

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

**ZPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDITORŮ
A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

31. PROSINCE 2007

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

AKCIONÁŘŮM SPOLEČNOSTI ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, A.S.

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. (dále „Společnost“), tj. rozvahu k 31. prosinci 2007, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za rok 2007 a přílohu, včetně popisu podstatných účetních pravidel (dále „účetní závěrka“). Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost představenstva Společnosti za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá představenstvo Společnosti. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodná účetní pravidla a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Úloha auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedení auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech platným v České republice, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Akcionáři společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

Zpráva nezávislého auditora

Úloha auditora (pokračování)

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a informacích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizika významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor zohledňuje vnitřní kontrolu relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřní kontroly. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

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

Výrok

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2007, jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2007 v souladu s českými účetními předpisy.

3. března 2008

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená partnerem



Ing. Petr Šobotník
auditor, osvědčení č. 113

Název společnosti: ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.
 Identifikační číslo: 62741772
 Právní forma: Akciová společnost
 Předmět podnikání: Rafinérské zpracování ropy
 Rozvahový den: 31. prosince 2007
 Datum sestavení účetní závěrky: 3. března 2008

ROZVAHA
 (v tisících Kč)

		Běžné účetní období			Minulé úč. období 2006
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	35 242 041	-10 877 664	24 364 377	25 392 408
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	26 316 153	-10 145 769	16 170 384	15 935 108
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	1 154 404	-915 832	238 572	524 971
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	64 829	-53 438	11 391	20 934
2	Software	719 146	-633 931	85 215	80 577
3	Ocenitelná práva	367 988	-228 463	139 525	59 364
4	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	15	0	15	296 101
5	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	2 426	0	2 426	67 995
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	24 507 659	-9 229 937	15 277 722	14 756 047
B. II. 1	Stavby	4 935 146	-811 922	4 123 224	3 764 478
2	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16 679 775	-7 335 540	9 344 235	9 188 513
3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	168 679	-67 026	101 653	107 222
4	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 226 332	0	1 226 332	776 390
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	228 415	0	228 415	580 960
6	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	1 269 312	-1 015 449	253 863	338 484
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	654 090	0	654 090	654 090
1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	654 090	0	654 090	654 090
C.	OBĚŽNÁ AKTIVA	8 079 153	-731 895	7 347 258	9 227 989
C. I.	Zásoby	1 456 488	-264 957	1 191 531	1 126 061
C. I. 1	Materiál	1 266 002	-264 012	1 001 990	939 676
2	Výrobky	190 486	-945	189 541	164 129
3	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	22 256
C. II.	Krátkodobé pohledávky	6 401 800	-466 938	5 934 862	5 855 436
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	1 090 078	-466 938	623 140	496 051
2	Stát - daňové pohledávky	26 303	0	26 303	8 085
3	Krátkodobé poskytnuté zálohy	21 169	0	21 169	0
4	Jiné pohledávky	5 264 250	0	5 264 250	5 351 300
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	220 865	0	220 865	2 246 492
C. III. 1	Peníze	1 271	0	1 271	1 286
2	Účty v bankách	12 494	0	12 494	1 148 026
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	207 100	0	207 100	1 097 180
D.	OSTATNÍ AKTIVA - PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV	846 735	0	846 735	229 311
D. I.	Časové rozlišení	846 735	0	846 735	229 311
D. I. 1	Náklady příštích období	375 630	0	375 630	200 377
2	Příjmy příštích období	471 105	0	471 105	28 934

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2006
	PASIVA CELKEM	24 364 377	25 392 408
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	17 030 564	16 777 184
A. I.	Základní kapitál	9 348 240	9 348 240
A. I. 1	Základní kapitál	9 348 240	9 348 240
A. II.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	489 698	476 306
A. II. 1	Zákonný rezervní fond	489 698	476 306
A. III.	Výsledek hospodaření minulých let	6 805 762	6 684 802
III. 1	Nerozdělený zisk minulých let	6 805 762	6 684 802
A. IV.	Zisk běžného účetního období	386 864	267 836
B.	CIZÍ ZDROJE	7 333 813	8 615 224
B. I.	Rezervy	413 246	520 638
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	233 013	444 325
2	Ostatní rezervy	180 233	76 313
B. II.	Dlouhodobé závazky	562 651	565 356
B. II. 1	Jiné závazky	284 010	318 340
2	Odložený daňový závazek	278 641	247 016
B. III.	Krátkodobé závazky	6 357 916	7 529 230
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	830 372	737 044
2	Závazky k zaměstnancům	21 478	21 961
3	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	15 021	14 284
4	Stát - daňové závazky a dotace	5 267 316	5 649 503
5	Krátkodobé přijaté zálohy	302	899 469
6	Dohadné účty pasivní (Nevyfakturované dodávky)	185 898	120 863
7	Jiné závazky	37 529	86 106
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	0	0
1	Krátkodobé bankovní úvěry	0	0
C.	OSTATNÍ PASIVA - PŘECHODNÉ ÚČTY PASIV	0	0

IDENTIFIKACE AUDITORA
 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
 Kateřinská 40/466
 120 00 Praha 2
 IČ 40765521, auditorské osvědčení 021

Název společnosti: ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ZA ROK KONČÍCÍ 31 PROSINCE 2007
(v tisících Kč)

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2006
I.	Tržby za prodej zboží	402 128	283 494
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	374 189	278 952
+	Obchodní marže	27 939	4 542
II.	Výkony	8 950 684	8 973 690
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	8 950 684	8 972 074
2	Aktivace	0	1 616
B.	Výkonová spotřeba	6 874 161	6 772 030
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	3 003 586	3 028 870
B. 2	Služby	3 870 575	3 743 160
+	Přidaná hodnota	2 104 462	2 206 202
C.	Osobní náklady	540 439	496 410
C. 1	Mzdové náklady	384 004	353 974
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti	3 856	3 456
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	134 635	122 789
C. 4	Sociální náklady	17 944	16 191
D.	Daně a poplatky	4 311	4 707
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 091 275	1 066 051
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	30 430	31 918
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	16 624	21 981
2	Tržby z prodeje materiálu	13 806	9 937
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	184 667	61 656
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	184 667	59 786
F. 2	Prodáván materiál	0	1 870
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	-32 130	218 417
IV.	Ostatní provozní výnosy	270 834	1 349 711
H.	Ostatní provozní náklady	224 351	1 391 582
*	Provozní výsledek hospodaření	392 813	349 008
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	28 281	19 178
X.	Výnosové úroky	16 582	24 201
N.	Nákladové úroky	13 568	9 695
XI.	Ostatní finanční výnosy	21 371	23 632
O.	Ostatní finanční náklady	26 527	25 018
*	Finanční výsledek hospodaření	26 139	32 298
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	32 088	113 470
Q. 1	- splatná	462	
Q. 2	- odložená	31 626	113 470
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	386 864	267 836
XIII.	Mimořádné výnosy	0	0
	Mimořádné náklady	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	386 864	267 836
	Výsledek hospodaření před zdaněním	418 952	381 306

Název společnosti: ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

(v tisících Kč)

	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Nerozdělený zisk/Neuhrazená ztráta	Výsledek hospodaření běžného období	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2006	9 348 240	463 456	6 684 802	256 998	16 753 496
Rozdělení zisku		12 850	0	-12 850	0
Závazek z vyplacení dividend				-244 148	-244 148
Výsledek hospodaření za účetní období				267 836	267 836
Zůstatek k 31. prosinci 2006	9 348 240	476 306	6 684 802	267 836	16 777 184
Rozdělení zisku		13 392	160 961	-174 353	0
Vyplacení dividend			-40 001	-93 483	-133 484
Výsledek hospodaření za účetní období				386 864	386 864
Zůstatek k 31. prosinci 2007	9 348 240	489 698	6 805 762	386 864	17 030 564

Název společnosti: ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

VÝKAZ CASH FLOW
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007
(v tisících Kč)

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2006
	Peněžní toky z provozní činnosti		
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	418 952	381 306
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	1 224 174	1 309 130
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv, pohledávek a opravné položky k nabytému majetku	1 175 898	1 150 672
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek	-9 359	49 441
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv	-107 392	84 355
A. 1. 4.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv	168 043	37 805
A. 1. 5.	Úrokové náklady a výnosy	-3 014	-14 506
A. 1. 6.	Ostatní nepeněžní operace		1 363
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými úroky a mimořádnými položkami	1 643 126	1 690 436
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-1 892 962	658 562
A. 2. 1.	Změna stavu zásob	-98 416	-38 400
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	-92 238	34 726
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	-660 044	-163 144
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	173 802	-402 807
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků, krátkodobých úvěrů a přechodných účtů pasiv	-1 216 066	1 228 187
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami	-249 836	2 348 998
A. 3.	Přijaté úroky	16 582	24 201
A. 4.	Placené úroky	-13 568	-65
5.	Placené daně	-462	0
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-247 284	2 373 134
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-1 668 860	-1 435 499
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	24 001	14 574
B. 3.	Přijaté úroky	0	0
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-1 644 859	-1 420 925
	Peněžní toky z finanční činnosti		
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a úvěrů	0	0
C. 2.	Dopady změn vlastního jmění na peněžní prostředky	-133 484	-244 148
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-133 484	-244 148
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-2 025 627	708 061
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	2 246 492	1 538 431
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	220 865	2 246 492

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. (dále jen "Společnost") je právnická osoba, akciová společnost, která vznikla dne 28. dubna 1995 a sídlí v Litvínově, Záluží 2, České republice. Identifikační číslo Společnosti je 62741772. Hlavním předmětem její činnosti je rafinérské zpracování ropy.

Osoby podílející se 10 % a více na základním kapitálu k 31.12.2007:

UNIPETROL, a.s.	51,221 %
Eni International B.V.	32,445 %
Shell Overseas Investments B.V.	16,335 %

Dne 31. srpna 2007 společnost ConocoPhillips Central and Eastern Europe Holdings B.V. prodala 150 600 kusů akcií Společnosti (ekvivalent 16,11 %) společnosti Eni International B.V.

Dne 30. listopadu 2007 společnost ConocoPhillips Central and Eastern Europe Holdings B.V. prodala zbývajících část akcií Společnosti, tj. 2 101 kusů (ekvivalent 0,225 %), společnosti UNIPETROL, a.s. a tím přestala být akcionářem Společnosti.

Společnost je součástí konsolidačního celku skupiny Unipetrol. Od 31. května 2005 je Unipetrol součástí konsolidačního celku skupiny PKN Orlen.

Od 1. září 2007 je Společnost součástí konsolidačního celku skupiny ENI Group.

Rozhodovací procesy v rámci Společnosti jsou dále specifikovány ve stanovách Společnosti.

Na základě Smlouvy o zpracování uzavřené dne 23. ledna 2003 mezi Společností a spřízněnými společnostmi akcionářů (dále jen „zpracovatelé“), byl od 1. srpna 2003 zahájen provoz v režimu přepracovací rafinérie. Většina obchodních aktivit je uskutečňována s těmito zpracovateli, kteří jsou hlavními zákazníky Společnosti. V souvislosti s prodejem akcií v roce 2007 byl převeden příslušný podíl zpracovatelských práv ze zpracovatele ConocoPhillips CR Refining s.r.o. na zpracovatele Agip Česká republika, s.r.o. a UNIPETROL RPA, s.r.o.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31. prosinci 2007:

Představenstvo		Členem od
Předseda:	Ing. Ivan Souček	15. října 2002
Místopředseda:	Salvatore Recupero	17. října 2007
Člen:	Jacek Smyczynski	26. května 2007
Člen:	Ing. Miroslav Kornalík	14. prosince 2005
Člen:	Wojciech Ostrowski	4. srpna 2007
Člen:	Robert Arthur Chalmers	16. září 2006

S účinností dnem 16. října 2007 odstoupil z funkce člena představenstva pan Terry Lee Long, který zároveň vykonával funkci místopředsedy představenstva. S účinností dnem 17. října byl za člena představenstva zvolen pan Salvatore Recupero, který byl s účinností dnem 26. října 2007 zvolen za místopředsedu představenstva. S účinností dnem 30. prosince 2007 odstoupil z funkce člena představenstva pan Oscar Magnoni. Tyto změny nebyly ke dni účetní uzávěrky zaznamenány v obchodním rejstříku.

Dozorčí rada		Členem od
Předseda:	Ing. Ladislav Varhaník	22. června 2006
Místopředseda:	Martin Jaroš	14. prosince 2006
Člen:	Jacek Staník	6. května 2006
Člen:	JUDr. Zdeněk Černý	4. srpna 2007
Člen:	Andrea Moretti	15. prosince 2006
Člen:	Jan Klimeš	29. dubna 2002
Člen:	Bc. Ilona Pokorná	29. dubna 2002
Člen:	Jaroslav Stránský	15. června 2005

S účinností dnem 18. prosince 2007 odstoupil z dozorčí rady JUDr. Josef Gros. Tato změna nebyla ke dni účetní závěrky zaznamenána v obchodním rejstříku.

Společnost provozuje dvě největší rafinérie v České republice, které jsou situovány v Kralupech nad Vltavou a v Litvínově. Roční kapacita rafinérie v Litvínově činí 5 mil. tun, v Kralupech 3 mil. tun ropy.

Společnost je členěna na pět divizí: finanční divizi, technickou divizi, divizi plánování a rozvoje, divizi všeobecných záležitostí a divizi generálního ředitele.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu s českými účetními předpisy a českými účetními standardy ve znění platném pro rok 2007 a 2006.

Účetní závěrka je sestavena v historických cenách kromě níže uvedených případů.

Srovnatelné údaje za rok 2006 byly převzaty z předchozí auditované účetní závěrky.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Způsoby oceňování, které Společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2007 a 2006 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Veškeré výdaje na výzkum jsou účtovány do nákladů. Výdaje na vývoj jsou aktivovány jako nehmotný majetek a vykázány v pořizovací ceně či v hodnotě budoucích ekonomických užitků, je-li nižší (pokud je možno provést přiměřený odhad hodnoty budoucích ekonomických užitků). Všechny ostatní výdaje na vývoj jsou účtovány do nákladů průběžně při jejich vzniku.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč, s dobou životnosti delší než 1 rok, je odepisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané životnosti. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 - 6
Software	2 - 5
Ocenitelná práva	3 - 10

Nehmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 60 tis. Kč za položku, je účtován do nákladů při pořízení.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je zůstatková hodnota aktiva snížena o opravnou položku na tuto zpětně ziskatelnou částku.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč je vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Úroky související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů. Hmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, je účtován do nákladů v okamžiku nákupu.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je zůstatková hodnota aktiva snížena o opravnou položku na tuto zpětně ziskatelnou částku.

Společnost tvoří rezervu na významné opravy dlouhodobého hmotného majetku, které bude podle odhadu vedení potřeba provést v budoucích účetních obdobích, v souladu se zákonem o rezervách (poznámka 13). Rezerva vychází z celkového odhadu nákladů na významné opravy dlouhodobého hmotného majetku.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku vznikl v roce 1995 jako rozdíl mezi hodnotou majetku dle ocenění použitého pro vklad a hodnotou majetku, kterou byl oceněn v účetnictví vkládajících subjektů (poznámka 5).

Odepisování

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku metodou rovnoměrných odpisů. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let
Budovy, haly a stavby	50
Stroje, přístroje a zařízení	4 - 25
Dopravní prostředky	6 - 11
Inventář	4 - 8
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	4 - 30
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

b) Dlouhodobý hmotný majetek (pokračování)

V roce 2005 Společnost provedla analýzu svého odpisového plánu pro jednotlivé odpisové skupiny, na základě které byla od roku 2006 životnost značného počtu položek v rámci každé skupiny posunuta blíže k horní hranici výše uvedených intervalů. Spolu s úpravou životností aktiv byl změněn také algoritmus pro výpočet odpisů. Odpisy aktiv, u kterých došlo k přehodnocení životnosti, jsou vypočteny jako podíl aktuální zůstatkové ceny a zbývající doby životnosti metodou rovnoměrných odpisů. V případě významných technických zhodnocení je provedena revize zbývající životnosti daného aktiva.

V roce 2006 byla dokončena modernizace výrobního zařízení v celkové hodnotě 374 518 tis. Kč, které je využíváno výlučně pro potřeby dvou zpracovatelů, společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a Agip Česká republika, s.r.o. Využívání tohoto zařízení se řídí zvláštní smlouvou uzavřenou na dobu 10 let. Životnost tohoto aktiva byla odhadnuta na dobu 10 let.

c) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří dlouhodobé půjčky držené do splatnosti.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami sníženými o opravnou položku. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize, atd.). Pro veškeré úbytky nakoupených zásob se používá metoda váženého průměru.

Ocenění náhradních dílů se snižuje prostřednictvím opravných položek ve vazbě na jejich upotřebitelnost a zbytkovou životnost souvisejících aktiv.

Opravné položky byly stanoveny na základě podrobné analýzy realizovatelnosti těchto náhradních dílů a jejich věkové struktury.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

e) Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány ve jmenovité hodnotě. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů na jejich čistou realizovatelnou hodnotu.

Opravné položky byly stanoveny na základě věkové struktury a podrobné analýzy realizovatelnosti těchto pohledávek.

f) Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech a dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál Společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu.

V souladu s obchodním zákoníkem a stanovami Společnost vytváří rezervní fond ze zisku. Akciová společnost je povinná vytvořit rezervní fond v roce, kdy poprvé dosáhne zisku, ve výši 20 % čistého zisku, ne však více než 10 % základního kapitálu. V dalších letech vytváří rezervní fond ve výši 5 % z čistého zisku až do výše 20 % základního kapitálu. Takto vytvořené zdroje se mohou použít jen k úhradě ztráty.

h) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovité hodnotě. Krátkodobé a dlouhodobé úvěry se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobého úvěru, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

i) Finanční leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

j) Rezervy

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek, je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje, a existuje spolehlivý odhad výše závazku. Společnost dále vytváří rezervy na významné budoucí opravy dlouhodobého majetku v souladu se zákonem o rezervách.

k) Přepočet cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem České národní banky platným v den transakce.

Finanční majetek, pohledávky a závazky v cizí měně ke konci roku jsou přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k datu účetní závěrky.

Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

l) Účtování nákladů a výnosů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Přepracovací poplatek je účtován jednotlivým procesorům na základě smlouvy o přepracování.

Tržby jsou zaúčtovány k datu vyskladnění zboží a přechodu vlastnického práva na zákazníka, případně k datu uskutečnění služeb, a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

m) Mimořádné položky a změny účetních postupů

Mimořádné výnosy a náklady zahrnují jednorázové dopady událostí nesouvisejících s předmětem činnosti Společnosti a dopady změn účetních postupů.

n) Odložená daň

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo pasiva v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v následujících účetních obdobích.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

o) Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- společníci / akcionáři, kteří přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný nebo rozhodující vliv ve Společnosti, a společnosti, kde tito společníci / akcionáři mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- společnosti, které mají společného člena vedení se Společností.

Významné transakce a zůstatky transakcí se spřízněnými stranami jsou uvedeny v poznámce 21.

p) Penzijní připojištění a důchodové pojištění

Společnost v roce 2007 poskytla svým zaměstnancům příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců dle zákona č. 42/1994 Sb. a jeho novely č. 170/1999 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem. K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu.

q) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2007	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2007
Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti	62 020	2 809	0	0	64 829
Software	703 194	29 790	- 29 365	15 527	719 146
Ocenitelná práva	266 422	26 573	0	74 993	367 988
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	296 101	22 678	- 318 764	0	15
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	67 995	1 307	0	- 66 876	2 426
Celkem	1 395 732	83 157	- 348 129	23 644	1 154 404

Oprávky a opravné položky

(v tis. Kč)	1. ledna 2007	Odpisy	Vyřazení	Opravné položky	31. prosince 2007
Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti	- 41 086	- 12 352	0	0	- 53 438
Software	- 622 617	- 39 584	29 365	- 1 095	- 633 931
Ocenitelná práva	- 207 058	- 20 053	0	- 1 352	- 228 463
Celkem	- 870 761	- 71 989	29 365	- 2 447	- 915 832
Zůstatková hodnota	524 971				238 572

4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2006	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2006
Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti	51 408	3 680	0	6 932	62 020
Software	651 230	34 342	- 72	17 694	703 194
Ocenitelná práva	257 933	4 016	0	4 473	266 422
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	1 645 542	- 1 349 441	0	296 101
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	56 250	23 002	0	- 11 257	67 995
Celkem	1 016 821	1 710 582	1 349 513	17 842	1 395 732

Oprávkky

(v tis. Kč)	1. ledna 2006	Odpisy	Vyřazení	31. prosince 2006
Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti	- 32 063	- 9 023	0	- 41 086
Software	- 568 530	- 54 158	71	- 622 617
Ocenitelná práva	- 185 682	- 21 376	0	- 207 058
Celkem	- 786 275	- 84 557	71	- 870 761
Zůstatková hodnota	230 546			524 971

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje zahrnují externí studie, které Společnost odepisuje po dobu jejich předpokládané využitelnosti. Vedení Společnosti zároveň předvídá technický úspěch a ekonomickou a komerční ziskovost těchto projektů.

Ocenitelná práva představují zejména nakoupené licence na technologické procesy a know-how využívané Společností.

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek představuje emisní povolenky. Dle Nařízení vlády ze dne 20. července 2005 o Národním alokačním plánu České republiky na roky 2005 až 2007 bylo Společnosti jakožto provozovateli zařízení emitujícího skleníkové plyny ročně přiděleno 1 100 247 ks emisních povolenek.

V roce 2006 bylo Společnosti připsáno na účet 2 200 494 ks povolenek na obchodovací období let 2005 a 2006. Z toho bylo v roce 2006 spotřebováno 802 742 ks povolenek za emise uskutečněné v roce 2005 a 909 819 ks povolenek za emise roku 2006. Dále bylo v roce 2006 prodáno 80 951 ks povolenek.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

V roce 2007 bylo Společnosti připsáno na účet 1 100 247 ks povolenek na obchodovací období roku 2007. Z toho bylo za emise skleníkových plynů uskutečněné v roce 2007 spotřebováno 904 327 ks. Celkem 574 082 ks povolenek bylo v roce 2007 prodáno.

K 31. prosinci 2007 zůstalo Společnosti 28 820 ks povolenek, které jsou nepřevoditelné do dalšího obchodovacího období a o nichž Společnost předpokládá, že budou prodány před 30. dubnem 2008.

5. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2007	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2007
Budovy a stavby	4 468 828	318 425	- 6 201	154 094	4 935 146
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	15 704 427	766 860	- 72 507	280 995	16 679 775
Umělecká díla a sbírky	1 090	0	0	0	1 090
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	167 572	26	- 9	0	167 589
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	776 390	55 196	0	394 746	1 226 332
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	580 960	500 934	0	- 853 479	228 415
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	1 269 312	0	0	0	1 269 312
Celkem	22 968 579	1 641 441	- 78 717	- 23 644	24 507 659

Oprávký a opravné položky

(v tis. Kč)	1. ledna 2007	Odpisy	Vyřazení	Opravné položky	31. prosince 2007
Budovy a stavby	- 704 350	- 113 641	4 260	1 809	- 811 922
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	- 6 515 914	- 876 542	48 825	8 091	- 7 335 540
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	- 61 440	- 5 586	0	0	- 67 026
Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	- 930 828	- 84 621	0	0	- 1 015 449
Celkem	- 8 212 532	- 1 080 390	53 085	9 900	- 9 229 937
Zůstatková hodnota	14 756 047				15 227 722

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

5. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2006	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2006
Budovy a stavby	4 324 061	93 229	- 2 333	53 871	4 468 828
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	15 299 964	367 318	- 98 438	135 583	15 704 427
Umělecká díla a sbírky	1 090	0	0	0	1 090
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	167 595	3	- 26	0	167 572
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	379 746	579 051	0	- 182 407	776 390
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	8 897	596 952	0	- 24 889	580 960
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	1 269 312	0	0	0	1 269 312
Celkem	21 450 665	1 636 553	- 100 797	- 17 842	22 968 579

Oprávký a opravné položky

(v tis. Kč)	1. ledna 2006	Odpisy	Vyřazení	Opravné položky	31. prosince 2006
Budovy a stavby	- 600 683	- 101 226	776	- 3 217	- 704 350
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	- 5 723 664	- 864 756	88 015	- 15 509	- 6 515 914
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	- 55 855	- 5 585	0	0	- 61 440
Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	- 846 208	- 84 620	0	0	- 930 828
Celkem	- 7 226 410	- 1 056 187	88 791	- 18 726	- 8 212 532
Zůstatková hodnota	14 224 255				14 756 047

5. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 1 269 312 tis. Kč je vytvořen jako rozdíl mezi souhrnnou hodnotou majetku vloženého do Společnosti a hodnotou majetku, kterou byl oceněn v účetnictví vkládajícího subjektu (poznámka 3b). Tento oceňovací rozdíl se odepisuje rovnoměrně během 15 let.

V roce 2005 byla ukončena leasingová smlouva na výrobní zařízení pro kontinuální katalytickou izomerizaci uzavřená včetně dodatků mezi lety 1994 – 1998. Úhrn splátek nájemného činil 585 703 tis. Kč. Nájemné bylo plně splaceno v roce 2001. Zařízení bylo dle českých účetních předpisů aktivováno v roce 2005 v odkupní ceně 8 tis. Kč. Předpokládaná životnost zařízení od data uzavření smlouvy byla stanovena na 30 let.

6. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Přehled o pohybu jiného dlouhodobého finančního majetku:

(v tis. Kč)	Zůstatek k			Zůstatek k
	31. prosinci 2006	Přírůstek	Přecenění	31. prosinci 2007
Jiný dlouhodobý				
finanční majetek	654 090	0	0	654 090

Jiný dlouhodobý finanční majetek představuje komoditní půjčku 110 tisíc tun ropy zpracovatelům po dobu trvání režimu přepracovací rafinerie dle smlouvy uzavřené mezi Společností a zpracovatelem 31. července 2003. Jedná se o ropu, která je náplní ropovodu IKL. Půjčka je úročena 2,818 % p.a. a je jednorázově splatná v roce 2023. Půjčka byla oceněna na základě tržních cen ropy k 1. srpnu 2003.

7. ZÁSoby

(v tis. Kč)	31. prosince 2007	31. prosinec 2006
Materiál	1 266 002	1 163 187
Výrobky	190 486	172 629
Poskytnuté zálohy na zásoby	0	22 256
Zásoby celkem	1 456 488	1 358 072
Opravná položka	- 264 957	- 232 011
Zůstatková hodnota	1 191 531	1 126 061

V rámci položky materiál Společnost k 31. prosinci 2007 eviduje zejména náhradní díly k zařízením ve výši 1 238 085 tis. Kč (k 31. prosinci 2006: 1 138 691 tis. Kč).

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

8. POHLEDÁVKY

(v tis. Kč)	31. prosince 2007	31. prosince 2006
Dlouhodobé pohledávky	0	209 674
Opravná položka k dlouhodobým pohledávkám	0	- 209 674
Dlouhodobé pohledávky netto	0	0
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	1 090 078	788 166
- z toho pohledávky více než 360 dní po splatnosti	262 083	261 785
Stát - daňové pohledávky	26 303	8 085
Krátkodobé poskytnuté zálohy	21 169	0
Jiné pohledávky	5 264 250	5 351 300
Krátkodobé pohledávky celkem	6 401 800	6 147 551
Opravná položka ke krátkodobým pohledávkám	- 466 938	- 292 115
Krátkodobé pohledávky netto	5 934 862	5 855 436

K 31. prosinci 2006 Společnost evidovala dlouhodobou pohledávku z obchodního styku, která měla být postupně umořována s konečnou splatností v roce 2010. Z důvodu nejistoty ohledně splácení této pohledávky k ní Společnost vytvořila opravnou položku v plné výši. V roce 2007 byla tato pohledávka překvalifikovaná na krátkodobou z důvodu vstupu dlužníka do konkursu.

Všechny obchodní pohledávky po lhůtě splatnosti déle než 90 dní, na které není vytvořena opravná položka, jsou zajištěny formou zástav, směnek nebo pojištění.

Jiné pohledávky zahrnují zejména pohledávku za zpracovateli z titulu spotřební daně.

Společnost má pohledávky za spřízněnými osobami (poznámka 21).

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

9. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (poznámky 4, 5, 7 a 8).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k	Zásobám	Pohledávkám - zákonné	Pohledávkám - ostatní	Dlouhod. hmotnému a nehmotnému majetku	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2006	199 840	87 771	415 474	0	703 085
Tvorba opravné položky	36 530	1 186	15	18 726	56 457
Zúčt. opravné položky	- 4 359	- 1 455	- 1 202	0	- 7 016
Zůstatek k 31. prosinci 2006	232 011	87 502	414 287	18 726	752 526
Tvorba opravné položky	42 399	352 235	0	11 273	405 907
Zúčt. opravné položky	- 9 453	0	- 387 086	- 18 726	- 415 265
Zůstatek k 31. prosinci 2007	264 957	439 737	27 201	11 273	743 168

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách.

10. FINANČNÍ MAJETEK

Krátkodobé cenné papíry a podíly reprezentují krátkodobé bankovní směnky držené do splatnosti. Jejich jmenovitá hodnota k 31. prosinci 2007 činí 207 100 tis. Kč (k 31. prosinci 2006: 1 097 180 tis. Kč).

Společnost má otevřené kontokorentní účty, které jí umožňují mít záporné zůstatky. V rozvaze jsou vykázány jako krátkodobý bankovní úvěr (poznámka 15).

11. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období zahrnují především nájemné placené dopředu a zbývající užitnou hodnotu katalyzátorů určenou jejich technologickými parametry a počtem hodin jejich využití v provozu. Náklady příštích období jsou účtovány do nákladů období, ve kterém dojde k dodání služby či spotřebě materiálu.

Příjmy příštích období zahrnují zejména dohadnou položku na finální fakturu za přepracovací poplatek a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

12. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál Společnosti se skládá z 934 824 kmenových akcií na jméno plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou 10 tis. Kč.

Struktura akcionářů je v účetní závěrce uvedena v poznámce 1.

Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti konané dne 14. prosince 2006 bylo schváleno rozdělení zisku za rok 2005 ve výši 256 998 tis. Kč.

Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti konané dne 27. dubna 2007 bylo schváleno rozdělení zisku za rok 2006 ve výši 267 836 tis. Kč.

13. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zákonné	Ostatní
Zůstatek k 1. lednu 2006	405 383	30 901
Tvorba rezerv	114 275	57 753
Zúčtování rezerv	- 75 333	- 12 341
Zůstatek k 31. prosinci 2006	444 325	76 313
Tvorba rezerv	196 419	173 666
Zúčtování rezerv	- 407 731	- 69 746
Zůstatek k 31. prosinci 2007	233 013	180 233

Společnost vytvořila v roce 2007 a 2006 zákonnou rezervu na opravy dlouhodobého hmotného majetku.

Ostatní rezervy představovaly v roce 2007 a 2006 zejména rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku vytvořené nad rámec zákona o rezervách.

14. ZÁVAZKY

K 31. prosinci 2007 Společnost vykázala dlouhodobý závazek ve výši 284 010 tis. Kč, (k 31. prosinci 2006: 318 340 tis. Kč). Jedná se o půjčku od spřízněné osoby. Závazky ke spřízněným osobám jsou uvedeny v poznámce 21.

K 31. prosinci 2007 a 2006 neměla Společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti.

Závazky z obchodního styku a jiné závazky s výjimkou závazků k finančnímu úřadu z titulu spotřební daně nebyly zajištěny žádným majetkem Společnosti. Závazky z titulu spotřební daně jsou zajištěny bankovními zárukami v celkové výši 100 000 tis. Kč.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

15. BANKOVNÍ ÚVĚRY A VÝPOMOCI

K 31. prosinci 2007 neměla Společnost žádný bankovní úvěr.

Náklady na úroky vztahující se k bankovním úvěrům a výpomocím za rok 2007 činily 161 tis. Kč (2006: 65 tis. Kč).

Nákladové úroky z roku 2007 ve výši 13 407 tis. Kč se vztahují k dlouhodobému závazku (poznámka 21).

16. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Výpočet daně z příjmů za rok 2007 a 2006 (v tis. Kč):

	2007	2006
Zisk/Ztráta před zdaněním	418 952	381 306
Nezdanitelné výnosy*	- 485 858	- 4 789
Neodečitatelné náklady	307 394	196 770
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	- 16 534	- 22 112
Základ daně/ztráta	223 954	551 175
Uplatněná ztráta (část z let 2001 a 2002)	- 223 954	- 551 175
Zdanitelný příjem	0	0
Sazba daně z příjmu	24 %	24 %
Splatná daň	0	0

*) Nezdanitelné výnosy v roce 2007 zahrnují částku 352 235 tis. Kč představující rozpuštění účetní opravné položky, která se stala daňově uznatelnou přihlášením pohledávky do konkurzu (poznámka 8).

Výpočet daně z příjmů pro rok 2007 vychází z předběžné kalkulace.

Podle zákona o dani z příjmů může Společnost uplatnit daňové ztráty vzniklé v letech 2001 a 2002 během příštích sedmi let. Výše neuplatněné daňové ztráty z let 2001 - 2002 k 31. prosinci 2007 činila 99 358 tis. Kč.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

16. DAŇ Z PŘÍJMŮ (pokračování)

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

			2007		2006	
Položky odložené daně	Základ	Daňová sazba *)	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	- 172 419 - 339 362 - 1 977 669	21 % 20 % 19 %	0 0 0	- 36 208 - 67 873 - 375 757	0	- 593 270
Ostatní rozdíly:						
Opravné položky k zásobám	264 012	19 %	50 162	0	53 643	0
Opravné položky k výrobkům	945	19 %	180	0	2 040	0
Opravné položky k pohledávkám	27 201	19 %	5 168	0	99 429	0
Opravné položky k dlouhodobému majetku	11 273	21 %	2 367	0	4 494	0
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	- 84 621 - 84 621 - 84 621	21 % 20 % 19 %	0 0 0	- 17 770 - 16 924 - 16 078	0	- 81 236
10% investiční odpočet	370 900 282 578	21 % 20 %	77 889 56 516	0 0	165 234	0
Sociální pojistné a zdravotní pojistné splatné v následujícím roce	12 363	21 %	2 596	0	1 513	0
Rezervy	162 320 17 913	20 % 21 %	32 464 3 762	0 0	18 315	0
Nevyčerpaná daňová ztráta z minulých let	99 358	21 %	20 865	0	82 822	0
Celkem			251 969	- 530 610	427 490	- 674 506
Netto				- 278 641		- 247 016

*) Uvedené daňové sazby jsou v souladu s platnými a známými daňovými sazbami v období očekávané realizace odložené daně.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

17. FINANČNÍ LEASING

K 31. prosinci 2007 neměla Společnost žádnou otevřenou leasingovou smlouvu.

Majetek najatý Společností formou finančního leasingu k 31. prosinci 2006 (v tis. Kč):

Popis	Součet splátek nájemného po celou dobu předpokládaného pronájmu	Skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního pronájmu k 31. prosinci		Rozpis částky budoucích plateb dle faktické doby splatnosti k 31. prosinci 2006	
		2006	2005	Splatné do jednoho roku	Splatné po jednom roce
Automobily	11 026	9 493	6 736	1 533	0

18. ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Společnost má na 15 let uzavřenou přepravní smlouvu se společností Mero ČR a.s. platnou od 1. ledna 1996, ve které se zavazuje k přepravě pevně stanoveného ročního minima ropy ropovody IKL a Družba. Požadovaná minima byla v roce 2007 a 2006 naplněna.

K 31. prosinci 2007 a 2006 Společnost nevydala žádné garance.

19. VÝNOSY

Rozpis výnosů Společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2007	2006
	Tuzemsko	Tuzemsko
Poskytování služeb	8 950 684	8 972 074
Prodej zboží	402 128	283 494
Výnosy celkem	9 352 812	9 255 568

Vzhledem k přechodu na přepracovací rafinérii jsou od 1. srpna 2003 hlavními zákazníky Společnosti pouze zpracovatelé.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

20. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2007		2006	
	Zaměstnanci celkem	Z toho vedení	Zaměstnanci celkem	Z toho vedení
Průměrný počet zaměstnanců	687	25	688	26
Mzdy	384 004	53 877	353 974	49 181
Sociální zabezpečení	134 635	19 287	122 789	17 137
Sociální náklady	17 944	478	16 191	437
Osobní náklady celkem	536 583	73 642	492 954	66 755

V roce 2007 obdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů odměny v celkové výši 3 856 tis Kč (2006: 3 456 tis. Kč).

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2007 a 2006 neobdrželi členové statutárních orgánů žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy ani jiné výhody a nevlastní žádné akcie Společnosti.

Pohledávky a závazky z obchodního styku vznikly za podmínek obvyklých v běžném obchodním styku.

Pohledávky vůči spřízněným osobám (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	31. prosince 2007	31. prosince 2006
UNIPETROL, a.s.	325	1 643
Agip Česká republika, s.r.o.	2 264 930	1 227 068
CHEMOPETROL, a.s.*	0	111 091
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	41	43
ConocoPhillips Czech Republic s.r.o.**	0	792 925
SYNTHOS Kralupy a.s.***	0	1 765
ConocoPhillips CR Refining s.r.o.	1 110	0
Shell Czech Republic a.s.	958 157	890 643
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	125	45
UNIPETROL RPA, s.r.o.*	2 824 112	0
UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.*	0	2 994 745
Celkem	6 048 800	6 019 968

*) Dne 1. srpna 2007 došlo ke sloučení společností CHEMOPETROL, a.s., UNIPETROL RAFINÉRIE a.s. a UNIPETROL RPA, s.r.o. do jedné firmy s názvem UNIPETROL RPA, s.r.o.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH (pokračování)

Krátkodobé závazky vůči spřízněným osobám (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	31. prosince 2007	31. prosince 2006
CHEMOPETROL, a.s.	0	102 738
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	100 181	106 673
HC Litvínov, a.s.*	32	2
Agip Česká republika, s.r.o.	27 677	7 820
ConocoPhillips Czech Republic s.r.o.**	0	2 046
SYNTHOS Kralupy a.s.	0	104 479
Shell Czech Republic a.s.	17 016	3 506
UNIPETROL, a.s.	22 725	20 868
SPOLANA a.s.	251	282
CELIO a.s.	45	1 089
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	405	1 089
PARAMO, a.s.	186	52
UNIPETROL RPA, s.r.o.	163 536	0
Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	0	93
UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.	0	24 444
Celkem	332 054	375 181

*) Dříve HC CHEMOPETROL, a.s.

**) Nyní LUKOIL Czech Republic s.r.o., který již nepatří mezi spřízněné osoby.

Půjčky poskytnuté spřízněným stranám (v tis. Kč):

Společnost 31. července 2003 poskytla zpracovatelům dlouhodobou komoditní půjčku ve výši 654 090 tis. Kč (poznámka 6).

Půjčky přijaté od spřízněných stran (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	31. prosince 2007	31. prosince 2006
Dlouhodobá část		
UNIPETROL RPA, s.r.o.	237 622	266 345
Agip Česká republika, s.r.o.	46 388	51 995
Krátkodobá část		
UNIPETROL RPA, s.r.o.	31 335	71 976
Agip Česká republika, s.r.o.	6 117	14 052

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH (pokračování)

Dlouhodobá půjčka od společností UNIPETROL RPA, s.r.o. a Agip Česká republika, s.r.o. představuje půjčku na modernizaci výrobního zařízení v hodnotě 374 518 tis. Kč (poznámka 3b) a první náplň tohoto zařízení katalyzátorem v hodnotě 29 850 tis. Kč.

Půjčka je splácena od okamžiku vyvedení investice do majetku formou jejího postupného započítávání se závazkem z přepracovatelského poplatku vznikajícím těmto zpracovatelům z titulu odpisu zařízení a spotřeby první náplně katalyzátoru. Půjčka je úročena pohyblivou úrokovou sazbou na bázi 1 M PRIBOR + marže 0,75 % p.a.

Výnosy a náklady vyplývající ze vztahů se spřízněnými osobami uskutečněnými v roce 2007 (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Výnosy / prodeje	Náklady / nákupy
Agip Česká republika, s.r.o.	1 957 189	119 632
ConocoPhillips Czech Republic s.r.o.*	565 554	7 051
CELIO a.s.	4	2 526
K-PROTOS, a.s.	0	2 426
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	438	3 458
HC Litvínov, a.s.	0	30
SYNTHOS Kralupy a.s.	9 945	345 212
UNIPETROL RAFINÉRIE a.s.	2 984 853	69 096
UNIPETROL RPA, s.r.o.	1 961 752	555 182
CHEMOPETROL, a.s.	59 845	749 175
PARAMO, a.s.	7	2 333
ConocoPhillips CR Refining s.r.o.	391 016	18 636
Shell Czech Republic a.s.	1 427 097	73 922
SPOLANA a.s.	0	3 227
UNIPETROL, a.s.	1 660	20 029
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	242	752 721
Celkem	9 359 602	2 724 656

*) Nyní LUKOIL Czech Republic s.r.o., který již nepatří mezi spřízněné osoby.

V roce 2006 dosáhl objem prodeje výrobků a služeb spřízněným osobám 9 230 909 tis. Kč.

V roce 2006 činily nákupy výrobků a služeb od spřízněných osob 2 972 457 tis. Kč.

Transakce byly uzavřeny za běžných obchodních podmínek. Pohledávky a závazky z obchodního styku vznikly za podmínek obvyklých v běžném obchodním styku.

K 31. prosinci 2007 Společnost držela pro zpracovatele na základě Smlouvy o zpracování 94 tis. tun ropy, 108 tis. tun polotovarů a 128 tis. tun hotových rafinérských výrobků.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

22. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Společnost neprovádí vlastní činnost v oblasti výzkumu a vývoje, ale nakupuje výsledky této činnosti z externích zdrojů (poznámka 4).

23. MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY A NÁKLADY

Společnost v roce 2007 a 2006 nevykázala žádné mimořádné výnosy a náklady.

24. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Dne 19. února 2008 odstoupil z funkce člena dozorčí rady Společnosti její předseda Ing. Ladislav Varhaník. Dozorčí rada zvolila tentýž den s účinností od 20. února 2008 svým předsedou JUDr. Zdeňka Černého.

Valná hromada dne 26. února 2008 zvolila za člena představenstva pana Giorgio Cervi a za členy dozorčí rady Ing. Karla Surmu a paní Ingrid Levou, všechny s účinností od 27. února 2008.

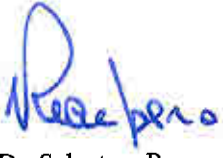
Po rozvahovém dni nedošlo k žádným jiným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2007.

25. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ SAMOSTATNÝ VÝKAZ)

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

Schválení účetní závěrky

Tato účetní závěrka byla představenstvem schválena k předložení valné hromadě a z pověření představenstva podepsána.

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno, podpis)
3. března 2008	 Ing. Ivan Souček Předseda představenstva	 Dr. Salvatore Recupero Místopředseda představenstva	 Mgr. Mojmír Zenáhlík Finanční kontrolor