

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

31. PROSINCE 2008

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

AKCIONÁŘŮM SPOLEČNOSTI ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, A.S.

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. (dále „Společnost“), tj. rozvahu k 31. prosinci 2008, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za rok 2008 a přílohu, včetně popisu podstatných účetních pravidel (dále „účetní závěrka“). Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odповідnost 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 kontroly 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 provedeného 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 kontroly relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. 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 2008, jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.

2. března 2009



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 2008
 Datum sestavení účetní závěrky: 2. března 2009

ROZVAHA
 (v tisících Kč)

		Běžné účetní období			Minulé úč. období 2007
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	36 222 260	-11 806 789	24 415 471	24 364 377
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	27 206 635	-11 218 739	15 987 896	16 170 384
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	1 228 215	-1 001 009	227 206	238 572
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	70 638	-62 045	8 593	11 391
2	Software	756 938	-675 813	81 125	85 215
3	Ocenitelná práva	392 940	-261 978	130 962	139 525
4	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	3 594	-1 173	2 421	15
5	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	4 105	0	4 105	2 426
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	25 324 330	-10 217 730	15 106 600	15 277 722
B. II. 1	Stavby	5 428 801	-924 992	4 503 809	4 123 224
2	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	17 394 121	-8 113 614	9 280 507	9 344 235
3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	168 813	-72 611	96 202	101 653
4	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 002 607	-6 443	996 164	1 226 332
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	60 676	0	60 676	228 415
6	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	1 269 312	-1 100 070	169 242	253 863
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	8 244 230	-588 050	7 656 180	7 347 258
C. I.	Zásoby	1 679 050	-502 512	1 176 538	1 191 531
C. I. 1	Materiál	1 415 246	-375 691	1 039 555	1 001 990
2	Výrobky	263 804	-126 821	136 983	189 541
C. II.	Krátkodobé pohledávky	5 373 810	-85 538	5 288 272	5 934 862
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	737 776	-85 538	652 238	623 140
2	Stát - daňové pohledávky	88 766	0	88 766	26 303
3	Krátkodobé poskytnuté zálohy	12 643	0	12 643	21 169
4	Jiné pohledávky	4 534 625	0	4 534 625	5 264 250
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	1 191 370	0	1 191 370	220 865
C. III. 1	Peníze	944	0	944	1 271
2	Účty v bankách	139 881	0	139 881	12 494
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	1 050 545	0	1 050 545	207 100
				0	
D.	OSTATNÍ AKTIVA - PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV	771 395	0	771 395	846 735
D. I.	Časové rozlišení	771 395	0	771 395	846 735
D. I. 1	Náklady příštích období	299 403	0	299 403	375 630
2	Příjmy příštích období	471 992	0	471 992	471 105

ROZVAHA

(v tisících Kč)

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2007
	PASIVA CELKEM	24 415 471	24 364 377
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	16 971 486	17 030 564
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	509 041	489 698
A II. 1	Zákonný rezervní fond	509 041	489 698
A. III.	Výsledek hospodaření minulých let	6 805 766	6 805 762
III. 1	Nerozdělený zisk minulých let	6 805 766	6 805 762
A. IV.	Zisk běžného účetního období	308 439	386 864
B.	CIZÍ ZDROJE	7 443 985	7 333 813
B. I.	Rezervy	671 864	413 246
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	325 651	233 013
2	Ostatní rezervy	346 213	180 233
B. II.	Dlouhodobé závazky	601 373	562 651
B. II. 1	Jiné závazky	246 558	284 010
2	Odložený daňový závazek	354 815	278 641
B. III.	Krátkodobé závazky	6 170 748	6 357 916
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	989 054	830 372
2	Závazky k zaměstnancům	23 311	21 478
3	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	12 650	15 021
4	Stát - daňové závazky a dotace	4 546 792	5 267 316
5	Krátkodobé přijaté zálohy	431 701	302
6	Dohadné účty pasivní (Nevyfakturované dodávky)	129 391	185 898
7	Jiné závazky	37 849	37 529

Název společnosti: ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008
(v tisících Kč)

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2007
I.	Tržby za prodej zboží	229 333	402 128
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	244 047	374 189
+	Obchodní marže	-14 714	27 939
II.	Výkony	10 179 879	8 950 684
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	10 179 879	8 950 684
B.	Výkonová spotřeba	7 347 794	6 874 161
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	3 449 500	3 003 586
B. 2	Služby	3 898 294	3 870 575
+	Přidaná hodnota	2 817 371	2 104 462
C.	Osobní náklady	545 656	540 439
C. 1	Mzdové náklady	395 070	384 004
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti	4 145	3 856
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	126 287	134 635
C. 4	Sociální náklady	20 154	17 944
D.	Daně a poplatky	4 364	4 311
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 224 265	1 091 275
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	61 749	30 430
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	53 520	16 624
2	Tržby z prodeje materiálu	8 229	13 806
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	45 717	184 667
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	43 626	184 667
F. 2	Prodaný materiál	2 091	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	196 600	-32 130
IV.	Ostatní provozní výnosy	536 164	270 834
H.	Ostatní provozní náklady	1 047 146	224 351
*	Provozní výsledek hospodaření	351 536	392 813
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	28 880	28 281
X.	Výnosové úroky	18 265	16 582
N.	Nákladové úroky	14 235	13 568
XI.	Ostatní finanční výnosy	57 683	21 371
O.	Ostatní finanční náklady	57 516	26 527
*	Finanční výsledek hospodaření	33 077	26 139
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	76 174	32 088
Q. 1	- splatná	0	462
Q. 2	- odložená	76 174	31 626
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	308 439	386 864
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	308 439	386 864
	Výsledek hospodaření před zdaněním	384 613	418 952

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 2007	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
Rozdělení zisku		19 343	174 096	-193 439	0
Vyplacení dividend			-174 092	-193 425	-367 517
Výsledek hospodaření za účetní období				308 439	308 439
Zůstatek k 31. prosinci 2008	9 348 240	509 041	6 805 766	308 439	16 971 486

Název společnosti: ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

VÝKAZ CASH FLOW
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008
(v tisících Kč)

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2007
Peněžní toky z provozní činnosti			
Z.	Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	384 613	418 952
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	1 793 897	1 224 174
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv a opravné položky k nabytému majetku	1 308 886	1 175 896
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek	-146 639	-9 359
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv	258 618	-107 392
A. 1. 4.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv	-9 894	168 043
A. 1. 5.	Vyúčtované úrokové náklady a výnosy	-4 030	-3 014
A. 1. 6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	386 956	
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a úroky	2 178 510	1 643 126
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	261 143	-1 892 962
A. 2. 1.	Změna stavu zásob	-222 562	-98 416
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	-63 556	-92 238
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	751 028	-660 044
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	142 083	173 802
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků, krátkodobých úvěrů a přechodných účtů pasiv	-345 850	-1 216 066
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a úroky	2 439 653	-249 836
A. 1.	Úroky přijaté	18 265	16 582
A. 2.	Úroky vyplacené	-14 235	-13 568
3.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	0	-462
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	2 443 683	-247 284
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-1 108 623	-1 668 860
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	2 962	24 001
B. 3.	Přijaté úroky	0	0
B ***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-1 105 661	-1 644 859
Peněžní toky z finanční činnosti			
C. 1.	Vyplacené dividendy	-367 517	-133 484
C ***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-367 517	-133 484
F.	Čisté zvýšení / snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	970 505	-2 025 627
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	220 865	2 246 492
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1 191 370	220 865

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

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. 2008:

UNIPETROL, a.s.	51,220 %
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 zbývající 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 2008

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31. prosinci 2008:

Představenstvo		Členem od
Předseda:	Ing. Ivan Souček	15. října 2002
Místopředseda:	Salvatore Recupero	17. října 2007
Člen:	Jacek Smyczyński	26. května 2007
Člen:	Ing. Miroslav Kornalík	14. prosince 2005
Člen:	Giorgio Cervi	27. února 2008
Člen:	Robert Arthur Chalmers	16. září 2006
Člen	Ing. Roman Novotný	11. prosince 2008

S účinností dnem 11. prosince 2008 byl za člena představenstva zvolen pan Ing. Roman Novotný. Tato změna nebyla ke dni účetní uzávěrky zaznamenána v obchodním rejstříku.

Dozorčí rada		Členem od
Předseda:	JUDr. Zdeněk Černý	4. srpna 2007
Místopředseda:	Martin Jaroš	14. prosince 2006
Člen:	Jacek Stanik	6. května 2006
Člen:	Ing. Ingrid Levá	27. února 2008
Člen:	Andrea Moretti	15. prosince 2006
Člen:	Jan Klimeš	29. dubna 2002
Člen:	Bc. Ilona Pokorná	29. dubna 2002
Člen:	Ing. Karel Surma	27. února 2008
Člen	František Filípek	4. července 2008

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 2008

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 2008 a 2007.

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

Srovnatelné údaje za rok 2007 byly převzaty z předchozí auditované účetní závěrky.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Způsoby oceňování, které Společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2008 a 2007 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.

Emisní povolenky Společnost účtuje v rámci jiného dlouhodobého nehmotného majetku.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (pokračování)

Emisní povolenky přidělené v rámci Národního alokačního plánu jsou zaúčtovány proti účtové skupině zúčtování daní a dotací k datu jejich připsání na účet v registru emisních povolenek v České republice. Přidělené emisní povolenky jsou oceňovány reprodukční pořizovací cenou. Nakoupené emisní povolenky jsou oceňovány pořizovací cenou, která zahrnuje cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Závazek z emisních povolenek je rozpouštěn do Ostatních provozních výnosů ve věcné a časové souvislosti s náklady.

Účtování spotřeby emisních povolenek je prováděno měsíčně na základě odborného odhadu skutečných emisí CO₂ za dané období proti účtům ostatních provozních nákladů.

Pro účtování úbytků emisních povolenek používá Společnost metodu FIFO.

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.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

c) Dlouhodobý hmotný majetek (pokračování)

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

Společnost průběžně sleduje soulad mezi používanými odpisovými sazbami a očekávanou životností dlouhodobých aktiv.

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.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

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.

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 povinna 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.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

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.

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) Přepočtení 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.

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

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

l) Účtování nákladů a výnosů (pokračování)

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.

o) Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

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

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

p) Zaměstnanecké požitky

Na odměny a bonusy zaměstnancům Společnost vytváří dohadnou položku pasivní. Při tvorbě dohadné položky pasivní Společnost zohledňuje očekávaný průměrný celoroční poměr odvodů na sociální a zdravotní pojištění vůči mzdovým nákladům.

Společnost v roce 2008 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.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (pokračování)

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 2008

4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2008	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2008
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	64 829	5 749	0	60	70 638
Software	719 146	23 687	0	14 105	756 938
Ocenitelná práva	367 988	23 785	0	1 167	392 940
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	15	588 901	-585 322	0	3 594
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	2 426	1 679	0	0	4 105
Celkem	1 154 404	643 801	-585 322	15 332	1 228 215

Oprávký a opravné položky

(v tis. Kč)	1. ledna 2008	Odpisy	Vyřazení	Opravné položky	31. prosince 2008
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	- 53 438	- 8 477	0	- 130	- 62 045
Software	- 633 931	- 42 496	0	614	- 675 813
Ocenitelná práva	- 228 463	-34 798	0	1 283	- 261 978
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	-1 173	-1 173
Celkem	- 915 832	- 85 771	0	594	- 1 001 009
Zůstatková hodnota	238 572				227 206

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2007	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2007
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	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
Jiný 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

Oprávký a opravné položky

(v tis. Kč)	1. ledna 2007	Odpisy	Vyřazení	Opravné položky	31. prosince 2007
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	- 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

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.

Jiný dlouhodobý nehmotný majetek představuje emisní povolenky.

K 1. lednu 2007 Společnost evidovala 406 982 ks emisních povolenek převedených z minulého účetního období. 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 v roce 2007 připsáno na účet 1 100 247 ks emisních 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.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

V roce 2008 bylo prodáno 28 820 ks povolenek z obchodovacího období 2007. V roce 2008 vstoupilo v platnost Nařízení vlády ze dne 25. února 2008 o národním alokačním plánu pro obchodovací období roků 2008 - 2012. Dle něj bylo Společnosti připsáno na účet 867 235 ks povolenek na obchodovací období roku 2008. Celkové odhadované emise skleníkových plynů v tomto roce byly 910 443 tun. Deficit 43 208 ks povolenek byl pokryt zčásti swapem přidělených povolenek EUA (European Union Allowances, tj. emisní povolenky obchodované v rámci systému EU ETS) za tzv. povolenky CER (Certified Emission Reduction, tj. certifikované jednotky snížení emisí) a zčásti nákupy EUA povolenek.

K 31. prosinci 2008 Společnosti zůstalo 3 606 ks povolenek EUA a 2 611 ks povolenek CER.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

5. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2008	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2008
Stavby	4 935 146	248 641	- 28 313	273 327	5 428 801
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16 679 775	274 526	- 211 572	651 392	17 394 121
Umělecká díla a sbírky	1 090	0	0	151	1 241
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	167 589	1	- 18	0	167 572
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 226 332	478 709	0	- 702 434	1 002 607
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	228 415	70 029	0	- 237 768	60 676
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	1 269 312	0	0	0	1 269 312
Celkem	24 507 659	1 071 906	-239 903	- 15 332	25 324 330

Oprávky a opravné položky

(v tis. Kč)	1. ledna 2008	Odpisy	Vyřazení	Opravné položky	31. prosince 2008
Stavby	- 811 922	- 128 285	13 940	1 275	- 924 992
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	- 7 335 540	- 985 015	199 574	7 367	- 8 113 614
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	- 67 026	- 5 585	0	0	- 72 611
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	- 6 443	- 6 443
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	- 1 015 449	- 84 621	0	0	- 1 100 070
Celkem	- 9 229 937	-1 203 506	213 514	2 199	- 10 217 730
Zůstatková hodnota	15 227 722				15 106 600

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

5. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Pořizovací cena

(v tis. Kč)	1. ledna 2007	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31. prosince 2007
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
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
Jiný 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 2008

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 2008
	31. prosinci 2007	Přírůstek	Přecenění	
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 rafinérie 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 2008	31. prosinec 2007
Materiál	1 415 246	1 266 002
Výrobky	263 804	190 486
Zásoby celkem	1 679 050	1 456 488
Opravná položka	- 502 512	- 264 957
Zůstatková hodnota	1 176 538	1 191 531

V rámci položky materiál Společnost k 31. prosinci 2008 eviduje zejména náhradní díly k zařízením ve výši 1 372 181 tis. Kč (k 31. prosinci 2007: 1 238 085 tis. Kč).

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008****8. POHLEDÁVKY**

(v tis. Kč)	31. prosince 2008	31. prosince 2007
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	737 776	1 090 078
- z toho pohledávky více než 360 dní po splatnosti	85 538	262 083
Stát - daňové pohledávky	88 766	26 303
Krátkodobé poskytnuté zálohy	12 643	21 169
Jiné pohledávky	4 534 625	5 264 250
Krátkodobé pohledávky celkem	5 373 810	6 401 800
Opravná položka ke krátkodobým pohledávkám	- 85 538	- 466 938
Krátkodobé pohledávky netto	5 288 272	5 934 862

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).

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 2007	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
Tvorba opravné položky	238 500	0	1	8 480	246 981
Zúčt. opravné položky	- 945	- 381 351	- 50	- 11 273	- 393 619
Zůstatek k 31. prosinci 2008	502 512	58 386	27 152	8 480	596 530

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

9. OPRAVNÉ POLOŽKY (pokračování)

Ke konci roku 2008 došlo k významnému poklesu cen ropy a ropných produktů na světových trzích. To se odrazilo ve vysoké tvorbě opravné položky k zásobám rafinérských výrobků k datu závěrky (126 821 tis. Kč). Tyto zásoby představují minimální technologickou náplň zásobníků produktů potřebnou pro zajištění jejich provozuschopnosti. Při pravidelné údržbě a čištění zásobníků Společnost tuto minimální zásobu prodává a po dokončení nezbytných prací opět nakupuje. Opravná položka byla vyčíslena jako rozdíl mezi odhadovanou prodejní cenou těchto zásob k datu závěrky a jejich oceněním v účetnictví.

Dále byla navýšena opravná položka k části zásob náhradních dílů, jejichž očekávaná životnost je odvozena od životnosti nadřazeného zařízení (32 011 tis. Kč) a navýšena opravná položka k náhradním dílům z důvodu změny odhadu zpětně získatelné částky těchto náhradních dílů (79 300 tis. Kč).

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 2008 činí 1 050 545 tis. Kč (k 31. prosinci 2007: 207 100 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 pojistné 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 2008

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 27. dubna 2007 bylo schváleno rozdělení zisku za rok 2006 ve výši 267 836 tis. Kč.

Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti konané dne 30. dubna 2008 bylo schváleno rozdělení zisku za rok 2007 ve výši 386 864 tis. Kč.

13. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zákonné	Ostatní
Zůstatek k 1. lednu 2007	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
Tvorba rezerv	92 638	175 216
Zúčtování rezerv	0	- 9 236
Zůstatek k 31. prosinci 2008	325 651	346 213

Společnost vytvořila v roce 2008 a 2007 zákonnou rezervu na opravy dlouhodobého hmotného majetku.

Ostatní rezervy představovaly v roce 2008 a 2007 zejména rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku vytvořené nad rámec zákona o rezervách.

14. ZÁVAZKY

K 31. prosinci 2008 Společnost vykázala dlouhodobý závazek ve výši 246 558 tis. Kč, (k 31. prosinci 2007: 284 010 tis. Kč). Jedná se o půjčku od spřízněné osoby. Závazky ke spřízněným osobám jsou uvedeny v poznámce 21.

K 31. prosinci 2008 a 2007 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 2008

15. BANKOVNÍ ÚVĚRY A VÝPOMOCI

K 31. prosinci 2008 neměla Společnost žádný bankovní úvěr.

Náklady na úroky vztahující se k bankovním úvěrům a výpomocím za rok 2008 činily 172 tis. Kč (2007: 161 tis. Kč).

Nákladové úroky z roku 2008 ve výši 14 063 tis. Kč se vztahují k dlouhodobému závazku (poznámka 21).

16. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Výpočet daně z příjmů za rok 2008 a 2007 (v tis. Kč):

	2008	2007
Zisk před zdaněním	384 613	418 952
Nezdanitelné výnosy*	- 25 171	- 485 858
Neodečitatelné náklady**	504 866	307 394
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	- 214 153	- 16 534
Základ daně	650 155	223 954
Uplatnění reinvestičního odpočtu	- 649 411	0
Uplatněná ztráta (část z let 2001 a 2002)	- 744	- 223 954
Zdanitelný příjem	0	0
Sazba daně z příjmu	21 %	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.

**) Neodečitatelné náklady v roce 2008 zahrnují zejména tvorbu opravných položek k zásobám v částce 238 500 tis. Kč (poznámka 9), tvorbu rezerv nad rámec zákona o rezervách v částce 175 216 tis. Kč (poznámka 13) a odpis oceňovacího rozdílu k nabytému majetku v částce 84 621 tis. Kč (poznámka 5).

Výpočet daně z příjmů pro rok 2008 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 2008 činila 69 061 tis. Kč.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

16. DAŇ Z PŘÍJMŮ (pokračování)

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

Položky odložené daně	2008			2007		
	Základ	Daňová sazba *)	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	0 90 985 - 2 786 692	21 % 20 % 19 %	0 18 197			- 36 208 - 67 873 - 375 757
Ostatní rozdíly:						
Opravné položky k zásobám	217 188 285 323	20 % 19 %	43 438 54 211		50 342	
Opravné položky k pohledávkám	27 152	19 %	5 159		5 168	
Opravné položky k dlouhodobému majetku	0 8 480	21 % 20 %	0 1 696		2 367	
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0 - 84 621 - 84 621	21 % 20 % 19 %		0 - 16 924 - 16 078		- 17 770 - 16 924 - 16 078
10% investiční odpočet	0 0	21 % 20 %	0 0		77 889 56 516	
Sociální pojistné a zdravotní pojistné splatné v následujícím roce	0 12 320	21 % 20 %	0 2 464		2 596	
Rezervy	0 290 070 56 143	21 % 20 % 19 %	0 58 014 10 667		3 762 32 464	
Nevyčerpaná daňová ztráta z minulých let	0 69 061	21 % 20 %	0 13 812		20 865	
Celkem			207 658	-562 473	251 969	- 530 610
Netto				- 354 815		- 278 641

*) 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 2008

17. FINANČNÍ LEASING

K 31. prosinci 2008 neměla Společnost žádnou otevřenou leasingovou smlouvu.

18. ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Společnost má na 15 let uzavřenu 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 2008 a 2007 naplněna.

K 31. prosinci 2008 a 2007 Společnost nevydala žádné garance.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných potenciálních závazků Společnosti k 31. prosinci 2008.

19. VÝNOSY

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

	2008	2007
	Tuzemsko	Tuzemsko
Poskytování služeb	10 179 879	8 950 684
Prodej zboží	229 333	402 128
Výnosy celkem	10 409 212	9 352 812

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

20. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2008		2007	
	Zaměstnanci celkem	Z toho vedení	Zaměstnanci celkem	Z toho vedení
Průměrný počet zaměstnanců	676	25	687	25
Mzdy	395 070	57 549	384 004	53 877
Sociální zabezpečení	126 287	9 707	134 635	19 287
Sociální náklady	20 154	454	17 944	478
Osobní náklady celkem	541 511	67 710	536 583	73 642

V roce 2008 obdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů odměny v celkové výši 4 145 tis Kč (2007: 3 856 tis. Kč).

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2008 a 2007 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 i závazky vůči spřízněným osobám jsou k 31. prosinci 2008 vykázány včetně dohadných položek. Srovnatelné zůstatky k 31. prosinci 2007 byly upraveny tak, aby obsahovaly také dohadné položky.

Pohledávky vůči spřízněným osobám (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	31. prosince 2008	31. prosince 2007
UNIPETROL, a.s.	304	325
Agip Česká republika, s.r.o.	2 004 706	2 448 296
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	44	41
Shell Czech Republic a.s.	1 066 357	1 024 991
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	107	125
PARAMO, a.s.	1	0
UNIPETROL RPA, s.r.o.	2 570 770	2 821 560
Celkem	5 642 289	6 295 338

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

Spřízněná osoba	31. prosince 2008	31. prosince 2007
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	143 850	100 181
HC Litvínov, a.s.*	0	32
Agip Česká republika, s.r.o.	3 351	27 677
Shell Czech Republic a.s.	9	17 016
UNIPETROL, a.s.	22 997	22 725
SPOLANA a.s.	396	251
CELIO a.s.	276	45
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	46	405
PARAMO, a.s.	84	186
UNIPETROL RPA, s.r.o.	160 780	163 536
Celkem	331 789	332 054

*) Dříve HC CHEMOPETROL, a.s.

K 31. prosinci 2008 Společnost přijala částku 240 000 tis. Kč od společnosti Shell Czech Republic a.s. a částku 191 500 tis. Kč od společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. jako jistotu k pohledávce z titulu spotřební daně.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH (pokračování)

K 31. prosinci 2007 Společnost takové platby neevidovala, neboť pohledávky z titulu spotřební daně byly zajištěny jinou formou

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 2008	31. prosince 2007
Dlouhodobá část		
UNIPETROL RPA, s.r.o.	206 287	237 622
Agip Česká republika, s.r.o.	40 271	46 388
Krátkodobá část		
UNIPETROL RPA, s.r.o.	31 335	31 335
Agip Česká republika, s.r.o.	6 117	6 117

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.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH (pokračování)

Výnosy a náklady vyplývající ze vztahů se spřízněnými osobami uskutečněnými v roce 2008 (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Výnosy / prodeje	Náklady / nákupy
Agip Česká republika, s.r.o.	3 196 307	108 405
CELIO a.s.	6	3 429
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	464	6 375
HC Litvínov, a.s.	0	62
UNIPETROL RPA, s.r.o.	5 610 693	1 459 790
PARAMO, a.s.	47	2 300
Shell Czech Republic a.s.	1 584 634	52 078
PETROTRANS, s.r.o.	0	24
SPOLANA a.s.	0	4 318
UNIPETROL, a.s.	981	19 860
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	195	904 638
UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	0	290
Celkem	10 393 327	2 561 569

V roce 2007 dosáhl objem prodeje výrobků a služeb spřízněným osobám 9 359 602 tis. Kč.

V roce 2007 činily nákupy výrobků a služeb od spřízněných osob 2 724 656 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 2008 Společnost držela pro zpracovatele na základě Smlouvy o zpracování 94 tis. tun ropy, 98 tis. tun polotovarů a 143 tis. tun hotových rafinérských výrobků.

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 2008 a 2007 nevykázala žádné mimořádné výnosy a náklady.

ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

24. SOUČASNÁ NESTABILITA NA GLOBÁLNÍCH FINANČNÍCH TRŽÍCH

Globální ekonomická recese, která započala v průběhu roku 2008, vede kromě jiného k nízké úrovni obchodování na kapitálovém trhu, nízké úrovni likvidity v bankovním sektoru a někdy k vyšším mezibankovním úrokovým mírám a velmi vysoké nestabilitě na burze cenných papírů.

Vedení Společnosti zhodnotilo všechny dostupné informace a v současné době nepředpokládá významný dopad této ekonomické recese na chod Společnosti, zejména na likviditu a financování Společnosti.

25. ODMĚNA AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Celkovou odměnu auditorské společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. lze analyzovat takto (tis. Kč):

	2008
Povinný audit účetní závěrky	780
Jiné ověřovací služby	<u>1 390</u>
Odměna auditorské společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. celkem	<u>2 170</u>

26. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ SAMOSTATNÝ VÝKAZ)

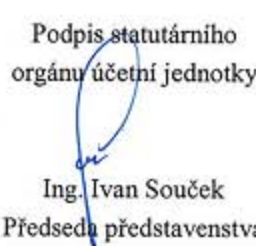
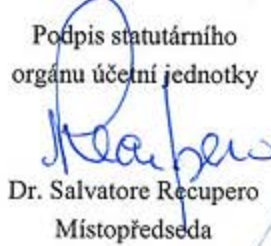
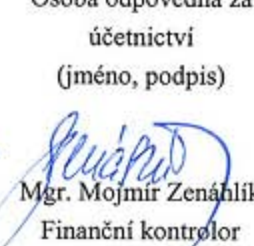
Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

27. NÁSLEDNÉ UDALOSTI

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným jiným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2008.

Schválení účetní závěrky

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

Sestaveno dne: 2. března 2009	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno, podpis)
	 Ing. Ivan Souček Předseda představenstva	 Dr. Salvatore Recupero Místopředseda představenstva	 Mgr. Mojmir Zenáhlík Finanční kontrolor