti vlastní Město Litvínov.

24. Události po datu účetní závěrky

Vedení Společnosti si není vědomo žádné události, která nastala po datu účetní závěrky a měla významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2017.



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 8. února 2018.

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 2017**

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. 2017 do 31. 12. 2017.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost PETROTRANS, s.r.o. se sídlem Střelnická 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 přehled je uveden 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 přehled je uveden 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 ovládání

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 § 82 zákona o obchodních korporacích, odst. 2, písm. d.

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 informací dostupných 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 23. ledna 2018

Za společnost



Rašek Nechleba
jednatel společnosti

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

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 VERRA 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 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.3 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Germany, Paul-Ehrlich-Strasse 1B	99,90	99,90	0,1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava - městská část Ružinov, Jašíkova 2, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL RPA Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Hungary	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA a.s., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657	100,00	100,00	
1.7 Nadace Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.8 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.
2. Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum, a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84	100,00	100,00	
3. ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., IČ 627 41 772	Litvínov, Záluží 2	100,00	-	Společnost fúzovala do UNIPETROL RPA, s.r.o. 1.1.2017
4. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560	100,00	100,00	
4.1 Paramo Oil s.r.o., v likvidaci IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská 560	100,00	100,00	Společnost vstoupila dne 27.7.2017 do likvidace
5. 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.

Společnosti ovládané PKN ORLEN S.A.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zúkl. kapitálu		Poznámka
		1.1.2017	31.12.2017	
1. Unipetrol a.s.	Prague	62,99%	62,99%	
2. AB ORLEN Lietuva	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
2.1 UAB Mazeikiu Nafta Trading House	Vilnius	100,00%	100,00%	
2.1.1 SIA ORLEN Latvija	Riga, Latvia	100,00%	100,00%	
2.1.2 ORLEN Eesti OU	Tallin, Estonia	100,00%	100,00%	
2.2 UAB EMAS	Juodeikiai	100,00%	100,00%	
3. AB Ventus Nafta	Vilnius	100,00%	100,00%	
4. ANWIL S.A.	Wloclawek	100,00%	100,00%	
5. Inowroclawskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Inowroclaw	100,00%	100,00%	
6. Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
7. ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
8. ORLEN Asfalt sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
8.1 ORLEN Asfalt Ceska Republika s.r.o.	Pardubice	100,00%	100,00%	
9. ORLEN Serwis S.A.	Plock	100,00%	100,00%	
10. ORLEN Budonaf Sp. z o.o.	Limanowa	100,00%	100,00%	
11. ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Opole	99,33%	99,33%	
12. ORLEN Deutschland GmbH	Elmsborn	100,00%	100,00%	
13. ORLEN EKO Sp. z o.o.	Plock	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 KolTrans Sp. z o.o.	Plock	99,85%	99,88%	Společnost zvýšila základní kapitál a všech 13 861 nových akcií bylo upsáno společností Euronaft Trzebinia Sp. z o.o. dně 2.10.2017. Dále PKN ORLEN S.A. dne 30.11.2017 nakoupil 11 201 akcií od Euronaft Trzebinia Sp. z o.o. Zbývající akcie vlastněné Euronaft Trzebinia Sp. z o.o. byly vykoupěny
16. ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
17. Orlen Laboratorium S.A.	Plock	99,38%	100,00%	Povinný výkup akcií od minoritních akcionářů byl ukončen k 10.3.2017
18. ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Plock	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%	
19.1 Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o.	Baranowo	22,00%	67,49%	ORLEN Oil Sp. z o.o. nakoupil 1064 akcií Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o. dne 20.12.2017
20. ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Wielka	100,00%	100,00%	
20.1 Petro-Mawi Sp. z o.o. w likwidacji	Sosnowiec	60,00%	0,00%	Společnost byla zlikvidovaná k 30.05.2017
21. ORLEN Projekt S.A.	Plock	99,77%	99,77%	
22. ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o. w upadłości	Kraków	98,41%	0,00%	Společnost byla zlikvidovaná k 17.7.2017
24. ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
24.1. Orlen Upstream Canada Ltd	Calgary	100,00%	100,00%	
24.1.1 1426628 Alberta Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
24.1.2 OneEx Operations Partnership	Calgary	100,00%	100,00%	
24.1.3 Pierdiae Production GP Ltd.	Calgary	50,00%	50,00%	Zbývající podíl je vlastněn Pierdiae Energy Limited
24.1.3.1 671519 N.B. Ltd.	Saint John	100,00%	100,00%	
24.1.4 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Calgary	100,00%	100,00%	
24.1.4.1 Pierdiae Production LP	Calgary	80,00%	80,00%	Zbývající podíl je vlastněn Pierdiae Energy Limited
24.2 FX Energy Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
24.2.1 Frontier Exploration, Inc.	Salt Lake City	100,00%	100,00%	
24.2.2 FX Energy Netherlands Partnership C.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
24.2.2.1 FX Energy Netherlands B.V.	Utrecht	100,00%	100,00%	
24.2.2.1.1 FX Energy Polska Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
26. ORLEN Aviation Sp. z o.o. (previously Petrolot Sp. z o.o.)	Warszawa	100,00%	100,00%	K 19.5.2017 společnost změnila své jméno na ORLEN Aviation Sp. z o.o.
27. ORLEN Południe S.A.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.1 Energomedia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.2 Euronaft Trzebinia Sp. z o.o.	Trzebinia	100,00%	100,00%	
27.3 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Jedlicze	89,00%	89,00%	
27.4 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	Stockholm	100,00%	100,00%	
30. ORLEN Capital AB	Stockholm	100,00%	100,00%	
31. Baltic Power Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	100,00%	
32. Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Plock	50,00%	50,00%	
32.1 Basell Orlen Polyolefins Sprzedaz Sp. z o.o.	Plock	100,00%	100,00%	
33. Plocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Plock	50,00%	50,00%	
33.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Plock	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
UŁOP2017T0060	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	karty pro vjezd do výdejního terminálu	20.9.2017
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
0599-2014	dodatek č. 3	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb sil. přepravy - sazby	1.9.2017
0599-2014	dodatek č. 4	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování sil. přepravy - hodnocení řidičů	*
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
0120/2016	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka energetických služeb - změna sazby	28.2.2017
213/2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka a odběr užitkové vody	28.4.2016
213/2016	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	změna ceny za dodávku a odběr užitkové vody	28.3.2017
0081-2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (BUI)	1.11.2016
0159-2017	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	platební podmínky a fakturace - změna (BUI)	1.5.2017
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
0038-2017	smlouva	UNIPETROL, a.s.	pojištění statutuárů	18.5.2017

číslo smlouvy	druh	společnost	předmět smlouvy	datum podpisu
0136-2015	smlouva CLA	UNIPETROL, a.s.	Poskytování komplexních služeb (CLA)	29.2.2016
	smlouva	UNIPETROL, a.s.	Dohoda o spolupráci ve skupině	5.10.2009
	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	28.4.2016
	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	poskytování služeb (SLA)	23.8.2017
	dodatek č. 2	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	*
	smlouva	UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.	karty pro vjezd na lávky	20.4.2005
smlouva 209-2004	zasílatelská	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 Litvinov, a.s.	smlouva o reklamě	*
	smlouva o spolupráci	PKN Orlen S.A.	o spolupráci	16.6.2005
FK/932	smlouva	PKN Orlen	o spolupráci ve skupině	31.8.2014

* odsouhlaseny, ale dosud nepodepsány



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2017

a

o prověrce zprávy o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2017

ve společnosti

PETROTRANS, s.r.o.

Praha, 15. února 2018



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

společnici po projednání se statutárním orgánem

Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2017 za účetní období 1.1.2017 – 31.12.2017
zpráva o vztazích mezi propojenými osobami za období 1.1.2017 – 31.12.2017

Termín provedení auditu

průběžný: 13.11.2017 – 16.11.2017
finální: 15.1.2018 – 15.2.2018

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

21



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena společníkům PETROTRANS, s.r.o.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené 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 31.12.2017, z výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2017 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 31.12.2017 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2017 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

21



- 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 jednateli.
- 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

21



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.

Naši 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.

Zpráva o ověření zprávy o vztazích

Ověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích společnosti PETROTRANS, s.r.o. za rok končící 31.12.2017. Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědný statutární orgán Společnosti. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Na základě našeho ověření jsme **nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích společnosti PETROTRANS, s.r.o. za rok končící 31.12.2017 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.**

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

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 15. února 2018



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 1.1.2017 – 31.12.2017
2. Výkaz o finanční pozici k 31.12.2017
3. Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2017 – 31.12.2017
4. Přehled o finančních tocích za období 1.1.2017 – 31.12.2017
5. Příloha k účetní závěrce za období 1.1.2017 – 31.12.2017
6. Výroční zpráva včetně zprávy o vztazích mezi propojenými osobami za období 1.1.2017 – 31.12.2017