VÝROČNÍ ZPRÁVA

2013

OBSAH

I.	Zpráva nezávislého auditora	5
II.	Informace o Společnosti	9
III.	Nekonsolidované finanční výkazy podle IFRS a Zpráva nezávislého auditora	17
IV.	Příloha k účetní závěrce dle IFRS	25
V.	Zpráva o vztazích	63
VI.	Zpráva jednatelů o podnikatelské činnosti Společnosti a stavu jejího majetku	71

I. ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

BVM

member of msi Global Alliance Independent Legal & Accounting Firms

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena společníkům POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.

Zpráva o ověření výroční zprávy

Ověřili jsme soulad výroční zprávy společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. s účetní závěrkou, která je obsažena v této výroční zprávě a kterou jsme ověřili a vydali k ní dne 14.2.2014 Zprávu nezávislého auditora, a to v následujícím znění:

„Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o., která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31.12.2013, výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok končící 31.12.2013, přehledu o finančních tocích za rok končící 31.12.2013 a přehledu pohybů ve vlastním kapitálu za rok končící 31.12.2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. jsou uvedeny v bodě 1. Charakteristika společnosti přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

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

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

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. k 31.12.2013 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2013** v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií."

Za správnost výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

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

Ověření jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru **jsou informace uvedené ve výroční zprávě společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. k 31.12.2013 ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.**

Zpráva o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

Ověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. za rok končící 31.12.2013. Za sestavení této zprávy o vztazích a rozhodnutí o tom, zda zpráva o vztazích za rok končící 31.12.2013 bude zpracována podle ustanovení obchodního zákoníku nebo zákona o obchodních korporacích je odpovědný statutární orgán společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

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. Vzhledem ke skutečnosti, že zpráva o vztazích byla zpracována podle ustanovení obchodního zákoníku, ověřovali jsme splnění požadavků této právní normy.

Na základě našeho ověření jsme **nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. za rok končící 31.12.2013 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.**

BVM Audit s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
oprávnění KAČR č. 277

Ing. Miroslava Nebuželská
oprávnění KAČR č. 2092

V Praze, dne 11. dubna 2014

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR BVM Audit s.r.o (4)

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

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Výroční zpráva za rok 2013 včetně zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

II. INFORMACE O SPOLEČNOSTI

A. Informace o Společnosti

Obchodní firma: POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r. o.
Sídlo: Brno, Tkalcovská 36/2, PSČ 656 49
IČ: 60711990 zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně v oddíle C, vložce 15669.

- Společnost POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r. o. (dále jen Společnost) má od 27.3.2007 dva společníky, kde ovládajícími osobami jsou jednak společnost UNIPETROL RPA s.r.o. (s 99 % majetkové účasti) se sídlem Litvínov, Litvínov-Záluží 1, okres Most PSČ 436 70 1, IČ 27597075, která je dále součástí podnikatelského seskupení UNIPETROL, a. s. se sídlem Na Pankráci 127, Praha 4, IČ 61672190, a tato je dále součástí podnikatelského seskupení ovládaného POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S. A. (PKN). Druhým společníkem (s 1 % majetkové účasti) je pak samotný UNIPETROL, a.s.
- Společnost v daném roce nenabyla žádné své obchodní podíly ani akcie či zatímní listy (obchodní podíly) ovládající osoby.
- Společnost má sídlo v České republice a nemá žádnou organizační jednotku v zahraničí.

B. Činnost Společnosti v r. 2013

- Společnost je obchodní společností přednostně podnikající v oblasti výzkumu a vývoje polymerů a polymerních materiálů zaměřeného na polyolefiny (zejména vysokohustotní polyetylen a izotaktický polypropylen). Ostatní podnikatelské segmenty, kterými jsou výroba a prodej aditivačních a barevných koncentrátů, výroba a prodej kompaktovaných aditivačních systémů a maloobjemový prodej polymerů, představovaly, podobně jako v předchozích letech, další významné činnosti Společnosti, zejména pokud se týkalo jejich ekonomického přínosu.
- V oblasti nabízených výzkumných služeb, které Společnost již tradičně poskytuje UNIPETROLu RPA s.r.o. a třetím stranám na bázi kontraktu, zaujímala Společnost i nadále důležité postavení na trhu výzkumu syntézy polyolefinů a vývoje polymerních materiálů. Unikátní experimentální zařízení, umožňující modelování průmyslových technologií pro polymeraci olefinických monomerů v laboratorním měřítku a detailní strukturní analýzu polymerní matrice, byla dále doplňována a zdokonalována. V roce 2013 byly připraveny vzorky blokových kopolymerů poly(P-b-EP) na unikátní aparatuře tzv. Stopped Flow Technique umožňující studium polymeračních reakcí v extremně krátkých časech (0.1 až 1 sec). Nově zbudovaná laboratoř reologických měření, která je vybavena kapilárním reometrem RH10 (Bohlin), rotačním reometrem CS50 (Bohlin) a kapilárním extruderem ALR-M71.02 (Goettfert) umožňuje studovat tokové vlastnosti a reologické chování tavenin polymerů. Tyto charakteristiky jsou velmi důležité jak pro výrobce polymerů, tak pro jejich zpracovatele, výrobce zpracovatelských strojů a nástrojů (forem).
- Nabídka služeb v oblasti polymeračních technik a materiálového výzkumu má značný význam zejména pro výrobny PE a PP v UNIPETROL RPA s.r.o. Zdokonalené možnosti modelování technologie polymerace umožní optimalizaci vlastního polymeračního procesu jak z hlediska technologického, tak ekonomického. Usnadňuje se tak výběr alternativních katalytických systémů s ohledem na vývoj nových typů polymerů. Ty potom dále dotváří materiálový výzkum. Využití těchto poznatků tak představuje pro UNIPETROL RPA, s.r.o. značné úspory oproti licenčnímu procesu. V oblasti tohoto typu průmyslového výzkumu polyolefinů zůstává Společnost i nadále jediná toho druhu v ČR.
- Specializace v experimentálně velmi náročné oblasti syntézy polyolefinů pomocí tzv. Zieglerových-Nattových katalyzátorů činí Společnost žádaným partnerem pro výzkum na bázi kontraktu i v případě zahraničních zákazníků v rámci EU, USA a Asie. Jedná se většinou o firmy zabývající se výrobou katalytických systémů pro syntézu polyolefinů, nebo samotné výrobce polyolefinů. Mezi největší projekty tohoto typu řešené pro externí zákazníky patří stále aktivity pro firmu BASF Catalysts (dříve ENGELHARD) probíhající v rámci dlouhodobé technické aliance. Z ostatních zahraničních zákazníků využívajících služby Společnosti je vhodné zmínit zejména firmy Repsol, TOHO TITANIUM, SudChemie a Thai Polyethylene.

- Materiálový výzkum zajišťovala Společnost v roce 2013 rovněž pro některé klíčové zákazníky firmy UNIPETROL RPA, s.r.o., jejichž požadavky jsou v tomto směru určovány narůstající zpracovatelskou kapacitou, využitím moderních zpracovatelských technologií a novými konkurenčními materiály na trhu.
- Podobně jako v oblasti syntézy polyolefinů byla část kapacity Společnosti v oblasti materiálového výzkumu a testování materiálů využívána i zahraničními zákazníky.
- Nepominutelná byla i role Společnosti v oblasti podpory prodejů produkce UNIPETROL RPA, s.r.o. kde řešila, v kooperaci s jeho technickým servisem, složitější otázky související s reklamacemi nebo modifikacemi produktů na přání zákazníka.
- Výroba a prodej vlastních stabilizačních, aditivačních a barevných koncentrátů byl zaměřen zejména na domácí zpracovatele polyolefinů. V oblasti UV koncentrátů se podařilo udržet pozici důležitého dodavatele pro významné zpracovatele plastů v ČR - JUTA, a.s. a Quinn Plastics, kteří společně s firmami Lanex, a.s., PEGAS Nonwovens, s.r.o, IMG Bohemia s.r.o., Spojené kartáčovny, a.s., Čegan Production s.r.o. a Silon, s.r.o. představují hlavní zákazníky.
- Za poslední tři účetní období se činnost Společnosti investičně rozvíjela jak v oblasti výzkumu a služeb, tak malotonážní výroby a přeprodejů. Byly realizovány investice jak do přístrojového vybavení a rozvoje experimentálních metod, tak i do výrobních zařízení. V roce 2013 byla zprovozněna extruzní linka pro výrobu menších várek barevných koncentrátů.
- Společnost POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. je konsolidovanou společností v rámci skupiny UNIPETROL a v souladu s její politikou sestavuje účetní výkazy podle IFRS (mezinárodních účetních standardů).

Výsledky hospodaření POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r. o. v létech 2012-2013 (v mil. Kč)

Rok	**Tržby za vlastní výrobky a služby**	**Provozní hospodářský výsledek (IFRS)**	**Hospodářský výsledek před zdaněním (IFRS)**
2012	217,842	21,913	19,533
2013	233,721	27,608	30,347

Ukazatel „tržby za vlastní výrobky a služby“ zahrnuje státní dotaci na řešení výzkumných projektů; naopak nezahrnuje tržby z pronájmu nemovitostí.
Společnost v uplynulém období trvale vykazovala stabilní finanční situaci. V žádném z minulých let nedošlo k zadlužení.

Vývoj vlastního kapitálu společnosti v letech 2012-2013 (v mil. Kč) podle IFRS

	2012	**2013**
Základní kapitál	97,000	97,000
Fondy ze zisku	9,700	9,700
Nerozdělený zisk	21,290	29,094
...z toho čistý zisk běžného období	15,807	24,554
Vlastní kapitál	**127,990**	**135,794**

Při přechodu z Českých účetních standardů na IFRS je nerozdělený zisk účetního období korigován o částku odpovídající rozdílům v ocenění pronajímaných nemovitostí.
Základní kapitál se nezvyšoval od roku 1994. Dotace reservního fondu v souladu se zákonnými předpisy dosáhla hodnoty 10 % základního kapitálu.

C. Plánované cíle pro rok 2014

- Z hlediska nejbližšího ekonomického vývoje Společnosti lze očekávat, že i nadále zůstane zachován vysoký podíl příspěvku nevýzkumných činností (výroba aditivačních a barevných koncentrátů, výroba kompaktovaných aditiv a prodej zboží). Základní ukazatele prozatím neschválené verze podnikatelského plánu na období 2014 shrnuje následující tabulka:

BUSINESS PLAN 2014	tis. Kč
Tržby z výzkumu	52 000
Tržby z technických služeb	11 700
Tržby za výrobky	174 370
Tržby za prodej zboží	100 000
Tržby celkem	338 070
Spotřeba materiálu	121 420
Energie	6 000
Přepravné	1 100
Variabilní náklady	128 520
Prodané zboží	95 000
Hrubá marže	114 550
Ostatní výnosy	2 200
Osobní náklady	68 900
Daně	200
Opravy a udržování	6 860
Služby	7 790
Provozní náklady	810
Fixní náklady	15 660
Provozní výsledek před odpisy	31 690
Odpisy	6 312
EBIT	**25 378**
Finanční výnosy	3 000
Finanční náklady	4 500
Finanční výsledek	**-1 500**
Výsledek před zdaněním	**23 878**

- Podobně jako v minulých letech bude i v roce 2014 výzkumná činnost a technické služby představovat jen část celkových výnosů Společnosti. Důvody pro relativně nízký podíl tržeb z výzkumné činnosti na celkových výnosech jsou stále stejné: poměrně úzký okruh zákazníků, kteří jsou ochotni dlouhodobě financovat výzkumné a vývojové projekty. Jedná se ve většině případů o významné (zahraniční) výrobce katalytických systémů či polymerů (domácí a zahraniční). Střední a drobní zpracovatelé plastů stále nejsou připraveni financovat systematický výzkum s určitým rizikem nezdaru zamýšleného řešení, jsou ale v řadě případů ochotni financovat inovace výrobních postupů či výrobků pro zajištění konkurenceschopnosti na trhu. Posuv lze očekávat rovněž v oblasti výzkumu a vývoje materiálů, kde vlastnosti jsou postupně vynucovány legislativou (nehořlavost, bio- a oxodegradovatelnost) nebo požadovány koncovými uživateli. I když po technické stránce jsou principy vývoje takových materiálů ve většině případů jasné, problémem může být cena a implementace těchto materiálů do některých speciálních aplikací nebo technologií (např. vícevrstvé trubky s nízkým koeficientem teplotní roztažnosti apod.).
- Významnější tvorbu zisku lze však i nadále očekávat z výrobních a obchodních aktivit Společnosti, což potvrdila i praxe z minulých let. V případě výroby speciálních koncentrátů pro trh zpracovatelů plastů v ČR byl zaznamenán nárůst vyrobeného množství koncentrátů v roce 2013 na 1387 t (z 1381 t vyrobených v roce 2012). Ve výrobě se i nadále velmi příznivě projevuje možnost úzké vazby na materiálový výzkum a zkušebnu, ať již při navrhování nových systémů nebo jejich testování dříve než jsou osloveni zákazníci.
- Prodej maloobjemových množství polymerů menším a středním zpracovatelům rovněž přispívá ke generování zisku. Zákazníkům jsou kromě polymerů nabízeny rovněž aditivační koncentráty z vlastní výroby a technické služby. Kontakt s poměrně značným počtem zpracovatelů je rovněž cenným zdrojem marketingových informací z této oblasti.
- Společnost nabízí i akreditované služby v oblasti chemické analýzy polymerních materiálů a dále standardních i speciálních testů materiálů a výrobků z plastů. Pro tento druh činnosti byly vytvořeny podmínky získáním statutu akreditovaného pracoviště pro testování plastů.

D. Oblast odborného rozvoje a dalšího vzdělávání zaměstnanců

- Program personálního rozvoje vzdělávání zahrnuje povinné, plánované a další odborné prohlubování kvalifikace zaměstnanců. Efektivnost zaměstnavatelem poskytnutého výcviku a vzdělávání je pravidelně vyhodnocována. V roce 2013 činily náklady na výcvik a vzdělávání 111 tis. Kč (bez cestovních výdajů).

E. Aktivity v oblasti ŽP v roce 2013 a záměry na rok 2014

Odpady:
Z hlediska ochrany životního prostředí se v roce 2013 podařilo opět mírně zvýšit podíl odpadů znovu využitých nebo recyklovaných (83,37 %) oproti odpadům odstraněným spalováním (16,63 %). Pozornost byla dále zaměřena na snížení objemu odpadu zpracovávaného na tuhé alternativní palivo pro cementárny. Jeho vytřiďováním se podařilo snížit objem tohoto odpadu o 13,4 %. Zisky z prodeje vytříděných odpadních plastů určených k recyklaci se ve srovnání s rokem 2012 podařilo navýšit o 21 %.
V roce 2014 bude provedeno prověření a srovnání aktuálních nabídek firem likvidujících odpady a dojde k přehodnocení, tj. ke změnám v zajišťování těchto povinností nově vybranými firmami.

Obaly
Povinnosti dané legislativou obalů plní Společnost nadále prostřednictvím společnosti EKO-KOM. V rámci tohoto systému je zajištěno využití 72 % odpadů z obalů uvedených na trh (do systému EKO-KOM je zahrnuto více než 20 tisíc firem v ČR).

Chemické látky:
V roce 2013 probíhala již druhá vlna registrací podle nařízení REACH (povinnost do 31. května 2013 zaregistrovat chemické látky vyráběné/dovážené v množství 100 tun nebo větším za rok). Do BL našich výrobků byla průběžně doplňována registrační čísla a změny klasifikace látek tak, jak jsou postupně aktualizovány v BL dodavatelů naší Společnosti. V roce 2014 dojde ve shodě s Nařízením (ES) č.1272/2008 k postupnému překlasifikování směsí (tj. výrobků Společnosti), zákonný termín je do 31. května 2015.
SVHC: V návaznosti na pravidelné půlroční aktualizace seznamu SVHC látek (substance of very high concern), které zveřejňuje na svém serveru Evropská chemická agentura (ECHA) a podle požadavku našich zákazníků dochází pravidelně k aktualizaci prohlášení o nepřítomnosti SVHC látek ve výrobcích Společnosti.

Ovzduší:
Z důvodu zařazení procesu zpracování plastů mezi výroby vyjmenované novým zákonem o ochraně ovzduší č. 201/2012 Sb. a vyhláškou 415/2012 Sb. byl vypracován odborný posudek pro pracoviště Malotonážní výroba s tímto závěrem:

„Při provozu malovýroby nedochází ke vnášení (emisi) jedné nebo více znečišťujících látek do ovzduší, nesplňuje tedy §2 odst. c) zákona 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší. Není tedy třeba stanovovat emisní limity ani další technické podmínky provozu a žádat o povolení provozu Krajský úřad.“

Vody:
Na základě pravidelného monitoringu kvality odpadních vod lze konstatovat, že emisní limity přípustného znečištění odpadních vod jsou plněny.

III. NEKONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY PODLE IFRS A ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

BVM

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2013

ve společnosti

POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.

Ústí nad Labem, 14. února 2014

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

ÚVODNÍ ÚDAJE

Subjekt, u něhož bylo provedeno ověření

POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.
Brno, Tkalcovská 36/2, okres Brno-město, PSČ 656 49
IČ: 607 11 990
Předmět podnikání:

- Výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických přípravků a prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické

Příjemce zprávy

společníci po projednání se statutárním orgánem

Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2013 za účetní období 1.1.2013 – 31.12.2013

Termín provedení auditu

průběžný: 25.10.2013 – 9.12.2013
finální: 6.2.2014 – 14.2.2014

Ověření provedl a zprávu auditora zpracoval

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

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

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena společníkům POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o., která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31.12.2013, výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok končící 31.12.2013, přehledu o finančních tocích za rok končící 31.12.2013 a přehledu pohybů ve vlastním kapitálu za rok končící 31.12.2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. jsou uvedeny v bodě 1. Charakteristika společnosti přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

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

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

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. k 31.12.2013 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2013** v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

BVM Audit s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
oprávnění KAČR č. 277

Ing. Miroslava Nebuželská
oprávnění KAČR č. 2092

V Ústí nad Labem, dne 14. února 2014

VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

	Bod	31/12/2013	31/12/2012
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	6	55 228	51 664
Investice do nemovitostí	7	7 285	8 644
Nehmotný majetek	8	1 016	826
		63 529	**61 134**
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	9	41 047	49 341
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10	52 939	40 920
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	11	26 612	14 962
Pohledávka z titulu daně z příjmu		-	218
Peníze a peněžní ekvivalenty	12	1 307	2 713
		121 905	**108 154**
Aktiva celkem		**185 434**	**169 288**
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	13.1	97 000	97 000
Fondy tvořené ze zisku	13.2	9 700	9 700
Nerozdělený zisk	13.3	29 094	21 290
Vlastní kapitál celkem		**135 794**	**127 990**
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	14	162	131
Odložené daňové závazky		3 947	3 260
		4 109	**3 391**
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	15	44 436	37 907
Daňové závazky		1 095	-
		45 531	**37 907**
Závazky celkem		**49 640**	**41 298**
Vlastní kapitál a závazky celkem		**185 434**	**169 288**

VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

	Bod	2013	2012
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	16	337 557	319 993
Náklady na prodej	17	(279 069)	(267 854)
Hrubý zisk		**58 488**	**52 139**
Distribuční náklady		(11 925)	(11 389)
Administrativní náklady		(18 493)	(18 815)
Ostatní provozní výnosy	18	908	763
Ostatní provozní náklady	18	(1 370)	(785)
Provozní hospodářský výsledek		**27 608**	**21 913**
Finanční výnosy	19	2 914	21
Finanční náklady	19	(175)	(2 401)
Čisté finanční výnosy (náklady)		**2 739**	**(2 380)**
Zisk před zdaněním		**30 347**	**19 533**
Daň z příjmů	20	(5 793)	(3 726)
Čistý zisk		**24 554**	**15 807**
Úplný výsledek za období celkem		**24 554**	**15 807**

PŘEHLED O FINANČNÍCH TOCÍCH

	Bod	2013	2012
Provozní činnost			
Čistý zisk		**24 554**	**15 807**
Úpravy:			
Podíl na zisku z podílů účtovaných ekvivalenční metodou			
Odpisy a amortizace	*17.2*	4 506	6 699
Kurzové (zisky) / ztráty		(176)	-
Úroky a dividendy netto		-	(18)
Ztráta z investiční činnosti		1 344	109
Změna stavu rezerv		31	132
Daň z příjmu	*20*	5 793	3 726
Zaplacená daň z příjmu		(3 792)	(5 219)
Ostatní úpravy		(1)	1
Změna stavu pracovního kapitálu		2 803	11 879
Zásoby		8 294	(6 386)
Pohledávky		(12 019)	2 393
Závazky		6 528	15 872
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		**35 062**	**33 116**
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		(8 260)	(13 378)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		15	-
Změny v poskytnutých úvěrech		(11 649)	(14 915)
Přijaté úroky		-	18
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		**(19 894)**	**(28 275)**
Finanční činnost			
Zaplacené dividendy		(16 750)	(17 746)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		**(16 750)**	**(17 746)**
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		**(1 582)**	**(12 905)**
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách		176	-
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období		2 713	15 618
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	**12**	**1 307**	**2 713**

PŘEHLED POHYBŮ VE VLASTNÍM KAPITÁLU

	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti			Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Nerozdělený zisk	
1. ledna 2013	97 000	9 700	21 290	127 990
Čistý zisk	-	-	24 554	24 554
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	-	-
Úplný výsledek za období celkem	**-**	**-**	**24 554**	**24 554**
Zaplacené dividendy	-	-	**(16 750)**	**(16 750)**
31. prosince 2013	**97 000**	**9 700**	**29 094**	**135 794**
1. ledna 2012	97 000	9 700	23 229	129 929
Čistý zisk	-	-	15 807	15 807
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	-	-
Úplný výsledek za období celkem	**-**	**-**	**15 807**	**15 807**
Zaplacené dividendy	-	-	**(17 746)**	**(17 746)**
31. prosince 2012	**97 000**	**9 700**	**21 290**	**127 990**

IV. PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE DLE IFRS

Obsah

1	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	30
2	PROHLÁŠENÍ JEDNATELŮ SPOLEČNOSTI	30
3	ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY	31
3.1	Principy vykázání	31
3.2	Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti	31
3.3	Funkční a prezentační měna	32
3.4	Účetní postupy používané Společností	32
4	POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ	46
5	IDENTIFIKACE SKUPINY	47
6	POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	48
6.1	Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	48
7	INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ	49
8	NEHMOTNÝ MAJETEK	49
8.1	Změny v nehmotném majetku	49
9	ZÁSOBY	50
10	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY	50
11	OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA	51
12	PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY	51
13	VLASTNÍ KAPITÁL	51
13.1	Základní kapitál	51
13.2	Fondy tvořené ze zisku	51
13.3	Nerozdělený zisk	51
14	REZERVY	51
14.1	Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu	52
15	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ, JINÉ ZÁVAZKY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	54
16	VÝNOSY	54
16.1	Geografické informace	54
16.2	Hlavní zákazníci	54
16.3	Výnosy z hlavních produktů a služeb	54
17	PROVOZNÍ NÁKLADY	55
17.1	Náklady na prodej	55
17.2	Náklady podle druhu	55
17.3	Zaměstnanecké benefity	55
17.4	Počet zaměstnanců, vedoucích pracovníků a jejich odměny	55
18	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	56
18.1	Ostatní provozní výnosy	56
18.2	Ostatní provozní náklady	56
19	FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	56
19.1	Finanční výnosy	56
19.2	Finanční náklady	56
20	DAŇ Z PŘÍJMU	56
20.1	Odsouhlasení efektivní daňové sazby	57
20.2	Odložené daňové pohledávky a závazky	57
21	FINANČNÍ NÁSTROJE	58
21.1	Finanční nástroje dle kategorie a druhu	58
21.2	Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	58
21.3	Řízení kreditního rizika	59
21.4	Řízení rizika likvidity	59
21.5	Tržní riziko	60
21.6	Hierarchie reálné hodnoty finančních nástrojů	61
22	LEASING	61
23	VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV	61
24	INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH	62
24.1	Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami	62
24.2	Transakce s klíčovými členy vedení	62
24.3	Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti	62
24.4	Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	62
25	ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ	63
25.1	Systém odměnování pro klíčové a vedoucí zaměstnance	63
26	UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	64

ÚČETNÍ POSTUPY A DALŠÍ KOMENTÁŘE

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik společnosti
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. ("Společnost") je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 17. června 1994 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Brně.

Sídlo společnosti
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.
Tkalcovská 36/2
656 49 Brno
Česká republika

Hlavní aktivity
Hlavními činnostmi společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. jsou výzkum a vývoj v oblasti polymerů, jejich maloobjemová výroba a prodej a také činnosti v oblasti informačních a konzultačních služeb.

Vlastníci společnosti
Společníci s vkladem k 31. prosinci 2013 jsou:

UNIPETROL RPA, s.r.o.	99 %
UNIPETROL, a.s.	1 %

Statutární orgány společnosti
Statutární orgány Společnosti k 31. prosinci 2013 byly následující:

Pozice	Jméno
Jednatel	Ing. Zdeněk Salajka, Csc.
Jednatel	Markéta Voglová
Jednatel	Ivan Oliva

Změny ve statutárních orgánech Společnosti v průběhu roku 2013 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Jednatel	Ing. Artur Pazdior	Odvolán z funkce	27. února 2013
Jednatel	Markéta Voglová	Zvolena do funkce	27. února 2013
Jednatel	Ivan Oliva	Zvolen do funkce	25. listopadu 2013

Identifikace skupiny a konsolidace
Společnost je součástí konsolidačního celku UNIPETROL, a.s. V souladu s §62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. se sídlem v Praze 4, Na Pankráci 127, 140 00, IČ 616 72 190. Konsolidovaná účetní závěrka společnosti UNIPETROL, a.s. sestavená v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií bude zveřejněna v souladu s ustanovením §62 odst. 3c) vyhlášky č. 500/2002 Sb. a podle §21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2. PROHLÁŠENÍ JEDNATELŮ SPOLEČNOSTI

Jednatelé společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. tímto prohlašují, že podle jejich názoru následující nekonsolidované finanční výkazy a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 3) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY

3.1 Principy vykázání

Tato nekonsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie k datu 31. prosince 2013.

Tato nekonsolidovaná účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2013, výsledku jejich finančních operací a peněžních toků za období končící 31. prosince 2013.

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

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

3.2 Dopad novel a interpretací IFRS na nekonsolidované finanční výkazy Společnosti

3.2.1 Závazné novely a interpretace IFRS

Novely standardů a interpretace současných standardů, které nabyly účinnosti od 1. ledna 2013, do data publikace těchto finančních výkazů neměly významný dopad na tyto finanční výkazy Společnosti.

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

Přijetí k datu účinnosti

Došlo ke zveřejnění některých nových standardů, novel a interpretací současných standardů, kterými je Společnost povinna se řídit, avšak které předčasně nepřijala. Společnost plánuje přijmout novely IFRS, jež jsou publikovány avšak k 31. prosinci 2013 nebyly účinné, v souladu s jejich datem účinnosti.
Tyto nové standardy, které mohou být pro Skupinu relevantní, jsou uvedeny níže:

- *IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
- *IFRS 11 Společná uspořádání* (účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2013 nebo později)
- *Pokyny k přechodu* (*Novely IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12)* (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- *Novely IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27: Investiční společnosti* (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- *Novela IAS 27 Individuální účetní závěrka* (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- *Novela IAS 28 – Investice do přidružených a společných podniků* (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- Novela IAS 32 – Finanční instrumenty – Prezentace – Započtení finančních aktiv a finančních závazků (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- *Novela IAS 36 Snížení hodnoty aktiv: zveřejnění zpětně získatelné částky pro nefinanční aktiva* (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- Novela *IAS 39 Finanční instrumenty:Účtování a ocenění:Novace derivátů a další účtování o zajištění* (účinné pro roční období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

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

Nové standardy, které mohou být relevantní pro Skupinu, jsou uvedeny níže:

- Nový standard a novela *IFRS 9 Finanční nástroje* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)
- Novely *IFRS 9 Finanční instrument a IFRS 7 Finanční instrumenty: Zveřejnění* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2015 nebo později)
- *Interpretace IFRIC 21 Odvody* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

- *Zdokonalení IFRS (2010-2012)* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)
- *Zdokonalení IFRS (2012-2013)* (účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2014 nebo později)

Zdokonalení obsahuje 4 změny standardů, s následným doplněním dalších standardů a interpretací. Hlavní

Společnost neočekává, že výše uvedené novely, zdokonalení, interpretace a zdokonalení standardů budou mít významný dopad na budoucí účetní závěrky Společnosti. Podle prvotní aplikace nového standardu IFRS 9 bude změněna klasifikace finančních instrumentů do jednotlivých kategorií.

3.3 Funkční a prezentační měna

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

3.4 Účetní postupy používané Společností

3.4.1 Cizí měna

(i)Transakce v cizích měnách

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

Na konci účetního období:

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

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

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

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

– je vyžadována IFRS; nebo

– výsledky v účetní závěrce poskytující spolehlivé a více relevantní informace o dopadech transakcí, ostatních událostí nebo skutečností ovlivňujících finanční pozici společnosti, finanční výkonnost nebo peněžní toky.

V případě změny v účetních pravidlech se předpokládá, že nové pravidlo bylo vždy používáno. Změna výsledných úprav se provádí ve vlastním kapitálu. Pro srovnatelnost účetní jednotka upraví srovnávací informace za nejbližší vykazované období, jako kdyby nové účetní pravidlo bylo vždy aplikováno, toto se nestane, pokud je úprava neproveditelná kvůli účinkům ve specifickém období nebo kumulativnímu dopadu změny.

Položky účetních výkazů účtované na základě odhadů jsou revidovány, jestliže se změní okolnosti, na kterých byly založeny, nebo v důsledku nových informací či větších zkušeností. Účinek změny v účetních odhadech je zachycen prospektivně ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

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

3.4.3 Pozemky, budovy a zařízení

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

(i) Vlastní majetek

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

Cena zahrnuje výdaje, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení daného aktiva. Náklady na majetek budovaný svépomocí zahrnují náklady na materiál a přímé mzdy a všechny ostatní náklady přímo přiřaditelné k uvedení majetku do zamýšleného používání.

Pořizovací náklady pozemků, budov a zařízení zahrnují také odhad nákladů na demontáž a odstranění aktiv a na rekonstrukci místa / pozemku, na kterém se nachází, závazky, které jsou spojené s pořízením nebo výstavbou pozemků, budov a zařízení a kapitalizované výpůjční náklady, tj. náklady přímo přiřaditelné k pořízení, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, jako jsou úroky a provize, které jsou součástí počátečních nákladů.
Odepisování položek pozemků, budov a zařízení je zahájeno v době, kdy jsou připraveny k užití, tj. od měsíce, kdy jsou v lokalitě a ve stavu umožňujícím jejich využití plánované vedením. Odpisy se provádějí za období, které odráží jejich odhadovanou dobu ekonomické životnosti se zohledněním zůstatkové hodnoty.
Vhodnost použitých sazeb odpisování se ověřuje jednou ročně a v následujících obdobích odpisu jsou prováděny příslušné opravy. Složky pozemků, budov a zařízení, které jsou pro celou položku významné, se odepisují zvlášť v souladu s jejich dobou ekonomické životnosti. Odpisy se účtují tak, aby se pořizovací cena či ocenění aktiv odepsaly na jejich zbytkovou hodnotu, s výjimkou pozemků, po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou.

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

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

Náklady na významné opravy a pravidelnou údržbu jsou účtovány jako dlouhodobý hmotný majetek a jsou odepisovány v souladu s jejich ekonomickou životností. Náklady na běžnou údržbu pozemků, budov a zařízení jsou vykázány jako náklad v období, kdy byly vynaloženy.
Významné náhradní díly a rezervní zařízení jsou aktivovány jako pozemky, budovy a zařízení tehdy, pokud společnost očekává, že budou používány po více než jedno období. Náhradní díly či servisní smlouvy, které lze použít pouze v souvislosti s položkami pozemků, budov a zařízení jsou rovněž vykazovány jako pozemky, budovy a zařízení. V obou případech jsou náhradní díly odepisovány buď po dobu životnosti náhradních dílů, nebo po zbývající dobu životnosti příslušné položky pozemků, budov a zařízení, podle toho, která je kratší.
Zisk nebo ztráta vznikající při prodeji nebo likvidaci majetku se stanoví jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a zůstatkovou hodnotou příslušného aktiva. Rozdíl je vykázán ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.
Zůstatková hodnota, doba odhadované životnosti a metody odpisování jsou každoročně přehodnocovány.
Pozemky, budovy a zařízení jsou testovány, zda nevykazují známky snížení hodnoty nebo jiné události, které svědčí o skutečnosti, že účetní hodnoty aktiv nemusí být zpětně získatelná.

(ii) Najatý majetek
Najatý majetek, u něhož Společnost přejímá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím, je klasifikován jako finanční leasing. Majetek pořízený formou finančního leasingu je v okamžiku převzetí aktivován v reálné hodnotě nebo v současné hodnotě minimálních budoucích splátek, přičemž se použije nižší z těchto dvou hodnot. Příslušné závazky z nájemného, snížené o finanční náklady, jsou zahrnuty v závazcích. Úroková složka finančních nákladů je vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku po dobu leasingového vztahu tak, aby byla zajištěna konstantní úroková míra vzhledem k neuhrazené jistině za každé období. Při výpočtu současné hodnoty minimálních budoucích leasingových splátek je diskontním faktorem implicitní úroková sazba leasingové transakce. Majetek nabytý formou finančního leasingu je odpisován po dobu jeho životnosti.
Leasingové smlouvy, v rámci nichž si pronajímatel ponechává významnou část rizik a přínosů spojených s vlastnictvím, jsou klasifikovány jako operativní leasing. Platby v rámci operativního leasingu (snížené o zvýhodnění poskytnuté pronajímatelem) jsou účtovány jako náklad do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku rovnoměrně po dobu trvání nájemního vztahu.

(iii) Následné výdaje
Společnost zahrnuje do účetní hodnoty položek pozemků, budov a zařízení náklady na výměnu části příslušné položky v období jejich vynaložení, pokud je pravděpodobné, že Skupině vzniknou budoucí ekonomické užitky generované danou položkou pozemků, budov a zařízení, a tyto náklady lze objektivně určit. Veškeré ostatní náklady jsou vykázány jako náklad ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy vzniknou.

3.4.4 Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje, 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 dlouhodobá hmotná aktiva.
Investice do nemovitostí je držena za účelem dosažení příjmu z nájemného, nebo kapitálového zhodnocení, případně obojího. Investice do nemovitostí jsou oceněny v reálné hodnotě. Reálné hodnoty vycházejí z tržních hodnot, což jsou odhadované částky, za které lze aktivum v den ocenění směnit při transakcích

za obvyklých podmínek mezi znalými a informovanými stranami po provedení přiměřeného marketingu, přičemž jednotlivé strany postupovaly obezřetně, byly dostatečně informovány a nejednaly pod nátlakem.
Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného druhu vyřazení.
Pokud Společnost zjistí existenci jasných důkazů toho, že reálnou hodnotu investice do nemovitostí nelze spolehlivě určit na kontinuálním základě, ocení Společnost investici do nemovitostí pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro dlouhodobá hmotná aktiva.
Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitostí trvale vyňata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy z její likvidace.

3.4.5 Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Aktivum je určitelné, jestliže je oddělitelné, tj. může být odděleno od skupiny aktiv Společnosti a prodáno, převedeno, licencováno, pronajato nebo vyměněno, a to buď samostatně, nebo společně se souvisejícím kontraktem, identifikovatelným aktivem nebo závazkem bez ohledu na to, zda účetní jednotka má tak v úmyslu učinit, nebo vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od Společnosti.
Nehmotný majetek se účtuje v případě, že je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické užitky, které jsou způsobeny aktivy, poplynou do účetní jednotky a náklady aktiv lze spolehlivě měřit.
Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Společnost může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užitky. Mimo jiné je Společnost povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.
Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Přiměřenost použitých dob a sazeb odpisování je pravidelně přezkoumávána (přinejmenším ke konci účetního období), přičemž případné změny v odpisování se uplatní v následujících obdobích. Nehmotný majetek s neomezenou životností se neodpisuje. Jeho hodnota je snížena o případné opravné položky. Kromě toho musí doba použitelnosti nehmotného aktiva, které není amortizováno, být přezkoumána každé období s cílem určit, zda události a okolnosti i nadále podporují neomezenou dobou životnosti tohoto aktiva.

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva	2-15 let
Nakoupený software	2-10 let
Kapitalizovaný vývoj	4 roky

(i) Výzkum a vývoj
Náklady na výzkumnou činnost, jejímž cílem je získat nové vědecké nebo technické poznatky a znalosti, jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v okamžiku jejich vynaložení.
Náklady na vývoj, během kterého se výsledky výzkumu převádějí do plánu nebo návrhu významného zlepšení výrobků a procesů, se aktivují, pokud je výrobek nebo proces technicky proveditelný a ekonomicky využitelný a Společnost disponuje dostatečnými prostředky k dokončení vývoje.

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

(iii) Ostatní nehmotný majetek
Výdaje na získání patentů, ochranných známek a licencí jsou aktivovány a odepisovány rovnoměrně po dobu jejich životnosti. Výjimku tvoří licence týkající se koupě výrobních technologií, které jsou odepisovány po dobu odhadované životnosti nakoupených technologií. Výdaje na interně vytvořený goodwill

a obchodní značky jsou zaúčtovány do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku jako náklad v období, ve kterém vznikly.

(iv) Následné výdaje

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

3.4.6 Goodwill

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

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

a) Jako souhrn:
- převedené úplaty, což obvykle vyžaduje vyčíslení aktuální reálné hodnoty k datu pořízení,
- částku všech nekontrolních podílů v nabývaném a
- podnikové kombinace je dosaženo postupně, reálná hodnota k datu akvizice je určena dříve drženým podílem v nabývané společnosti.

b) bez získání aktuálních hodnot identifikovatelných aktiv a převzatých závazků.

Výhodnou koupí se rozumí podniková kombinace, v níž jsou částky kalkulované podle (b) vyšší než součet částek uvedených v odstavci (a). Existuje-li tento přebytek i po přehodnocení správné identifikace všech nabytých aktiv a závazků, nabyvatel vykáže výsledný zisk ve výkazu zisku nebo ztráty k datu akvizice jako ostatní provozní zisk za dané období.

Nabyvatel ocení goodwill v částce uznané k datu akvizice snížené o kumulované opravné položky.

Penězotvorné jednotky, k nimž byl přiřazen goodwill, se testují na snížení hodnoty ročně, a vždy když existují indikátory snížení hodnoty. Roční test na snížení hodnoty lze provést kdykoliv v průběhu ročního období za předpokladu, že test se provádí ve stejnou dobu každý rok.

Penězotvorné jednotky, k nimž nebyl goodwill přiřazen, mohou být testovány na snížení hodnoty pouze tehdy, existují-li indikátory snížení hodnoty penězotvorné jednotky.

Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu nesmí být kompenzována v následujícím období.

Pokud je počáteční účtování o podnikové kombinaci neúplné do konce účetního období, ve kterém ke kombinaci dojde, nabyvatel vykáže ve své účetní závěrce předběžné částky za položky, jejichž účetní hodnoty nejsou úplné. V průběhu období, kdy je prováděna kalkulace, je nabyvatel oprávněn dodatečně upravit prozatímní částky vykázané k datu akvizice tak, aby odrážely nové informace získané o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice, a pokud jsou známy, by ovlivnily kalkulaci položek vykázaných k tomuto datu. V průběhu období, kdy je prováděna kalkulace, nabyvatel vykáže další nabytá aktiva a závazky, pokud obdrží nové informace o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice, a pokud jsou známy, by vedly k vykázání těchto položek k datu akvizice. Období pro kalkulaci končí, jakmile nabyvatel obdrží informace o skutečnostech a okolnostech, o které usiloval a které existovaly k datu akvizice, nebo zjistí, že informace není možné získat. Doba kalkulace nesmí přesáhnout jeden rok od data akvizice.

3.4.5.2 Povolenky na emise oxidu uhličitého

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

Výrobní závody a společnosti ze zemí Evropské unie, které vyprodukují více než 20MW a některé další průmyslové podniky, se povinně účastní obchodování s emisními povolenkami. Všechny uvedené jednotky mohou vypouštět emise CO_2 v dané výši a amortizovat emisní povolenky přidělené na příslušný rok.

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

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

Pro odhad emisí CO_2 v průběhu účetního období, by měla být vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

Dotace by se měly zaúčtovat na systematickém základě, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, na které byly dotace určeny. V důsledku toho jsou náklady z titulu tvorby rezerv ve výkazu zisku nebo ztráty a úplném výsledku kompenzovány poklesem výnosů příštích období (dotace) s ohledem na odhadované množství ročních emisí (kumulovaně).

Přidělené/zakoupené povolenky na emise CO_2 jsou spotřebovány v jejich účetní hodnotě. Spotřeba povolenek je účtována pomocí metody FIFO (First In, First Out) pro konkrétní typ povolenek (EUA - European Union Allowances, ERU – Emission Reductions Units, CER – Certified Emission Reduction).

3.4.6 Výpůjční náklady

Výpůjční náklady představují úroky a ostatní náklady, které vznikly v souvislosti s vypůjčením si finančních prostředků. Společnost kapitalizuje výpůjční náklady vztažené k akvizici způsobilých aktiv jako součást jejich pořizovací hodnoty do doby, kdy je toto aktivum způsobilé pro zamýšlené použití nebo prodej.
Způsobilá aktiva jsou aktiva, která nezbytně vyžadují značné časové období k tomu, aby byla připravena pro zamýšlené použití nebo prodej.
Výpůjční náklady, které nejsou spojeny se způsobilými aktivy, jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, ve kterém jsou vynaloženy.
Den zahájení kapitalizace je den, kdy všechny následující podmínky jsou splněny: výdaje na aktivum byly vynaloženy, výpůjční náklady byly vynaloženy, činnosti nezbytné k přípravě aktiva pro jeho zamýšlené použití nebo prodej jsou prováděny.
Po uvedení majetku do užívání jsou kapitalizované výpůjční náklady odepisovány/amortizovány po dobu odpovídající doby použitelnosti aktiva jako část pořizovacích nákladů aktiva.

3.4.7 Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje účetní hodnoty aktiv, s výjimkou zásob, investic do nemovitostí a odložených daňových pohledávek, aby zjistila, zda neexistují signály, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Pokud některý externí nebo interní signál existuje, je odhadnuta zpětně získatelnou částkou.
Zpětně získatelná hodnota nehmotného majetku, který ještě není uveden do užívání nebo který má neomezenou dobu životnosti a goodwill, se odhaduje ke každému rozvahovému dni.
Zpětně získatelná hodnota ostatních aktiv je vyšší z čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Hodnota z užívání je současná hodnota budoucích peněžních toků, které mají být odvozeny z aktiva nebo penězotvorné jednotky.
Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a specifická rizika daného aktiva.
U majetku, který nevytváří do značné míry nezávislé peněžní toky, se realizovatelná hodnota stanoví pro penězotvorné jednotky, ke které majetek patří.
Reálná hodnota snížená o náklady na prodej je částka, kterou lze získat z prodeje aktiva nebo penězotvorné jednotky při transakcích za obvyklých podmínek mezi informovanými a ochotnými stranami, minus náklady prodeje.
Snížení hodnoty je vykázáno, pokud účetní hodnota aktiva nebo jeho penězotvorné jednotky převyšuje jeho zpětně získatelnou částku. Ztráty ze snížení hodnoty se vykazují ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.
Aktiva, která negenerují nezávislé peněžní toky, jsou seskupeny na nejnižší úrovni, na nichž peněžní toky, nezávislé na peněžních tocích z jiných aktiv, vznikají (penězotvorné jednotky).

Do penězotvorných jednotek jsou přiřazena následující aktiva:
- goodwill, pokud lze předpokládat, že penězotvorné jednotky mají prospěch ze synergií spojených s jiným subjektem,
- korporátní aktiva, pokud mohou být přidělena na rozumném a koherentním základě.

Ztráta ze snížení hodnoty se převede do účetní hodnoty aktiv jednotky v následujícím pořadí:
- nejprve je snížena hodnota jakéhokoli goodwillu přiřazeného penězotvorné jednotce; a
- poté je snížena účetní hodnota ostatních aktiv jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky.

Na konci každého účetního období se posoudí, zda ztráta ze snížení hodnoty účtovaná v předchozích obdobích u aktiva může být částečně nebo zcela odúčtovaná. Náznaky možného snížení ztráty ze snížení hodnoty převážně zrcadlí náznaky potenciální ztráty ze snížení hodnoty v předchozích obdobích. Ztráta ze snížení hodnoty se zruší pouze do té výše, aby účetní hodnota aktiva nebyla vyšší než účetní hodnota, která by byla stanovena při uplatnění odpisů, pokud by nebyla vykázána žádná ztráta ze snížení hodnoty.
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se vykáže jako výnos. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu se v následujících obdobích neruší.

3.4.8 Zásoby

Zásoby jsou aktiva držená k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb. Zásoby jsou vykázány v nižší hodnotě z pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty. Čistá realizovatelná hodnota je odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání, snížená o odhadované náklady na dokončení a prodejní náklady.
Pořizovací náklady zásob jsou založeny na principu váženého průměru nákladů a zahrnují výdaje vynaložené na získání zásob a jejich uvedení do stávajícího umístění a stavu. V případě vyrobených zásob a nedokončené výroby, cena zahrnuje odpovídající podíl režijních nákladů na základě běžné provozní

kapacity. U hotových výrobků, se náklady skládají z fixních a variabilních nepřímých nákladů při běžné úrovni výroby, bez vnějších finančních nákladů.
Výrobní náklady nezahrnují náklady vzniklé v důsledku malého objemu výroby nebo ztrát ve výrobě, obecné správní náklady, které nejsou přímo přiřaditelné uvedení zásob do stavu a na místo zásob v okamžiku ocenění, náklady na skladování hotových výrobků a nedokončené výroby, pokud tyto náklady nejsou ve výrobním procesu nutné, náklady prodeje.
Na konci vykazovaného období se zásoby a suroviny oceňují nižší hodnotou z pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty, s ohledem na zaúčtované opravné položky. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká surovin a zboží, které jsou poškozené nebo zastaralé.
Materiál a obdobné dodávky určené k použití při výrobě zásob se nepřeceňují pod úroveň nákladů pořízení, pokud je prodejní cena hotových výrobků, ve kterých budou začleněny, na úrovni nákladů. Pokud pokles cen materiálu naznačuje, že náklady hotových výrobků převýší čistou realizovatelnou hodnotu, sníží se hodnota materiálu na úroveň čisté realizovatelné hodnoty.
Náklady a výnosy spojené s tvorbou a rozpuštěním opravných položek k zásobám jsou zahrnuty do nákladů na prodej.
Společnost používá komoditní derivátové kontrakty k zajištění nákupů ropy. Zisky a ztráty z derivátových kontraktů komodit jsou zahrnuty v nákladech na prodej.

3.4.9 Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

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

3.4.10 Peníze a peněžní ekvivalenty

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

3.4.11 Dlouhodobý majetek určený k prodeji

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

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

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

3.4.12 Vlastní kapitál

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

3.4.12.1 Základní kapitál

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

3.4.12.2 Rezervní fondy

V souladu s obchodním zákoníkem společnosti s ručením omezeným musí vytvořit rezervní fond na krytí budoucích ztrát. Příděl do rezervního fondu v prvním roce, kdy bylo dosaženo zisku, musí činit minimálně 10% ze zisku a v ostatních letech minimálně 5% z čistého zisku a to až do okamžiku, kdy celková výše dosáhne 10% základního kapitálu.

3.4.12.3 Zajišťovací rezerva

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

3.4.12.4 Přeceňovací rozdíl

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

3.4.12.5 Kurzové rozdíly z konsolidace dceřiných společností

Kurzové rozdíly z konsolidace dceřiných společností vyplývají z převodu účetní závěrky dceřiných společností do funkční měny Společnosti.

3.4.12.6 Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:
- nerozdělený výsledek z předchozích období,
- čistý zisk/ztrátu z běžného období,
- vliv chyb (zisk/ztráta) z předchozích období,
- dopady změn v účetních politikách,
- rezervní kapitál, pokud jde o platbu do kapitálu.

3.4.13 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.

3.4.13.1 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

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

3.4.13.2 Časové rozlišení závazků

Časově rozlišené závazky jsou závazky za zboží nebo přijaté/poskytnuté služby, které nebyly vyrovnány nebo jinak formálně odsouhlaseny s prodávajícím, a také závazky vůči zaměstnancům. Časové rozlišení se vztahuje mimo jiné na: nevyfakturované služby, nevyužité dovolené, investiční závazky.
Ačkoliv je někdy nezbytné odhadnout výši časového rozlišení závazků, nejistota je obvykle mnohem menší, než je tomu v případě rezerv.

3.4.14.3 Sociální zabezpečení a penzijní připojištění

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

3.4.14 Rezervy

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

prostředků představujících ekonomický prospěch, rezerva je zrušena. Rezerva se využívá pouze na výdaje, pro které byla původně uznána.
Pokud je dopad časové hodnoty peněz významný, je částkou rezervy současná hodnota výdajů, které budou nezbytné pro vypořádání závazku. Pokud je použito diskontování, zaúčtuje se růst hodnoty rezerv zohledňující tok času jako finanční náklad.
Společnost vytváří rezervy na ekologické škody, soudní spory, pokuty a výdaje očekávané v souvislosti se splněním závazků ze záručních reklamací, CO2 povolenky, jubilejní a důchodové benefity. Rezervy se nevytváří na ekologické škody vzniklé před datem založení Společnosti, neboť se vláda České republiky smluvně zavázala, že Skupině uhradí náklady na odstranění těchto škod. Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

3.4.14.1 Ochranné programy

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

3.4.14.2 Environmentální rezervy

V souladu se zveřejněnou politikou Společnosti týkající se ochrany životního prostředí a příslušnými právními ustanoveními se rezerva na obnovu pozemku a dekontaminaci půdy vykazuje v okamžiku, kdy dojde ke kontaminaci půdy. Rezerva na závazky z nevýhodných smluv se vykazuje, jakmile očekávané výhody, které Skupině ze smlouvy poplynou, jsou nižší než nevyhnutelné náklady na splnění daného smluvního závazku.

3.4.14.3 CO_2 emise

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

3.4.14.4 Jubilejní bonusy a následné zaměstnanecké benefity

Čistý závazek Společnosti z titulu odměn za dlouholeté působení u firmy je částka budoucí odměny, na kterou mají zaměstnanci nárok na základě jejich práce v běžném období a v předchozích obdobích. Tento závazek se vypočte pomocí přírůstkové metody („projected unit credit method“), diskontuje se na současnou hodnotu a sníží se o reálnou hodnotu všech souvisejících aktiv. Diskontní sazba se stanoví na základě výnosu platného k rozvahovému dni z dluhopisů s AA ratingem, jejichž splatnost se přibližně shoduje se splatností závazků Společnosti.

Odměny při odchodu do důchodu a jubileích
Dle zásad odměňování Společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Společnost nevyhrazuje aktiva, která mají být použita pro budoucí důchodové či jubilejní závazky. Společnost vytváří rezervu na budoucí důchodové a jubilejní odměny s cílem alokovat náklady do příslušného období. Dle standardu IAS 19 jsou jubilejní odměny dlouhodobými zaměstnaneckými požitky a důchodové odměny jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru. Současná hodnota těchto závazků se odhaduje na konci každého účetního období a upravuje se, existují-li významné náznaky dopadů na hodnotu těchto závazků. Celkové závazky se rovnají diskontovaným budoucím platbám s přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců. Demografické údaje a informace o fluktuaci zaměstnanců vycházejí z historických dat. Pojistně-matematické zisky a ztráty se účtují do výsledku hospodaření.

3.4.15 Státní dotace

Státní dotace představují podporu ze strany státu, státních agentur a podobných místních 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.
Pokud se dotace vztahuje k danému příjmu, je účtovaná jako výnos po dobu nezbytně nutnou k vyrovnání souvisejících nákladů, na které je dotace určena. Přebytek obdržené dotace nad danými náklady je prezentován v ostatních provozních výnosech.
Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, je prezentována v netto hodnotě z příslušného majetku a je vykázána do zisku a ztráty na systematickém základě po celou dobu životnosti aktiva prostřednictvím snížených odpisů, postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 3.5.8.2.

3.4.16 Vykázání výnosů

3.4.16.1 Výnosy z prodejů

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

Tržby z prodeje produktů, zboží a materiálu jsou vykázány v případě, že významná rizika vyplývající z vlastnictví byla převedena na kupujícího a výše výnosů a nákladů vzniklých nebo které vzniknou v souvislosti s transakcí, mohou být spolehlivě stanoveny. Výnosy jsou oceňovány v reálné hodnotě přijaté nebo nárokované protihodnoty snížené o částku všech slev, daně z přidané hodnoty (DPH), spotřební daně a palivové poplatky.
Výnosy a náklady týkající se služeb, které začínají a končí v různých účetních obdobích, jsou účtovány na základě metody procenta rozpracovanosti, pokud je výsledek transakce spolehlivě měřitelný, tj. když lze celkový výnos z transakce spolehlivě měřit, je pravděpodobné, že ekonomický prospěch spojený s transakcí bude plynout Skupině a stupeň dokončení může být spolehlivě oceněn. Pokud tyto podmínky nejsou splněny, jsou výnosy uznány do výše vynaložených nákladů, ale ne více než náklady, o kterých Společnost očekává, že je dostane uhrazeny.
Pokud Společnost působí jako zprostředkovatel pro své zákazníky a nakupuje a prodává zboží za fixní marži bez toho, aby kontrolovala kupní a prodejní ceny, nevykazuje výnosy nebo náklady na prodej zboží v hrubé výši. Do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku je zaúčtována pouze čistá marže.
Výnosy realizované při vypořádání finančních nástrojů zajišťujících peněžní toky upravují výnosy z prodeje zásob a služeb.

3.4.16.2 Příjmy z licencí, poplatky a ochranné známky

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

3.4.16.3 Příjmy z franchisingu

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

3.4.16.4 Příjmy z pronájmu

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

3.4.17 Účtování nákladů

Společnost vykazuje náklady na akruální bázi a podle principu opatrnosti.

3.4.17.1 Náklady na prodej

Náklady na prodej zahrnují náklady na prodané zboží a náklady na poskytnuté služby, včetně služby podpůrných funkcí a nákladů na materiály a suroviny.

3.4.17.2 Distribuční náklady

Distribuční náklady zahrnují náklady na zprostředkovatelské provize, obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci a dále distribuční náklady.

3.4.17.3 Administrativní náklady

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

3.4.18 Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, dotace na pořízení dlouhodobého majetku nad rámec pořizovací hodnoty a 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 výdaje), náhrady vyplacené, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, výzkum, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí.

3.4.19 Finanční výnosy a finanční náklady

Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a kurzových zisků.
Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby. Výnosy z dividend z investic jsou zaúčtovány, jakmile jsou práva akcionářů na přijetí dividendy odsouhlasena.

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

3.4.20 Daň z příjmu

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.
Splatná daň je stanovena v souladu s příslušnými daňovými předpisy na základě zdanitelného zisku za dané období.
Splatné daňové závazky představují částky splatné k datu vykázání. Pokud zaplacená částka daně z příjmů převyšuje dlužnou částku, je vykázána jako pohledávka.
Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za účetní období, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo odpočitatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek Společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu účetní závěrky.
Odložená daň je počítána závazkovou metodou vycházející z rozvahového přístupu a vychází z rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím daňové sazby očekávané v době využití.

Odložené daňové závazky jsou všeobecně uznány v souvislosti se všemi zdanitelnými dočasnými rozdíly a odložené daňové pohledávky jsou uznány v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní využití odčitatelných dočasných rozdílů.
Tyto závazky a pohledávky nejsou uznány, pokud dočasný rozdíl vznikne z goodwillu nebo z prvotního zaúčtování (s výjimkou podnikové kombinace) aktiv a závazků v rámci transakce, která neovlivňuje ani účetní ani daňový zisk.
Odčitatelné přechodné rozdíly jsou přechodnými rozdíly, které vyústí ve zvýšení zdanitelné částky budoucích období, kdy je účetní hodnota aktiva nebo závazku nárokována nebo uhrazena. Odčitatelné přechodné rozdíly vznikají, když je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho daňový základ, nebo kdy je účetní hodnota závazku nižší než jeho daňový základ.
Odčitatelné přechodné rozdíly mohou vzniknout v souvislosti s položkami, které nejsou zachyceny v účetnictví jako aktiva a pasiva. Daňový základ je určen ve vztahu k očekávané realizaci aktiv nebo vypořádání závazků.

Ke každému rozvahovému dni jsou přehodnoceny odložené daňové pohledávky. Odložená daňová pohledávka je vykázána v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní realizaci odložené daňové pohledávky.
Daňové pohledávky a závazky jsou zaúčtovány bez ohledu na to, kdy bude realizován časový rozdíl.
Odložená daň je vypočtena s použitím očekávané sazby daně z příjmů platné v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.
Odložená daňová pohledávka a závazek se stanoví na konci každého účetního období pomocí daňových sazeb platných a závazných za rok, ve kterém daňová povinnost vznikne, na základě daňových sazeb zveřejněných v daňových předpisech.

Odložené daňové pohledávky a závazky nejsou diskontovány.
Odložené daňové pohledávky a závazky týkající se kapitálových transakcí se účtují do vlastního kapitálu.
Odložené daňové pohledávky a závazky jsou účtovány jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky ve výkazu o finanční situaci.
Odložené daňové pohledávky a závazky se započítávají, pokud se vztahují ke stejnému finančnímu úřadu a Společnost plánuje a je schopna hradit daň z příjmu na základě započtených hodnot pohledávek a závazků.

3.4.21 Nekonsolidovaný výkaz peněžních toků

Nekonsolidovaný výkaz peněžních toků se zpracovává pomocí nepřímé metody.
Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené ve výkazu peněžních toků zahrnují peníze a peněžní ekvivalenty snížené o kontokorentní úvěry, pokud tvoří nedílnou součást peněžního hospodaření Společnosti.
Společnost zveřejňuje složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a zveřejňuje odsouhlasení částky zahrnuté do výkazu peněžních toků s odpovídajícími odkazy na prohlášení o finanční situaci.
Bezhotovostní transakce jsou vyloučeny z výkazu peněžních toků.
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 a krátkodobých cenných papírů, ze systému shromažďujícího peníze (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 poolu, vydané dluhové cenné papíry a úroky placené z leasingů se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky se uvádějí v peněžních tocích z provozní činnosti.

Peněžní příjmy a úhrady za položky s rychlým obratem, vysokými částkami a krátkou dobou splatnosti jsou prezentovány ve výkazu peněžních toků v netto hodnotě.
Peníze a peněžní ekvivalenty přijaté nebo zaplacené z kontraktů jako futures, forwardy, opce a swapy jsou uvedené v investiční činnosti, pokud nejsou Skupinou drženy za účelem obchodování nebo pokud jsou peněžní prostředky obdržené či přijaté součástí finanční aktivity.
Pokud je kontrakt zaúčtován jako zajištění dané bilanční pozice, jsou peněžní toky z této smlouvy klasifikovány stejným způsobem jako peněžní toky plynoucí z položky zajištěné

3.4.22 Finanční nástroje

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

3.4.22.1 Zaúčtování a odúčtování v nekonsolidovaném výkazu finanční pozice

Společnost uzná finanční aktivum nebo finanční závazek ve svém výkazu o finanční situaci tehdy a jen tehdy, pokud se účetní jednotka stane stranou smluvního ustanovení nástroje.

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

Společnost odúčtuje finanční aktivum ve výkazu o finanční pozici, když a jen když:
- smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva vyprší, nebo
- převede finanční aktivum na jiný subjekt.

Společnost odúčtuje finanční závazek (nebo část finančního závazku) z výkazu o finanční situaci, když a jen když je umořen, tj. když závazek specifikovaný ve smlouvě:
- je splacen, nebo
- je zrušen, nebo
- vyprší.

3.4.22.2 Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Při prvotním zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku stanoví Skupina/Společnost* jejich reálnou hodnotou navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Transakční náklady zahrnují poplatky a provize obchodním zástupcům (včetně provizí zaměstnancům vystupujícím jako obchodní zástupci), poradcům, makléřům a prodejcům, dále odvody regulačním orgánům a burzám, daně a cla. Transakční náklady nezahrnují diskonty nebo prémie z dluhových nástrojů, výpůjční náklady nebo interní správní náklady nebo náklady na držbu nástroje.

Pro účely ocenění finančního aktiva k rozvahovému dni nebo k jinému datu po prvotním zaúčtování účetní jednotka klasifikuje finanční aktiva do čtyř kategorií:
- finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty,
- investice držené do splatnosti,
- úvěry a pohledávky,
- finanční aktiva určená k prodeji.

Bez ohledu na charakteristiky a účel kupní transakce Skupina prvotně klasifikuje vybraná finanční jako finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, pokud je výsledkem více relevantní informace.

Finanční aktivum vykázané v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty je finanční aktivum, které bylo určené Skupinou při prvotním zaúčtování oceněno reálnou hodnotou proti účtům nákladů a výnosů do finančního výsledku a které splňuje jednu z těchto podmínek: je klasifikováno jako držené za účelem prodeje, obchodování, pokud:
- je získáno nebo vzniklo v zásadě za účelem prodeje nebo zpětného odkupu v blízké době, nebo
- je součástí portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny a u kterých je doloženo nedávné skutečné krátkodobé dosahování zisku, nebo
- je derivátem (kromě derivátu, kterým je účinný zajišťovací nástroj).

Investice držené do splatnosti jsou nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami a pevnou dobou splatnosti, kterou si Skupina hodlá a je schopna udržet až do splatnosti.

Úvěry a pohledávky jsou nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami, která nejsou kotována na aktivním trhu.

Realizovatelná finanční aktiva jsou ta nederivátová finanční aktiva, která jsou určena Skupinou jako realizovatelná nebo nejsou klasifikována jako úvěry a pohledávky, investice držené do splatnosti nebo finančního aktiva v reálné hodnotě vykázaná do zisku nebo ztráty.

3.4.22.3 Stanovení reálné hodnoty finančních aktiv

Společnost oceňuje finanční aktiva reálnou hodnotou a vykazuje je do zisku nebo ztráty, včetně derivátových finančních aktiv a realizovatelných finančních aktiv v jejich reálné hodnotě, bez odpočtu transakčních nákladů případně vzniklých při prodeji či jiném vyřazení.
Reálná hodnota finančních aktiv se určuje takto:

- pro nástroje kotované na aktivním trhu na základě běžných kotací dostupných k rozvahovému dni,
- pro dluhové nástroje nekotované na aktivním trhu na základě analýzy diskontovaných peněžních toků,
- pro forwardové a swapové transakce na základě analýzy diskontovaných peněžních toků.

Není-li reálná hodnota investic do kapitálových nástrojů (akcií), které nemají kótovanou tržní cenu na aktivním trhu, spolehlivě měřitelná, Společnost je ocení v pořizovací ceně snížené o ztrátu z případného kumulativního znehodnocení.

Finanční aktiva určená jako zajišťovací položky se oceňují v souladu se zásadami účtování o zajištění.

Zisk nebo ztráta z finančního aktiva vykázaného v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty se zaúčtuje přímo ve výkazu zisku nebo ztráty.

Zisk nebo ztráta z realizovatelného aktiva se zaúčtuje přímo do vlastního kapitálu prostřednictvím výkazu změn vlastního kapitálu, vyjma ztrát ze snížení hodnoty a kurzových zisků a ztrát, které jsou zaúčtovány přímo ve výsledovce.

V případě dluhových finančních nástrojů se úroky vypočítané pomocí metody efektivní úrokové sazby zaúčtují do zisku nebo ztráty.

3.4.22.4 Oceňování finančních aktiv vedených v zůstatkové hodnotě

Společnost oceňuje úvěry a pohledávky včetně pohledávek z obchodního styku a investice držené do splatnosti amortizovanou pořizovací cenou pomocí metody efektivní úrokové sazby. Efektivní úroková sazba je sazba, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní platby nebo příjmy po dobu očekávané životnosti finančního nástroje nebo případně kratšího období na čistou účetní hodnotu finančního aktiva nebo finančního závazku.

3.4.22.5 Oceňování finančních závazků v reálné hodnotě

Společnost oceňuje finanční závazky klasifikované jako oceňované v reálné hodnotě vykazované do zisku či ztráty (zejména deriváty, které nejsou určené jako zajišťovací nástroje) k poslednímu dni účetního období, nebo následující den po stanovení jejich reálné hodnoty. Bez ohledu na charakter nebo účel závazku, Společnost při prvotním zaúčtování určí vybrané finanční závazky jako oceňované v reálné hodnotě v případě, že takto stanovená hodnota více odpovídá skutečnosti. Reálná hodnota finančního závazku se stanovuje na základě aktuální prodejní ceny nástrojů kótovaných na aktivním trhu.

V případě neexistence aktivního trhu je reálná hodnota finančních závazků stanovena:

- na základě nedávných běžných transakcí mezi znalými a ochotnými stranami,
- odkazem na aktuální reálnou hodnotu jiného nástroje, který je v podstatě stejný, nebo
- analýzou diskontovaných peněžních toků.

3.4.22.6 Oceňování finančních závazků v zůstatkové hodnotě

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

Finanční záruční smlouvy, tedy smlouvy, které vyžadují, aby Společnost (emitent) provedla určené platby jako náhradu držiteli za ztrátu, kterou utrpěl, protože konkrétní dlužník nezaplatil splatnou platbu podle původních nebo upravených podmínek dluhového nástroje, neklasifikované jako finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se oceňují vyšší hodnotou z:

- částky určené podle zásad pro oceňování rezerv,
- nebo částky prvotně zaúčtované, případně snížené o kumulativní amortizaci.

3.4.22.7 Reklasifikace

Společnost:

- nesmí reklasifikovat žádný finanční nástroj, včetně derivátů, oceňovaný v reálné hodnotě vykazovaný do zisku nebo ztráty, pokud jsou drženy nebo vydány, jestliže byly při prvotním tříděním Skupinou určené k oceňování v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty a
- může reklasifikovat finanční aktivum, pokud již není drženo za účelem prodeje nebo zpětné koupě v blízké budoucnosti (bez ohledu na to, že finanční aktivum mohlo být získáno nebo vzniklo hlavně za účelem prodeje nebo zpětné koupě v blízké budoucnosti), může reklasifikovat toto finanční aktivum z kategorie ocenění v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty za omezených okolností a v případě úvěrů a pohledávek (pokud finanční aktiva při prvotním rozdělení nebyla zařazena jako určená k obchodování), pokud má účetní jednotka úmysl a možnost držet finanční aktivum v dohledné budoucnosti nebo do splatnosti.

3.4.22.8 Snížení hodnoty finančních aktiv

Společnost ke každému rozvahovému dni posoudí, zda neexistují objektivní známky toho, že došlo ke snížení hodnoty finančního aktiva nebo skupiny finančních aktiv.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty u poskytnutých půjček a jiných pohledávek nebo investic držených do splatnosti, jež jsou vedeny v amortizované pořizovací ceně, výše ztráty se měří jako rozdíl mezi účetní hodnotu aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou finančního aktiva (tzn. efektivní úroková sazba při prvotním zatřídění).

Pokud v následujícím období výše ztráty ze snížení hodnoty klesne a pokles lze objektivně vztáhnout k události, která nastala po zaúčtování snížení hodnoty, bude toto dříve zaúčtované snížení hodnoty stornováno a vykázáno ve výsledovce jako příjem.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty nekotovaného kapitálového nástroje, který není veden v reálné hodnotě z důvodu nemožnosti tuto hodnotu spolehlivě určit, určí se výše ztráty ze snížení hodnoty jako rozdíl mezi účetní hodnotou finančního aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků, diskontovaných stávající tržní mírou návratnosti podobného finančního aktiva. Takové ztráty ze snížení hodnoty nelze stornovat.

Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty realizovatelného finančního aktiva, kumulovaná ztráta, která byla zaúčtována přímo do vlastního kapitálu, je z vlastního kapitálu vyňata a zaúčtována do výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Ztráty ze snížení hodnoty u investice do kapitálového nástroje klasifikovaného jako realizovatelný nelze stornovat prostřednictvím výsledovky.

Jestliže se v následujícím období zvýší reálná hodnota dluhového nástroje klasifikovaného jako realizovatelný a toto zvýšení lze objektivně vztáhnout k události, ke které došlo po zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty ve výsledovce, ztráta ze snížení hodnoty se stornuje se zaúčtováním stornované částky v zisku nebo ztrátě.

3.4.22.9 Zajišťovací účetnictví

O derivátech označených jako zajišťovací nástroje, u nichž se očekává, že reálná hodnota nebo peněžní toky z nich plynoucí budou kompenzovat změny reálné hodnoty zajišťované položky, se účtuje o zajištění, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- na počátku zajištění je formální určení a zdokumentování zajišťovacího vztahu, cílů Společnosti v oblasti řízení rizik a strategie při realizaci zajištění,
- očekává se, že zajištění bude při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo změn peněžních toků souvisejících se zajišťovaným rizikem vysoce účinné, v souladu s původní dokumentaci týkající se strategie podniku při řízení rizik pro daný zajišťovací vztah,
- u zajištění peněžních toků musí být očekávaná transakce, která je předmětem zajištění, vysoce pravděpodobná a musí představovat riziko, že v peněžních tocích dojde ke změnám, které v konečném důsledku budou mít vliv na finanční výsledek,
- účinnost zajištění je možné spolehlivě změřit,
- v průběhu účetních období, ve kterých je zajištění použito, je průběžně posuzováno a hodnoceno jako vysoce účinné.

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

Společnost hodnotí účinnost zajištění při vzniku zajištění a v následných obdobích alespoň ke každému rozvahovému dni. Skupina/Společnost* považuje zajištění za vysoce účinné, pokud se skutečné výsledky zajištění pohybují v rozmezí 80–125 %. Skupina/Společnost* používá k posouzení účinnosti zajištění statistické metody, včetně metody regresní. Jsou-li základní podmínky zajišťovacího nástroje a zajišťovaného aktiva stejné, tzn. stejné podmínky realizace, stejné částky a proměnné s vlivem na reálnou hodnotu nebo změny peněžního toku, posuzuje se účinnost zajištění pomocí zjednodušených analytických metod.

Zajištění reálné hodnoty je zajištění změn reálné hodnoty zaúčtovaného aktiva nebo závazku nebo nezaúčtovaného pevného příslibu, nebo identifikované části takového aktiva, závazku nebo pevného příslibu, které jsou důsledkem konkrétního rizika a které budou mít vliv na finanční výsledek. Pevný příslib je závazná dohoda o výměně konkrétního objemu prostředků za konkrétní cenu ke konkrétnímu datu nebo datům v budoucnosti.

Použije-li se zajištění reálné hodnoty, účtuje se o něm takto:

- zisk nebo ztráta z přecenění zajišťovacího nástroje reálnou hodnotou se zaúčtuje ve finančním výsledku
- zisk nebo ztráta ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem bude mít vliv na účetní hodnotu zajištěné položky a zaúčtuje se do finančního výsledku (to platí i v případě, že zajištěná položka je realizovatelné finanční aktivum, jehož změny hodnoty jsou zaúčtovány přímo do vlastního kapitálu).

Společnost přestane účtovat o zajištění reálné hodnoty, pokud:

- uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, ukončen nebo uplatněn (pro tento účel se náhrada nebo transformace zajišťovacího nástroje na jiný zajišťovací nástroj

nepovažuje za uplynutí platnosti nebo ukončení nástroje, pokud je tato náhrada nebo transformace součástí zajišťovací strategie Společnosti),
- zajištění již nesplňuje kritéria pro účtování o zajištění

Společnost odvolá jeho určení.

Zajištění peněžních toků je zajištění rizika změn peněžních toků plynoucích z konkrétního rizika spojeného se zaúčtovaným aktivem nebo závazkem nebo vysoce pravděpodobnou očekávanou transakcí, které může ovlivnit finanční výsledek. Očekávaná transakce je nezávazná, ale očekávaná budoucí transakce.
Použije-li se zajištění peněžních toků, účtuje se o něm takto:
- část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, který je hodnocen jako účinné zajištění, se zaúčtuje do ostatního úplného výsledku a
- neúčinná část zisků a ztrát plynoucích ze zajišťovacího nástroje se zaúčtuje ve výsledovce.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku, související zisky nebo ztráty zaúčtované přímo do ostatního úplného výsledku se musí přeřadit do finančního výsledku ve stejném období nebo stejných obdobích, ve kterých pořízené aktivum nebo přijatý závazek finanční výsledek ovlivnily. Avšak jestliže Společnost očekává, že ztráta (celá nebo její část) zaúčtovaná přímo do ostatního úplného výsledku nebude v jednom nebo více budoucích obdobích nahrazena, musí částku, u které nepředpokládá navrácení, převést do finančního výsledku.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, nebo pokud se z očekávané transakce u nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku stane pevný příslib, u kterého se použijí zásady účtování o zajištění reálné hodnoty, Společnost vyřadí související zisky a ztráty, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku a zahrne je do pořizovacích nákladů nebo jiné účetní hodnoty aktiva nebo závazku.

Společnost přestane účtovat o zajištění peněžních toků, pokud:
- uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, ukončen nebo uplatněn - v tomto případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, které byly zaúčtovány přímo do vlastního kapitálu, samostatně evidovány ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce,
- zajištění již nesplňuje kritéria pro účtování o zajištění – v tomto případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, samostatně evidovány ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce,
- očekávaná transakce již není předpokládána, v takovém případě se jakýkoli související kumulovaný zisk nebo ztráta plynoucí ze zajišťovacího nástroje, který byl zaúčtován přímo do ostatního úplného výsledku, zaúčtují ve výsledovce,
- změna určení – v tom případě zůstanou kumulovaný zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje, který byl zúčtován přímo do ostatního úplného výsledku, vyčleněny ve vlastním kapitálu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce nebo dokud se již její uskutečnění neočekává.

Čistá investice do zahraniční operace odpovídá výši podílu vykazující entity na čistých aktivech zmíněné zahraniční operace.

Zajištění čisté investice do zahraničních operací, včetně zajištění peněžních položek, které se účtují jako součást čisté investice, se účtuje podobně jako zajištění peněžních toků:
- část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, která je určena pro účinné zajištění, musí být vykázána v ostatním úplném výsledku a
- neefektivní část je vykázána ve finančním výsledku zisku nebo ztrátě.

Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje související s účinnou částí zajištění, která byla vykázána v ostatním úplném výsledku, musí být překlasifikována z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku jako reklasifikační úprava k likvidaci zahraničních operací.

Zajištění měnového rizika ze závazků firmy může být zaúčtované jako zajištění reálné hodnoty nebo zajištění peněžních toků.

3.4.23 Podmíněná aktiva a závazky

Podmíněné závazky jsou 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 v rozvaze, informace týkající se podmíněných závazků se zveřejňují s výjimkou případů, kdy je pravděpodobnost odlivu ekonomických prostředků velmi nízká. Podmíněné závazky nabyté v důsledku podnikové kombinace jsou v rozvaze vykázány jako rezervy.

Podmíněné pohledávky se v rozvaze nevykazují, protože by mohly vést k vykázání příjmů, které nebudou nikdy dosažené. Informace o nich se však zveřejní, pokud je pravděpodobné, že dojde k přílivu ekonomických prostředků.

3.4.24 Následné události po datu vykázání

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

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

4. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

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

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v budoucím roce, jsou uvedena v bodech: 20 Daň z příjmu, 6 Pozemky, budovy a zařízení a 8 Nehmotný majetek v souvislosti se snížením hodnoty.

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

5. IDENTIFIKACE SKUPINY

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

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Stránka na internetu
Mateřská společnost				
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika			Ostatní	www.unipetrol.cz
Plně konsolidované společnosti				
BENZINA, s.r.o. Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4, Česká republika	100.00 %	--	Maloobchod	www.benzinaplus.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	100.00 %	--	Rafinerie	www.paramo.cz
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00 %	--	Rafinerie Petrochemie Ostatní	www.unipetrolrpa.cz
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00 %	--	Ostatní	www.unipetrolservices.cz
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0.12 %	99.88 %	Rafinerie	www.unipetroldoprava.cz
UNIPETROL Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B , 63225 Langen/Hessen, Německo	0.10 %	99.90 %	Petrochemie	www.unipetrol.de
PETROTRANS, s.r.o. Střelničná 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0.63%	99.37 %	Maloobchod	www.petrotrans.cz
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. Panónská cesta 7, 850 00 Bratislava, Slovensko	13.04%	86.96 %	Rafinerie	www.unipetrol.sk
POLYMER INSTITUTE BRNO, s.r.o. Tkalcovská 36/2, 656 49 Brno, Česká republika	1.00%	99.00 %	Petrochemie	www.polymer.cz
Paramo Oil s.r.o. (dormant entity) Přerovská 560, 530 06 Pardubice, Česká republika	--	100.00 %	Rafinerie	
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100.00%	--	Petrochemie	www.vuanch.cz
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o. (dormant entity) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100.00%	--	Rafinerie	
HC VERVA Litvínov, a.s. Litvínov , S.K. Neumanna 1598, Česká republika	--	70.95%	Ostatní	www.hokej-litvinov.cz
CHEMOPETROL, a.s. (dormant entity) Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	--	100.00%	Petrochemie	
MOGUL SLOVAKIA s.r.o. Hradiště pod Vrátnom, U ihriska 300, Slovensko	--	100.00%	Rafinerie	www.mogul.sk
UNIPETROL AUSTRIA HmbH in Liquidation Vídeň, Apfelgasse 2, Rakousko	100.00%	--	Petrochemie	
Společné podniky konsolidované proporční metodou				
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2, 436 70 Litvínov, Česká republika	51.22 %	--	Rafinerie	www.ceskarafinerska.cz
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51.00 %	--	Petrochemie	

6. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	31/12/2013	31/12/2012
Pozemky	11 829	11 829
Budovy a stavby	10 424	11 212
Stroje a zařízení	30 994	26 887
Vozidla a ostatní	1 981	1 736
	55 228	**51 664**

6.1 Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Účetní hodnota brutto						
1. ledna 2013	11 829	42 270	188 684	19 020	-	261 803
Investiční výdaje	-	-	-	-	7 886	7 886
Reklasifikace	-	9	7 464	413	(7 886)	-
Prodej	-	-	(66)	(624)	-	(690)
Likvidace	-	-	(2 184)	(246)	-	(2 430)
Ostatní snížení	-	-	-	(0)	-	(0)
31. prosince 2013	**11 829**	**42 279**	**193 898**	**18 564**	**-**	**266 569**
Odpisy, opravné položky						
1. ledna 2013	-	31 058	161 797	17 283	-	210 139
Odpisy	-	797	3 357	168	-	4 322
Prodej	-	-	(66)	(624)	-	(690)
Likvidace	-	-	(2 184)	(246)	-	(2 430)
31. prosince 2013	**-**	**31 855**	**162 904**	**16 583**	**-**	**211 341**
Účetní hodnota brutto						
1. ledna 2012	11 829	42 270	176 016	19 029	-	249 144
Investiční výdaje	-	-	-	-	13 278	13 278
Reklasifikace	-	-	13 050	228	(13 278)	-
Likvidace	-	-	(382)	(236)	-	(618)
Ostatní snížení	-	-	-	(1)	-	(1)
31. prosince 2012	**11 829**	**42 270**	**188 684**	**19 020**	**-**	**261 803**
Odpisy, opravné položky						
1. ledna 2012	-	29 733	157 714	16 995	-	204 442
Odpisy	-	1 325	4 465	525	-	6 315
Reklasifikace	-	-	(11 810)	11 810	-	-
Likvidace	-	-	(381)	(236)	-	(618)
31. prosince 2012	**-**	**31 058**	**161 797**	**17 283**	**-**	**210 139**
Zůstatková hodnota						
1. ledna 2013	11 829	11 212	26 887	1 736	-	51 664
31. prosince 2013	11 829	10 424	30 994	1 981	-	55 228
1. ledna 2012	11 829	12 537	18 522	1 815	-	44 702
31. prosince 2012	11 829	11 212	26 887	1 736	-	51 664

Ostatní informace

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	117 411	159 136

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 2013 by byly vyšší o 1,654 tis. Kč.

7. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

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

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Na začátku období	8 644	8 753
Změny v reálné hodnotě	(1 359)	(109)
přírůstek	-	-
úbytek	(1 359)	(109)
	7 285	**8 644**

Příjem z pronájmu činil 1,309 tis. Kč v roce 2013 (2012: 1,367 tis.Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí byly ve výši 230 tis. Kč v roce 2013 (2012: 134 tis. Kč) .
V závislosti na charakteristice investic do nemovitostí byla jejich reálná hodnota odhadnuta na základě příjmového přístupu, kde výpočet byl založen na metodě diskontovaných peněžních toků, a to kvůli proměnlivosti příjmů v dohledné budoucnosti. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi očekáváním kupujícího, ročním příjmem z investice do nemovitosti a výdaji potřebnými na nákup investice do nemovitosti. Odhady diskontovaných peněžních toků souvisejících s oceňováním objektů berou v úvahu podmínky zahrnuté ve všech nájemních smlouvách tak jako i vnější data, např. současné tržní nájemné u podobných objektů, ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a navržených k podobným účelům.

8. NEHMOTNÝ MAJETEK

	31/12/2013	31/12/2012
Software	1 016	826
	1 016	**826**

8.1 Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	Celkem
Účetní hodnota brutto			
1. ledna 2013	7 258	-	7 258
Investiční výdaje	-	374	374
Reklasifikace	374	(374)	-
Likvidace	(127)	-	(127)
31. prosince 2013	**7 505**	**-**	**7 505**
Odpisy, opravné položky			
1. ledna 2013	6 432	-	6 432
Odpisy	184	-	184
Likvidace	(127)	-	(127)
31. prosince 2013	**6 489**	**-**	**6 489**
Účetní hodnota brutto			
1. ledna 2012	7 158	-	7 158
Investiční výdaje	-	100	100
Reklasifikace	100	(100)	-
Ostatní snížení	-	-	-
31. prosince 2012	**7 258**	**-**	**7 258**
Odpisy, opravné položky			
1. ledna 2012	6 048	-	6 048
Odpisy	384	-	384
Reklasifikace	-	-	-
31. prosince 2012	**6 432**	**-**	**6 432**
Zůstatková hodnota			
1. ledna 2013	826	-	826
31. prosince 2013	1 016	-	1 017
1. ledna 2012	1 110	-	1 110
31. prosince 2012	826	-	826

Ostatní informace

	31/12/2013	31/12/2012
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	5 065	5 555

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 2013 by byly vyšší o 133 tis. Kč.

9. ZÁSOBY

	31/12/2013	31/12/2012
Suroviny	26 691	30 489
Nedokončená výroba	132	325
Hotové výrobky	5 394	7 220
Zboží k prodeji	8 830	11 307
Netto zásoby	**41 047**	**49 341**
Opravné položky k zásobám	2 647	3 383
Brutto zásoby	**43 694**	**52 724**

Změny v opravných položkách k zásobám k čisté realizovatelné hodnotě

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Stav na začátku roku	3 383	2 644
Přírůstky	-	748
Zúčtování	(736)	(9)
	2 647	**3 383**

Přírůstky a úbytky opravných položek jsou zahrnuty do nákladů na prodej (bod 17).

10. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2013	31/12/2012
Pohledávky z obchodních vztahů	52 754	40 781
Ostatní	2	1
Finanční aktiva	**52 756**	**40 782**
Zálohy a náklady příštích období	183	138
Nefinanční aktiva	**183**	**138**
Netto pohledávky	**52 939**	**40 920**
Opravné položky k pohledávkám	441	441
Brutto pohledávky	**53 380**	**41 361**

Obchodní pohledávky primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 59 dní.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a jinými pohledávkami, jsou uvedeny v bodě 21 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodě 24.

Změny v opravných položkách

	31/12/2013	31/12/2012
Stav na začátku roku	441	441
Přírůstky	-	527
Zúčtování	-	(527)
	441	**441**

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

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

11. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2013	31/12/2012
Cash pooling	26 612	14 962
	26 612	**14 962**

V rámci skupiny UNIPETROL, a.s. jsou poskytnuté krátkodobé úvěry prostřednictvím cash poolingu ve výši 26,612 tis. Kč k 31. prosinci 2013 (2012: 14,962 tis. Kč) a jsou uhrazené první pracovní den po konci účetního období.

Úrokové sazby jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjček odpovídá jejich účetní hodnotě. Krátkodobé půjčky ovládající společnosti nejsou zajištěny. Měnová analýza krátkodobých půjček dle měn je prezentována v bodě 21.

12. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2013	31/12/2012
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 307	2 713
	1 307	**2 713**

13. VLASTNÍ KAPITÁL

13.1 Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2013 činil 97,000 tis. Kč (2012, 2011: 97,000 tis. Kč). Základní kapitál představují vklady společností UNIPETROL RPA, s.r.o. (96,030 tis. Kč) a UNIPETROL, a.s. (970 tis. Kč).

13.2 Fondy tvořené ze zisku

V souladu s českým Obchodním zákoníkem jsou společnosti s ručením omezeným povinny zřídit rezervní fond pro krytí budoucích ztrát či jiných událostí. Příspěvky musí tvořit nejméně 10% zisku z prvního období, ve kterém je zisk vytvořen, a 5% ze zisku každého následujícího období, dokud nebude fond tvořit alespoň 10% základního kapitálu. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2013 činil 9,700 tis. Kč (2012: 9,700 tis. Kč).

13.3. Nerozdělený zisk

Na základě Rozhodnutí společníků přijaté mimo valnou hromadu dne 29. května 2013 bylo rozhodnuto o přerozdělení zisku za rok 2012, který činil 15,807 tis. Kč a nerozděleného zisku minulých let ve výši 943 tis. Kč, následujícím způsobem: 16,583 tis. Kč výplata podílu ze zisku pro společníka UNIPETROL RPA, s.r.o., 167 tis. Kč výplata podílu ze zisku pro společníka UNIPETROL, a.s. Podíl ze zisku pro jednotlivé společníky byl vyplacen do 4. září 2013.

Výsledek hospodaření za rok 2013 činil 24,554 tis. Kč.

14. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	162	131	-	-	162	131
					162	**131**

Změny v rezervách

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Celkem
1. ledna 2013	131	131
Zvýšení	31	31
	162	**162**

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Celkem
1. ledna 2012	-	-
Zvýšení	131	131
	131	**131**

14.1 Rezervy na jubilea 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. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Společnost povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba 2.90 % p.a. v roce 2013 (2012: 3.75%) v případě odměn při odchodu do důchodu. Rezervy jsou tvořeny na základě kolektivní smlouvy.

V případě použití předpokladů z loňského roku, rezerva na odchody do důchodu by byla nižší o 25 tis. Kč.

14.1.1 Změna v závazcích za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
1. ledna 2013	-	131	131
Pojistné zisky nebo ztráty	-	31	31
demografické předpoklady	-	*6*	*6*
finanční předpoklady	-	*25*	*25*
	-	**162**	**162**

	Rezervy na jubilejní platby	Rezervy na odchodné do důchodu	Celkem
1. ledna 2012	-	-	-
Pojistné zisky nebo ztráty	-	131	131
demografické předpoklady	-	*131*	*131*
	-	**131**	**131**

14.1.2 Geografické členění závazků z nároků na zaměstnance

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	162	131	-	-	162	131
					162	**131**

14.1.3 Geografické členění závazků dle typu rezervy

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Česká republika	-	-	162	131	162	131
					162	**131**

14.1.4 Analýza citlivosti na změny pojistných předpokladů

		Česká republika	
Pojistně-matematické předpoklady	**Předpokládané změny k 31/12/2013**	**Vliv na rezervu jubilejních plateb 2013**	**Vliv na rezervu odchodných do důchodu 2013**
Demografické předpoklady (+)	*0.50%*	-	(33)
sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	*0.50%*	-	*(33)*
Finanční předpoklady (+)	*0.50%*	-	(39)
diskontní sazba	*0.50%*	-	*(39)*
	0.50%	**-**	**(72)**
Demografické předpoklady (-)	*-0.50%*	-	57
sazby fluktuace zaměstnanců, pracovní neschopnost a předčasný odchod do důchodu	*-0.50%*	-	*57*
Finanční předpoklady (-)	*-0.50%*	-	56
diskontní sazba	*-0.50%*	-	*56*
	-0.50%	**-**	**113**

14.1.5 Analýza splatnosti závazků za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby		**Rezervy na odchodné do důchodu**		**Celkem**	
	31/12/2013	**31/12/2012**	**31/12/2013**	**31/12/2012**	**31/12/2013**	**31/12/2012**
Do 1 roku	-		18	-	18	-
Od 1 roku do 3 let	-		16	24	16	24
Od 3 do 5 let	-		14	13	14	13
Nad 5 let	-		114	94	114	94
					162	**131**
Vážený průměr doby trvání závazku	-	-	11	11	11	11

14.1.6 Náklady za zaměstnanecké benefity vykázané ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Za rok končící 31/12/2013	**Za rok končící 31/12/2012**
Administrativní náklady	(31)	(131)
	(31)	**(131)**

	Za rok končící 31/12/2013	**Za rok končící 31/12/2012**
V zisku a ztrátě		
Pojistné zisky nebo ztráty	(31)	(131)
demografické předpoklady	*(31)*	*(131)*
	(31)	**(131)**

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

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

	31/12/2013	31/12/2012
Závazky z obchodních vztahů	31 851	28 891
Ostatní	2	19
Finanční závazky	**31 853**	**28 910**
Závazky na dodávky	199	226
Závazky z titulu osobních nákladů	6 556	4 419
Závazky z daně z přidané hodnoty	1 822	903
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení	4 006	3 449
Nefinanční závazky	**12 583**	**8 997**
	44 436	**37 907**

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

K 31. prosinci 2013 neměla Společnost žádné závazky po splatnosti z obchodních vztahů (2012: 0 tis. Kč).

16. VÝNOSY

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Tržby za hotové výrobky	171 508	164 767
Tržby za služby	62 213	53 075
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	**233 721**	**217 842**
Tržby za zboží	103 828	102 150
Tržby za materiál	8	1
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	**103 836**	**102 151**
	337 557	**319 993**

16.1 Geografické informace

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Česká republika	317 198	306 938
USA	3 999	4 655
Slovensko	3 889	2 645
Ostatní země	12 470	5 755
	337 557	**319 993**

16.2 Hlavní zákazníci

Společnost realizovala v roce 2013 výnosy přesahující 10% z celkových tržeb vůči dvěma zákazníkům v celkové výši 99,116 tis. Kč (2012: 87,202 tis. Kč).

16.3 Výnosy z hlavních produktů a služeb

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Polypropylen	67 770	59 789
Polyetylen (HDPE)	35 017	39 801
Ostatní petrochemické produkty	172 549	167 328
Služby	62 213	53 075
Ostatní	8	-
	337 557	**319 993**

17. PROVOZNÍ NÁKLADY

17.1 Náklady na prodej

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(180 433)	(170 611)
Náklady na prodané zboží a materiál	(98 636)	(97 243)
	(279 069)	**(267 854)**

17.2 Náklady podle druhu

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Materiál a energie	(125 057)	(127 379)
Náklady na prodané zboží a materiál	(98 636)	(97 243)
Externí služby	(12 191)	(11 103)
Zaměstnanecké benefity	(66 411)	(55 351)
Odpisy a amortizace	(4 506)	(6 699)
Daně a poplatky	(188)	(197)
Ostatní	(2 586)	(2 664)
	(309 575)	**(300 636)**
Změna stavu zásob	(1 282)	1 641
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	-	152
Náklady celkem	**(310 857)**	**(298 843)**
Distribuční náklady	11 925	11 389
Administrativní náklady	18 493	18 815
Ostatní provozní náklady	1 370	785
Náklady na prodej	**(279 069)**	**(267 854)**

17.3 Zaměstnanecké benefity

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Mzdové náklady	(46 435)	(36 064)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(31)	(131)
Náklady na sociální zabezpečení	(16 679)	(16 378)
Ostatní náklady	(3 266)	(2 778)
	(66 411)	**(55 351)**

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

17.4 Počet zaměstnanců, vedoucích pracovníků a jejich odměny

2013	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(40 982)	(5 454)	(46 435)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(15 183)	(1 496)	(16 679)
Sociální náklady	(3 206)	(60)	(3 266)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(31)		(31)
	(59 401)	**(7 010)**	**(66 411)**
Průměrný počet zaměstnanců za rok	88	3	91
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	88	3	91

2012	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(30 920)	(5 144)	(36 064)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(14 657)	(1 721)	(16 378)
Sociální náklady	(2 717)	(61)	(2 778)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(127)	(4)	(131)
	(48 421)	**(6 930)**	**(55 351)**
Průměrný počet zaměstnanců za rok	89	3	92
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	89	3	92

18. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

18.1 Ostatní provozní výnosy

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	15	-
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	-	527
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	835	6
Ostatní	58	230
	908	**763**

18.2 Ostatní provozní náklady

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Tvorba opravných položek k pohledávkám	-	(527)
Dary	(11)	(10)
Ostatní	(1 359)	(248)
	(1 370)	**(785)**

19. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

19.1 Finanční výnosy

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Úrokové výnosy	-	21
Čisté kurzové zisky	2 914	-
	2 914	**21**

19.2 Finanční náklady

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Čisté kurzové ztráty	-	(2 246)
Ostatní	(175)	(155)
	(175)	**(2 401)**

20. DAŇ Z PŘÍJMU

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Daň z příjmu vykázaná ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(5 106)	(3 368)
Odložená daň	(687)	(358)
	(5 793)	**(3 726)**

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2013 (2012: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2013 a pro další roky, tj. 19 %.

20.1 Odsouhlasení efektivní daňové sazby

	Za rok končící 31/12/2013	Za rok končící 31/12/2012
Zisk za rok	24 554	15 807
Celková daň z příjmů - náklady	(5 793)	(3 726)
Zisk bez daně z příjmu	30 347	19 533
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(5 766)	(3 711)
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	(180)	-
Daňově neuznatelné náklady	(95)	(75)
Výnosy osvobozené od daně	180	-
Daňové úlevy	60	60
Daňové nedoplatky (přeplatky) v předchozích obdobích	8	-
Celková daň z příjmů - náklad	**(5 793)**	**(3 726)**
Efektivní daňová sazba	**-19.1%**	**-19.1%**

20.2 Odložené daňové pohledávky a závazky

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou pohledávek a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19 % v roce 2013 a dále).

Změny v odložených daňových pohledávkách a závazcích byly následující:

	31/12/2012	Odložená daň vykázaná do zisku nebo ztráty	31/12/2013
Odložené daňové pohledávky			
Rezervy	25	6	31
Ostatní	643	(140)	503
	668	**(134)**	**534**
Odložené daňové závazky			
Pozemky, budovy a zařízení	(3 928)	(553)	(4 481)
	(3 928)	**(553)**	**(4 481)**
	(3 260)	**(687)**	**(3 947)**

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.

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňovou ztrátu a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobnost uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2014-2018.

21. FINANČNÍ NÁSTROJE

21.1 Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	**Bod**	**Úvěry a pohledávky**	**Celkem**
Obchodní a jiné pohledávky	*10*	52 756	52 756
Poskytnuté půjčky	*11*	26 612	26 612
Peníze a peněžní ekvivalenty	*12*	1 307	1 307
		80 675	**80 675**

		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	**Bod**	**Úvěry a pohledávky**	**Celkem**
Obchodní a jiné pohledávky	*10*	40 782	40 782
Poskytnuté půjčky	*11*	14 962	14 962
Peníze a peněžní ekvivalenty	*12*	2 713	2 713
		58 457	**58 457**

Finanční závazky

		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	**Note**	**Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou**	**Celkem**
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	*15*	31 853	31 853
		31 853	**31 853**

		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	**Bod**	**Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou**	**Celkem**
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	*15*	28 910	28 910
		28 910	**28 910**

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

		Finanční nástroje dle kategorie		
2013	**Bod**	**Úvěry a pohledávky**	**Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou**	**Celkem**
Kurzové zisky/ztráty	*19*	4 190	(1 276)	2 914
Ostatní	*19*	-	(175)	(175)
		4 190	**(1 451)**	**2 739**

		Finanční nástroje dle kategorie		
2012	**Bod**	**Úvěry a pohledávky**	**Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou**	**Celkem**
Úrokové výnosy	*19*	21	-	21
Kurzové zisky/ztráty	*19*	(1 998)	(247)	(2 246)
Ostatní	*19*	-	(156)	(156)
		(1 977)	**(403)**	**(2 380)**

21.3 Řízení kreditního rizika

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

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

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

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

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

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

Na základě analýzy pohledávek byli odběratelé rozděleni do následujících skupin:
- Skupina I – zákazníci s dobrou nebo velmi dobrou historií spolupráce v běžném roce,
- Skupina II – ostatní zákazníci.

	Bod	31/12/2013	31/12/2012
Skupina I		76 580	55 091
	10	**76 580**	**55 091**

Splatnostní analýza finančních aktiv po splatnosti, bez snížení hodnoty

	Bod	31/12/2013	31/12/2012
Do 1 měsíce		3 931	3 282
1-3 měsíce		87	84
3-6 měsíce		60	-
6-12 měsíce		17	-
Nad 1 rok		-	-
	10	**4 095**	**3 366**

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

21.4 Řízení rizika likvidity

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

Tabulky rizik likvidity

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

Očekávaná splatnost nederivátových finančních závazků

		31/12/2013					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Obchodní a jiné závazky	*15*	31 853	-	-	-	31 853	31 853
		31 853	**-**	**-**	**-**	**31 853**	**31 853**

		31/12/2012					
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Obchodní a jiné závazky	*15*	28 910	-	-	-	28 910	28 910
		28 910	**-**	**-**	**-**	**28 910**	**28 910**

21.5 Tržní riziko

21.5.1 Řízení měnového rizika

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

31/12/2013	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	18 631	34 125	-	-	52 756
Poskytnuté úvěry	12 473	14 139	-	-	26 612
Peníze a peněžní ekvivalenty	245	469	576	17	1 307
	31 349	**48 733**	**576**	**17**	**80 675**
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	19 941	11 912	-	-	31 853
	19 941	**11 912**	**-**	**-**	**31 853**

31/12ú2012	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	15 743	25 039	-	-	40 782
Poskytnuté úvěry	4 823	10 139	-	-	14 962
Peníze a peněžní ekvivalenty	762	1 934	1	16	2 713
	21 328	**37 112**	**1**	**16**	**58 457**
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	19 372	9 538	-	-	28 910
	19 372	**9 538**	**-**	**-**	**28 910**

	Vliv na výsledek před zdaněním			
2013	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	5 523	15%	(5 523)
USD/CZK	15%	86	15%	(86)
		5 610		**(5 610)**

	Vliv na výsledek před zdaněním			
2012	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15%	4 136	15%	(4 136)
USD/CZK	15%	0	15%	(0)
		4 136		**(4 136)**

21.5.2 Řízení úrokového rizika

Společnost je vystavena úrokovému riziku v minimální míře, neboť si půjčuje finanční prostředky s pevnou úrokovou sazbou

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním		Vliv na fond zajištění		Celkem	
	31/12/2013	31/12/2012	2 013	2 012	2 013	2 012	2 013	2 012
EURIBOR	50	50	141	101	-	-	141	101
PRIBOR	50	50	125	86	-	-	125	86
			266	**188**	**-**	**-**	**266**	**188**

21.6 Hierarchie reálné hodnoty finančních nástrojů

	Bod	31/12/2013 Reálná hodnota	31/12/2013 Účetní hodnota	31/12/2012 Reálná hodnota	31/12/2012 Účetní hodnota
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	*10*	52 756	52 756	40 782	40 782
Poskytnuté úvěry	*11*	26 612	26 612	14 962	14 962
Peníze a peněžní ekvivalenty	*12*	1 307	1 307	2 713	2 713
		80 675	**80 675**	**58 457**	**58 457**
Finanční závazky					
Obchodní a jiné závazky	*15*	31 853	31 853	28 910	28 910
		31 853	**31 853**	**28 910**	**28 910**

Reálná hodnota finančních nástrojů je stanovena v souladu s obecně platnými cenovými modely, které jsou založené na analýze diskontovaných peněžních toků za použití cen z veřejně dostupných běžných tržních transakcí a ocenění srovnatelných nástrojů obchodníky.

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

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

22. LEASING

Společnost jako nájemce

Společnost si najímá vozidla prostřednictvím operativního leasingu. Leasingové splátky jsou ročně zvyšovány, aby odrážely tržní podmínky. Žádný leasing nezahrnuje podmíněné nájemné.

Splátky účtované do nákladů byly následující:

	31/12/2013	31/12/2012
Nevypověditelný operativní leasing	-	-
Vypověditelný operativní leasing	361	164
	361	**164**

23. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV

Celková výše investičních výdajů spolu s kapitalizovanými úrokovými náklady, které vznikly v roce 2013 a v roce 2012 činila 8,260 tis. Kč a 13,378 tis. Kč.
K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 hodnota budoucích závazků vyplývajících z uzavřených investičních smluv podepsaných k tomuto datu činila 304 tis. a 0 tis. Kč.

24. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

24.1 Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami

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

24.2 Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy statutárních orgánů, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

24.3 Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení Společnosti

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

24.4 Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Konečná ovládající osoba
Během let 2013 a 2012 byla Společnost vlastněna společnostmi UNIPETROL RPA, s.r.o. a UNIPETROL, a.s. a akcie těchto společností vlastnil POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. (62,99%).

Transakce se spřízněnými osobami

2013	PKN Orlen	Společně ovládané společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN
Výnosy	-	-	35 393
Nákupy	-	-	98 060

2013	PKN Orlen	Společně ovládané společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	26 612
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	5 621
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně půjček	-	-	14 994

2012	PKN Orlen	Společně ovládané společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN
Výnosy	-	-	34 495
Nákupy	-	-	92 030
Finanční výnosy, zahrnující	-	-	18

2012	PKN Orlen	Společně ovládané společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN
Dlouhodobé pohledávky	-	-	-
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	14 962
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	-	5 707
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně půjček	-	-	14 817

25. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ

Odměny klíčových zaměstnanců a členů statutárních orgánů zahrnují krátkodobé zaměstnanecké odměny, odměny po skončení pracovního poměru, ostatní dlouhodobé zaměstnanecké odměny a odstupné zaplacené, splatné a potenciálně splatné v průběhu účetního období.

	2013		2012	
	Krátkodobé benefity	Odchodné	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	7 010	-	6 930	-
Placeno za předcházející rok	422	-	-	-
	7 432	**-**	**6 930**	**-**

Detailnější informace o odměnách klíčových zaměstnanců a členů statutárních orgánů jsou uvedeny v bodě 17.4.

25.1 Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2013 se klíčoví zaměstnanci podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k jednatelům, ředitelům přímo podřízeným jednatelům Společnosti a dalším klíčovým zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňováni za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období jednateli 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. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.

26. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vedení Společnosti si není vědomé žádné události, která nastala po datu účetní závěrky a měla významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2013.

Podpis statutárního orgánu

Ing. Zdeněk Salajka, CSc. 14.2.2014

Jednatel

V. ZPRÁVA O VZTAZÍCH

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OVLÁDANOU OSOBOU A O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU za rok 2013

OBECNÉ INFORMACE

Společnost POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. se sídlem Tkalcovská 36/2, 656 49 Brno, IČ 607 11 990 (dále jen „Společnost“) je součástí podnikatelského seskupení UNIPETROL RPA, s.r.o. se sídlem Litvínov, Litvínov-Záluží 1, okres Most, PSČ 436 70, IČ 275 97 075, ve kterém je ovládající osobou společnost UNIPETROL, a.s. se sídlem Na Pankráci 127, Praha 4, PSČ 140 00, IČ 61672190.

Společnost UNIPETROL, a.s. je dále součástí podnikatelského seskupení, ve kterém je řídící osobou společnost PKN Orlen S.A se sídlem Chemikow 7, Plock, 09-411, IČO DPH 7740001454.

Schéma podnikatelského seskupení je uvedeno v příloze. Společnost již neovládá další společnosti.

V účetním období roku 2013 došlo k následujícím vztahům mezi společností a propojenými osobami.

Smlouvy uzavřené mezi Společností a propojenými osobami v roce 2013 a plnění (protiplnění) poskytnutá (přijatá) Společností v roce 2013 na základě smluv.

Poznámka:
a) údaje o finančním plnění (náklady společnosti) a protiplnění (výnosy společnosti) jsou uváděny v tis. Kč
b) přepočet z cizích měn na Kč je proveden dle aktuálního kurzu ČNB ke dni plnění (protiplnění)

1. OVLÁDAJÍCÍ OSOBY

UNIPETROL, a.s.
Společnost přímo ovládaná společností PKN ORLEN S.A.
Vztah ke Společnosti: Unipetrol,a.s. je menšinovým vlastníkem Společnosti s majetkovou účastí 1 %.

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

NÁKUPY

Služby
Na základě uzavřené smlouvy v daném období společnost nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 85 tis. Kč a pojištění ve výši 310 tis. Kč.

PRODEJE

Služby
Společnost na základě Smlouvy o automatickém převodu finančních prostředků efektivně ukládá volné finanční zdroje prostřednictvím cashpoolingu.

2. OSTATNÍ PROPOJENÉ OSOBY OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTÍ UNIPETROL, a.s.

UNIPETROL RPA, s.r.o.
Společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.
Vztah ke společnosti: UNIPETROL RPA, s.r.o. je většinovým vlastníkem Společnosti s majetkovou účastí 99 %.

Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla Společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

NÁKUPY

Služby
Společnost na základě uzavřené smlouvy v minulém období nakoupila služby, za něž poskytla plnění ve výši 12 tis. Kč.

Materiál a suroviny
Společnost na základě uzavřených smluv v minulém období nakoupila materiál a suroviny, za něž poskytla protiplnění ve výši 95 713 tis. Kč. Jednalo se o následující druhy:

Druh	***objem v t***
PP MOSTEN	2 433,4
PE LITEN	627,9
ANTIOXIDANT 168	19,1
RICHNOX 1010	9,5
RICHFOS 168	5,0
Stearan vápenatý	4,0
Ostatní suroviny	1,0

PRODEJE

Služby
Společnost na základě uzavřených smluv v daném období poskytla služby výzkumu, za něž přijala protiplnění v celkové výši 30 190 tis. Kč a výrobní služby, za které přijala protiplnění v celkové výši 5 098 tis. Kč.

Zboží
Společnost na základě uzavřené smlouvy v daném období prodala zboží, za něž přijala protiplnění v celkové výši 105 tis. Kč.

UNIPETROL SERVICES, S.R.O.
Společnost přímo ovládaná společností UNIPETROL, a.s.
Vztahy v daném období probíhaly na základě podmínek obvyklých v obchodním styku, ceny byly dohodnuty smluvně jako ceny obvyklé. Z uzavřených smluv nevznikla společnosti žádná újma. Jednalo se o následující vztahy:

NÁKUPY

Služby
Společnost na základě uzavřených smluv v daném období nakoupila služby v oblasti IT, za něž poskytla plnění ve výši 596 tis. Kč a služby na základě SLA smlouvy, za něž poskytla plnění ve výši 1 653 tis. Kč.

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ UNIPETROL, a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1.1.2013 – 31.12.2013

Společnosti ovládané UNIPETROL, a.s.	**Sídlo**	**Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % zákl. kapitálu**		**Poznámka**
Společnosti s většinovým podílem UNIPETROL, a.s.				
Společnosti ovládané v rámci Skupiny UNIPETROL		**1.1.**	**31.12.**	
1. UNIPETROL RPA, s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1	**100,00**	**100,00**	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov , S.K. Neumanna 1598	70,95	70,95	Další akcionáři – Město Litvínov vlastní 22,14% a HC Litvínov, o.s. vlastní 6,91 %
1.2 CHEMOPETROL, a.s., IČ 254 92 110	Litvínov, Záluží 1	100,00	100,00	
1.3 POLYMER INSTITUTE BRNO, s.r.o., IČ 607 11 990	Brno, Tkalcovská 36/2	99,00	99,00	1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.4 UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4	99,88	99,88	0,12% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.5 UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, IČ. HRB 34346	Langen, Německo, Paul-Ehrlich-Strasse 1B	99,90	99,90	0,1% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
1.6 CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG, v likvidaci, IČ CH-270.3.000.762-9	Leimenstrasse 21, 4003 Basel, Švýcarsko	100,00	100,00	Likvidace byla dokončena 12.6.2013, byla podána žádost o výmaz z obchodního rejstříku.
1.7 UNIPETROL SLOVENSKO, s.r.o., IČ 357 77 087	Panónská cesta 7, Bratislava, Slovensko	86,96	86,96	13,04% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
2. UNIPETROL SERVICES, s.r.o., IČ 276 08 051	Litvínov, Záluží 1	**100,00**	**100,00**	
3. Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s., IČ 62243136	Ústí nad Labem, Revoluční 84/č.p. 1521	**100,00**	**100,00**	
4. BENZINA, s.r.o., IČ 601 93 328	Praha 4, Na Pankráci 127	**100,00**	**100,00**	
4.1 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Střelničná 2221	99,37	99,37	0,63% podílu vlastní UNIPETROL, a.s.
5. UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o., IČ 278 85 429	Litvínov, Záluží 1	**100,00**	**100,00**	
6. ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., IČ 627 41 772	Litvínov, Záluží 2	**51,22**	**51,22**	Další akcionáři – Shell Overseas Investments B.V. vlastní 16,335 % a Eni International B.V. vlastní 32,445 %
7. UNIPETROL AUSTRIA, GmbH , v likvidaci, IČ 43 551	Vídeň, Apfelgasse 2, Rakousko	**100,00**	**100,00**	
8. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Přerovská čp. 560	100,00	100,00	
8.1 MOGUL SLOVAKIA, s.r.o., IČ 36 222 992	Hradiště pod Vrátnou, U ihriska 300, Slovensko	100,00	100,00	
8.2 PARAMO Oil, s.r.o., IČ 246 87 341	Pardubice, Přerovská čp. 560	100,00	100,00	
9. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810	51,00	51,00	49% akcií vlastní SYNTHOS Kralupy, a.s.
Ostatní společnosti s podílem UNIPETROL, a.s.				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s, v konkursu, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4	16,45	16,45	12,24% akcií vlastní UNIPETROL RPA, s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Malta, Level 1, 36, Strand Towers, The Strand, Sliema SLM 1022	0,5	0,5	99,5% podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1.1. 2013 – 31.12. 2013

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

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

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

VI. ZPRÁVA JEDNATELŮ O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU

Podnikatelská činnost

Hlavní podnikatelské aktivity Společnosti v roce 2013 zahrnovaly následující oblasti:

- výzkum a vývoj polymerů, zejména polyolefinů
- malotonážní výrobu aditivačních koncentrátů, polymerních kompozitů a kompaktovaných aditiv
- prodej zboží (polymerů).

Výzkum a technické služby

Značná část výzkumné kapacity byla využita v souvislosti s řešením projektů pro většinového vlastníka Společnosti, UNIPETROL RPA, s.r.o. Věcná náplň těchto projektů úzce souvisí s technickou podporou průmyslové výroby polymerů HDPE a PP v UNIPETROL RPA, s.r.o.

Pro řešení projektů byly využity laboratorní polymerační reaktory, které umožní detailní studium polymeračních procesů za podmínek blízkých komerčním technologiím. Toto je mimořádně důležité zejména pro výrobnu PP v UNIPETROL RPA, s.r.o., kde pomocí těchto technik lze do značné míry vyplnit mezeru způsobenou absencí poloprovozu. Laboratorní polymerační reaktory umožní detailní studium jak homopolymerace, tak statistické či blokové kopolymerace. Příprava blokových kopolymerů v režimu sekvenční kopolymerace umožní studium heterofázových kopolymerů PP se zvýšenou houževnatostí (včetně vysoce-tekoucích typů), které jsou důležitou součástí sortimentu PP v UNIPERTROL RPA, s.r.o.

Pro technologii výroby HDPE byly laboratorní polymerační reaktory využívány mimo jiné ke studiu vlivu podmínek aktivace nosiče katalytických komponent (typ reaktivních OH-skupin na silice) na vlastnosti katalytického systému a následně vyhodnocení dopadu na strukturu polymerní matrice a na mechanické vlastnosti materiálu. Další oblastí laboratorního výzkumu byla optimalizace mechanických vlastností vybraných typů LITENů s využitím modifikovaného katalyzátoru S-2 (vyfukovací typ a vyšším modulem, extruzní typ pro výrobu tlakových trubek, atd).

Metodiky SSA, GPC a TREF (v analytickém i preparativním modu) byly v roce 2013 provozovány v rozsahu požadavků oddělení, která se zabývají studiem vlivu polymeračních podmínek na strukturu polymerní matrice, morfologii a mechanické vlastnosti polymerních materiálů. Tyto unikátní metody umožňují hlubší pohled do struktury semikrystalických polymerů i jednotlivých frakcí polymerních řetězců z hlediska strukturní heterogenity, což je nezbytné pro jejich cílenou modifikaci při vývoji nových materiálů (speciálních typů), či přizpůsobování vlastností polymeru potřebám náročných zpracovatelů. Klíčem k úspěšnému řešení těchto úkolů je právě pochopení souvislostí mezi strukturou, nadmolekulární strukturou (morfologií) a mechanickými vlastnostmi polymerní matrice.

Společnost se podílela rovněž na řešení 9 projektů s finanční podporou MPO,
1 projektu GAČR a 1 projektu TAČR. Přehled řešených projektů uvádí následující tabulka:

	Názvy projektů řešených v PIB v roce 2013	Dotace (Kč)
1.	Popis šíření creepové trhliny v polymerních materiálech při komplexním mechanickém namáhání (projekt GAČR)	853.000,-
2.	Způsob čištění propylenu na polymerační kvalitu	60.000,-
3.	Příprava nových typů polypropylenu na základě reaktorového modelování polymeračního procesu	55.000,-
4.	Vývoj a průmyslová implementace oheň retardujících polymerních směsí mající minimální dopad na životní prostředí a lidské zdraví	150.000,-
5.	Přínos reologie v oblasti průmyslové výroby polymerních kompozitů; zaměřeno na HFFR systémy	100.000,-
6.	Vývoj nového typu kopolymeru polypropylenu pro tlakové trubky	100.000,-
7.	Výzkum a vývoj polypropylenových in-situ nanokompozitů	100.000,-
8.	Modifikace morfologie houževnatého polypropylenu s cílem zlepšení jeho vlastností	60.000,-
9.	Příprava modelových blokových kopolymerů a jejich vliv na morfologii a vlastnosti HI PP (projekt TAČR)	2.700.000,-
	Dotace celkem	**4.178.000,-**

V rámci Technické aliance s firmou BASF Catalysts LLC (dříve Engelhard Inc.) pokračovalo řešení projektů v oblasti PP a PE katalýzy. Dále byly řešeny projekty a zakázky pro firmy Repsol, TOHO TITANIUM, SudChemie a Thai Polyethylene.

Přibližně 90 % investičních prostředků bylo v roce 2013 využito k modernizaci přístrojů a zařízení pro výzkumné a vývojové činnosti. Jednalo se o modernizaci laboratorních polymeračních reaktorů a doplnění přístrojů pro strukturní a reologickou analýzu polymerů.

Tržby z výzkumných a vývojových činností (včetně technických služeb výzkumu a státní dotace) představovaly 17,2 % z celkových výnosů Společnosti. Tržby za výzkumné projekty pro UNIPETROL RPA činily 8,9 % z celkového obratu Společnosti.

Výrobní činnosti

Z hlediska kapacitních možností výroby aditivačních a barevných koncentrátů ve Společnosti byly v roce 2013 využívány všechny 3 výrobní linky.
Množství vyrobených koncentrátů a kompozitů v roce 2013 dosáhlo 1387 t, což je na úrovni roku 2012 (1381 t).

- K výrazným změnám v sortimentu koncentrátů (barevných, aditivačních, pomocných látek) v loňském roce nedošlo. Největšího objemu i obratu dosáhla výroba UV stabilizačních koncentrátů, dále barevných koncentrátů a polymerů se sníženou hořlavostí. V oblasti UV koncentrátů se podařilo udržet pozici důležitého dodavatele pro významné zpracovatele plastů v ČR - JUTA, a.s. a Quinn Plastics, kteří společně s firmami Lanex, a.s., PEGAS Nonwovens, s.r.o, IMG Bohemia s.r.o., Spojené kartáčovny, a.s., Čegan Production s.r.o. a Silon, s.r.o. představují hlavní zákazníky.

- Objem tržeb z malotonážní výroby představoval 50,5 % z celkového obratu Společnosti. Meziroční nárůst tržeb za vlastní výrobky činil 6,7 mil. Kč.

Obchodní činnost

Obchodní marže z maloobjemového prodeje zboží významným způsobem přispívá k hospodářskému výsledku Společnosti.
Hlavním předmětem prodeje zboží je PP a HDPE z produkce UNIPETROL RPA, s.r.o., a LDPE Bralen od firmy Slovnaft Petrochemicals, s.r.o.
Objem tržeb z prodeje zboží 103,8 mil Kč činil 30,6 % z celkového obratu Společnosti, přičemž meziroční nárůst tržeb (+1,7 mil Kč) byl výrazně ovlivněn růstem cen polymerů.

Hospodářské výsledky

Tržby za výzkumné projekty včetně dotace ze státního rozpočtu a za technické služby výzkumu činily celkem 58,3 mil. Kč. Plán byl překročen o 6,9 mil Kč především díky projektům pro třetí strany.
Tržby za produkci Masterbatchů přesáhly plánovanou hodnotu o 26,3 mil. Kč, celkem dosáhly v roce 2013 171,9 mil. Kč.
Plán tržeb z prodeje zboží byl výrazně překročen a to z důvodů navýšení cen polymerů. Celkové tržby za přeprodej zboží dosáhly 104 mil. Kč. Oproti roku 2012 je to o 1,7 mil. Kč více. Obchodní marže 5,1 mil. Kč byla srovnatelná s hodnotou dosaženou v roce 2012.
Roční tržby z produkce NDB 5,1 mil. Kč nedosáhly plánovaných hodnot (-12%), stejně tak jako prodaný objem. Jediným odběratelem NDB koncentrátů je UNIPETROL RPA.

Celkové tržby 339,4 mil. Kč byly oproti plánu +16 % a ve srovnání na loňskou skutečnost +2 %.

Přímé provozní náklady byly navýšeny ve vztahu k původnímu rozpočtu úměrně k dosaženým tržbám. V osobních nákladech byly nad plán zaúčtovány dohadné položky ve výši 1,7 mil. Kč, které způsobily překročení plánu. V režijních nákladech bylo oproti minulému roku navýšení o 1,1 mil Kč, které bylo způsobeno nákupem služeb od UNIPETROLU SERVICES. Ve srovnání na plán bylo v režijních nákladech uspořeno 0,9 mil. Kč.

Výsledkem finančních operací byl zisk ve výši 2,7 mil Kč. Jednalo se zejména o kursové zisky, které převažovaly nad kursovými ztrátami u obchodních transakcí v měně EUR.

Hospodářský výsledek (EBIT) stanovený podnikatelským plánem na 14,8 mil. Kč byl v roce 2013 splněn: 27,6 mil.Kč (+86 %). EBIT byl rovněž překročen v meziročním srovnání (+27 %).

Rozhodující podíl na tvorbě zisku měly tržby z nevýzkumných činností. Výroba masterbatchů a prodej polyolefinů představovaly 83 % z celkových tržeb Společnosti.

Majetek Společnosti

V účetním období 2013 ve srovnání se skutečností minulého roku se navýšila hodnota dlouhodobého majetku o 2,4 mil Kč.

Hodnota zásob surovin i hotových výrobků se meziročně snížila (- 8,3 mil Kč) a to ve všech druzích zásob (přímý materiál, zboží, výrobky).

U pohledávek z obchodních vztahů došlo k výraznému meziročnímu nárůstu (+12 mil. Kč). Je to důsledek celkového zvýšení tržeb. Dalším důvodem je nadprůměrný objem fakturace v prosinci, kdy končí většina výzkumných úkolů pro třetí strany.

Finanční majetek Společnosti je (mimo hotovost a ceniny) v hodnotě cca 1,31 mil. Kč na bankovních účtech Komerční banky. Větší část vlastních prostředků je v rámci cash poolingu na účtech u ING banky. V rozvaze podle IFRS tomu odpovídá položka „poskytnuté úvěry“ ve výši 26,61 mil. Kč. Celkově tedy Společnost k 31.12.2013 disponuje finančními prostředky ve výši 27,92 mil. Kč; koncem roku 2012 to bylo 17,7 mil. Kč.

Celkové zhodnocení výsledků

Podnikatelský model Společnosti, zahrnující aktivity v oblasti aplikovaného výzkumu a vývoje polymerních materiálů v kombinaci s výrobou a prodejem aktivačních koncentrátů pro plasty, umožnil splnit stanovený ukazatel - zisk před zdaněním - předepsaný podnikatelským plánem. Vzhledem k vlastnické struktuře byla výzkumná činnost Společnosti v roce 2013 zaměřena především na potřeby většinového společníka Společnosti - UNIPETROL RPA, s.r.o., zejména výrobních jednotek PE a PP.
Společnost poskytovala služby v oblasti výzkumu a vývoje polymerů, které jsou díky komplexnosti a hloubce studované problematiky ojedinělé v ČR.
Společnost i nadále zaujímala postavení významného dodavatele aditivačních koncentrátů pro české zpracovatele plastů.