



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Pobřežní 648/1a
186 00 Praha 8
Česká republika

Telephone +420 222 123 111
Fax +420 222 123 100
Internet www.kpmg.cz

Zpráva auditora pro akcionáře společnosti UNIPETROL, a.s.

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. a dceřiných společností (dále jen „Skupina“), tj. rozvahy k 31. prosinci 2008, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok 2008 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod a ostatních doplňujících údajů. Údaje o společnosti UNIPETROL, a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení konsolidované účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy a s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví ve znění přijatém EU odpovídá statutární orgán společnosti UNIPETROL, a.s. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

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

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v konsolidované účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení konsolidované účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol společnosti je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové vypovídací schopnosti konsolidované účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Obchodní rejstřík vedený
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 24185

KPMG Česká republika Audit, s r o , a Czech limited liability company
and a member firm of the KPMG network of independent member
firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative

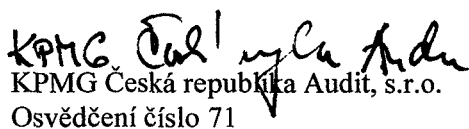
IČ 49619187
DIČ CZ49619187

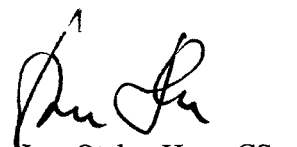


Výrok auditora

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Skupiny k 31. prosinci 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2008 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a Mezinárodními standardy finančního výkaznictví ve znění přijatém EU.

V Praze, dne 20. března 2009


KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Osvědčení číslo 71


Ing. Otakar Hora, CSc.
Partner
Osvědčení číslo 1197

UNIPETROL, a.s.

Rozvaha (konsolidovaná)
sestavená dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
k 31. prosinci 2008
(v tis. Kč)

	Bod přílohy	31. prosinci 2008	31. prosince 2007 po úpravách
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	12	36,667,494	35,802,089
Investiční majetek	13	160,057	162,955
Nehmotný majetek	14	1,567,691	1,689,870
Goodwill	15	51,595	51,595
Ostatní investice	16	203,640	205,904
Dlouhodobé pohledávky	17	145,111	115,820
Finanční deriváty	18	76,991	–
Odložená daň	19	17,399	23,924
Dlouhodobá aktiva celkem		38,889,978	38,052,157
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	20	7,211,638	10,322,528
Obchodní pohledávky	21	10,188,530	13,010,664
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	22	435,464	178,178
Poskytnuté úvěry	23	300,031	–
Finanční deriváty	18	72,172	1,315
Pohledávka z titulu daně z příjmů		567,722	160,405
Peníze a peněžní ekvivalenty	24	952,207	3,084,285
Aktiva určená k prodeji	25	78,333	1,261,333
Krátkodobá aktiva celkem		19,806,097	28,018,708
Aktiva celkem		58,696,075	66,070,865
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	26	18,133,476	18,133,476
Fondy tvořené ze zisku	27	2,173,616	2,042,971
Ostatní fondy		35,864	16,875
Nerozdělený zisk	28	18,359,613	21,623,146
Vlastní kapitál náležící akcionářům mateřské společnosti		38,702,569	41,816,468
Menšinové podíly		210,271	295,928
Vlastní kapitál celkem		38,912,840	42,112,396
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	29	2,084,000	2,156,000
Odložené daňové závazky	19	2,131,330	2,271,998
Rezervy	30	357,756	422,044
Derivative financial instruments		–	–
Ostatní dlouhodobé závazky	32	220,089	219,317
Dlouhodobé závazky celkem		4,829,531	5,190,890
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	33	12,614,119	16,112,509
Krátkodobá část úvěrů a jiných zdrojů financování	29	243,176	1,447,757
Krátkodobé bankovní úvěry	34	1,749,553	804,531
Krátkodobá část závazků z finančního leasingu	31	92,596	116,808
Finanční deriváty	18	–	13,712
Rezervy	30	205,905	237,143
Daňové závazky		48,355	35,119
Krátkodobé závazky celkem		14,953,704	18,767,579
Závazky celkem		19,783,235	23,958,469
Vlastní kapitál a závazky celkem		58,696,075	66,070,865

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 74.

UNIPETROL, a.s.

Výkaz zisku a ztráty (konsolidovaný)
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
rok končící 31. prosincem 2008
(v tis. Kč)

	Bod přílohy	31. prosince 2008	31. prosince 2007 po úpravách
Výnosy	4	98,143,951	88,462,174
Náklady na prodej	7	<u>(93,470,658)</u>	<u>(78,121,286)</u>
Hrubý zisk		4,673,293	10,340,888
Ostatní provozní výnosy		938,472	908,644
Odbytové náklady	7	(2,274,478)	(2,914,419)
Správní náklady	7	(1,662,195)	(1,926,301)
Ostatní provozní náklady	7	<u>(672,473)</u>	<u>(1,596,765)</u>
Provozní hospodářský výsledek před finančními položkami	7	1,002,619	4,812,047
Finanční výnosy	8	222,823	261,023
Finanční náklady	8	<u>(1,204,305)</u>	<u>(3,156,943)</u>
Čisté finanční náklady		(981,482)	(2,895,920)
Zisk před zdaněním		21,137	1,916,127
Daň z příjmů	10	44,554	(649,821)
Zisk za účetní období		65,691	1,266,306
Náležící:			
Akcionářům mateřské společnosti		64,530	1,210,010
Menšinovým podílům		<u>1,161</u>	<u>56,296</u>
Zisk za účetní období		65,691	1,266,306
Základní a zředěný zisk na akcii (v Kč)	11	0.36	6.67

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 74.

UNIPETROL, a.s.

Přehled pohybu ve vlastním kapitálu (konsolidovaný)
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
období 12 měsíců končících 31. prosincem 2008 a 31. prosincem 2007
(v tis. Kč)

Bod přílohy	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Ostatní fondy	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál náležící akcionářům mateřské společnosti	Menšinové podíly	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1. lednu 2007	18,133,476	1,759,163	(11,848)	20,695,309	40,576,100	584,094	41,160,194
Zisk za účetní období	5			1,221,140	1,221,140	56,296	1,277,436
Rozdělení zisku do fondů	27	283,940		(283,940)			
Změny reálné hodnoty derivátů	18		7,105		7,105		7,105
Odloužená daň účtovaná do vlastního kapitálu	19			(3,907)	(3,907)		(3,907)
Akvizice 14.35 % podílu ve společnosti Paramo	15					(344,684)	(344,684)
Foreign exchange gain on inclusion of subordinated entities	39		23,275		23,275		23,275
Převcenění investic do nemovitostí	13			20,561	20,561		20,561
Ostatní		(132)	(1,657)	(344)	(2,133)	222	(1,911)
Stav k 31.prosinci 2008	18,133,476	2,042,971	16,875	21,648,819	41,842,141	295,928	42,138,069
Vliv úprav	3			(25,673)	(25,673)		(25,673)
Stav k 1. lednu 2008	18,133,476	2,042,971	16,875	21,623,146	41,816,468	295,928	42,112,396
Zisk za účetní období	5			64,530	64,530	1,161	65,691
Rozdělení zisku do fondů	27	133,377		(133,377)			
Dividendy	28			(3,200,559)	(3,200,559)		(3,200,559)
Kurzové zisky z konsolidace zahraničních společností	39		18,989		18,989		18,989
Akvizice 3.75 % podílu ve společnosti Paramo	15					(86,822)	(86,822)
Ostatní		(2,732)		5,873	3,141		3,145
Stav k 31. prosinci 2008	18,133,476	2,173,616	35,864	18,359,613	38,702,569	210,267	38,912,840

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 74.

UNIPETROL, a.s.

Přehled o peněžních tocích (konsolidovaný)
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
rok končící 31. prosincem 2008
(v tis. Kč)

	31. prosince 2008	31. prosince 2007 po úpravách
Provozní činnost:		
Zisk za účetní období	65,691	1,266,306
Úpravy:		
Odpisy	3,477,884	3,485,605
Zisk z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv (Zisky) / ztráty z prodeje společností	(194,403) (252)	(225,185) 61,511
Úrokové náklady	195,214	253,269
Příjem z dividend	(13 587)	(11,395)
(Zrušení) ztráty ze snížení hodnoty finančních investic, majetku, zásob a pohledávek	312,084	9,476
Ostatní nepeněžní transakce	(147,954)	(42,387)
Daň z příjmů	(44,554)	960,448
Kurzové zisky	(5,757)	(49,097)
Ztráty ze snížení hodnoty majetku určeného k prodeji	--	2,470,948
	3,644,366	8,179,499
Změna stavu pohledávek, zásob a nákladů příštích období	5,745,409	(2,911,660)
Změna stavu závazků a výdajů příštích období	(4,242,542)	792,892
Tvorba (zúčtování) rezerv	(98,685)	(15,502)
Zaplacené úroky	(366,954)	(633,849)
Zaplacená daň z příjmů	(468,531)	(1,388,242)
	4,213,063	4,023,138
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		
	4,213,063	4,023,138
Investiční činnost:		
Pořízení pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv	(4,170,338)	(5,463,835)
Akvizice podílů v dceřinných společnostech	(47,403)	(334,848)
Snížení stavu peněžních prostředků týkající se prodeje dceřinné společnosti	--	(1,298,725)
Změna stavu poskytnutých úvěrů	(290,876)	--
Příjmy z prodeje hmotného a nehmotného majetku	164,104	278,646
Příjem z prodeje společností	252	5,513,625
Příjem z prodeje podílů ve společnostech Aliachem and Agrobohemie	1,183,000	--
Přijaté dividendy	13,587	--
	(3,147,674)	(1,305,137)
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		
	(3,147,674)	(1,305,137)
Finanční činnost:		
Změna krátkodobých bankovních úvěrů	(1,186,622)	(2,221,503)
Změna dlouhodobých bankovních úvěrů	1,141,184	(2,357,829)
Vyplacené dividendy	(3,152,029)	--
	(3,197,467)	(4,579,332)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		
	(3,197,467)	(4,579,332)
Čistá změna peněz a peněžních ekvivalentů		
	(2,132,078)	(1,861,331)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	3,084,285	4,945,616
Peníze a peněžní ekvivalenty týkající se majetku určeného k prodeji	--	640,798
Peníze a peněžní ekvivalenty vykázané v rozvaze na začátku období	3 084 285	4,329,852
Peníze a peněžní ekvivalenty vykázané v rozvaze na konci období	952,207	3,084,285

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 74.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

Obsah

1.	Charakteristika mateřské společnosti a složení konsolidačního celku	6
2.	Zásadní účetní postupy používané skupinou	11
3.	Změny v účetních postupech a úprava předchozího období	33
4.	Výnosy	35
5.	Vykazování podle obchodních segmentů	35
6.	Vykazování podle geografických segmentů	37
7.	Analýza nákladů dle druhu	38
8.	Finanční náklady a výnosy	40
9.	Osobní náklady	41
10.	Daň z příjmů	42
11.	Zisk na akcii	42
12.	Pozemky, budovy a zařízení	43
13.	Investice do nemovitostí	44
14.	Nehmotný majetek	45
15.	Goodwill	46
16.	Ostatní investice	47
17.	Dlouhodobé pohledávky	47
18.	Finanční deriváty	47
19.	Odložená daň	50
20.	Zásoby	51
21.	Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	52
22.	Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	53
23.	Poskytnuté úvěry	53
24.	Peníze a peněžní ekvivalenty	54
25.	Aktiva určená k prodeji	54
26.	Vlastní kapitál	55
27.	Fondy tvořené ze zisku	55
28.	Nerozdělený zisk a dividendy	56
29.	Úvěry a jiné zdroje financování	56
30.	Rezervy	57
31.	Závazky z finančního leasingu	58
32.	Ostatní dlouhodobé závazky	58
33.	Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	59
34.	Krátkodobé bankovní úvěry	59
35.	Operativní leasing	60
36.	Závazky týkající se kapitálových výdajů	60
37.	Záruky a jiné podmíněné závazky nevykázané v rozvaze	61
38.	Informace o spřízněných osobách	63
39.	Řízení rizik	64
40.	Závazky z historických ekologických zátěží	71
41.	Podíl ve společném podniku	72
42.	Emisní povolenky	72
43.	Prodej majetkových účastí	73
44.	Investiční pobídky	74
45.	Významné změny po datu závěrky	74

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SLOŽENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Založení a vznik mateřské společnosti

UNIPETROL, a.s. („Společnost“) je akciová společnost, která byla založena Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou ze dne 27. prosince 1994 a vznikla dne 17. února 1995 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského obchodního soudu v Praze. Společnost je kótována a registrována na Burze cenných papírů Praha.

Sídlo společnosti

UNIPETROL, a.s.
Na Pankráci 127
140 00 Praha 4
Česká republika

Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností. Hlavními aktivitami společnosti konsolidačního celku (dále v textu uváděný jako „Skupina“) jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba komoditních petrochemických produktů, polotovarů pro průmyslová hnojiva, polymerních materiálů včetně syntetických kaučuků, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, parafinů, tuků a vazelin. Dále se společnost zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se společnosti Skupiny zabývají činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností: výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, leasingové služby, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru, služby v oblasti správy sítí a databank, pronájem bytů a ostatní služby.

Vlastníci společnosti

Akcionáři společnosti k 31. prosinci 2008 jsou:

POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.	63 %
Investiční fondy a ostatní drobní akcionáři	37 %

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SLOŽENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (POKRAČOVÁNÍ)

Následující tabulka uvádí společnosti pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společné podniky, které tvoří skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl Společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností (k 31. prosinci 2008).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu
MATEŘSKÁ SPOLEČNOST		
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127 140 00 Praha 4 Česká republika		
KONSOLIDOVANÉ SPOLEČNOSTI		
BENZINA s.r.o. Na Pankráci 127 140 00 Praha 4 Česká republika	100.00 %	--
PARAMO, a.s. Přerovská 560 530 06 Pardubice Česká republika	91.77 %	--
UNIPETROL TRADE a.s. Na Pankráci 127 140 00 Praha 4 Česká republika	100.00 %	--
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov – Záluží 436 70 Litvínov Česká republika	100.00 %	--
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Záluží 1 436 70 Litvínov Česká republika	100.00 %	--

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SLOŽENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (POKRAČOVÁNÍ)

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov – Růžodol č.p. 4 436 70 Litvínov Czech Republic	0.12%	99.88 %
CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG Leimenstrasse 21 4003 Basel Switzerland	--	100.00 %
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B 63225 Langen/Hessen Germany	--	100.00 % *
PETROTRANS, s.r.o. Sřfelničná 2221 182 00 Praha 8 Czech Republic	0.63%	99.37%
UNIRAF Slovensko s.r.o. Panónská cesta 7 850 00 Bratislava Slovak republic	13.04%	86.96%

* Note Section *Merger between companies in UNIPETROL TRADE Group*

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu
Consolidated joint-ventures		
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2 436 70 Litvínov Česká republika	51.225 %	--
BUTADIEN KRALUPY a.s. O. Wichterleho 810 278 01 Kralupy nad Vltavou Česká republika	51.00 %	--

V souladu se společenskou smlouvou a stanovami je k rozhodování ve veškerých závažných záležitostech společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. nutná nejméně 67.5 % většina všech hlasů.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SLOŽENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (POKRAČOVÁNÍ)

Změny ve struktuře Skupiny

Během roku končícího 31. prosincem 2008 vstoupily do likvidace z důvodu restrukturalizace skupiny UNIPETROL TRADE společnosti UNIPETROL CHEMICALS IBERICA S.A. a UNIPETROL AUSTRIA HmbH. Likvidace společnosti UNIPETROL CHEMICALS IBERICA S.A. byla k 31.12. prosinci 2008 ukončena.

Společnosti POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. a HC Litvínov, a.s., které tvoří významnou součást Skupiny, byly s platností od 1. ledna 2008 vyjmuty z konsolidačního celku. Počáteční bilance byla upravena (viz bod 3). K 31. prosinci 2008 jsou uvedeny v účetní závěrce v bodě Ostatní finanční investice.

Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

29. srpna 2008 UNIPETROL, a.s. a Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna podepsali dohodu o prodeji podílu, na jejímž základě Unipetrol, a.s., jakožto kupující strana, získal od PKN Orlen, jakožto strany prodávající, 49,660 ks akcií společnosti PARAMO a.s. Toto množství představuje 3.73 procentní podíl na registrovaném základním kapitálu a hlasovacích právech ve společnosti PARAMO a.s. Nákupní cena podílu činila 47,400,470 Kč. Převod tohoto podílu je účinný od 5. září 2008.

Záměrem Společnosti, jakožto vlastníka 91.77 % podílu na registrovaném majetku a hlasovacích právech ve společnosti PARAMO a.s. je squeeze out (tj. zákonné vytěsnění minoritních akcionářů) dle § 183i Obchodního zákoníku. Tím by se stal jediným vlastníkem společnosti PARAMO a.s. UNIPETROL, a.s. je povinen splnit všechna související zákonná ustanovení a nabídnout akcionářům společnosti PARAMO a.s. finanční vyrovnání – to bude činit 977 Kč za akcii, což odpovídá částce 106,965,868 Kč za odkup celého vykupovaného podílu.

Částka nabízená za akcii byla stanovena na základě hodnotící zprávy připravené společností American Appraisal s.r.o. Záměr provést squeeze out za výše uvedených podmínek byl schválen dozorčí radou a představenstvem společnosti UNIPETROL, a.s. Uskutečnění této transakce za výše uvedených podmínek je podmíněno zejména udělením předchozího souhlasu České národní banky se zdůvodněním výše protiplnění a přijetím usnesení valné hromady společnosti Paramo o přechodu všech ostatních akcií společnosti PARAMO a.s. na společnost UNIPETROL, a.s.

Od 28. listopadu je účinné rozhodnutí České národní banky schvalující výši finančního protiplnění.

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s. konající se 6. ledna 2009 bylo rozhodnuto o převodu všech zbývajících akcií této společnosti na UNIPETROL, a.s. Společnost UNIPETROL, a.s. po splnění všech podmínek stanovených příslušnými právními předpisy poskytne ostatním akcionářům společnosti PARAMO, a.s., případně zástavním věřitelům, bude-li prokázán vznik zástavního práva k akciím ostatních akcionářů společnosti PARAMO, a.s., peněžité protiplnění ve výši 977 Kč za jednu akcii společnosti PARAMO, a.s.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SLOŽENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (POKRAČOVÁNÍ)

Dne 4. února 2009 bylo v Obchodním rejstříku zveřejněno rozhodnutí mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s. ze 6. ledna 2009 o převodu všech zbývajících akcií této společnosti na UNIPETROL, a.s. Dle obchodního zákoníku pak po uplynutí měsíční lhůty od zveřejnění tj. ke 4. březnu 2009, přešlo vlastnické právo ke zbývajícím akciím na UNIPETROL, a.s. V souvislosti s tímto squeeze-outem (vytěsněním minoritních akcionářů) podalo několik z těchto akcionářů stížnost k okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání oprávněnosti rozhodnutí ve smyslu českého obchodního zákoníku. S ohledem na výše zmíněné určení hodnoty protiplnění, rozhodnutí České národní banky a schválení mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s., UNIPETROL, a.s. považuje tuto žádost o přezkoumání za neopodstatněnou.

Sloučení společností v UNIPETROL TRADE Group

Během roku 2008 se sloučily společnosti UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH, ALIACHEM VERWALTUNGS GmbH a ALIAPHARM GmbH. Právním nástupcem těchto sloučených společností je UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH.

Během roku 2008 se sloučily společnosti UNIPETROL TRADE a.s. a UNIPETROL France S.A. Právním nástupcem těchto sloučených společností je UNIPETROL TRADE a.s.

Likvidace společnosti BENZINA Trade a.s. (v likvidaci)

Během roku 2008 byla dokončena likvidace společnosti BENZINA Trade a.s.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU

A Prohlášení o shodě a účetní postupy

Konsolidované finanční výkazy byly připraveny v souladu s Mezinárodními pravidly finančního výkaznictví (IFRS) a jejich interpretací přijatou Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) pro aplikaci v Evropské unii.

Byly zveřejněny nové standardy, dodatky a interpretace současných standardů, kterými je Společnost povinna se řídit pro účetní období započatá 1. ledna 2008 nebo později, které ovšem Společnost předčasně neaplikovala. Konkrétně se jedná o následující úpravy:

- Revidovaný IAS 1 *Prezentování finančních výkazů* (2007) zavádí pojem komplexní zisk, který představuje změnu v základním jmění během období jinou, než vyplývající z transakcí mezi vlastníky. Revidovaný IAS 1, který je pro Společnost závazný od roku 2009, bude mít pravděpodobně dopad na prezentaci nekonsolidovaných finančních výkazů. Společnost bude prezentovat samostatný výkaz komplexních zisků a ztrát ve svých nekonsolidovaných výkazech za rok 2009.
- Revidovaný IAS 23 *Výpůjční náklady* (platný pro rok začínající 1. lednem 2009) ruší možnost účtování výpůjčních nákladů do nákladů a požaduje kapitalizaci výpůjčních nákladů souvisejících se způsobilými aktivy. Společnost bude aplikovat revidovaný IAS 23 na výpůjční náklady od 1. ledna 2009. Na předchozí období nebude mít v nekonsolidovaných výkazech tato úprava standardu žádný vliv.
- Revidovaný IFRS 3 *Podnikové kombinace* (platný pro rok začínající 1. červencem 2009). Vzhledem k tomu, že tento revidovaný standard by neměl být aplikován na podnikové kombinace před datem jeho platnosti, nepředpokládá se jeho vliv na předchozí období.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

- Platný pro rok začínající 1. lednem 2009) zavádí pojem „manažerský přístup“ do reportování segmentů a požaduje rozdělení segmentů podle složek jednotky, které management monitoruje při rozhodování o provozních záležitostech. Standard nebude mít vliv na výkaz zisků a ztrát nebo vlastní kapitál. Skupina nepředpokládá, že by se aplikací tohoto nového standardu významně změnilo vykazování a rozdělení provozních segmentů uváděné v konsolidovaných finančních výkazech.
- IFRIC 13 Věrnostní zákaznické programy – platná od 1. července 2008
- IFRIC 15 – Smlouvy o výstavbě nemovitostí – platná od 1. ledna 2009
- IFRIC 17 Rozdělení nefinančních aktiv vlastníkům – platné pro roční období počínaje dnem 1. června 2009 nebo po něm.
- IFRIC 18 Rozdělení aktiv od zákazníků - platné pro roční období počínaje dnem 1. června 2009 nebo po něm.

Na přijetí standardů IFRIC 15, IFRIC 17 a IFRIC 18 a interpretaci Evropskou komisí se čeká.

Podle předběžného posouzení nebude mít aplikování IFRIC 13, IFRIC 15, IFRIC 17 a IFRIC 18 závažný dopad na účetní závěrku Společnosti.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

B Pravidla pro sestavení účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka Společnosti za období končící 31. prosincem 2008 zahrnuje Společnosti a její dceřiné společnosti (spolu nazývány Skupina), investice Skupiny a společné podniky.

Účetní závěrka je sestavená v českých korunách a zůstatky jsou zaokrouhleny na nejbližší tisíce. Účetní závěrka byla sestavena na základě historických cen kromě následujících aktiv a závazků, jež jsou vykazovány v reálných hodnotách: finanční deriváty, finanční nástroje držené k obchodování, realizovatelné finanční nástroje, finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty a investice do nemovitostí.

Dlouhodobý majetek určený k prodeji je oceněn buď v účetní hodnotě nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na dokončení prodeje, podle toho, která je nižší.

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

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

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

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na finanční výkazy a odhady s významným rizikem materiálních úprav v budoucím roce, jsou uvedena v bodech 12 (Pozemky, budovy a zařízení) a 14 (Nehmotná aktiva) v souvislosti s opravnou položkou a bodu 19 (Odložená daň).

Dále popsané účetní postupy byly použity konsistentně ve všech účetních obdobích vykázaných v této nekonsolidované účetní závěrce.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

C Účetní zásady a postupy používané Skupinou

(1) Způsob konsolidace

(i) Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Společnosti pod rozhodujícím vlivem jsou společnosti, které společnost ovládá. Za ovládanou se pokládá taková společnost, u které společnost může přímo či nepřímo ovládat finanční a provozní postupy tak, aby z její činnosti měla užitek. Pro stanovení, zda je společnost ovládána, se berou v úvahu i potenciální hlasovací práva, která je možno v současnosti uplatnit. Účetní závěrky společností pod rozhodujícím vlivem jsou do konsolidované účetní závěrky začleněny od data, kdy vznikne vztah ovládaného a ovládajícího, až do data, kdy tento vztah zanikne.

Menšinový podíl je vykazován ve vlastním kapitálu. Čistý zisk připisovatelný drobným akcionářům je uveden ve výkazu zisku a ztráty.

(ii) Společnosti pod podstatným vlivem

Společností pod podstatným vlivem se rozumí společnost, ve které Skupina uplatňuje podstatný vliv, přičemž však nemůže zcela ovládat finanční a provozní postupy společnosti. Konsolidovaná účetní závěrka zachycuje podíl Skupiny na celkových zaúčtovaných ziscích a ztrátách společností pod podstatným vlivem, počínaje datem získání podstatného vlivu do data ztráty podstatného vlivu. V okamžiku, kdy podíl Skupiny na ztrátách společnosti pod podstatným vlivem převyšuje účetní hodnotu investice, je hodnota investice snížena na nulu a o podílu na dalších ztrátách již není účtováno. To jen za předpokladu, že neexistují takové právní nebo konstruktivní povinnosti, ze kterých by Skupině vyplýval závazek podílet se na úhradách ztrát společnosti pod podstatným vlivem.

(iii) Společné podniky

Společné podniky jsou společnosti, jejichž činnosti Skupina ovládá společně s jinými subjekty na základě smlouvy. Konsolidovaná účetní závěrka zahrnuje proporcionální podíl Skupiny na majetku, závazcích, výnosech a nákladech společných podniků dle jednotlivých řádků výkazů, a o od data, kdy spoulovládání započne, až do data, kdy přestane být vykonáváno.

(iv) Transakce vyloučené z konsolidace

Vnitroskupinové zůstatky a vnitroskupinové transakce a z nich vyplývající nerealizované zisky a ztráty včetně nákladů a výnosů se při sestavování konsolidované účetní závěrky vylučují. Nerealizované zisky z transakcí se společnostmi pod podstatným vlivem a společnými podniky jsou vyloučeny do výše podílu Skupiny v těchto společnostech. Nerealizované ztráty jsou vyloučeny stejným způsobem jako nerealizované zisky, ovšem pouze do té výše, aby nebyla překročena realizovatelná hodnota majetku.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(v) Goodwill

Goodwill vznikající při konsolidaci představuje částku, o kterou převyšuje cena pořízení podíl Skupiny na reálné hodnotě identifikovatelných aktiv a závazků společnosti pod rozhodujícím vlivem, společnosti pod podstatným vlivem nebo společného podniku k datu akvizice. Goodwill je oceněn po počátečním zaúčtování v ceně pořízení snížené o akumulované ztráty ze snížení hodnoty. Účetní hodnota goodwillu vztahující se ke společnostem pod podstatným vlivem je zahrnuta v hodnotě investice do společnosti pod podstatným vlivem. Goodwill se neodepisuje.

(vi) Částka, o kterou podíl nabyvatele na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv, závazků a budoucích možných závazků nabyvané společnosti převyšuje pořizovací cenu (záporný goodwill)

Pokud podíl nabyvatele z podnikové kombinace v čisté reálné hodnotě identifikovatelných pohledávek, závazků a podmíněných závazků převyšuje pořizovací cenu obchodní kombinace, nabyvatel učiní následující:

- Přehodnotí identifikaci a ocenění identifikovatelných pohledávek, závazků a podmíněných závazků a cenu podnikové kombinace;
- Zaúčtuje ihned do výkazu zisku a ztráty jakýkoli přebytek po přehodnocení v období, ve kterém byla podniková kombinace provedena.

(2) Vykázání výnosů

(i) Prodané zboží a poskytnuté služby

Výnosy z prodeje zboží jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty, jakmile dojde k převodu významných rizik a výhod spojených s vlastnictvím na kupujícího a částku výnosu a nákladů, které vznikly nebo vzniknou ve vztahu k transakci lze spolehlivě stanovit. Výnosy z poskytnutých služeb jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v závislosti na stupni dokončení transakce k rozvahovému dni. Stupeň dokončení se hodnotí odkazem na přehledy provedených prací. Výnosy se nevykazují, pokud existují významné pochybnosti o úhradě dlužné odměny, souvisejících nákladů nebo existují významné pochybnosti ohledně akceptace zboží. Pokud Skupina působí jako zprostředkovatel pro své zákazníky a nakupuje a prodává zboží za fixní marži bez toho, aby kontrolovala kupní a prodejní ceny, nevykazuje výnosy nebo náklady na prodej zboží v hrubé výši. Do výkazu zisku a ztráty je zaúčtována pouze čistá marže

(ii) Příjmy z pronájmu

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(iii) Výnosy z úroků a dividend

Úrokový výnos je vykázán na bázi časového rozlišení, v návaznosti na nesplacenou jistinu při použití metody efektivní úrokové sazby.

Výnos z dividend týkající se investic je vykázán v okamžiku, kdy akcionářům vznikne nárok na výplatu dividend.

(iv) Státní dotace

Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Skupina splní požadované podmínky a dotaci obdrží. Dotace kompenzující náklady Skupiny jsou systematicky vykazovány jako výnos ve výkazu zisku a ztráty v obdobích, ve kterých příslušné náklady vznikly. Dotace, které kompenzují náklady na pořízení aktiva, jsou systematicky vykazovány jako ostatní provozní výnosy ve výkazu zisku a ztráty po dobu životnosti daného aktiva.

(3) Cizí měny

(i) Přepočet transakcí v cizích měnách

Jednotlivé účetní závěrky všech společností ve skupině jsou prezentovány v měně primárního ekonomického prostředí ve kterém společnost působí (její funkční měně). Pro účely konsolidované účetní závěrky jsou výsledky a finanční pozice všech společností ve skupině vyjádřeny v českých korunách, které jsou funkční měnou Společnosti a měnou konsolidované účetní závěrky.

Při přípravě účetní závěrky jednotlivých společností se transakce v jiných měnách než je funkční měna společnosti (zahraniční měny) přepočítávají aktuálními kurzy v den transakce. Peněžní aktiva a závazky v cizích měnách jsou k rozvahovému dni přepočteny na funkční měnu oficiálním kurzem platným v tento den. Nepeněžní aktiva a závazky v cizích měnách oceněná reálnou hodnotou jsou přepočtena kurzem platným v den, kdy byla stanovena jejich reálná hodnota. Nepeněžní aktiva a závazky, které jsou oceněny na bázi historických cen v cizích měnách nejsou přepočítávány.

Zisky a ztráty ze změn v kurzech zahraničních měn po datu transakce se zaúčtují jako finanční výnosy nebo náklady ve výkazu zisku a ztráty. Čisté kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(ii) Účetní závěrky zahraničních společností Skupiny

Pro účely konsolidované účetní závěrky se aktiva a závazky zahraničních společností Skupiny vyjadřují v korunách s použitím směnných kurzů aktuálních k rozvahovému dni. Položky výnosů a nákladů se přepočítávají pomocí průměrných kurzů za dané období, pokud se kurzy během daného období výrazně neměnily – v takovém případě se použijí kurzy platné k datu transakce. Případné kurzové rozdíly jsou vykázány v rámci vlastního kapitálu a zaúčtovány v rezervě na přepočty cizích měn Skupiny. Tyto rozdíly jsou účtovány jako zisk nebo ztráta v období, ve kterém je zahraniční společnost prodána.

Opravné položky goodwillu a reálné hodnoty vznikající při koupi zahraniční společnosti jsou vedeny jako aktiva a závazky zahraniční společnosti a přepočítávají se pomocí kurzu aktuálního k rozvahovému datu.

(4) Výpůjční náklady

Výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaheny k akvizici majetku, výstavbě nebo výrobě aktiva, které nezbytně vyžaduje značné časové období k tomu, aby se stalo způsobilým pro zamýšlené použití nebo prodej, se aktivují jako část pořizovacích nákladů na toto aktivum, do doby, kdy je toto aktivum způsobilé pro zamýšlené použití nebo prodej. Investiční výnos z dočasného investování nevyužitých zdrojů souvisejících s konkrétní výpůjčkou je odečten z výpůjčních nákladů způsobilých k aktivaci.

Všechny zbývající výpůjční náklady jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém jsou vynaloženy.

(5) Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku za účetní období, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo odpočitatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek Skupiny z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu účetní závěrky.

Odložená daň je počítána závazkovou metodou vycházející z rozvahového přístupu a vychází z rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím daňové sazby očekávané v době využití. Odložené daňové závazky jsou všeobecně uznány v souvislosti se všemi zdanitelnými dočasnými rozdíly a odložené daňové pohledávky jsou uznány v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní využití odčitatelných dočasných rozdílů. Tyto závazky a pohledávky nejsou uznány pokud dočasný rozdíl vznikne z goodwillu nebo z prvotního zaúčtování (s výjimkou podnikové kombinace) aktiv a závazků v rámci transakce, která neovlivňuje ani účetní ani daňový zisk.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Ke každému rozvahovému dni Skupina přehodnocuje odložené daňové pohledávky. Skupina vykazuje odloženou daňovou pohledávku v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk umožní realizaci odložené daňové pohledávky.

Daňové pohledávky a závazky jsou zaúčtovány bez ohledu na to, kdy je pravděpodobné, že bude realizován časový rozdíl.

Odložená daň je vypočtena s použitím očekávané sazby daně z příjmů platné v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku a ztráty s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu, a je tudíž zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové závazky a pohledávky jsou vzájemně kompenzovány tehdy, pokud se vztahují k daním ze zisku, které jsou vybírané stejným daňovým úřadem a pokud Skupina zamýšlí buď zaplatit výslednou čistou částku nebo současně realizovat daňovou pohledávku a závazek.

(6) Pozemky, budovy a zařízení

(i) *Vlastní majetek*

Pozemky, budovy a zařízení jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o oprávkky (viz dále) a ztráty ze snížení hodnoty (viz účetní postup 10). Ocenění majetku vlastní výroby zahrnuje cenu materiálu, práce, včetně případného odhadu nákladů na demontáž a přemístění aktiva a uvedení místa do původního stavu a proporcionální část výrobních režijních nákladů.

Odpisy se účtují s cílem odepsat pořizovací cenu či ocenění aktiv na jejich zůstatkovou hodnotu, s výjimkou pozemků, po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

Stavby	25 – 80 let
Stroje a zařízení	3 – 30 let
Nástroje a přístroje	2 – 50 let
Inventář	2 – 20 let
Dopravní prostředky	4 – 17 let
Katalyzátory a předměty z drahých kovů	1 – 15 let
Ostatní dlouhodobá hmotná aktiva	4 – 30 let

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Odepisování pozemků, budov a zařízení je zahájeno v době, kdy jsou připraveny k užití, tj. Od měsíce, kdy jsou v lokalitě a ve stavu umožňujícím jejich využití plánovaným vedením společnosti. Odpisy se provádějí za období, které odráží jejich odhadovanou dobu ekonomické životnosti se zohledněním zůstatkové hodnoty. Vhodnost použitých sazeb odepisování se ověřuje jednou ročně a v následujících obdobích odpisu jsou prováděny příslušné opravy. Složky pozemků, budov a zařízení, které jsou pro celou položku významné, se odepisují zvlášť v souladu s jejich dobou ekonomické životnosti. Pozemky, budovy a zařízení v pořizovací ceně do 40 tis. Kč jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty v období, kdy jsou způsobilé pro zamýšlenému použití.

Majetek ve výstavbě představuje nedokončené budovy a zařízení a je oceněn v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje náklady na výstavbu budov a zařízení a ostatní přímé náklady. Majetek ve výstavbě není odepisován do doby, kdy je způsobilý k zamýšlenému použití.

Významné náhradní díly a rezervní zařízení jsou aktivovány jako pozemky, budovy a zařízení tehdy, pokud společnost očekává, že budou používány po více než jedno období. Náhradní díly či servisní smlouvy, které lze použít pouze v souvislosti s položkami pozemků, budov a zařízení, jsou rovněž vykazovány jako pozemky, budovy a zařízení. V obou případech jsou náhradní díly odepisovány buď po dobu životnosti náhradních dílů nebo po zbývající dobu životnosti příslušné položky pozemků, budov a zařízení, podle toho, která je kratší.

Zisk nebo ztráta vznikající při prodeji nebo likvidaci majetku se stanoví jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a zůstatkovou hodnotou příslušného aktiva. Rozdíl je vykázán ve výkazu zisku a ztráty.

Zůstatková hodnota, doba odhadované životnosti a metody odepisování jsou každoročně přehodnocovány.

Náklady na aktuální údržbu pozemků, budov a staveb jsou vykázány ve výsledku hospodaření za období, ve kterém vznikly.

(ii) Najatý majetek

Najatý majetek, u něhož Skupina přejímá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím, je klasifikován jako finanční leasing.

Majetek pořízený formou finančního leasingu je v okamžiku převzetí aktivován v reálné hodnotě nebo v současné hodnotě minimálních budoucích splátek, přičemž se použije nižší z těchto dvou hodnot. Příslušné závazky z nájemného, snížené o finanční náklady, jsou zahrnuty v závazcích. Úroková složka finančních nákladů je vykázána ve výkazu zisku a ztráty po dobu leasingového vztahu tak, aby byla zajištěna konstantní úroková míra vzhledem k neuhrazené jistině za každé období. Při výpočtu současné hodnoty minimálních budoucích leasingových splátek je diskontním faktorem implicitní úroková sazba leasingové transakce. Majetek nabytý formou finančního leasingu je odepisován po dobu jeho životnosti.

Leasingové smlouvy, v rámci nichž si pronajímatel ponechává významnou část rizik a přínosů spojených s vlastnictvím, jsou klasifikovány jako operativní leasing. Platby v rámci operativního leasingu (snížené o zvýhodnění poskytnuté pronajímatelem) jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájemního vztahu.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(iii) Následné výdaje

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

(7) Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je držena za účelem dosažení příjmu z nájemného, nebo kapitálového zhodnocení, případně obojího. Investice do nemovitostí jsou oceněny v reálné hodnotě. Reálné hodnoty vycházejí z tržních hodnot, což jsou odhadované částky, za které lze aktivum v den ocenění směnít při transakcích za obvyklých podmínek mezi znalými a informovanými stranami po provedení přiměřeného marketingu, přičemž jednotlivé strany postupovaly obezřetně, byly dostatečně informovány a nejednaly pod nátlakem.

Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výsledku hospodaření v období, kdy bylo provedeno přecenění.

(8) Nehmotný majetek

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávků a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s konkrétní dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn. jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Přiměřenost použitých dob a sazeb odpisování je pravidelně přezkoumávána (přínejmenším ke konci účetního období), přičemž případné změny v odpisování se uplatní v následujících obdobích. Nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč je účtován do nákladů v roce, kdy je způsobilý pro zamýšlené použití. Nehmotný majetek s neomezenou životností se neodpisuje.

(i) Výzkum a vývoj

Náklady na výzkumnou činnost, jejímž cílem je získat nové vědecké nebo technické poznatky a znalosti, jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku jejich vynaložení.

Náklady na vývoj, během kterého se výsledky výzkumu převádějí do plánu nebo návrhu významného zlepšení výrobků a procesů, se aktivují, pokud je výrobek nebo proces technicky proveditelný a ekonomicky využitelný a Skupina disponuje dostatečnými prostředky k dokončení vývoje. Aktivované náklady na vývoj zahrnují cenu materiálu, práce a proporcionalní část režijních nákladů. Ostatní náklady na vývoj jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém vznikly. Aktivované náklady na vývoj jsou odepisovány rovnoměrně po dobu jejich očekávaného užitku.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(ii) Počítačové programy

Náklady spojené s vývojem a údržbou počítačových programů jsou vykazovány jako náklady v době jejich vzniku. Nicméně náklady přímo spojené s identifikovatelnými a specifickými softwarovými produkty, které jsou řízeny Skupinou a jejichž pravděpodobný ekonomický užitek bude převyšovat pořizovací náklady po dobu delší než jeden rok, jsou vykazovány jako nehmotný majetek. Přímé náklady zahrnují osobní náklady zaměstnanců pracujících na vývoji programového vybavení a příslušnou část režijních nákladů.

Výdaje, které zvyšují nebo rozšiřují výkon programového vybavení nad rámec jeho původní specifikace, jsou vykázány jako technické zhodnocení a jsou přičteny k původní pořizovací ceně počítačového programu. Aktivované výdaje na vývoj počítačového vybavení jsou odpisovány rovnoměrně po dobu životnosti, nejdéle však po dobu pěti let.

(iii) Ostatní nehmotný majetek

Výdaje na získání patentů, ochranných známek a licencí jsou aktivovány a odepisovány rovnoměrně po dobu jejich životnosti. Výjimku tvoří licence týkající se koupě výrobních technologií, které jsou odepisovány po dobu odhadované životnosti nakoupených technologií. Výdaje na interně vytvořený goodwill a obchodní značky jsou zaúčtovány do výkazu zisku a ztráty jako náklad v období, ve kterém vznikly.

(iv) Následné výdaje

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

(9) Povolenky na emise oxidu uhličitého

Povolenky na emise oxidu uhličitého obdržené Skupinou jsou při pořízení účtovány jako nehmotný majetek. Tato aktiva jsou účtována do výkazu zisku a ztráty ve výši odpovídající skutečně vypuštěným emisím CO₂ za dané období. Povolenky jsou obdrženy od státu zdarma. Příslušná vládní dotace je účtována v reálné hodnotě. Dotace je posléze vykazována v rámci výnosů příštích období a do výkazu zisku a ztráty je systematicky účtována v průběhu příslušného období. Povolenky jsou v rozvaze vykázány snížené o časově rozlišenou státní dotaci. Pokud je množství skutečně vypuštěných emisí CO₂ za dané období nižší než množství emisních povolenek přidělených za dané období, jsou zbývající emisní povolenky vykázány jako majetek určený k prodeji snížený o časově rozlišenou státní dotaci.

(10) Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Skupina prověřuje účetní hodnoty aktiv, s výjimkou zásob (viz účetní postup 11) a odložených daňových pohledávek (viz účetní postup 5), aby zjistila, zda neexistují signály, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta zpětně ziskatelná hodnota majetku.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Zpětně získatelná hodnota nehmotného majetku, který ještě není uveden do užívání nebo který má neomezenou dobu životnosti, se odhaduje ke každému rozvahovému dni. Ztráta ze snížení hodnoty je vykázána, jakmile účetní hodnota aktiva nebo peněžotvorné jednotky převýší její zpětně získatelnou hodnotu. Ztráty ze snížení hodnoty majetku jsou účtovány do nákladů.

(i) Výpočet zpětně získatelné hodnoty

U finančních nástrojů – kromě těch, které jsou oceňovány reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty – se ke každému rozvahovému dni zjišťuje přítomnost signálů snížení hodnoty. Hodnota finančních nástrojů je snížena, existuje-li objektivní důkaz toho, že jedna či více událostí, které nastaly po původním zaúčtování, ovlivnily očekávané budoucí peněžní toky spojené s daným nástrojem.

U realizovatelných akcií se za objektivní důkaz snížení hodnoty považuje značný či dlouhodobý propad reálné hodnoty cenného papíru pod jeho pořizovací cenu.

U ostatních finančních nástrojů patří k objektivním důkazům snížení hodnoty patří např.:

- významné finanční problémy emitenta nebo protistrany; nebo
- nesplácení nebo prodlení při splácení úroků nebo jistiny; nebo
- prokazatelná skutečnost, že na dlužníka bude uvalen konkurz nebo že projde finanční restrukturalizací.

Hodnota určitých finančních nástrojů (např. pohledávek z obchodních vztahů), u nichž se neúčtuje o snížení hodnoty jednotlivě, může být následně snížena v souhrnu. K objektivním důkazům snížení hodnoty portfolia pohledávek může patřit například předchozí zkušenost Skupiny s inkasem splátek, nárůst počtu opožděných splátek v portfoliu nebo pozorovatelné změny celostátních či místních ekonomických podmínek, které mají vliv na nesplácení pohledávek.

U finančních nástrojů oceňovaných zůstatkovou hodnotou se snížení hodnoty stanoví jako rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou očekávaných budoucích peněžních toků, diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou spojenou s daným finančním aktivem.

Zpětně získatelná hodnota ostatních aktiv je určena čistou prodejní cenou nebo jejich užitnou hodnotou podle toho, která je vyšší. Pro zjištění užitné hodnoty jsou odhadované budoucí toky diskontovány na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz a rizik specifických pro dané aktivum. U aktiva, které negeneruje převážně nezávislé peněžní příjmy, se zpětně získatelná částka stanovuje pro peněžotvornou jednotku, ke které dané aktivum patří.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(ii) Zrušení ztráty ze snížení hodnoty

Ztráta ze snížení hodnoty cenného papíru drženého do splatnosti nebo pohledávky se zruší, pokud lze následné zvýšení zpětně získatelné částky objektivně vztáhnout k události, ke které došlo po vykázání ztráty ze snížení hodnoty.

U jiných aktiv se ztráta ze snížení hodnoty zruší, pokud se změnily odhady, které byly použity pro stanovení zpětně získatelné hodnoty.

Ztráta ze snížení hodnoty se zruší pouze do té výše, aby účetní hodnota aktiva nebyla vyšší než účetní hodnota, která by byla stanovena při uplatnění odpisů, pokud by nebyla vykázána žádná ztráta ze snížení hodnoty. Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se vykáže jako výnos. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu se v následujících obdobích neruší.

(11) Zásoby

Zásoby jsou oceněny pořizovací cenou či čistou realizovatelnou hodnotou, a to vždy tou, která je nižší. Čistá realizovatelná hodnota je odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání snížená o odhadnuté náklady na dokončení a odhadnuté náklady prodeje.

Cena zásob je stanovena dle metody váženého průměru a zahrnuje náklady na pořízení zásob a jejich uvedení na současné místo a do současného stavu. Cena vyrobených zásob a nedokončené výroby zahrnuje proporcionální část režijních nákladů v rámci běžné provozní kapacity. Cena výrobků zahrnuje související fixní a variabilní nepřímé náklady týkající se běžného objemu výroby a nezahrnuje externí náklady na financování.

Materials and other supplies held for use in the production of inventories are not written down below cost if the finished products in which they will be incorporated are expected to be sold at or above cost. However, when a decline in the price of materials indicates that the cost of the finished products exceeds net realisable value, the materials are written down to net realisable value.

Skupina používá smlouvy o komoditních derivátech k zajištění nákupů ropy. Zisky nebo ztráty z těchto smluv jsou zahrnuty do nákladů na prodej.

(12) Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(13) Peníze a peněžní ekvivalenty

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

(14) Finanční nástroje

Finanční nástroje, které nejsou deriváty

Finanční nástroje, které nejsou deriváty, jsou při pořízení oceněny reálnou hodnotou navýšenou o transakční náklady; výjimku představují nástroje oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty, které jsou při pořízení oceněny reálnou hodnotou. Finanční nástroje, které nejsou deriváty, se třídí do následujících skupin: finanční aktiva „oceněná reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty“, „držená do splatnosti“, „realizovatelná“ a ostatní. Zařazení do příslušné skupiny závisí na povaze a účelu finančního nástroje a je určeno v okamžiku prvotního zaúčtování.

Metoda efektivní úrokové sazby

Metoda efektivní úrokové sazby se používá pro výpočet zůstatkové hodnoty finančního nástroje a pro účely časového rozlišení výnosových úroků. Efektivní úroková sazba je sazba, která přesně diskontuje očekávané budoucí peněžní toky po dobu předpokládané životnosti finančního nástroje.

Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty

Finanční nástroje jsou označeny jako oceněné reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty, pokud jsou takto označeny při prvotním zaúčtování nebo jsou-li drženy k obchodování.

Finanční nástroj je označen jako nástroj drženy k obchodování, pokud:

- byl pořízen především za účelem prodeje v blízké budoucnosti; nebo
- je součástí identifikovaného portfolia finančních nástrojů, které Skupina spravuje společně a u kterého byl v nedávné době realizován krátkodobý zisk; nebo
- se jedná o derivát, který neplní funkci zajišťovacího nástroje ani jako takový nebyl označen.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Finanční nástroj s výjimkou finančního nástroje drženého k obchodování může být při prvotním zaúčtování označen jako finanční nástroj oceněný reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty, pokud:

- toto označení odstraní nebo významně sníží nekonzistentnost v ocenění nebo účtování, ke které by jinak došlo; nebo
- je finanční nástroj součástí skupiny finančních aktiv a/nebo finančních závazků, která je spravována a jejíž výsledky jsou hodnoceny na principu reálné hodnoty, v souladu se zaznamenanou strategií investování nebo řízení rizik Skupiny, přičemž jsou o daném seskupení na tomto principu poskytovány interní informace; nebo
- je součástí smlouvy, která obsahuje jeden nebo více vložených derivátů, a standard IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování dovoluje, aby byla celá kombinovaná smlouva (aktivní či pasivní) oceněna reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty.

Finanční nástroje oceněné reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty jsou oceněny reálnou hodnotou, přičemž se případný výsledný zisk či ztráta účtuje do výsledku hospodaření. Čistý zisk či ztráta vykázaná ve výkazu zisku a ztráty zahrnuje případnou dividendu nebo výnosový úrok spojený s finančním aktivem. Reálná hodnota se stanoví způsobem popsáním níže.

Finanční nástroje držené do splatnosti

Dlužné cenné papíry s pevnými nebo určitelnými splátkami a pevnými daty splatnosti, u nichž má Skupina jasný záměr a schopnost držet je do splatnosti, jsou klasifikovány jako finanční aktiva držená do splatnosti. Finanční aktiva držená do splatnosti jsou vykázána prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby v zůstatkové hodnotě snížené o případnou ztrátu ze snížení hodnoty.

Realizovatelné finanční nástroje

Akcie držené Skupinou, které jsou obchodovány na aktivním trhu, jsou klasifikovány jako realizovatelné a jsou oceněny reálnou hodnotou. Reálná hodnota se stanoví způsobem popsáním níže. Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty se účtují přímo do vlastního kapitálu s výjimkou ztrát ze snížení hodnoty a kurzových zisků a ztrát souvisejících s peněžními aktivy, které se účtují přímo do výsledku hospodaření. Pokud je nástroj prodán nebo je u něj stanoveno snížení hodnoty, kumulativní zisk či ztráta, která byla předtím vykázána ve vlastním kapitálu, bude zaúčtována do výsledku hospodaření daného období.

Dividendy vztahující se k realizovatelným akciím jsou účtovány do výsledku hospodaření v období, kdy Skupina získá nárok na vyplacení dividend.

Reálná hodnota realizovatelných peněžních aktiv v cizí měně se stanoví v příslušné cizí měně a přepočte se aktuálním kurzem k rozvahovému dni. Změna reálné hodnoty spojená s měnovým přepočtem vyplývající ze změny zůstatkové hodnoty aktiva se vykáže ve výkazu zisku a ztráty a ostatní změny se vykážou ve vlastním kapitálu.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Ostatní finanční nástroje

Ostatní finanční nástroje zahrnují nástroje s pevnými nebo určitelnými splátkami, které nejsou kotovány na aktivním trhu. Ostatní finanční nástroje jsou oceňovány prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou sníženou o případnou ztrátu ze snížení hodnoty. Výnosové úroky se účtují prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby s výjimkou krátkodobých pohledávek, u kterých by zaúčtování úroků nebylo významné.

Odúčtování finančních nástrojů

Skupina odúčtuje finanční nástroj, pokud zanikne smluvní nárok na peněžní toky spojené s daným aktivem nebo v případě, že finanční nástroj postoupí jinému subjektu, a to se všemi podstatnými riziky a přínosy spojenými s jeho vlastnictvím.

Pokud Skupina nepostoupí ani si neponechá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím a bude nadále řídit postoupený nástroj, vykáže svůj podíl na nástroji a související závazek za částky, které bude možná muset zaplatit. Pokud si Skupina ponechá v podstatě všechna rizika a přínosy spojené s vlastnictvím postoupeného finančního nástroje, bude nadále vykazovat finanční nástroj a dále vykáže zaručenou půjčku na obdržení výnos.

Finanční deriváty

Skupina používá různé druhy finančních derivátů pro řízení úrokového a devizového rizika. Jedná se např. o devizové forwardy, úrokové swapy a měnové swapy.

Deriváty jsou nejprve k datu uzavření smlouvy zachyceny v reálné hodnotě a následně jsou ke každému rozvahovému dni přeceněny na reálnou hodnotu. Výsledný zisk nebo ztráta se účtuje okamžitě do výsledku hospodaření s výjimkou případu, kdy derivát plní funkci zajišťovacího nástroje (a je tak rovněž klasifikován) a kdy doba zachycení do výsledku hospodaření závisí na charakteru zajišťovacího vztahu. Skupina klasifikuje určité deriváty buď jako zajištění reálné hodnoty vykázaných aktiv nebo pasiv či pevných závazků (zajištění reálné hodnoty), jako zajištění transakcí s velmi vysokou pravděpodobností předpovědi nebo zajištění devizového rizika spojeného s pevnými závazky (zajištění peněžních toků), nebo jako zajištění čistých investic do podniků v zahraničí.

Deriváty jsou vykázané jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky, pokud do doby jejich splatnosti zbývá více než 12 měsíců a neočekává se, že v příštích 12 měsících dojde k realizaci nebo úhradě derivátu. Ostatní deriváty jsou vykázané jako oběžná aktiva nebo krátkodobé závazky.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Vložené deriváty

Deriváty vložené do jiných finančních nástrojů nebo jiných hostitelských smluv jsou považovány za samostatné deriváty, pokud jejich rizika a parametry nejsou těsně spjaty s riziky a znaky hostitelských smluv a pokud hostitelské smlouvy nejsou oceněny reálnou hodnotou s tím, že změny reálné hodnoty se účtují do výsledku hospodaření.

Zajišťovací účetnictví

Skupina klasifikuje určité zajišťovací nástroje (např. deriváty, vložené deriváty a nástroje, které nejsou deriváty a které se týkají devizového rizika) buď jako zajištění reálné hodnoty, jako zajištění peněžních toků, nebo jako zajištění čistých investic do podniků v zahraničí. O zajištění devizového rizika spojeného s pevnými závazky se účtuje jako o zajištění peněžních toků.

Při vzniku zajišťovacího vztahu Skupina zaznamená vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou společně s cíli řízení rizik a strategií realizace jednotlivých zajišťovacích transakcí. Skupina dále při vzniku zajištění a následně průběžně zaznamenává, zda je použitý zajišťovací nástroj vysoce účinný při kompenzaci změn reálných hodnot nebo peněžních toků ve vztahu k zajištěným položkám.

Zajištění reálné hodnoty

Změny reálné hodnoty derivátů, které splňují podmínky pro zajištění reálné hodnoty (a jsou takto označeny), jsou účtovány okamžitě do výsledku hospodaření společně s případnou změnou reálné hodnoty zajištěné položky, která se váže k zajištěnému riziku. Změna reálné hodnoty zajišťovacího nástroje a změna zajištěné položky, která se váže k zajištěnému riziku, se vykážou ve výkazu zisku a ztráty na řádku týkající se zajištěné položky.

Zajišťovací účetnictví se přestane používat, když Skupina zruší zajišťovací vztah nebo když zajišťovací nástroj zanikne, je prodán či uplatněn nebo přestane splňovat podmínky pro zajišťovací účetnictví. Korekce účetní hodnoty zajištěné položky vyplývající ze zajištěného rizika je k tomuto datu odepsána do výsledku hospodaření.

Zajištění peněžních toků

Efektivní část změn reálné hodnoty derivátů, které jsou označeny jako zajištění peněžních toků a splňují příslušné podmínky, jsou vykáženy ve vlastním kapitálu. Zisk či ztráta související s neúčelnou částí se okamžitě účtuje do výsledku hospodaření.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Částky dříve vykázané v rámci vlastního kapitálu se přeúčtují do výsledku hospodaření v období, kdy je do výsledku hospodaření účtována zajištěná položka. Avšak v případě, že zajištěná prognózovaná transakce má za následek zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, zisky a ztráty dříve vykázané v rámci vlastního kapitálu se přeúčtují z vlastního kapitálu do prvotního ocenění aktiva či závazku.

Zajišťovací účetnictví se přestane používat, když Skupina zruší zajišťovací vztah nebo když zajišťovací nástroj zanikne, je prodán či uplatněn nebo přestane splňovat podmínky pro zajišťovací účetnictví. Případný kumulativní zisk nebo ztráta vykázaná v rámci vlastního kapitálu zůstane součástí vlastního kapitálu do doby, než bude prognózovaná transakce zaúčtována do výsledku hospodaření. Pokud lze očekávat, že prognózovaná transakce se již neuskuteční, kumulativní zisk nebo ztráta, která byla vykázána v rámci vlastního kapitálu, se okamžitě přeúčtuje do výsledku hospodaření.

Zajištění čistých investic do podniků v zahraničí

O zajištění čistých investic do podniků v zahraničí se účtuje obdobně jako o zajištění peněžních toků. Veškerý zisk či ztráta související se zajišťovacím nástrojem a týkající se efektivní části zajištění se zaúčtuje do vlastního kapitálu v rámci rezervy na přepočtení cizích měn. Zisk či ztráta související s neúčelnou částí se okamžitě účtuje do výsledku hospodaření.

Zisky a ztráty vykázané v rámci rezervy na přepočtení cizích měn se účtují do výsledku hospodaření při prodeji zahraničního podniku.

Reálná hodnota finančních nástrojů

Reálná hodnota finančních aktiv a finančních závazků se stanovuje následujícím způsobem:

- reálná hodnota finančních nástrojů, pro které platí standardní podmínky a které jsou obchodovány na aktivních likvidních trzích, se stanoví s ohledem na kotované tržní ceny;
- reálná hodnota ostatních finančních nástrojů (kromě derivátů) se stanoví pomocí obecně používaných oceňovacích modelů na základě analýzy diskontovaných peněžních toků s použitím cen, které se na aktuálním trhu uplatňují a nabízejí u transakcí s obdobnými nástroji;
- reálná hodnota derivátů se vypočte na základě kotovaných cen. Pokud takovéto ceny nejsou k dispozici, využije se analýza diskontovaných peněžních toků s použitím příslušné výnosové křivky pro dobu trvání nástroje (v případě všech derivátů kromě opcí), nebo se použijí oceňovací modely pro opce (v případě opčních derivátů)
- reálná hodnota finančních záruk se stanoví pomocí oceňovacích modelů pro opce, přičemž hlavní parametry tvoří pravděpodobnost nesplácení danou protistranou určená extrapolací tržních informací o bonitě a výše ztráty v případě nesplácení.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(18) Rezervy

Rezerva se zaúčtuje, pokud má Skupina současný závazek (zákonný nebo smluvní), který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání závazku povede k odlivu ekonomických prostředků, a navíc je možno spolehlivě kvantifikovat hodnotu závazku. Pokud je dopad diskontování významný, rezervy se stanovují diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží současné tržní ohodnocení časové hodnoty peněz a případně také rizika související s daným závazkem.

Skupina vytváří rezervy na ekologické škody, soudní spory, pokuty a výdaje očekávané v souvislosti se splněním závazků ze záručních reklamací. Rezervy se nevytváří na ekologické škody vzniklé před datem založení Společnosti, neboť se vláda České republiky smluvně zavázala, že Skupině uhradí náklady na odstranění těchto škod.

Rezerva na restrukturalizaci se zaúčtuje, jakmile Skupina schválí detailní formální plán restrukturalizace a restrukturalizace je zahájena nebo veřejně oznámena. Na budoucí provozní náklady se rezerva nevytváří.

V souladu se zveřejněnou politikou Skupiny týkající se ochrany životního prostředí a příslušnými právními ustanoveními se rezerva na obnovu pozemku a dekontaminaci půdy vykazuje v okamžiku, kdy dojde ke kontaminaci půdy.

Rezerva na závazky z nevýhodných smluv se vykazuje, jakmile očekávané výhody, které Skupině ze smlouvy poplynou, jsou nižší než nevyhnutelné náklady na splnění daného smluvního závazku.

(19) Sociální zabezpečení a penzijní připojištění

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

(20) Odměny za dlouholeté působení u firmy

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

Odměny při odchodu do důchodu a jubileích

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

(21) Dlouhodobý majetek určený k prodeji

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

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

- vedení Společnosti učinilo rozhodnutí o zahájení prodeje;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být dokončena do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji.

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(22) Ukončené činnosti

Ukončená činnost je část Skupiny, která představuje samostatný podnikatelský nebo geografický segment a která byla prodána nebo je určena k prodeji, nebo je dceřinou společností, která byla pořízena výhradně za účelem jejího dalšího prodeje. Ukončené činnosti jsou takto klasifikovány při prodeji nebo v okamžiku, kdy jsou splněna kritéria pro klasifikaci dané činnosti jako určené k prodeji, pokud toto nastane dříve. V okamžiku, kdy je činnost klasifikována jako ukončená činnost, srovnatelné údaje ve výkazu zisku a ztráty jsou upraveny tak, jako by daná činnost byla ukončena již od začátku srovnatelného období.

(23) Základní kapitál

Kmenové akcie jsou klasifikovány jako základní kapitál.

(24) Zisk na akcii

Základní zisk na akcii se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku za dané období a váženého průměrného počtu akcií v daném období.

Rozředený zisk na akcii se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku za dané období upraveného o změny čistého zisku, které souvisejí s konverzí potenciálních kmenových akcií, a váženého průměrného počtu akcií.

(25) Podmíněné závazky a pohledávky

Podmíněné závazky vyplývají z minulých událostí a jsou závislé na výskytu, příp. absenci, nejistých událostí v budoucnu. Přestože podmíněné závazky nejsou vykázány v rozvaze, informace týkající se podmíněných závazků se zveřejňují s výjimkou případů, kdy je pravděpodobnost odlivu ekonomických prostředků velmi nízká.

Podmíněné závazky nabyté v důsledku podnikové kombinace jsou v rozvaze vykázány jako rezervy.

Podmíněné pohledávky se v rozvaze nevykazují. Informace o nich se však zveřejní, pokud je pravděpodobné, že dojde k přílivu ekonomických prostředků.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(26) Provozní segmenty

Provozní činnost Skupiny se dělí na následující segmenty: rafinace, maloobchod, petrochemický segment a ostatní.

- Segment rafinace zahrnuje zpracování ropy a velkoobchodní činnost,
- Maloobchodní segment zahrnuje obchodování s rafinovanými produkty,
- Petrochemický segment zahrnuje výrobu a prodej petrochemických produktů,
- Do ostatních provozních činností patří zejména podpůrné činnosti, přeprava, servis a údržba a výstavba prováděná jinými dceřinými společnostmi.

Skupina zavedla koncept podnikových segmentů jako primární formát pro vykazování, který zohledňuje převládající zdroj rizik a přínosů spojených s prodejem zboží a služeb. Sekundární formát pro vykazování představují geografické segmenty, které jsou spjaty s činnostmi prováděnými v různých geografických oblastech.

Hospodářské výsledky a aktiva segmentů se stanovují před provedením úprav mezi segmenty. Prodejní ceny při transakcích mezi segmenty jsou blízké tržním cenám. Provozní náklady segmentů jsou náležitě přiřazovány. Ostatní náklady, které nelze spolehlivě stanovit, jsou obsaženy v nepřiraditelných nákladech Skupiny a spolu s celkovými výsledky segmentů vstupují do provozního výsledku hospodaření.

Výnosy segmentu jsou výnosy z prodejů externím zákazníkům nebo z transakcí mezi segmenty, které lze přiřadit určitému segmentu.

Náklady segmentu zahrnují náklady týkající se prodejů externím zákazníkům nebo transakcí mezi segmenty, které byly vynaloženy v rámci provozní činnosti a které lze přiřadit určitému segmentu.

Aktiva (pasiva) segmentu jsou ta provozní aktiva (pasiva), která daný segment používá při provozní činnosti (která vyplývají z provozní činnosti) a která lze určitému segmentu buď přímo přiřadit nebo je lze přiřadit na rozumné bázi.

Hospodářský výsledek segmentu se stanoví na úrovni provozního výsledku hospodaření. Výnosy, hospodářský výsledek, aktiva a pasiva konkrétního segmentu se stanovují před provedením úprav mezi segmenty.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

3. ZMĚNY V ÚČETNÍCH POSTUPECH A ÚPRAVA PŘEDCHOZÍHO OBDOBÍ

Změny ve struktuře Skupiny

POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o. a HC Litvínov, a.s., které tvoří významnou část Skupiny, byly k 1. lednu 2008 vyloučeny z konsolidace. Výsledky prezentované v roce 2007 byly upraveny tak, aby odrážely tuto změnu.

Následující tabulka shrnuje dopad změn v rozvaze k 31. prosinci 2007:

	31/12/2007 původně prezentováno	Změna ve Skupině	31/12/2007 po úpravách
Pozemky, budovy a zařízení	35,856,892	(54,803)	35,802,089
Investice do nemovitostí	162,955		162,955
Nehmotný majetek	1,690,412	(542)	1,689,870
Goodwill	51,595		51,595
Ostatní finanční investice	73,916	131,988	205,904
Dlouhodobé pohledávky	152,220	(36,400)	115,820
Odložená daň	23,924		23,924
Zásoby	10,361,090	(38,562)	10,322,528
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	13,057,937	(46,846)	13,010,664
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	179,359	(1,609)	178,178
Finanční deriváty	1,315		1,315
Pohledávka z daně z příjmu	160,320	85	160,405
Peníze a peněžní ekvivalenty	3,106,496	(22,211)	3,084,285
Aktiva určená k prodeji	1,261,333		1,261,333
Aktiva celkem	66,139,764	(68,900)	66,070,865
Vlastní kapitál	18,133,476		18,133,476
Fondy tvořené ze zisku	2,042,971		2,042,971
Ostatní fondy	16,875		16,876
Nerozdělený zisk	21,648,819	(25,673)	21,623,146
Minoritní podíl	295,928		295,928
Úvěry a jiné zdroje financování	2,156,000		2,156,000
Odložené daňové závazky	2,272,437	(439)	2,271,998
Rezervy	422,044		422,044
Závazky z finančního leasingu	121,531		121,531
Ostatní dlouhodobé závazky	219,317		219,317
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	16,155,298	(42,789)	16,112,509
Krátkodobá část úvěrů a jiných zdrojů financování	1,447,757		1,447,757
Krátkodobé bankovní úvěry	804,531		804,531
Krátkodobá část závazků z leasingu	116,808		116,808
Finanční deriváty	13,712		13,712
Rezervy	237,143		237,143
Závazek z daně z příjmu	35,117		35,119
Vlastní capital a závazky celkem	66,139,764	(68,900)	66,070,865

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

3. ZMĚNY V ÚČETNÍCH POSTUPECH A OPRAVA PŘEDCHOZÍHO OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Následující tabulka shrnuje dopad změn ve výsledovce k 31. prosinci 2007:

	31/12/2007 původně prezentováno	Změna ve Skupině	Změna v prezentaci opravných položek k zásobám	Změna v prezentaci kurzových rozdílů	31/12/2007 po úpravách
Výnosy	88,778,515	(316,341)			88,462,174
Náklady na prodej	(78,434,199)	245,952	66,961		(78,121,286)
Hrubý zisk	10,344,316	(70,389)	66,961		10,340,888
Ostatní výnosy	1,178,572	(15,918)	(254,010)		908,644
Distribuční náklady	(2,914,419)				(2,914,419)
Správní náklady	(1,994,885)	68,584			(1,926,301)
Ostatní provozní náklady	(1,788,032)	4,218	187,049		(1,596,765)
Provozní výsledek	4,825,552	(13,505)			4,812,047
Finanční výnosy	564,942	(586)		(303,333)	261,023
Finanční náklady	(3,460,706)	430		303,333	(3,156,943)
Čisté finanční náklady	(2,895,764)	(156)			(2,895,920)
Zisk před zdaněním	1,929,788	(13,661)			1,916,127
Daň z příjmu	(652,352)	2,531			(649,821)
Zisk	1,277,436	(11,130)			1,266,306

Nová klasifikace finančních výkazů

Pro dodržení souladu s klasifikačními principy Skupiny byly některé z položek finančních výkazů dceřinných společností reklasifikovány. Údaje prezentované v roce 2007 byly opraveny tak, aby odpovídaly nové klasifikaci.

Skupiny změnila vykazování opravných položek k materiálu a rozpouštění opravných položek k materiálu z ostatních provozních nákladů resp. výnosů do prodejních nákladů. Skupina také změnila vykazování kurzových zisků a ztrát. Ve finančním výsledku hospodaření jsou zachyceny v netto hodnotě.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

4. VÝNOSY

V následující tabulce je uvedena analýza výnosů Skupiny:

	31/12/2008	31/12/2007
Hrubé výnosy z prodeje vlastních výrobků a zboží		
Hrubé výnosy z prodeje vlastních výrobků a zboží celkem	122,960,378	110,037,194
Mínus: spotřební daň	(30,553,495)	(26,319,451)
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a zboží celkem	92,406,883	83,717,743
Výnosy ze služeb	5,737,067	4,744,432
Celkové výnosy	98,143,951	88,462,174

5. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ

Období končící	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Eliminace	Celkem
31/12/2008						
Výnosy						
Externí výnosy celkem	53,678,530	9,692,564	33,494,926	1,277,930	--	98,143,951
Výnosy v rámci segmentů	18,911,586	311,345	1,392,672	1,216,883	(21,832,486)	--
Výnosy za segment celkem	72,590,116	10,003,909	34,887,598	2,494,813	(21,832,486)	98,143,951
Provozní hospodářský výsledek	13,250	454,939	358,760	175,670	--	1,002,620
Čisté finanční náklady						(981,482)
Zisk před zdaněním						21,137
Daň z příjmu						44,554
Zisk za účetní období						65,691

Období končící	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Eliminace	Celkem
31/12/2007						
Výnosy						
Externí výnosy celkem	42,344,938	8,624,430	36,763,323	729,483	--	88,462,174
Výnosy v rámci segmentů	27,112,183	193,244	3,946,491	921,322	(32,173,240)	--
Výnosy za segment celkem	69,457,121	8,817,674	40,709,814	1,650,805	(32,173,240)	88,462,174
Provozní hospodářský výsledek	946,722	523,965	3,347,529	(441,657)	448,993	4,812,047
Čisté finanční náklady						(2,895,920)
Zisk před zdaněním						1,916,127
Daň z příjmu						(649,821)
Zisk za účetní období						1,266,306

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

5. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ (POKRAČOVÁNÍ)

Rozvaha 31/12/2008	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Celkem
Segmentová aktiva	22,374,347	6,561,003	26,120,635	2,435,864	57,491,849
Nepřirazená aktiva Společnosti					1,204,226
Aktiva celkem					58,696,075
Segmentové pasiva	4,249,898	584,094	8,074,908	617,920	13,526,820
Nepřirazená pasiva Společnosti					6,256,415
Pasiva celkem					19,783,235

Rozvaha 31/12/2007	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Celkem
Segmentová aktiva	25,497,664	6,714,204	24,815,044	4,338,965	61,365,877
Nepřirazená aktiva Společnosti					4,704,988
Aktiva celkem					66,070,865
Segmentové pasiva	13,180,079	530,189	2,615,898	3,034,984	19,361,150
Nepřirazená pasiva Společnosti					4,597,319
Pasiva celkem					23,958,469

Ostatní údaje 2008	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Celkem
Odpisy a amortizace	(1,044,653)	(319,120)	(1,903,641)	(210,470)	(3,477,884)
Ztráty ze snížení hodnoty nehmotného majetku a pozemků, budov a zařízení	11,318	53,214	20,094	(3,282)	81,344

Ostatní údaje 2007	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Celkem
Odpisy a amortizace	(868,615)	(321,539)	(2,137,824)	(157,627)	(3,485,605)
Ztráty ze snížení hodnoty nehmotného majetku a pozemků, budov a zařízení	15,588	39,452	(885,943)	955	(829,948)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

6. VYKAZOVÁNÍ PODLE GEOGRAFICKÝCH SEGMENTŮ

Druhotné členění – podle geografických segmentů

	Výnosy		Aktiva celkem		Přírůstky k dlouhodobému majetku	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Česká republika	70,346,880	57,536,339	57,686,787	64,379,621	4,296,610	5,422,489
Ostatní evropské země	26,194,821	29,520,011	1,009,288	1,590,998	--	386
Ostatní země	1,602,250	1,405,824	--	100,246	32	162
Celkem	98,143,951	88,462,174	58,696,075	66,070,865	4,296,642	5,423,037

Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných výnosů či aktiv. U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel. U celkových aktiv a přírůstků k dlouhodobému majetku se vychází ze země, kde jsou umístěna aktiva. Přírůstky k dlouhodobému majetku zahrnují výdaje související s přírůstky pozemků, budov a zařízení (bod 9) a nehmotného majetku (bod 14).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

7. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU

Následující tabulka obsahuje nejvýznamnější typy provozních nákladů analyzovaných dle druhu.

2008	Cost of sales	Distribution costs	Administrative expenses	Other operating income / (expenses)	Total
Spotřeba materiálu a energie	(81,820,408)	(189,252)	(55,113)	--	(82,064,773)
Opravy a údržba	(1,661,755)	(35,830)	(12,402)	--	(1,709,987)
Ostatní služby	(4,119,186)	(1,408,254)	(575,346)	--	(6,102,786)
Osobní náklady	(1,764,342)	(208,799)	(733,605)	--	(2,706,746)
Odpisy					
-vlastní majetek	(2,692,634)	(379,995)	(67,788)	--	(3,140,417)
-najatý majetek	(89,897)	(31,409)	--	--	(121,306)
Amortizace					
-software	(23,901)	(3,693)	(11,208)	--	(38,802)
-ostatní nehmotný majetek	(145,560)	(2,031)	(29,768)	--	(177,359)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení - tvorba / (rozpuštění)	--	--	--	81,344	81,344
Opravná položka k zásobám - tvorba / (rozpuštění)	(352,630)	--	--	--	(352,630)
Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů - tvorba / (rozpuštění)	108,650	--	--	254,629	363,279
Náklady na výzkum	(11,649)	(9,900)	--	--	(21,549)
Náklady spojené s investicemi do nemovitostí	--	--	--	(1,224)	(1,224)
Operativní leasing	(454,929)	(1,409)	(20,745)	--	(477,083)
Zisk / (ztráta) z vyřazení pozemků, budov a zařízení	--	--	--	99,925	99,925
Netto použití rezerv	11,649	--	--	78,613	90,262
Pojištění	(110,418)	(2,959)	(73,887)	(40,298)	(227,562)
Ostatní náklady	(343,648)	(947)	(82,333)	(353,999)	(780,927)
Ostatní výnosy	--	--	--	147,009	147,009
Provozní náklady celkem	(93,470,658)	(2,274,478)	(1,662,195)	265,999	(97,141,332)
Výnosy					98,143,951
Provozní hospodářský výsledek před finančními položkami					1,002,619

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

7. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU (POKRAČOVÁNÍ)

2007	Náklady na prodej	Odbytové náklady	Správní náklady	Ostatní provozní výnosy / (náklady)	Celkem
Spotřeba materiálu a energie	(68,262,741)	(175,919)	(55,288)	--	(68,493,948)
Opravy a údržba	(1,654,995)	(38,751)	(16,339)	--	(1,710,085)
Ostatní služby	(2,688,260)	(1,911,420)	(915,024)	--	(5,514,704)
Osobní náklady	(1,904,277)	(344,362)	(652,120)	--	(2,900,759)
Odpisy					
-vlastní majetek	(2,524,731)	(373,481)	(51,955)	--	(2,950,167)
-najatý majetek	(345,189)	(37,147)	--	--	(382,336)
Amortizace					
-software	(46,362)	(8,324)	(14,878)	--	(69,564)
-ostatní nehmotný majetek	(67,838)	(2,906)	(12,794)	--	(83,538)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení - tvorba / (rozpuštění)	--	--	--	(782,449)	(782,449)
Opravná položka k zásobám - tvorba / (rozpuštění)	66,961	--	--	--	66,961
Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů - tvorba / (rozpuštění)	--	--	--	170,647	170,647
Náklady na výzkum	(23,631)	--	--	--	(23,631)
Náklady spojené s investicemi do nemovitostí	(1,190)	--	--	--	(1,190)
Operativní leasing	(469,926)	(2,030)	(43,614)	--	(515,570)
Zisk / (ztráta) z vyřazení pozemků, budov a zařízení	--	--	--	83,387	83,387
Netto tvorba rezerv	--	--	--	(4,897)	(4,897)
Pojištění	(129,781)	(3,496)	(61,798)	(76,700)	(271,775)
Ostatní náklady	(85,751)	(16,583)	(103,743)	(251,383)	(457,460)
Ostatní výnosy	(1,190)	--	--	--	(1,190)
Provozní náklady celkem	(78,121,286)	(2,914,419)	(1,926,301)	(688,121)	(83,650,127)
Výnosy					88,462,174
Provozní hospodářský výsledek před finančními položkami					4,812,047

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

8. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

	31/12/2008	31/12/2007
Finanční výnosy		
Úrokové výnosy:		
- vklady u bank	137,183	190,102
- ostatní úvěry a pohledávky	22,377	1,784
Příjem z dividend	13,587	3,475
Přecenění investičního majetku	13,697	6,389
Zisk z prodeje investičního majetku	--	441
Ostatní finanční výnosy	35,979	58,832
Finanční výnosy celkem	222,823	261,023
Finanční náklady		
Úrokové náklady:		
- bankovní úvěry a jiné zdroje financování	(336,176)	(431,667)
- finanční nájem	(4,704)	(12,734)
- ostatní	(28,429)	(13,513)
Výpůjční náklady celkem	(369,309)	(457,914)
Minus: částky zahrnuté do pořizovací ceny majetku	--	11,861
Výpůjční náklady účtované do výkazu zisku a ztráty	(369,309)	(446,053)
Kurzové ztráty	(385,627)	(12,961)
Přecenění investic	--	(2,472,130)
Ztráta z derivátů při zajištění reálné hodnoty	(366,396)	--
Ztráta při podeji investic	(6,022)	(76,672)
Ostatní finanční náklady	(76,951)	(149,127)
Finanční náklady celkem	(1,204,305)	(3,156,943)
Čisté finanční náklady celkem	(981,482)	(2,895,920)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

9. OSOBNÍ NÁKLADY

Počet zaměstnanců a vedoucích pracovníků a jejich odměny v roce 2008 a 2007 jsou následující:

2008	Průměrný počet zaměstnanců za rok FTE*	Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Sociální náklady	Náklady týkající se plánu definovaných požitků
Zaměstnanci	4,332	4,228	1,794,973	597,099	45,159	35,346
Vedoucí pracovníci	92	97	218,502	30,196	3,036	1,176
Celkem	4,424	4,325	2,013,475	627,295	48,195	36,522

2007	Průměrný počet zaměstnanců za rok FTE*	Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Sociální náklady	Náklady týkající se plánu definovaných požitků
Zaměstnanci	4,8487	4,389	1,895,249	636,942	42,602	26,353
Vedoucí pracovníci	109	100	239,405	65,125	2,268	1,481
Celkem	4,956**	4,489	2,134,654	702,067	44,870	27,834

* FTE – full time equivalent

** včetně 480 zaměstnanců společnosti SYNTHOS, a.s.

V roce 2008 byly členům představenstva vyplaceny odměny ve výši 9,826 tis. Kč (2007: 10,563 tis. Kč). Odměny členům dozorčí rady byly ve výši 7,955 tis. Kč (2007: 8,605 tis. Kč).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

10. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	31/12/2008	31/12/2007
Splatná daň – Česká republika	(77,425)	(960,120)
Splatná daň – ostatní země	(12,143)	(44,344)
Odložená daň	134,122	310,343
Daň z příjmů	44,554	(649,821)

Tuzemská daň z příjmů byla vypočtena v souladu s daňovými předpisy České republiky na základě odhadu zdanitelného zisku za účetní období s použitím sazby 21 % v roce 2008 (24 % v roce 2007). Odložená daň byla vypočtena s použitím sazeb schválených pro roky 2009 - 2010 (20 %, 19 %). U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převládajících v příslušné jurisdikci.

Následující tabulka uvádí odsouhlasení mezi výší daně z příjmů a účetním ziskem:

	2008	2007
Zisk za účetní období	65,691	1,266,306
Daň z příjmů celkem	(44,554)	649,821
Zisk před zdaněním	21,137	1,916,127
Daň vypočtená za použité tuzemské daňové sazby	4,439	459,870
Dopad daňových sazeb v cizích jurisdikcích	10,087	(38,982)
Daňově neuznatelné náklady	57,068	435,937
Výnosy osvobozené od daně	(52,930)	(120,262)
Daňové pobídky	--	(24,298)
Daňová pohledávka z daňových ztrát, která nebyla v minulých obdobích zaúčtována	(33,486)	(68,612)
Daňové ztráty běžného období, ze kterých není zaúčtována odložená daňová pohledávka	--	(13,559)
Změna stavu přechodných rozdílů, ze kterých není zaúčtována odložená daňová pohledávka	(36,066)	24,911
Daňové nedoplatky	(7,229)	--
Upřesnění daně vztahující se k předcházejícím obdobím	15,070	8,327
Ostatní rozdíly	(1,507)	(13,511)
Daň z příjmů celkem	(44,554)	649,821

11. ZISK NA AKCII

Základní zisk na akcii

	2008	2007
Zisk za účetní období náležející akcionářům mateřské společnosti (v tis. Kč)	64,530	1,210,010
Vážený průměr počtu akcií	181,334,764	181,334,764
Zisk na akcii (v Kč)	0.36	6.67

Zředěný zisk na akcii

Zředěný zisk na akcii je stejný jako základní zisk na akcii.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	Pozemky a budovy	Stroje a zařízení	Ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Pořizovací cena					
Stav k 01/01/2007	22,611,075	34,475,799	196,058	1,948,979	59,231,911
Přírůstky	990,787	2,282,828	245,990	1,684,483	5,204,088
Úbytky	(102,264)	(738,082)	(123,377)	(286,462)	(1,250,185)
Přeúčtování	(11,465)	89,570	280,379	(88,836)	269,648
Převod do aktiv k prodeji	(268,773)	(252)	--	--	(269,025)
Ostatní	12,319	37,794	4,588	1,747	56,448
Stav k 31/12/2007	23,231,679	36,147,657	603,638	3,259,911	63,242,885
Vliv úpravy	(56,441)	(186,694)	(1,155)	(84)	(244,374)
Stav k 31/12/07 po úpravě	23,175,238	35,960,963	602,483	3,259,827	62,998,511
Přírůstky	76,892	223,860	108,323	3,770,019	4,179,094
Úbytky	(198,122)	(484,757)	(131,278)	--	(814,157)
Převod	705,346	2,053,497	--	(2,758,843)	--
Ostatní	(3,558)	(50,288)	93,341	(93,693)	(54,198)
Stav k 31/12/08	23,755,796	37,703,275	672,869	4,177,310	66,309,250
Odpisy					
Stav k 01/01/2007	6,851,520	17,536,961	95,267	--	24,483,748
Odpisy za období	605,387	2,332,531	107,613	--	3,045,531
Úbytky	(53,622)	(694,862)	(123,339)	--	(871,823)
Přeúčtování	(29,211)	42,366	279,217	--	292,372
Prodej společnosti pod rozhodujícím vlivem	(124,754)	(232)	--	--	(124,986)
Ostatní	1,823	15,151	670	--	17,645
Stav k 31/12/07	7,251,143	19,231,915	359,429	--	26,842,487
Vliv úpravy	(30,140)	(159,431)	--	--	(189,571)
Stav k 31/12/07 po úpravě	7,221,003	19,072,484	359,429	--	26,652,916
Odpisy za období	607,450	2,488,248	166,023	--	3,261,721
Úbytky	(91,557)	(453,320)	(124,466)	--	(669,343)
Ostatní	30,966	26,995	(5,323)	--	52,638
Stav k 31/12/08	7,767,862	21,134,407	395,663	--	29,297,932
Snížení hodnoty					
Stav k 1/1/07	350,147	276,788	--	24,681	651,616
Ztráty ze snížení hodnoty	86,312	78,549	--	--	164,861
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	(112,265)	(141,506)	--	(19,200)	(272,971)
Stav k 31/12/07	324,194	213,831	--	5,481	543,506
Stav k 31/12/07 po úpravě	324,194	213,831	--	5,481	543,503
Ztráty ze snížení hodnoty	17,904	5,566	(662)	--	22,809
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	(103,055)	(116,477)	662	(3,620)	(222,489)
Stav k 31/12/08	239,043	102,920	--	1,861	343,823
Účetní hodnota k 31/12/07	15,656,343	16,701,911	244,209	3,254,430	35,856,892
Vliv úpravy	(26,301)	(27,263)	(1,155)	(84)	(54,803)
Stav k 31/12/07 po úpravě	15,630,041	16,674,648	243,054	3,254,346	35,802,089
Účetní hodnota k 31/12/08	15,748,891	16,465,948	277,206	4,175,449	36,667,494

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Pozemky, budovy a zařízení zahrnují k 31. prosinci 2008 výrobní technologie v hodnotě 435,306 tis. Kč (v roce 2007 564,768 tis. Kč) a dopravní prostředky ve výši 264,393 tis. Kč (v roce 2007 320,886 tis. Kč) pořízené formou finančního leasingu.

V období končícím 31. prosincem 2008 Skupina nekapitalizovala žádné výpůjční náklady (v roce 2007: 11,861 tis. Kč).

K 31. prosinci 2008 byla v rámci Skupiny provedena analýza k ověření toho, zda je třeba tvořit opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku. Na základě této analýzy vyjádřilo vedení Společnosti názor, že k 31. prosinci 2008 nejsou k tvorbě opravných položek důvody. Opravné položky uvedené v bodech 12 a 14 byly vytvořeny na ta aktiva, u kterých jejich účetní hodnota převyšuje tržní hodnotu.

Majetek zatížený zástavním právem

Čerpací stanice, budovy, strojní zařízení a pozemky Skupiny jsou zastaveny jako zajištění následujících bankovních úvěrů a závazků z finančního leasingu Skupiny.

Banka – věřitel	Zastavený majetek	Pořizovací cena zastaveného majetku	Nesplacená část zajišťovaného úvěru
ČSOB	Budovy	546,602	156,583
Celkem k 31/12/2008		546,602	156,583

Banka – věřitel	Zastavený majetek	Pořizovací cena zastaveného majetku	Nesplacená část zajišťovaného úvěru
ČSOB	Budovy, pozemky	1,642,122	244,674
BANCO SABADEL	Budovy	5,271	6,389
UBS AG Basel	Budovy, pozemky	21,854	--
Celkem k 31/12/2007		1,669,247	251,063

13. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investiční majetek k 31. prosinci 2008 zahrnoval pozemky vlastněné Skupinou a pronajímané třetím stranám. Změny zaznamenané během roku končícího 31. prosincem 2008 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Zůstatek k 31/12/2007	Přírůstky	Převod do pozemků, budov a zařízení	Převod z pozemků, budov a zařízení	Zůstatek k 31/12/2008
Pozemky	162,955	1,869	(5,349)	582	160,057

Příjem z pronájmu činil 31. prosince 2008 25,230 tis. Kč (31. prosince 2007: 16,685 tis. Kč). Provozní náklady související s investičním majetkem jsou ve výši 1,224 tis. Kč (31. prosince 2007: 1,190 tis. Kč). Budoucí příjmy z pronájmu jsou následující:

	Do 1 roku	Od 1 do 5 let
Celkem budoucí příjmy z pronájmu	19,368	77,472

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

14. NEHMOTNÝ MAJETEK

	Software	Ostatní nehmotná aktiva	Nedokončená aktiva	Celkem
Požizovací cena				
Stav k 01/01/2007	758,105	2,125,688	33,633	2,917,426
Odpisy za období	38,181	180,768	--	218,948
Úbytky	(40,197)	(1,261)	(35,011)	(76,469)
Přeúčtování	18,666	24,569	1,225	44,461
Převod do majetku určeného k prodeji Prodej společnosti pod rozhodujícím vlivem	(16,694)	(7,920)	--	(24,614)
	1,582	739	153	2,474
Stav k 31/12/2007	759,643	2,322,583	--	3,082,226
Účinek úpravy	(5 947)	(10 390)	--	(16 337)
Stav k 31/12/2007 po úpravě	753,696	2,312,193	--	3,065,889
Odpisy za období	46,099	108,909	35,861	190,869
Úbytky	(951)	(53,980)	--	(54,931)
Ostatní	(1,763)	(18,614)	--	(20,377)
Stav k 31/12/2008	797,080	2,348,508	35,861	3,181,449
Amortizace				
Stav k 01/01/2007	663,404	593,965	--	1,257,369
Odpisy za období	41,462	110,7	--	152,162
Úbytky	(21,729)	--	--	(21,729)
Přeúčtování	243	13,426	--	13,669
Převod do majetku určeného k prodeji Prodej společnosti pod rozhodujícím vlivem	(3,797)	(7,892)	--	(11,689)
	1,401	558	--	1,959
Stav k 31/12/2007	680,984	710,757	--	1,391,741
Účinek úpravy	(5,405)	(10,390)	--	(15,795)
Stav k 31/12/2007 po úpravě	675,579	700,367	--	1,375,946
Odpisy za období	38,803	177,359	--	216,162
Úbytky	(1,176)	(47,805)	--	(48,981)
Ostatní	4,090	65,935	--	70,025
Stav k 31/12/2008	717,296	895,856	--	1,613,152
Snížení hodnoty				
Stav k 01/01/2007	--	153	3,500	3,653
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	(80)	(3,500)	(3,580)
Stav k 31/12/2007	--	73	--	73
Stav k 31/12/2007 po úpravě	--	73	--	73
Snížení hodnoty	--	544	--	544
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	(12)	--	(12)
Stav k 31/12/2008	--	605	--	605
Účetní hodnota k 31/12/2007	78,659	1,611,753	--	1,690,412
Účinek úpravy	(542)	--	--	(542)
Stav k 31/12/2007 po úpravě	78,117	1,611,753	--	1,689,870
Účetní hodnota k 31/12/2008	79,784	1,452,046	35,861	1,567,691

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

14. NEHMOTNÝ MAJETEK (POKRAČOVÁNÍ)

Ostatní nehmotný majetek zahrnuje především zakoupené licence související s výrobou plastů (vysokohustotní polyetylen - HDPE a polypropylen) v pořizovací hodnotě 1,628,960 tis. Kč k 31. prosinci 2008 a Unicracking process licenci v pořizovací hodnotě 11,558 tis. Kč k 31. prosinci 2008.

15. GOODWILL

Goodwill Skupiny činí 51,595 tis. Kč k 31. prosinci 2008 (31. prosince 2007: 51,595 tis. Kč). Goodwill vznikl zakoupením 0.225 % podílu na základním kapitálu společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. během roku končícího 31. prosincem 2007.

Nákup společnosti PARAMO, a.s.

Dne 5. září 2008 bylo zakoupeno 3.73 % akcií ve společnosti PARAMO a.s. Negativní goodwill v hodnotě 39,422 tis. Kč byl zaúčtován do ostatních provozních výnosů.

Podíl 3.73 %v reálné hodnotě identifikovaných aktiv a závazků ve společnosti PARAMO a.s. k datu pořízení a odpovídající účetní hodnoty bezprostředně před datem pořízení byly následující:

	Účetní hodnota	Reálná hodnota zaúčtovaná při pořízení
Dlouhodobá aktiva	74,378	74,378
Krátkodobá aktiva	130,687	130,687
Celková aktiva	205,065	205,065
Dlouhodobé závazky	5,930	5,930
Krátkodobé závazky	112,313	112,313
Závazky celkem	118,243	118,243
Čistá aktiva	86,822	86,822
Zaplacená částka		47,400
Negativní goodwill při pořízení		39,422

Peněžní výdaje při pořízení:	
Čisté peněžní prostředky nabyté v rámci podílu	973
Uhrazená částka	47,400
Čisté peněžní výdaje	46,427

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

16. OSTATNÍ INVESTICE

Skupina má k 31. prosinci 2008 kapitálové investice v hodnotě 203,640 tis Kč (2007: 205,904) představující podíly ve společnostech, které nemají kótovanou tržní cen. Protože jejich reálná hodnota nemůže být spolehlivě stanovena, jsou vykazovány v pořizovací ceně.

17. DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY

Skupina poskytla půjčku společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. ve výši 237,457 tis. Kč (31. prosinec 2007: 237,457 tis. Kč) na rekonstrukci výrobní jednotky. Část pohledávky ve výši 121,638 tis. Kč byla vyloučena jako vnitroskupinová transakce. Půjčka je splatná v roce 2016 a je úročena sazbou 1M PRIBOR zvýšenou o přírážku. Skupina dále vykazuje dlouhodobé pohledávky z titulu hotovostních garancí provozovatelům čerpacích stanic ve výši 29,305 tis. Kč.

Doba splatnosti	Splatné od 1 do 3 let	Splatné od 3 do 5 let	Splatné za více než 5 let	Celkem
31/12/2008	49,347	41,950	53,814	145,111
31/12/2007	30,567	30,567	54,686	115,820

Podle názoru managementu Společnosti účetní hodnota pohledávek odráží jejich skutečnou hodnotu

18. FINANČNÍ DERIVÁTY

Transakce s finančními deriváty podléhají procesům řízení rizika. Skupina snižuje riziko vznikající z rozdílů v oceňování při nákupu ropy a prodeji produktů pomocí využívání komoditních swapů. Skupina je vystavena riziku v oceňování komodit, vyplývajícího ze z pohybu cen surovin, především ropy. Vedení řeší tato rizika u dodávek v rámci řízení rizika tržních cen a dodavatelů. V menším rozsahu Skupina využívá derivativní komoditní nástroje ke zmírnění rizik spojených s nákupem ropy.

Skupina sleduje emisní povolenky přislíbené v rámci národního alokačního plánu a plánované emise CO₂. V případě potřeby pokrýt nedostatek nebo využít přebytek přidělených povolenek se účastní transakcí s nimi.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

18. FINANČNÍ DERIVÁTY (POKRAČOVÁNÍ)

Skupina vlastní swapy emisních povolenek EUA/CER sdoubou vypořádání v prosinci 2009 a 2010. Tyto deriváty jsou drženy a vykazovány jako deriváty k obchodování.

Následující tabulka uvádí seznam smluv a hodnotu podkladových jistin a reálné hodnoty finančních derivátů v členění dle typu kontraktu a účinnosti zajištění. Částka kontraktu či podkladové jistiny představuje hodnotu obchodu k rozvahovému dni, nikoliv hodnotu rizika. Reálná hodnota finančních derivátů je stanovena na základě tržních cen a standardních oceňovacích modelů.

Finanční deriváty – aktiva

	Datum splatnosti	Částka kontraktu nebo podkladové jistiny		Reálná hodnota derivátů	
		31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007
Deriváty k obchodování					
Swap emisních povolenek EUA/CER	1.12.2009	4 386,3 T EUR	--	67,378	--
Swap emisních povolenek EUA/CER	1.12.2010	4 732,2 T EUR	--	76,991	--
Swap emisních povolenek EUA/CER	14.12.2009	180 T EUR	--	1,441	--
Swap emisních povolenek EUA/CER	14.12.2009	187,5 T EUR	--	1,643	--
Swap emisních povolenek EUA/CER	14.12.2009	190 T EUR	--	1,710	--
Komoditní swap	8.1.2008	--	73 T USD	--	1,315
Finanční deriváty celkem - aktiva				149,163	1,315

Finanční deriváty – závazky

	Datum splatnosti	Částka kontraktu nebo podkladové jistiny		Reálná hodnota derivátů	
		31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007
Deriváty k obchodování					
Úrokové swapy	15.8.2008	--	16,938 T USD	--	(6,258)
Komoditní swap - Citibank	8.1.2008	--	231 T USD	--	(4,174)
Komoditní swap - Citibank	8.1.2008	--	14 T USD	--	(247)
Komoditní swap - Česká spořitelna	8.1.2008	--	63 T USD	--	(1,137)
Komoditní swap - Česká spořitelna	8.1.2008	--	105 T USD	--	(1,896)
Finanční deriváty celkem - závazky				--	(13,712)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008

(v tis. Kč)

18. FINANČNÍ DERIVÁTY (POKRAČOVÁNÍ)

Skupina vlastní deriváty, které slouží jako zajišťovací nástroje, v souladu se strategií řízení rizika Skupiny.

Změny reálné hodnoty derivátů, které nesplňují podmínky pro zajišťovací účetnictví, jsou zahrnuty do portfolia derivátů k obchodování a jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty.

Následující tabulky obsahují přehled reálných hodnot derivátů vykázaných v rozvaze jako dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a závazky v závislosti na okamžiku očekávané realizace.

	Reálná hodnota k 31/12/2008			Reálná hodnota k 31/12/2007		
	Dlouhodobé pohledávky	Krátkodobé pohledávky	Celkem	Dlouhodobé pohledávky	Krátkodobé pohledávky	Celkem
Swap emisních povolenek EUA/CER	76,991	72,172	149,163	--	--	--
Komoditní swap	--	--	--	--	1,315	1,315
Celkem	76,991	72,172	149,163	--	1,315	1,315

	Reálná hodnota k 31/12/2008			Reálná hodnota k 31/12/2007		
	Dlouhodobé závazky	Krátkodobé závazky	Celkem	Dlouhodobé závazky	Krátkodobé závazky	Celkem
Komoditní swapy	--	--	--	--	(7,454)	(7,454)
Úrokové swapy	--	--	--	--	(6,258)	(6,258)
Celkem	--	--	--	--	(13,712)	(13,712)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

19. ODLOŽENÁ DAŇ

Odložené daně z příjmů vycházejí z budoucích daňových výhod a výdajů souvisejících s rozdíly mezi daňovým základem aktiv a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Výpočet odložené daně z příjmů byl proveden s použitím sazby, jejíž platnost se očekává v obdobích, kdy je konkrétní pohledávka uplatněna nebo závazek vyrovnán (tj. 20 % v roce 2009 a 19 % v roce 2010 a dále).

Změna stavu čisté odložené daně Skupiny za rok byla následující:

	2008
Na začátku období	(2,248,074)
Daň účtovaná do výkazu zisku a ztráty	134,122
Kurzové rozdíly	21
Daň účtovaná do vlastního kapitálu	--
Na konci období	(2,113,931)

Změna stavu odložených daňových pohledávek a závazků (před vzájemným započtením zůstatků v rámci téže jurisdikce) zaúčtovaných Skupinou v průběhu účetního období byla následující:

Odložené daňové závazky	1/1/2008	Změny účtované do čistého hospodářského výsledku	31/12/2008
Pozemky, budovy a zařízení	(2,368,115)	7,494	(2,360,621)
Zásoby	(54,453)	28,887	(25,566)
Rezervy	--	(8,484)	(8,484)
Finanční nájem	(117,665)	(1,479)	(119,144)
Ostatní	(73,741)	(1,443)	(75,184)
Odložené daňové závazky celkem	(2,613,974)	24,975	(2,588,999)

Odložené daňové pohledávky	1/1/2008	Změny účtované do čistého hospodářského výsledku	31/12/2008
Pozemky, budovy a zařízení	25,114	(10,135)	14,979
Rezervy	243,318	14,020	257,338
Neuplatněná daňová ztráta	10,500	173,923	184,423
10% reinvestiční odpočet	68,478	(68,478)	--
Ostatní	18,490	(162)	18,328
Odložené daňové pohledávky celkem	365,900	109,168	475,068

Odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky z daní z příjmu jsou vzájemně započteny (kompenzovány) tehdy, jestliže existuje právo započtení (kompenzace) splatných daňových pohledávek a splatných daňových závazků, a jestliže se vztahují k daním z příjmů vybíraným stejným daňovým úřadem. Částky vykázané v konsolidované rozvaze, po příslušném započtení, jsou následující:

	31/12/2008	31/12/2007
Odložená daňová pohledávka	17,399	23,924
Odložený daňový závazek	(2,131,330)	(2,271,998)
Netto	(2,113,931)	(2,248,074)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

19. ODLOŽENÁ DAŇ (POKRAČOVÁNÍ)

Odložená daňová pohledávka vyplývající z nevyužitých daňových ztrát a odpočitatelných dočasných rozdílů převoditelných do dalšího období se uznává v tom rozsahu, v němž je pravděpodobné, že bude dosaženo zdanitelného zisku, proti němuž bude uplatněna.

Skupina má daňové pohledávky týkající se zejména odečitatelných dočasných rozdílů, jak jsou uvedeny v následující tabulce, ve výši 60,710 tis. které vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů nebyly uznány a vykázány (2007: 231,972 tis. Kč). Daňovou ztrátu ve výši 34,012 tis. Kč (2007: CZK 14,674 thousand) bude možné naposledy uplatnit v roce 2009.

Následující tabulka uvádí podrobnější členění nevykázané daňové pohledávky:

	31/12/2008	31/12/2007
Neuplatněná daňová ztráta	34,012	14,674
Odečitatelné dočasné rozdíly	60,710	231,972
Odložená daňová pohledávka	94,722	246,646

20. ZÁSoby

	31/12/2008	31/12/2007
Materiál	2,749,557	3,967,494
Opravná položka k přecenění materiálu na čistou realizovatelnou hodnotu	(354,858)	(123,002)
Nedokončená výroba	1,092,295	1,309,395
Opravná položka k přecenění nedokončené výroby na čistou realizovatelnou hodnotu	--	(593)
Hotové výrobky	2,535,135	3,886,928
Opravná položka k přecenění hotových výrobků na čistou realizovatelnou hodnotu	(106,269)	(17,256)
Zboží k prodeji	398,889	471,877
Opravná položka k přecenění zboží k prodeji na čistou realizovatelnou hodnotu	(41,288)	(14,440)
Náhradní díly	1,047,218	945,660
Opravná položka k přecenění náhradních dílů na čistou realizovatelnou hodnotu	(109,041)	(103,535)
Zásoby celkem	7,211,638	10,322,528

Změny v opravných položkách k přecenění zásob na čistou realizovatelnou hodnotu činí 325,781 tis. Kč a jsou zahrnuty v prodejních nákladech roku 2008 (v roce 2007 to bylo 66,961 tis. Kč), viz. bod 7.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

21. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2008	31/12/2007
Pohledávky z obchodních vztahů	9,663,245	12,488,146
Ostatní pohledávky	1,449,211	1,809,724
Hrubá hodnota pohledávek z obch. vztahů a ostatních pohledávek	11,112,456	14,297,870
Ztráty ze snížení hodnoty	(923,926)	(1,287,206)
Pohledávky čisté celkem	10,188,530	13,010,664

Vedení společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě.

Následující tabulka uvádí čistou hodnotu pohledávek z obchodních vztahů v členění dle měny, ve které jsou denominovány (v tis. Kč):

Denominovány v	31/12/2008	31/12/2007
CZK	7,230,722	9,420,813
EUR	1,875,173	2,389,927
USD	346,484	471,879
Ostatní měny	736,151	728,045
Pohledávky celkem	10,188,530	13,010,664

Průměrné úvěrovací období na prodej zboží je 35 dní. Pohledávky z obchodních vztahů nejsou úročeny první 3 dny po fakturaci. Poté se účtuje úrok s použitím dvoutýdenní aktuální sazby REPO nebo šestiměsíční aktuální sazby EURIBOR.

Společnost stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a věkové struktury pohledávek.

Před přijetím nového odběratele používá skupina vlastní či externí systém hodnocení úvěruschopnosti k posouzení kreditní kvality odběratele a určuje úvěrový limit pro jednotlivé odběratele. K 31. prosinci 2008 měla Skupina dva odběratele, kteří představovali více než 5% celkového zůstatku konsolidovaných pohledávek z obchodních vztahů. Pohledávky za těmito odběrateli činí celkem 1,055 mil. Kč.

Věková struktura pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty

Pohledávky z obchodních vztahů bez snížení hodnoty	31/12/2008	31/12/2007
60-90 dnů	107,640	607,901
90-180 dnů	80,507	7,376
180a více dnů	456,452	243,837
Celkem	644,599	859,114

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

21. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v opravných položkách

	31/12/2008	31/12/2007
Stav na začátku roku	1,287,205	1,115,595
Ztráty ze snížení hodnoty zaučtované u pohledávek	44,572	271,446
Částky odepsané jako nevymahatelné	(316,017)	(16,291)
Zpětně získané částky za rok	(76,817)	(23,267)
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	(22,662)	(60,278)
Rozpouštění slev	(313)	--
Kurzové rozdíly	7,958	--
Stav ke konci roku	923,926	1,287,205

Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Skupina zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí úvěru do data vykázání. Koncentrace úvěrového rizika je omezena v důsledku velkého počtu odběratelů, mezi kterými neexistují vzájemné vazby. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek k úvěrovému riziku přesahujících opravné položky.

22. NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ A OSTATNÍ OBĚŽNÁ AKTIVA

	31/12/2008	31/12/2007
Náklady příštích období	285,254	108,900
Ostatní oběžná aktiva	150,210	69,278
Celkem	435,464	178,178

Vedení společnosti se domnívá, že účetní hodnota ostatního oběžného majetku v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

23. POSKYTNUTÉ ÚVĚRY

V roce 2008 Skupina poskytla krátkodobý úvěr spřízněné společnosti. Účetní hodnota úvěru k 31. prosinci 2008 dosáhla výše 300,031 tis. Kč. Úroková sazba byla stanovena na základě odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěru odpovídá její účetní hodnotě k 31. prosinci 2008.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

24. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2008	31/12/2007
Peníze v pokladně	414,065	2,370,386
Krátkodobé vklady u bank	538,142	713,898
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	952,207	3,084,285

Krátkodobé vklady u bank představují vklady se splatností do tří měsíců nebo kratší. Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

Výběry z bankovního účtu Skupiny vedeného u Komerční banky, a.s. se zůstatkem 62,842 tis. Kč (31. prosince 2007: 60,218 tis. Kč) musí být schváleny Odborem životního prostředí Okresního úřadu Ústí nad Labem.

Následující tabulka uvádí peníze a peněžní ekvivalenty v členění dle měny, ve které jsou denominovány (v tis. Kč):

Denominovány v	31/12/2008	31/12/2007
CZK	774,779	2,836,753
EUR	76,148	190,934
USD	8,070	50,706
Ostatní měny	93,210	5,892
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	952,207	3,084,285

25. AKTIVA URČENÁ K PRODEJI

K 31. prosinci 2008 drží Skupina 97 akcií společnosti CELIO a.s. Podíl Skupiny ve společnosti CELIO a.s. byl klasifikován jako krátkodobý majetek určený k prodeji, neboť jeho účetní hodnota bude zpětně ziskatelná pomocí prodeje, nikoliv trvalým používáním. Skupina schválila plán prodat svůj podíl ve společnosti CELIO a.s. Účetní hodnota podílu činí 78,333 tis. Kč (2007: 78,333 tis. Kč).

Aktiva klasifikovaná jako určená k prodeji k 31. prosinci 2007 zahrnovala podíly Skupiny v níže uvedených společnostech:

Popis	Počet akcií	Nominální hodnota	Čistá realizovatelná hodnota k 31.12.2007
Celio, a.s.	97	1,000	78,333
AGROBOHEMIE a.s.	47,000	10.8	503,000
Synthesia, a.s.	1,529,591 26,447,571	0.4 0.04	680,000
Celkem			1,261,333

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

25. AKTIVA URČENÁ K PRODEJI (POKRAČOVÁNÍ)

Dne 18. ledna 2008 došlo k uzavření převodu 50 % akcií společnosti AGROBOHEMIE a.s a 38,79 % akcií společnosti Synthesia a.s. Kupní cena akcií společnosti AGROBOHEMIE a.s činila 503 mil. Kč a akcií společnosti Synthesia, a.s. 680 mil. Kč a byla shodná s účetní hodnotou podílů.

V návaznosti na uzavření převodu akcií společností AGROBOHEMIE a.s a Synthesia a.s. společností UNIPETROL, a.s. na společnost DEZA, a.s., byla finalizována dohoda o urovnání. V důsledku toho byly urovnány veškeré nevyřešené nároky mezi společnostmi UNIPETROL, a.s a DEZA, a.s., tj. bylo vyloučeno riziko na straně společnosti UNIPETROL, a.s. vztahující se na platbu vysoké smluvní pokuty společnosti DEZA, a.s. a na potenciální právní vady prodeje podílů ve společnostech AGROBOHEMIE a.s. a Synthesia, a.s. Dne 22. ledna 2008 společnost DEZA, a.s. stáhla své dvě výše uvedené žaloby z pražského soudu. Usnesení soudu, kterým bylo toto řízení zastaveno nabylo právní moci dne 14. dubna 2008.

26. VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastní kapitál mateřské společnosti byl k 31. prosinci 2008 18,133,476 tis. Kč (2007: 18,133,476 tis. Kč). To představuje 181,334,764 ks (2007: 181,334,764 ks) kmenových akcií, každé v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva. Akcie Společnosti jsou kotovány na Burze cenných papírů Praha.

27. FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU

V souladu s českým Obchodním zákoníkem jsou akciové společnosti povinny zřídit rezervní fond pro krytí možných budoucích ztrát či jiných událostí. Příspěvky musí tvořit nejméně 20% zisku z prvního období, ve kterém je zisk tvořen, a 5% za každé následující období, dokud nebude fond tvořit alespoň 20% základního kapitálu.

	31/12/2008	31/12/2007
Rezervní fond	2,046,703	1,916,557
Ostatní fondy	126,913	126,414
Celkem	2,173,616	2,042,971

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

28. NEROZDĚLENÝ ZISK A DIVIDENDY

Dividendy

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti.

Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 26. června 2008 rozhodla o vyrovnání ztráty. Ztráta Společnosti uvedená v řádné nekonsolidované účetní závěrce k 31. prosinci 2007 ve výši 9,120,840.63 Kč byla vyrovnána ve shodě s článkem 26 (4) Stanov společnosti z nerozděleného zisku minulých let.

Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 26. června 2008 rozhodla o výplatě dividend z nerozděleného zisku z minulých let ve výši 3,200,558,584.60 Kč (hodnota dividendy na akcií činí 17.65 Kč před zdaněním). Právo na dividendu může být uplatněno akcionářem, který držel akcie Společnosti v den konání valné hromady tj. 26. září 2008. Dividendy jsou splatné od 29. srpna 2008.

K 31. prosinci 2008 byla výše nevyplacených dividend 48,530 tis. Kč.

Rozhodnutí týkající se rozdělení zisku z roku 2008 bude učiněno na roční Valné hromadě akcionářů, která se uskuteční v květnu/červnu 2009.

29. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Úročené úvěry a půjčky k 31. prosinci 2008:

Věřitel	Měna	Stav k 31/12/2008	Reálná hodnota k 31/12/2008	Stav k 31/12/2007	Efektivní úroková sazba	Zajištění
Dlouhodobé obligace – Iemise – 1998	CZK	2,000,000	2,776,760	2,000,000	9.82%	Nezajištěno
Bankovní půjčky	CZK	84,000	84,000	156,000	PRIBOR*	Zastavený majetek
Celkem		2,084,000		2,156,000		

*) Úroková sazba se navýší o dohodnutou marži.

Splátkový kalendář:

Datum splatnosti	Splatné od 1 do 2 let	Splatné od 2 do 3 let	Splatné od 3 do 4 let	Splatné od 4 do 5 let	Splatné za více než 5 let	Celkem
Dlouhodobé úvěry a půjčky k 31/12/2008	72,000	12,000	--	2,000,000	--	2,084,000
Dlouhodobé úvěry a půjčky k 31/12/2007	72,000	72,000	12,000	--	2,000,000	2,156,000

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

29. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ (POKRAČOVÁNÍ)

V roce 1998 Skupina emitovala 2,000 dluhopisů v celkové nominální hodnotě 2,000,000 tis. Kč. Dluhopisy jsou splatné za 15 let od data emise v nominální hodnotě 2,000,000 tis. Kč. Úroková sazba je 0 % p.a. v prvních dvou letech a 12.53 % p.a. v následujících letech. Efektivní úroková sazba je 9.82 %. Úrok je splatný ročně. Úrokový náklad je stanoven pomocí metody efektivní úrokové sazby.

Celková účetní hodnota vydaných dluhopisů je 2,170,593 tis. Kč (2007: 2,204,666 tis. Kč). Část závazku splatná do 12 měsíců je vykazovaná v krátkodobých závazcích. Při běžné tržní úrokové sazbě, založené na analýze současných tržních podmínek, je reálná hodnota celkového závazku vzniklého z vydání dluhopisů 2,776,760 tis. Kč. Časové rozlišený úrok, který bude splacen do 31. prosince 2009, je vykazován v krátkodobých úvěrech a půjčkách v sekci 34 a má hodnotu 170,593 tis. Kč (2007: 204,666 tis. Kč).

30. REZERVY

	31/12/2007	Dodatečné rezervy	Rozpouštění/použití rezerv	31/12/2008
Rezerva na ekologické škody a rekultivaci				
Rezerva na soudní spory	296,000	39,337	(21,594)	313,743
Rezerva na zaměstnanecké požitky	184,076	16,610	(71,960)	128,726
Ostatní rezervy	51,630	2,949	(22,165)	32,414
Celkem	127,481	54,254	(99,315)	88,778
Rezerva na ekologické škody a rekultivaci	659,187	113,150	(215,034)	563,661

Rezerva na rekultivaci je tvořena v důsledku zákonné povinnosti rekultivovat skládku polévatého popílku po ukončení jeho užívání. Předpokládá se, že tato skutečnost nastane po roce 2043. Rezerva činí 274,235 tis. Kč k 31. prosinci 2008 (2007: 292,336 tis. Kč).

Rezerva na právní spory se vytváří na očekávané budoucí náklady na soudní spory, v nichž Skupina vystupuje jako žalovaná strana. Nejvýznamnější složkou byl závazek ze soudního sporu se společností Agrobanka Praha, a.s. v likvidaci, které Skupina poskytla záruku týkající se střednědobého úvěru v hodnotě 60,000 tis. Kč poskytnutého společností Agrobanka společnosti KOBECO spol. s r.o.. Zůstatek rezervy k 31. prosinci 2007 činil 53,156 tis. Kč. Po dohodě mezi společnostmi UNIPETROL, a.s. a Agrobanka byla rezerva zcela vyčerpána v roce 2008.

Skupina vytvořila rezervu na pokutu ve výši 98,000 tis. Kč uloženou Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže za porušení Zákona o ochraně hospodářské soutěže. Tato rezerva byla v roce 2008 navýšena o úroky ve výši 16,610 tis. Kč.

Rezervy na ostatní možné budoucí závazky Skupiny k 31. prosinci 2008 činí 88,778 tis. Kč, z toho 54,751 tis. Kč je rezerva na demontáž spojenou s likvidací nevyužívaného majetku.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

31. ZÁVAZKY Z FINANČNÍHO LEASINGU

	Minimální leasingové splátky		Současná hodnota minimálních leasingových splátek	
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007
Částky z finančního leasingu splatné:				
Do 1 roku	94,762	124,164	92,596	116,807
Od 1 roku do 5 let	38,338	125,390	36,356	121,532
Minus: budoucí finanční náklady	(4,148)	(11,215)	--	--
Současná hodnota závazků z leasingu	128,952	238,339	128,952	238,339
Minus: částka splatná do 12 měsíců			92,596	116,808
Částka splatná za více než 12 měsíců			36,356	121,531

Politikou Skupiny je pořizovat určitá zařízení a vybavení formou finančního leasingu. Průměrná doba trvání leasingu je 3-4 roky. Za rok 2008 činila průměrná efektivní výpůjční sazba 4.32 %. Úroková sazba je fixně stanovena na počátku leasingu. Veškeré leasingy jsou na bázi pevných splátek a nejsou sjednány žádné podmíněné splátky.

Reálná hodnota závazků Skupiny z finančního leasingu v podstatě odpovídá jejich účetní hodnotě.

Všechny tyto závazky jsou denominovány v českých korunách.

32. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2008	31/12/2007
Výnosy příštích období z titulu vládních dotací	69,035	80,496
Závazky vůči obchodním partnerům	129,204	92,820
Ostatní závazky	21,850	46,001
Celkem	220,089	219,317

Skupina získala grant německého Ministerstva pro ochranu životního prostředí a bezpečnost reaktorů na realizaci pilotního ekologického projektu zaměřeného na omezení přeshraničního znečištění životního prostředí v souvislosti s rekonstrukcí a odsířením elektrárny T 700. Částka grantu se zúčtovává po dobu životnosti majetku, který je z grantu financován.

Všechny ostatní dlouhodobé závazky jsou denominovány v českých korunách.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

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

	31/12/2008	31/12/2007
Závazky z obchodních vztahů	5,542,121	7,798,523
Ostatní závazky	3,309,632	3,990,596
Výdaje příštích období	83,796	142,124
Sociální zabezpečení a jiné daně	3,678,570	4,181,265
Celkem	12,614,119	16,112,508

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

	31/12/2008	31/12/2007
Dle měny:		
CZK	9,734,947	12,048,867
EUR	632,403	480,114
USD	1,735,711	3,305,579
Ostatní měny	511,058	277,949
Celkem	12,614,119	16,112,509

34. KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY

Krátkodobé půjčky k 31. prosinci 2008 a 31. prosinci 2007:

	USD	EUR	CZK	Ostatní měny	Celkem
Stav k 01/01/ 2008	444,062	108,874	151,064	100,531	804,531
Přijaté půjčky	1,915	22,409	1,713,901	53,241	1,791,467
Časově rozlišené úroky k rozvahovému dni	--	3	7,995	--	7,998
Splátky	(444,062)	(104,968)	(125,917)	(154,587)	(829,534)
Splátky časově rozlišených úroků	--	--	(25,730)	--	(25,730)
Kurzové rozdíly	--	--	--	821	821
Stav k 31/12/2008	1,915	26,318	1,721,313	7	1,749,553

Krátkodobé bankovní úvěry se řídí běžnými úvěrovými podmínkami a jejich účetní hodnota v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná efektivní úroková sazba k 31. prosinci 2008 činila 3.89 % (k 31. prosinci 2007: 3.64 %).

Krátkodobé bankovní úvěry v členění dle zajištění:

Zajištění	Nezajištěno	Zastavený majetek	Celkem
Krátkodobé úvěry k 31/12/2008	1,745,648	3,905	1,749,553
Krátkodobé úvěry k 31/12/2007	744,876	59,655	804,531

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

35. OPERATIVNÍ LEASING

Skupina jako nájemce

Leasingová ujednání

K rozvahovému dni byla Skupina zavázána platit minimální leasingové splátky za nevypověditelný operativní leasing v níže uvedených časových horizontech:

Závazky z nevypověditelného operativního leasingu

	Minimální leasingové splátky	
	31/12/2008	31/12/2007
Do 1 roku	44,157	142,571
Od 1 roku do 5 let	123,777	374,861
Nad 5 let	110,886	4,113
Celkem	278,820	521,545

Skupina si najímá formou operativního leasingu dopravní prostředky a kanceláře. Smlouvy na dopravní prostředky jsou zpravidla na dva roky. Leasingové splátky se ročně navyšují, aby odpovídaly tržnímu nájmu. Žádná z leasingových smluv nezahrnuje podmíněné platby.

Splátky účtované do nákladů:

	31/12/2008	31/12/2007
Nevypověditelný operativní leasing	42,981	38,690
Vypověditelný operativní leasing	434,102	476,880
Celkem	477,083	515,570

36. ZÁVAZKY TÝKAJÍCÍ SE KAPITÁLOVÝCH VÝDAJŮ

K rozvahovému dni se Skupina zavázala k budoucím výdajům na pořízení pozemků, budov a zařízení ve výši 2,177,027 tis. Kč, z toho smluvní závazek představuje 621,683 tis. Kč (k 31. prosinci 2007: 2,286,636 tis. Kč, z toho smluvní závazek 1,149,167 tis. Kč).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

37. ZÁRUKY A JINÉ PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Podmíněné závazky týkající se prodeje akcií společnosti KAUČUK, a.s.

Stanovení odpovědnosti za dopady činnosti společnosti KAUČUK, a.s. na životní prostředí

Byl proveden ekologický audit pozemků vlastněných společností UNIPETROL, a.s. a užívaných společností KAUČUK, a.s. za účelem stanovení odpovědnosti smluvních stran za stávající a budoucí dopady činnosti společnosti KAUČUK, a.s. na životní prostředí. Zjednodušeně řečeno smlouva o koupi akcií stanovuje, že odpovědnost za ekologické dopady vzniklé před uzavřením transakce ponese společnost UNIPETROL, a.s. a odpovědnost za ekologické dopady vzniklé po uzavření transakce ponese společnost Dwory. Odpovědnost smluvních stran za ekologické dopady je omezena výší 10 % z kupní ceny akcií (a časovým obdobím 5 let).

Uzavření smlouvy o předkupním právu k pozemkům vlastněným společností Unipetrol a užívaným společností KAUČUK, a.s. k provozní činnosti

Dne 10. června 2007 uzavřely společnosti UNIPETROL, a.s. a KAUČUK, a.s. smlouvu, na základě které se společnost UNIPETROL, a.s. zavázala vytvořit ve prospěch společnosti KAUČUK, a.s. předkupní právo společně s dalšími právy k určitým pozemkům vlastněným společností UNIPETROL, a.s. v průmyslové zóně v Kralupech nad Vltavou, které ke své provozní činnosti využívá společnost KAUČUK, a.s. Smlouva o koupi akcií vychází z předpokladu, že k prodeji stanovených pozemků dojde po vyřešení všech administrativních, provozních a právních náležitostí souvisejících s rozdělením částí průmyslové zóny v Kralupech nad Vltavou.

Kromě výše uvedeného byl prodej akcií společnosti KAUČUK, a.s. vlastněných společností UNIPETROL, a.s., které získala společnost Dwory, založen zejména na následujících podmínkách:

- nepřerušena činnost stávající butadienové jednotky;
- smluvní plnění dodávek energie, páry, vody a dalších služeb v rámci průmyslové zóny v Kralupech nad Vltavou, které jsou v současné době poskytovány společností KAUČUK, a.s. společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.; a
- pokračování všech významných dohod se společnostmi Skupiny a další provoz energetické jednotky.

Podmíněné závazky týkající se prodeje akcií společnosti SPOLANA a.s.

Kupní cena dle smlouvy o koupi akcií uzavřené v roce 2006, kterou uzavřely společnosti UNIPETROL, a.s., a Zakłady Azotowe ANWIL Spółka Akcyjna (dále jen Anwil), může být upravena, zejména pokud nastane některá z následujících situací:

- (i) Ekologické záruky poskytnuté Fondem národního majetku České republiky nebudou dostačující k pokrytí nákladů na sanaci ekologických škod týkajících se projektu staré amalgámové elektrolýzy.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

37. ZÁRUKY A JINÉ PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY (POKRAČOVÁNÍ)

V tomto případě bude společnost UNIPETROL, a.s. povinna poskytnout společnosti Anwil finanční odškodnění do výše 40 % kupní ceny, pokud společnosti Anwil a SPOLANA a.s. předtím bez úspěchu podnikly veškeré kroky nezbytné k získání dodatečných prostředků k tomuto účelu.

- (ii) Jiné možné překážky v budoucí činnosti společnosti SPOLANA a.s.

V tomto případě bude společnost UNIPETROL, a.s. povinna poskytnout společnosti Anwil finanční odškodnění do výše 1-3 % kupní ceny.

Žaloby týkající se pokut uložených Evropskou komisí

V listopadu roku 2006 uložila Evropská komise pokuty, mezi jinými společností Shell, Dow, Eni, Unipetrol a Kaučuk za údajný kartel v oblasti emulzního styren butadienového kaučuku ("ESBR"). Společnosti Unipetrol a její tehdejší dceřinné společnosti Kaučuk byla uložena společně a nerozdílně pokuta ve výši 17, 5 miliónu, kterou obě společnosti Evropské komisi uhradily. Unipetrol a Kaučuk podaly proti rozhodnutí Evropské komise žalobu u Soudu ES prvního stupně.

Následně bylo společnosti Unipetrol doručeno oznámení o žalobě na náhradu škody podané výrobcem pneumatik proti členům údajného ESBR kartelu. Žaloba byla podána ve Velké Británii u obchodního soudu High Court of Justice, Queen's Bench Division. Žalobci žádají náhradu škody, včetně úroku z prodlení, za ztráty způsobené údajným kartelem. Žalovaná částka nebyla prozatím stanovena. Unipetrol vznesl v řízení námitku nepřislusnosti anglického soudu. O námitce prozatím nebylo rozhodnuto.

Dále pak, italská skupina Eni, jakožto jeden ze subjektů pokutovaných Evropskou komisí, zahájila soudní řízení v Milánu, v němž žádá, aby soud rozhodl, že kartel v oblasti ESBR nebyl uzavřen a nebyla v jeho důsledku způsobena žádná škoda. Žaloba Eni byla doručena rovněž Unipetrolu, který se rozhodl připojit se k této žalobě.

Spor mezi Skupinou a Finančním ředitelstvím v Ústí nad Labem o platnosti čerpání investiční pobídky v roce 2005

Skupina obdržela investiční pobídky na pořízení výrobního zařízení ve formě úlevy od daně z příjmu, která mohla být uplatněna mezi roky 2001-2005. Poté však v roce 2006 Skupina obdržela doplněný výklad související daňové právní úpravy, na základě kterého není jasné, zda splnila či nesplnila podmínky, podle kterých měla právo daňovou úlevu uplatnit. Následně se skupina rozhodla neuplatnit úlevu z daně z příjmu za rok 2005 v rámci daňového přiznání podaného 2. října 2006. Částka 325,097 tis. Kč zahrnutá v dani z příjmů, která byla zaplacená za rok 2005, představuje částku, kterou Skupina zpětně nárokuje z důvodu neuplatnění daňové pobídky v daňovém přiznání za rok 2005. Skupina činí všechny nezbytné kroky k tomu, aby získala tuto daň zpět. 4. února 2009 Krajský soud v Ústí nad Labem zrušil rozhodnutí Finančního ředitelství a předal Finančnímu ředitelství případ zpět k dalšímu přezkoumání. Finančního ředitelství bude při rozhodování vázáno rozhodnutím Krajského soudu.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

38. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

Během dvanácti měsíců končících 31. prosincem 2008 byla většina (62,99 %) akcií Společnosti vlastněna společností PKN Orlen.

Transakce s nekonsolidovanými dceřinými společnostmi, přidruženými společnostmi a dalšími spřízněnými osobami:

	31/12/2008				31/12/2007			
	PKN Orlen	Společnosti pod podstatným vlivem Skupiny	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Skupiny	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby
Krátkodobé pohledávky	4,607	127,801	639,816	814,643	72,971	83,167	206,596	935,848
Dlouhodobé pohledávky	--	215,069	--	--	--	--	--	--
Krátkodobé závazky včetně úvěrů	1,348,872	238,188	103,472	1,818	3,779,122	70,968	178,531	26,027
Dlouhodobé závazky včetně úvěrů	--	48	--	--	--	1,290	3,050	23,849
Náklady	48,958,269	477,702	1,799,726	83,664	43,823,017	289,035	2,026,638	111,185
Výnosy	4,135,481	310,795	2,555,439	2,449,037	1,470,440	290,918	2,704,769	2,224,188
Prodej finančních aktiv	47,403	--	--	--	--	--	--	--
Nákup pozemků, budov a zařízení	--	11,673	--	--	--	1,941	--	--
Prodej pozemků, budov a zařízení	--	860	--	--	--	18,023	--	--
Nákladové a výnosové úroky	--	4,635	11,565	1,177	(2,552)	2,090	17	1,122
Dividendy	2,016,352	--	--	--	--	--	--	--

Informace o odměňování klíčových vedoucích zaměstnanců jsou obsaženy v bodě 9.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK

Řízení kapitálu

Skupina řídí svůj kapitál tak, aby zajistila časově neomezené trvání všech společností ve Skupině a zároveň maximalizovala výnos akcionářů pomocí optimalizace rovnováhy cizího a vlastního kapitálu.

Kapitálová struktura Skupiny se skládá z dluhu zahrnujícího půjčky uvedené v bodě 2 a 34, peněz a peněžních ekvivalentů a vlastního kapitálu, který náleží vlastníkům kapitálu mateřské společnosti a skládá se ze základního kapitálu, rezerv a nerozděleného zisku jak je uvedeno v bodech 24, 26, 27 a 28.

K datu účetní závěrky byl čistý poměr dluhu na vlastním kapitálu následující:

	31/12/2008	31/12/2007
Dluh (i)	(4,205,681)	(4,646,627)
Peníze a peněžní ekvivalenty	952,207	3,084,285
Čistý dluh	(3,253,474)	(1,562,342)
Vlastní kapitál	38,912,840	42,112,396
Čistý podíl dluhu na vlastním kapitálu	8.36%	3.71%

(i) Dluh je definován jako dlouhodobé a krátkodobé půjčky a finanční leasing

Cíle řízení rizik

Finanční oddělení Skupiny (Treasury) poskytuje služby podniku, koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se ke společnostem Skupiny pomocí interních zpráv, které analyzují rizika podle jejich stupně a závažnosti. Tato rizika zahrnují tržní riziko (včetně měnového rizika, úrokového rizika a dalších tržních rizik), úvěrové riziko a riziko likvidity.

Skupina usiluje o minimalizaci dopadů těchto rizik pomocí využití derivátových finančních nástrojů pro zajištění rizik. Použití finančních derivátů se řídí směrnicemi Skupiny, které jsou schváleny představenstvem společnosti a obsahují písemná pravidla týkající se měnového rizika, úvěrového rizika, použití finančních derivátů a nederivátových finančních nástrojů a investic disponibilních peněžních prostředků. Dodržení předpisů a limitů rizik je pravidelně kontrolováno interními auditory. Skupina neuzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely (včetně derivátových finančních nástrojů) a ani s nimi neobchoduje.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Tržní riziko

Činnosti Skupiny jsou primárně vystaveny riziku změn kurzů zahraničních měn, cen komodit a úrokových sazeb. Skupina uzavírá smlouvy týkající se finančních derivátů, aby byla schopna řídit úvěrová a měnová rizika.

Řízení měnového rizika

Skupina je vystavena měnovému riziku zejména z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách a z titulu úvěrů a jiných zdrojů financování denominovaných v cizích měnách. Měnové riziko z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů je do značné míry kryto přirozeným zajišťovacím vztahem mezi závazky a pohledávkami v téže měně. K ošetření významných měnových rizik z titulu obchodních závazků a pohledávek, které nejsou dostatečně pokryty přirozeným zajišťovacím vztahem, používá Skupina zajišťovací nástroje (měnové forwardové kontrakty, měnové swapy).

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

	USD		EUR	
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007
Aktiva	354,554	523,314	2,100,484	2,597,754
Závazky	1,737,626	3,763,353	658,721	1,743,405
Hrubé riziko	(1,383,072)	(3,240,039)	1,441,763	854,349
Deriváty	--	--	--	(567,884)
Čisté riziko	(1,383,072)	(3,240,039)	1,441,763	286,465

Podrobný přehled aktiv a pasiv v zahraničních měnách je uveden v následujících bodech:

- Bod 17 Dlouhodobé pohledávky
- Bod 18 Deriváty
- Bod 21 Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky
- Bod 22 Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva
- Bod 24 Peníze a peněžní ekvivalenty
- Bod 29 Úvěry a jiné zdroje financování
- Bod 33 Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období
- Bod 34 Krátkodobé půjčky

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Analýza citlivosti zahraničních měn

Skupina je vystavena především riziku změn kurzů Kč/USD a Kč/EUR.

V následující tabulce je uvedena citlivost Skupiny na procentní růst a pokles koruny vůči relevantním zahraničním měnám. Níže jsou uvedeny sazby citlivosti používané pro interní vykazování měnového rizika klíčovými vedoucími zaměstnancům, které představují manažerské posouzení přiměřeně možné změny v kurzech zahraničních měn:

USD +/- 4.20 %

EUR +/- 3.60 %

Analýza citlivosti zahrnuje externí úvěry a úvěry zahraničním společnostem v rámci Skupiny, kdy se měna dlužníka liší od měny věřitele. Níže uvedený kladný číselný údaj ukazuje zvýšení zisku a vlastního kapitálu v případech, kdy koruna posílí vůči dané zahraniční měně o 4,20 % a o 3,60 %. V případě, že dojde ke znehodnocení koruny vůči příslušné měně o stejné procento, bude dopad na zisk a vlastní kapitál přesně opačný.

	Dopad Kč/USD		Dopad Kč/EUR	
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007
Zisk nebo ztráta / vlastní kapitál	58,089	261,075	51,903	2,429

Citlivost Skupiny na zahraniční měnu se v běžném období snížila zejména díky splátkám úvěrů v EUR. Další informace jsou uvedeny v bodech 29 a 34.

Řízení úrokových rizik

Skupina je vystavena úrokovému riziku, neboť společnosti ve skupině si půjčují finanční prostředky jak s pevnými tak s pohyblivými úrokovými sazbami. Skupina řídí toto riziko udržováním vhodného poměru mezi úvěry s pevnou a pohyblivou úrokovou sazbou. Pravidelně se provádí hodnocení zajišťovacích aktivit a skutečnosti, zda jsou tyto v souladu s úrokovými výhledy a definovanou mírou rizikové tolerance. Optimální strategie zajištění se uplatňuje aplikováním různých úrokových cyklů buď na rozvahu nebo na úrokový výnos, čímž je zajištěna požadovaná ochrana.

Úrokové riziko z finančních pasiv, kterému je Skupina vystavena, je podrobně popsáno v bodech 29 a 34.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Analýza citlivosti úrokových sazeb

Níže uvedené analýzy citlivosti byly provedeny na základě úrokového rizika jak pro derivátové, tak pro nederivátové nástroje k rozvahovému datu. Analýza týkající se závazků s pohyblivou úrokovou sazbou byla připravena na předpokladu, že částka nevypořádaných závazků k rozvahovému dni nebyla vypořádána po celý rok. Při interním vykazování úrokového rizika klíčovými manažerům se používá snížení nebo zvýšení o 50 b.p. a představuje manažerské posouzení přiměřené možné změny v úrokových sazbách.

Pokud by byly úrokové sazby o 50 b.p. vyšší nebo nižší a všechny ostatní proměnné zůstaly konstantní, platilo by následující:

- zisk za rok končící 31. prosincem 2008 by se snížil/zvýšil o 8,748 tis. Kč (2007: snížení/zvýšení o 20,276 tis. Kč). Tento fakt je zejména připisovatelný riziku, kterému je Skupina vystavena ve vztahu k úrokovým sazbám na úvěry s proměnlivou úrokovou sazbou.

Citlivost Skupiny na úrokové sazby se v běžném období snížila zejména v důsledku splátek úvěrů. Další informace jsou uvedeny v bodech 29 a 34.

Rizika tržních cen

Skupina je vystavena riziku cen komodit vyplývajícího z nepříznivých změn v cenách materiálu, zejména cen ropy. Vedení řeší tato rizika pořízení pomocí řízení komoditních, dodavatelských a odběratelských rizik. Za účelem snížení rizika spojeného s nákupem ropy uzavírá Skupina v malé míře kontrakty týkající se derivátových komoditních nástrojů.

Rizika z emisních povolenek

Skupina sleduje emisní povolenky, které jsou jí garantované rámci Národního alokačního plánu a plan spotřeby těchto povolenek. V případě potřeby pokrýt nedostatek nebo zužítkovat přebytek se Skupina účastní transakcí na trhu s povolenkami.

Skupina se účastní dvou povolenkových swapů EUA/CER s datem vyrovnání v prosinci 2009 a prosinci 2010. Tyto deriváty jsou drženy a vykazovány jskou deriváty držené za účelem obchodování.

Řízení úvěrového rizika

Skupina je vystavena úvěrovému riziku zejména z titulu pohledávek z obchodních vztahů. Částky vykázané v rozvaze jsou sníženy o ztráty ze snížení hodnoty stanovené vedením Skupiny na základě předchozích zkušeností a hodnocení úvěrové bonity klienta.

Úvěrové riziko u peněz a peněžních ekvivalentů je omezené vzhledem k tomu, že protistranami jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem dle mezinárodních ratingových agentur.

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Úvěrové riziko představuje riziko, že protistrana poruší smluvní závazky, což bude mít za následek finanční ztrátu Skupiny. Skupina uplatňuje strategii jednání pouze s úvěruschopnými stranami a tam kde je to vhodné si zajišťuje dostatečnou záruku za účelem snížení rizika finanční ztráty z porušení smlouvy. Informaci o úvěruschopnosti dodávají nezávislé ratingové agentury, a pokud není informace dostupná, použije Skupina k hodnocení svých hlavních klientů jiné veřejně dostupné informace a své vlastní obchodní záznamy. Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení.

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

Skupina není vystavena významnému riziku od protistran či skupin protistran s podobnou charakteristikou. Skupina definuje protistrany jako protistrany s podobnou charakteristikou, pokud se jedná o spřízněné osoby. Úvěrové riziko z likvidních fondů a derivátových finančních nástrojů je omezen, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur.

Následující tabulka uvádí pohledávky z obchodních vztahů rozdělených do dvou skupin s přihlédnutím k úvěrové kvalitě. Ve skupině A jsou zahrnuty pohledávky od protistran, které nemají negativní úvěrovou historii (zpožděné platby, přečerpání úvěrového limitu za daný rok), a ve skupině B jsou zahrnuty pohledávky protistran, které naopak mají negativní úvěrovou historii (zpožděné platby, přečerpání úvěrového limitu).

	Kategorie A		Kategorie B	
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné závazky	9,338,085	11,746,952	850,445	1,263,712

Informace týkající se vlastního úvěrového rizika krytého příspěvkem na ztrátu ze snížení hodnoty jsou uvedeny v bodě 21.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Řízení rizika likvidity

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

Tabulky rizik likvidity

Níže uvedená tabulka uvádí očekávanou splatnost nederivátových finančních aktiv Skupiny. Tabulky byly vypracovány na základě nediskontovaných smluvních lhůt splatnosti finančních aktiv včetně úroků z těchto aktiv, kromě těch, u kterých Skupina očekává peněžní tok v jiném období.

Očekávaná splatnost nederivátových finančních aktiv

	Celkem	1-3 měsíce	3-6 měsíců	6 měsíců- 1 rok	1-5 let
31/12/2008					
Dlouhodobá aktiva					
Dlouhodobé pohledávky	145,111	--	--	--	145,111
Krátkodobá aktiva					
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10,188,530	10,071,050	85,828	31,652	--
Poskytnuté úvěry	300,031	300,031	--	--	--
Pohledávky z daně z příjmů	567,722	--	--	567,722	--
Peníze a peněžní ekvivalenty	952,207	--	952,207	--	--
Celkem	12,153,601	11,323,288	85,828	599,374	145,111
31/12/2007					
Dlouhodobá aktiva					
Dlouhodobé pohledávky	115,820	--	--	--	115,820
Krátkodobá aktiva					
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	13,010,664	11,479,940	1,452,640	77,824	260
Pohledávky z daně z příjmů	160,405	--	--	160,405	--
Peníze a peněžní ekvivalenty	3,084,285	3,084,285	--	--	--
Celkem	16,371,174	14,564,225	1,452,640	238,229	116,080

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Smluvní splatnost nederivátových finančních závazků

	Celkem	Méně než 1 měsíc	1 Měsíc – 1 rok	1-5 let	5+ let
31/12/2008					
Dlouhodobé závazky					
Úvěry a jiné zdroje financování	2,084,000	--	--	2,084,000	--
Závazky z finančního leasingu	36,356	--	--	36,356	--
Ostatní dlouhodobé závazky	220,089	--	--	220,089	--
Krátkodobé závazky					
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	12,614,119	12,614,119	--	--	--
Krátkodobá část závazků z finančního leasingu	92,596	--	92,596	--	--
Část úvěru a jiných zdrojů financování	243,176	--	243,176	--	--
Krátkodobé bankovní úvěry	1,749,553	1,749,553	--	--	--
Splatná daň z příjmů	48,355	--	48,355	--	--
Celkem	17,088,244	14,363,672	384,127	2,340,445	--
31/12/2007					
Dlouhodobé závazky					
Úvěry a jiné zdroje financování	2,156,000	--	--	156,000	2,000,000
Závazky z finančního leasingu	121,531	--	--	121,531	--
Ostatní dlouhodobé závazky	219,317	--	--	--	219,317
Krátkodobé závazky					
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	16,112,509	16,112,509	--	--	--
Krátkodobá část závazků z finančního leasingu	116,808	--	116,808	--	--
Krátkodobá část úvěrů a jiných zdrojů financování	1,447,757	--	1,447,757	--	--
Krátkodobé bankovní úvěry	804,531	695,835	108,696	--	--
Splatná daň z příjmů	35,119	--	35,119	--	--
Celkem	21,013,572	16,808,344	1,708,380	277,531	2,219,317

Následující tabulka uvádí podrobnosti analýzy likvidity Skupiny týkající se derivátových finančních nástrojů. Tabulka byla vypracována na základě nediskontovaných čistých peněžních toků vztahujících se k derivátům, které jsou vypořádány v netto hodnotě a nediskontovaných hrubých peněžních toků těchto derivátů, které vyžadují vypořádání v brutto hodnotě. V případě, že částka pohledávky nebo závazku není pevná, zveřejněná částka byla stanovena pomocí úrokových sazeb zobrazených ve výnosových křivkách k datu účetní závěrky.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

39. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Analýza likvidity derivátových finančních nástrojů

	1-3 měsíce	3 měsíce – 1 rok	1-5 let
31/12/2008			
<i>Netto vypořádání:</i>			
Swap povolenek EUE/CER	--	72,172	76,991
31/12/2007			
<i>Netto vypořádání:</i>			
Úrokové swapy	(3,317)	(2,941)	--
<i>Brutto vypořádání:</i>			
Komoditní swapy	(7,454)	--	--

Předpoklady použité při určování reálných hodnot finančních nástrojů

Úroková sazba použitá při diskontování peněžních toků na základě roční mezibankovní úrokové sazby PRIBOR činila 4,2%. Informace o reálných hodnotách finančních nástrojů jsou uvedeny v jednotlivých bodech.

40. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

Skupina je příjemcem finančních prostředků od Fondu národního majetku ČR určených k odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku pro ekologické účely:

V mil. Kč	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31.12.2008	Nevyužité prostředky k 31.12.2008
UNIPETROL, a.s./ areál spol. UNIPETROL RPA, s.r.o.	6,012	1,992	4,020
UNIPETROL, a.s./ areál společnosti KAUČUK, a.s.	4,244	11	4,233
BENZINA a.s.	1,349	330*	1,019
PARAMO, a.s./ areál v Pardubicích	1,242	107	1,135
PARAMO, a.s./ areál v Kolíně	1,907	932	975
SKUPINA	14,754	3,372	11,382

*Údaj nezahrnuje náklady na již provedenou sanaci sítě čerpacích stanic bývalé společnosti KPetro v letech 1995 až 1999 ve výši 40 mil. Kč;

V mil. Kč	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31.12.2007	Nevyužité prostředky k 31.12.2007
UNIPETROL, a.s./ areál spol. UNIPETROL RPA, s.r.o.	6,012	1,850	4,162
UNIPETROL, a.s./ areál společnosti KAUČUK, a.s.	4,244	11	4,233
BENZINA a.s.	1,349	262*	1,087
PARAMO, a.s./ areál v Pardubicích	1,242	98	1,144
PARAMO, a.s./ areál v Kolíně	941	931	10
SKUPINA	13,788	3,152	10,636

*Údaj nezahrnuje náklady na již provedenou sanaci sítě čerpacích stanic bývalé společnosti KPetro v letech 1995 až 1999 ve výši 40 mil. Kč;

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

41. PODÍL VE SPOLEČNÉM PODNIKU

Skupina vlastní 51,225%ní podíl ve společném podniku ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., který se zabývá rafinací ropy a výrobou a distribucí ropných produktů. Údaje uvedené v následující tabulce představují 51,225%ní podíl Skupiny na majetku a závazcích, výnosech a výsledku hospodaření tohoto společného podniku a jsou vykázány v konsolidované rozvaze a výkazu zisku a ztráty:

	2007	2006
Dlouhodobá aktiva	9,095,477	9,209,824
Krátkodobá aktiva	4,083,273	4,047,211
Dlouhodobé závazky	494,031	453,996
Krátkodobé závazky	3,123,492	3,252,537
Čistá aktiva	9,561,227	9,550,502
Výnosy	5,336,334	4,798,050
Zisk před zdaněním	258,205	351,015
Daň z příjmu	59,219	18,397
Zisk za účetní období	198,986	332,618

42. EMISNÍ POVOLENKY

V roce 2008 Skupina obdržela povolenky na emise oxidu uhličitého dle Národního alokačního plánu na roky 2008 – 2012.

Informace o přidělených emisních povolenkách a jejich vykazování v rozvaze	Hodnota v tis. Kč	Objem v tis. tun
Celkový počet emisních povolenek přidělených Skupině na období let 2008-2012	10,170,367	18,820
Celkový počet emisních povolenek přidělených Skupině na běžné období	2,034,073	3,764
Skutečné použití v roce 2008	1,843,953	3,409
Emisní povolenky zakoupené k pokrytí nedostatku	8,005	13
Dodatečné povolenky obdržené výměnou za jiný typ	4,395	13
Zisk z prodeje povolenek v roce 2008	98,239	157

Počet emisních povolenek, které Skupina obdržela dle Národního alokačního plánu na roky 2005 – 2007 a nevyužila je v počtu 572,622 jednotek. Z toho bylo 542,486 jednotek prodáno a 30,136 jednotek bylo během roku 2008 Skupinou odepsáno.

Informace o přidělených emisních povolenkách a jejich vykazování v rozvaze	Hodnota v tis. Kč	Objem v tis. tun
Celkový počet emisních povolenek přidělených Skupině na období let 2005-2007	8,707,253	14,632
Skutečné využití přidělených povolenek v roce 2005	2,564,710	4,117
Skutečné využití přidělených povolenek v roce 2006	2,589,631	4,165
Skutečné využití v roce 2007	1,936,945	3,541
Pokles počtu emisních povolenek - prodej podílu ve společnosti Kaučuk	(292,482)	(482)
Výnosy z prodeje emisních povolenek za období roku 2007	15,379	464

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

43. PRODEJ MAJETKOVÝCH ÚČASTÍ

V roce 2007 Skupina prodala akcie společnosti KAUČUK, a.s. Následující tabulka obsahuje podrobné údaje týkající se prodeje:

Účetní hodnota prodaných čistých aktiv

	KAUČUK, a.s.
AKTIVA	
Pozemky, budovy a zařízení	5,136,697
Investice do nemovitostí	--
Nehmotný majetek	6,732
Ostatní finanční investice	112,439
Dlouhodobé pohledávky	75,260
Dlouhodobá aktiva	5,331,128
Zásoby	1,360,590
Pohledávky z obchodních vztahů	2,400,901
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	61,776
Peníze a peněžní ekvivalenty	1,298,725
Aktiva určená k prodeji	--
Oběžná aktiva	5,121,992
Aktiva celkem	10,453,120
PASIVA	
Základní kapitál	6,236,000
Zákonné rezervy	90,940
Nerozdělený zisk minulých let	1,821,600
Vlastní kapitál	8,148,540
Úročené úvěry a půjčky	75,000
Odložený daňový závazek	409,881
Rezervy	22,332
Závazky z finančního leasingu	--
Ostatní dlouhodobé závazky	--
Dlouhodobé závazky	507,213
Závazky z obchodních vztahů a pasivní časové rozlišení	1,444,461
Krátkodobá část úročených úvěrů a půjček	50,000
Krátkodobé bankovní úvěry	--
Krátkodobá část závazků z finančního leasingu	--
Rezervy	90,308
Závazek z titulu daně z příjmů	212,598
Krátkodobé závazky	1,797,367
Pasiva celkem	10,453,120
Čistá aktiva ke dni prodeje	8,148,540
Menšinový podíl	--
Prodejní cena	5,513,625
- náklady na prodej	(15,000)
Ztráta z prodeje	(2,649,915)

Čistý peněžní příjem z prodeje

	2007
Obdržená úhrada v penězích a peněžních ekvivalentech	5,513,625
Mínus: prodané peníze a peněžní ekvivalenty	1,298,725
Čistý peněžní příjem z prodeje	4,214,900

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2008
(v tis. Kč)

44. INVESTIČNÍ POBÍDKY

Skupina nemá k 31. prosinci 2008 žádnou trvající investiční pobídku.

Informace o investičních pobídkách z předchozího období jsou uvedeny v bodu 37.

45. VÝZNAMNÉ ZMĚNY PO DATU ZÁVĚRKY

Změny ve statutárních orgánech společnosti UNIPETROL, a.s.

Na zasedání dozorčí rady společnosti UNIPETROL, a.s. konajícím se 13. února 2009 pan François Vleugels rezignoval z pozice předsedy představenstva a generálního ředitele společnosti UNIPETROL a.s. Novým předsedou představenstva a generálním ředitelem společnosti UNIPETROL a.s. byl následně zvolen pan Krzysztof Urbanowicz.

Během dozorčí rady UNIPETROL, a.s. rezignoval pan Marek Serafin z pozice člena dozorčí rady a následně byl zvolen novým členem a místopředsedou představenstva společnosti UNIPETROL, a.s.

Pan Arkadiusz Kawecki byl jmenován novým členem dozorčí rady společnosti UNIPETROL, a.s.

Na zasedání představenstva společnosti UNIPETROL, a.s. 18. března 2009 rezignoval na svůj post člena představenstva pan Arkadiusz Kotlicki.

Podpis statutárního orgánu	20. března 2009
Krzysztof Urbanowicz	Wojciech Ostrowski
předseda představenstva	místopředseda představenstva