

UNIPETROL, a.s.

**Zpráva auditora a konsolidovaná účetní
závěrka sestavená dle Mezinárodních
standardů finančního výkaznictví**

k 31. prosinci 2009



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 příložené konsolidované účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s. a dceřiných společností (dále jen „Skupina“), tj. výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2009, výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok 2009 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 Mezinárodními standardy účetního 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 provedeného 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 konsolidovaná účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédně 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.

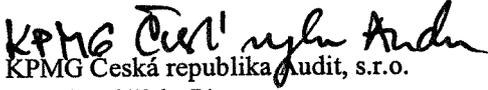
KPMG Česká republika Audit, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

IČ 49619187
DIČ CZ699001996

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 2009 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2009 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU.

V Praze, dne 26. března 2010


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


Ing. Otakar Hora, CSc.
Partner
Osvědčení číslo 1197

UNIPETROL, a.s.

Výkaz o finanční pozici (konsolidovaný)
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
k 31. prosinci 2009
(v tis. Kč)

	Bod	31. prosince 2009	31. prosince 2008 (po úpravě)
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	12	35,811,639	36,667,494
Investice do nemovitostí	13	162,627	160,057
Nehmotný majetek	14	1,616,589	1,567,691
Goodwill	15	51,595	51,595
Ostatní finanční investice	16	198,343	203,640
Dlouhodobé pohledávky	17	121,179	145,111
Finanční deriváty	18	—	76,991
Odložená daň	19	99,409	17,399
Dlouhodobá aktiva celkem		38,061,381	38,889,978
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	20	8,598,273	7,211,638
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	21	9,310,024	9,234,316
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	22	230,626	435,464
Krátkodobá finanční aktiva držaná do splatnosti	23	359,405	—
Poskytnuté úvěry	24	250,214	300,031
Finanční deriváty	18	137,423	72,172
Pohledávka z titulu daně z příjmů		37,730	567,722
Peníze a peněžní ekvivalenty	25	1,185,721	952,207
Aktiva určená k prodeji	26	78,333	78,333
Krátkodobá aktiva celkem		20,187,749	18,851,883
Aktiva celkem		58,249,130	57,741,861
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	27	18,133,476	18,133,476
Fondy tvořené ze zisku	28	2,425,274	2,173,616
Ostatní fondy		33,615	35,864
Nerozdělený zisk	29	17,278,971	18,359,613
Vlastní kapitál náležící akcionářům mateřské společnosti		37,871,336	38,702,569
Menšinové podíly		—	210,271
Vlastní kapitál celkem		37,871,336	38,912,840
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	30	2,012,000	2,084,000
Odložená daň	19	1,714,928	2,131,330
Rezervy	31	355,891	357,756
Závazky z finančního leasingu	32	19,363	36,356
Ostatní dlouhodobé závazky	33	165,033	220,089
Dlouhodobé závazky celkem		4,267,215	4,829,531
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	34	14,595,230	11,659,905
Krátkodobá část úvěrů a jiných zdrojů financování	30	208,769	243,176
Krátkodobé bankovní úvěry	35	140,068	1,749,553
Závazky z finančního leasingu	32	17,417	92,596
Finanční deriváty	18	307	—
Rezervy	31	1,106,768	205,905
Daňové závazky		42,020	48,355
Krátkodobé závazky celkem		16,110,579	13,999,490
Závazky celkem		20,377,794	18,829,021
Vlastní kapitál a závazky celkem		58,249,130	57,741,861

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 73.

UNIPETROL, a.s.

Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
rok končící 31. prosincem 2009
(v tis. Kč)

	Bod	2009	2008
Výnosy	4	67,386,500	98,143,951
Náklady na prodej		(65,229,622)	(93,470,658)
Hrubý zisk		2,156,878	4,673,293
Ostatní výnosy		1,777,088	938,472
Odbytové náklady		(2,025,040)	(2,274,478)
Správní náklady		(1,342,875)	(1,662,195)
Ostatní náklady		(1,219,776)	(672,473)
Provozní hospodářský výsledek	7	(653,725)	1,002,619
Finanční výnosy		97,918	222,823
Finanční náklady		(661,925)	(1,204,305)
Čisté finanční výnosy	8	(564,007)	(981,482)
Zisk / (ztráta) před zdaněním		(1,217,732)	21,137
Daň z příjmu	10	372,458	44,554
Zisk / (ztráta) za účetní období		(845,274)	65,691
Ostatní úplný výsledek			
Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností		(5,778)	18,776
Úpravy hodnoty investice do nemovitostí		3,529	213
Ostatní transakce		11,311	3,145
Ostatní úplný výsledek za období po zdanění:		9,062	22,134
Úplný výsledek za období celkem		(836,212)	87,825
Zisk / (ztráta) za účetní období náležící:			
Akcionářům mateřské společnosti		(840,295)	64,530
Menšinovým podílům		(4,979)	1,161
Zisk / (ztráta) za účetní období		(845,274)	65,691
Úplný výsledek celkem náležící:			
Akcionářům mateřské společnosti		(831,233)	86,660
Menšinovým podílům		(4,979)	1,165
Úplný výsledek za období celkem		(836,212)	87,825
Základní a zředěný zisk / (ztráta) na akcii (v Kč)	11	(4.63)	0.36

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 73.

UNIPETROL, a.s.

Přehled pohybu ve vlastním kapitálu (konsolidovaný)
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
rok končící 31. prosincem 2008
(v tis. Kč)

	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond rozdíle z konsolidace zahraničních společností	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál náležící akcionářům mateřské společnosti	Menšinové podíly	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1. lednu 2008	18,133,478	2,042,971	(131)	17,008	21,623,148	41,816,488	295,928	42,112,396
Úplný výsledek za období celkem:								
Zisk nebo ztráta	--	133,377	--	--	(68,847)	64,530	1,161	65,691
Ostatní celkový výsledek za období	--	--	18,778	--	--	18,778	--	18,778
Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností	--	--	--	213	--	213	--	213
Úpravy hodnoty investice do nemovitostí	--	(2,732)	--	--	5,873	3,141	4	3,145
Ostatní transakce	--	--	18,778	213	5,873	22,130	4	22,134
Ostatní úplný výsledek celkem	--	130,645	18,778	213	(62,974)	86,880	1,165	87,825
Úplný výsledek za období celkem	--	133,377	18,778	213	(68,847)	64,530	1,161	65,691
Transakce s vlastníky účtované do vlastního kapitálu:								
Podíly na zisku a rozdělení vlastníkům	--	--	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)	--	(3,200,559)
Dividendy	--	--	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)	--	(3,200,559)
Celkové podíly na zisku a rozdělení vlastníkům	--	--	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)	--	(3,200,559)
Změny ve vlastnictví podílů v dceřiných společnostech, které neznamenají ztrátu kontroly								
Akvizice 3,75 % akcií PARAMO, a.s.	--	--	--	--	--	--	(86,822)	(86,822)
Celkové změny ve vlastnictví podílů v dceřiných společnostech	--	--	--	--	--	--	(86,822)	(86,822)
Transakce s vlastníky celkem	--	--	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)	(86,822)	(3,287,381)
Stav k 31. prosinci 2008	18,133,478	2,173,818	18,645	17,219	18,359,613	38,702,589	210,271	38,912,840
Stav k 1. lednu 2009	18,133,478	2,173,818	18,645	17,219	18,359,613	38,702,589	210,271	38,912,840
Úplný výsledek za období celkem:								
Zisk nebo ztráta	--	251,858	--	--	(1,091,953)	(840,295)	(4,979)	(845,274)
Ostatní úplný výsledek za období	--	--	(5,778)	--	--	(5,778)	--	(5,778)
Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností	--	--	--	3,529	--	3,529	--	3,529
Úpravy hodnoty investice do nemovitostí	--	--	--	--	11,311	11,311	--	11,311
Ostatní transakce	--	--	(5,778)	3,529	11,311	9,062	--	9,062
Ostatní úplný výsledek celkem	--	251,858	(5,778)	3,529	(1,080,642)	(831,233)	(4,979)	(838,212)
Úplný výsledek za období celkem	--	251,858	(5,778)	3,529	(1,080,642)	(831,233)	(4,979)	(838,212)
Transakce s vlastníky účtované do vlastního kapitálu:								
Změny ve vlastnictví podílů v dceřiných společnostech, které neznamenají ztrátu kontroly	--	--	--	--	--	--	(205,292)	(205,292)
Akvizice 8,24 % akcií PARAMO, a.s.	--	--	--	--	--	--	(205,292)	(205,292)
Celkové změny ve vlastnictví podílů v dceřiných společnostech	--	--	--	--	--	--	(205,292)	(205,292)
Transakce s vlastníky celkem	--	--	--	--	--	--	(205,292)	(205,292)
Stav k 31. prosinci 2009	18,133,478	2,425,274	12,867	20,748	17,278,971	37,871,336	--	37,871,336

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 73.

UNIPETROL, a.s.

Přehled o finančních tocích (konsolidovaný)
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
rok končící 31. prosincem 2009
(v tis. Kč)

	2009	2008
Provozní činnost:		
Zisk / (ztráta) za účetní období	(845,274)	65,691
Úpravy:		
Odpisy budov a zařízení a amortizace nehmotných aktiv	3,432,193	3,477,884
Zisk z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv	(1,330,121)	(194,403)
Odpis negativního goodwillu	(86,640)	(39,422)
(Zisk) / ztráta z prodeje dceřiných společností	–	(252)
Finanční náklady netto	127,856	189,457
Výnos z přijatých dividend	(10,183)	(13,587)
Ztráty ze snížení hodnoty majetku určeného k prodeji, pozemků, budov, zařízení a pohledávek	(68,512)	312,084
Ostatní nepeněžní transakce	47,116	(108,532)
Daň z příjmu	(372,458)	(44,554)
Změna stavu pohledávek, zásob a nákladů příštích období	(1,337,959)	5,745,409
Změna stavu závazků a výdajů příštích období	3,219,120	(4,242,542)
Tvorba (zúčtování) rezerv	899,173	(98,685)
Zaplacené úroky	(341,416)	(366,954)
Vrácená / (zaplacená) daň z příjmu	401,568	(468,531)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	3,734,463	4,213,063
Investiční činnost:		
Pořízení pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv	(3,187,494)	(4,170,338)
Pořízení dalšího podílu ve společnostech pod rozhodujícím vlivem	(107,070)	(47,403)
Pořízení krátkodobého finančního majetku	(359,405)	–
Změny v poskytnutých úvěrech	62,457	(290,876)
Příjmy z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv	1,769,208	164,104
Příjmy z prodeje dceřiných společností	–	252
Příjmy z prodeje společností Aliachem a Agrobohemie	–	1,183,000
Přijaté dividendy	10,183	13,587
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	(1,812,121)	(3,147,674)
Finanční činnost:		
Změny dlouhodobých úvěrů a jiných zdrojů financování	(1,672,045)	(45,438)
Zaplacené dividendy	(16,783)	(3,152,029)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	(1,688,828)	(3,197,467)
Čisté zvýšení / (snížení) peněz a peněžních ekvivalentů	233,514	(2,132,078)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	952,207	3,084,285
Peníze a peněžní ekvivalenty vykázané v rozvaze ke konci období	1,185,721	952,207

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 73.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

Obsah

1.	Charakteristika mateřské společnosti a složení konsolidačního celku	6
2.	Zásadní účetní postupy používané skupinou.....	10
3.	Změny v účetních postupech a úprava předchozího období	31
4.	Výnosy.....	32
5.	Vykazování podle obchodních segmentů.....	32
6.	Vykazování podle geografických segmentů.....	35
7.	Analýza nákladů dle druhu	35
8.	Finanční náklady a výnosy.....	37
9.	Osobní náklady	38
10.	Daň z příjmů	39
11.	Zisk na akcii.....	39
12.	Pozemky, budovy a zařízení	40
13.	Investice do nemovitostí	41
14.	Nehmotný majetek	42
15.	Goodwill	43
16.	Ostatní finanční investice.....	44
17.	Dlouhodobé pohledávky	44
18.	Finanční deriváty	44
19.	Odložená daň	47
20.	Zásoby	49
21.	Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	49
22.	Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva.....	50
23.	Krátkodobá finanční aktiva držena do splatnosti	50
24.	Poskytnuté úvěry.....	50
25.	Peníze a peněžní ekvivalenty	51
26.	Aktiva určená k prodeji	51
27.	Základní kapitál	51
28.	Rezervní fond	51
29.	Nerozdělený zisk a dividendy.....	52
30.	Úvěry a jiné zdroje financování.....	52
31.	Rezervy	53
32.	Závazky z finančního leasingu.....	54
33.	Ostatní dlouhodobé závazky	54
34.	Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období.....	55
35.	Krátkodobé bankovní úvěry.....	55
36.	Operativní leasing.....	56
37.	Závazky týkající se kapitálových výdajů	56
38.	Záruky a jiné podmíněné závazky nevykázané v rozvaze.....	57
39.	Informace o spřízněných osobách.....	60
40.	Finanční instrumenty.....	61
41.	Závazky z historických ekologických zátěží.....	70
42.	Podíly ve společných podnicích.....	71
43.	Emisní povolenky	72
44.	Investiční pobídky	72
45.	Významné události po datu účetní závěrky.....	73

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA MATĚŘSKÉ 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 společností 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 společnosti zabývají 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 2009 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 2009
(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 2009).

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 Czech Republic	100.00 %	--
PARAMO, a.s. Přerovská 560 530 06 Pardubice Czech Republic	100.00 %	--
UNIPETROL TRADE a.s. Na Pankráci 127 140 00 Praha 4 Czech Republic	100.00 %	--
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov – Záluží 1 436 70 Litvínov Czech Republic	100.00 %	--
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvínov - Záluží 1 436 70 Litvínov Czech Republic	100.00 %	--
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%

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(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
Konsolidované společnosti		
PETROTRANS, s.r.o. Střelničná 2221 182 00 Praha 8 Česká republika	0.63%	99.37%
UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o. (dříve UNIRAF Slovensko s.r.o) Panónská cesta 7 850 00 Bratislava Slovenská republika	13.04%	86.96%
Konsolidované společné podniky		
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 2009
(v tis. Kč)

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

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.

Společnost UNIPETROL, a.s., jakožto vlastník 91.77 % podílu na registrovaném majetku a hlasovacích právech ve společnosti PARAMO a.s., provedla squeeze out (tj. zákonné vytěsnění minoritních akcionářů) dle § 183i Obchodního zákoníku. Tím se stala jediným vlastníkem společnosti PARAMO a.s. UNIPETROL, a.s. je povinen splnit všechna související zákonná ustanovení a nabídnul akcionářům společnosti PARAMO a.s. finanční vyrovnání – činilo 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 bylo podmíněno zejména udělením předchozího souhlasu České národní banky se zdůvodněním výše protiplnění a přijetím usnesení mimořádné valné hromady společnosti PARAMO a.s. o přechodu všech ostatních akcií společnosti PARAMO a.s. na společnost UNIPETROL, a.s.

Od 28. listopadu 2008 je účinné rozhodnutí České národní banky schvalující výši finančního protiplnění.

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., která se konala 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. Dne 4. února 2009 bylo v Obchodním rejstříku zveřejněno rozhodnutí mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s. Dle Obchodního zákoníku pak po uplynutí měsíční lhůty od zveřejnění tj. ke dni 4. březnu 2009, přešlo vlastnické právo ke zbývajícím akciím na UNIPETROL, a.s. a společnosti UNIPETROL, a.s. se tak stala jediným akcionářem společnosti PARAMO, a.s.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

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

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 Obchodního zákoníku. Dále někteří z bývalých minoritních akcionářů společnosti PARAMO, a.s. podali u okresního soudu v Hradci Králové žalobu na vyslovení neplatnosti rozhodnutí Valné hromady konané 6. ledna 2009 a k Obvodnímu soudu v Praze 4 žaloby na rozhodnutí z 28. listopadu 2008 na základě kterého Česká národní banka udělila na dle §183n(1) Obchodního zákoníku předchozí souhlas se zdůvodněním výše protiplnění. Co se týče neplatnosti usnesení valné hromady, Krajský soud v Hradci Králové (pobočka Pardubice) dne 2. března 2010 rozhodl ve prospěch společnosti PARAMO, a.s. a zamítl žalobu menšinových akcionářů.

S ohledem na zmíněnou výši protiplnění, rozhodnutí České národní banky a rozhodnutí mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s. považuje UNIPETROL, a.s. žádost o přezkoumání výše protiplnění za neopodstatněnou.

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU

A Prohlášení o shodě a účetní postupy

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

Zveřejněny byly nové standardy, dodatky a interpretace současných standardů, kterými je Společnost povinná se řídit pro účetní období započatá 1. ledna 2009 nebo později, které ovšem Společnost předčasně neaplikovala. Konkrétně se jedná o následující úpravy:

- Revidovaný IFRS 3 Podnikové kombinace (změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později). Vzhledem k tomu, že revidovaný Standard by neměl být používán pro podnikové kombinace před datem jeho platnosti, nepředpokládá se jeho vliv na předchozí období.
- IAS 27 Konsolidované a samostatné finanční výkazy - změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později
- Dodatek k IAS 39 Finanční instrumenty: účtování a oceňování – přípustné zajištěné položky - změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později
- IFRIC 12 Ujednání o poskytování licencovaných služeb - změna platná pro účetní období začínající 1. dubna 2009 nebo později
- Interpretace IFRIC 15 Smlouvy o výstavbě nemovitostí – změna platná pro účetní období začínající 1. ledna 2009 nebo později

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

- Interpretace IFRIC 16 Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky – změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později
- Interpretace IFRIC 17 Rozdělení nefinančních aktiv vlastníkům – změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později
- Interpretace IFRIC 18 Přesuny aktiv od zákazníků - změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později
- Interpretace IFRIC 19 Započtení finančních závazků s instrumenty vlastního kapitálu - změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později

Na přijetí interpretace IFRIC 19 Evropskou komisí se čeká.

Podle předběžného posouzení nebude mít aplikování revidovaného IFRS 3, IAS 27, dodatku k IAS 39, IFRIC 12, IFRIC 15, IFRIC 16, IFRIC 17, IFRIC 18 a IFRIC 19 po jeho přijetí Evropskou komisí závažný dopad na účetní závěrku Skupiny.

B Pravidla pro sestavení účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka Společnosti za období končící 31. prosincem 2009 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 vedení společnosti odhady a určuje předpoklady, které k datu účetní závěrky mají vliv na aplikaci účetních postupů a na vykazovanou výši aktiv a závazků, výnosů a nákladů. Tyto odhady a předpoklady jsou založeny na bázi historických zkušeností a různých dalších faktorů, které jsou považovány za přiměřené za podmínek, při nichž se odhady účetních hodnot aktiv a závazků provádí 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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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 konsolidované účetní závěrce.

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 proporcionalní podíl Skupiny na majetku, závazcích, výnosech a nákladech společných podniků dle jednotlivých řádků výkazů, a o od data, kdy spoluovládání 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 2009

(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.

(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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

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) Přepočtení 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.

(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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

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 zahrnují úroky a další náklady vznikající při financování. Skupina kapitalizuje výpůjční náklady vztahované k akvizici způsobilých aktiv jako součást jejich pořizovací hodnoty do doby, kdy je toto aktivum způsobilé pro zamýšlené použití nebo prodej. Způsobilá aktiva jsou aktiva, která nezbytně vyžadují určité časové období do doby, kdy je toto aktivum způsobilé pro zamýšlené použití nebo prodej.

Výpůjční náklady, které nejsou spojeny s způsobilými aktivy, 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.

Ke každému rozvahovému dni jsou přehodnoceny odložené daňové pohledávky. Odložená daňová pohledávka je 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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

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 oprávky (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

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 k 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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

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 odpisování 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 odpisován po dobu jeho životnosti.

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

(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 užítky 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 směniti 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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(8) Nehmotný majetek

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky 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.

(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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(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 získatelná hodnota majetku.

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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

2. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SKUPINOU (POKRAČOVÁNÍ)

(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 penězotvornou jednotku, ke které dané aktivum patří.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(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 následně 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 změnila 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 proporcionalní 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.

Materiál a jiné pomocné prostředky, používané při výrobě zásob, nejsou přeceňovány, pokud se dá očekávat, že realizovatelná hodnota výrobků, ve kterých budou použity, bude stejná nebo vyšší než jejich pořizovací hodnota. Pokud je však pokles jejich ceny takový, že náklady dokončených výrobků budou vyšší, než jejich realizovatelná hodnota, je materiál a jiné pomocné prostředky přeceněny na tuto realizovatelnou hodnotu.

Náklady a výnosy spojené s odpisem zásob, tvorbou či snížením opravné položky k zásobám jsou prezentovány v nákladech na prodej.

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 2009
(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 držený 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 2009

(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 popsaným 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 popsaným 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 2009

(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 obdržený 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 2009
(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 2009
(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 2009

(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 2009
(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 2009
(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 2009
(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, velkoobchodní činnost a primární logistiku,
- maloobchodní segment zahrnuje obchod s rafinérskými produkty a sekundární logistiku,
- petrochemický segment zahrnuje výrobu a prodej petrochemických produktů a podpůrnou produkci,
- do ostatních provozních činností patří zejména administrativní a podpůrné činnosti nezařazené v žádném z ostatních segmentů.

Skupina vymezila a prezentuje provozní segmenty na základě informací interně poskytovaných managementu společnosti.

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. Část finančních aktiv, závazků a daň z příjmů není přiřazena do reportovacích segmentů.

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 2009

(v tis. Kč)

3. ZMĚNY V ÚČETNÍCH POSTUPECH A ÚPRAVA PŘEDCHOZÍHO OBDOBÍ

V konsolidovaných finančních výkazech pro období končící 31. prosincem 2009 Skupina přijmula změny vyplývající z IAS 1 *Prezentace finančních výkazů* a aplikovala IAS 23 *Výpůjční náklady* způsobilých aktiv, pro které kapitalizace výpůjčních nákladů započala 1. ledna 2009 nebo později.

V konsolidovaných finančních výkazech pro období končící 31. prosincem 2009 Skupina přijala požadavky standardu IFRS 8 *Provozní segmenty*. Implementované změny jsou popsány v bodu 5.

V konsolidovaném výkazu finanční pozice k 31. prosinci 2009 Skupina změnila metodu eliminace používanou v případě vykazování pohledávek a závazků ze spotřební daně, která je přefakturována mezi společnostmi ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. a UNIPETROL RPA, s.r.o.

Dopady změn jsou prezentovány v následující tabulce:

	1/1/2008		1/1/2008	31/12/2008		31/12/2008
	původně vykázáno	efekt změny	po úpravách	původně vykázáno	efekt změny	po úpravách
AKTIVA						
Dlouhodobá aktiva celkem	38,052,157	--	38,052,157	38,889,978	--	38,889,978
Zásoby	10,322,528	--	10,322,528	7,211,638	--	7,211,638
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	13,010,664	(1,112,391)	11,898,273	10,188,530	(954,214)	9,234,316
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	178,178	--	178,178	435,464	--	435,464
Poskytnuté půjčky	--	--	--	300,031	--	300,031
Finanční deriváty	1,315	--	1,315	72,172	--	72,172
Pohledávka z daně z příjmů	160,405	--	160,405	567,722	--	567,722
Peníze a peněžní ekvivalenty	3,084,285	--	3,084,285	952,207	--	952,207
Aktiva určená k prodeji	1,261,333	--	1,261,333	78,333	--	78,333
Krátkodobá aktiva celkem	28,018,708	(1,112,391)	26,906,317	19,806,097	(954,214)	18,851,883
Aktiva celkem	66,070,865	(1,112,391)	64,958,474	58,696,075	(954,214)	57,741,861
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY						
Vlastní kapitál celkem	42,112,396	--	42,112,396	38,912,840	--	38,912,840
Dlouhodobé závazky celkem	5,190,890	--	5,190,890	4,829,531	--	4,829,531
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	16,112,509	(1,112,391)	15,000,118	12,614,119	(954,214)	11,659,905
Krátkodobá část úvěrů a jiných zdrojů financování	1,447,757	--	1,447,757	243,176	--	243,176
Krátkodobé bankovní úvěry	804,531	--	804,531	1,749,553	--	1,749,553
Krátkodobá část závazků z leasingu	116,808	--	116,808	92,596	--	92,596
Finanční deriváty	13,712	--	13,712	--	--	--
Rezervy	237,143	--	237,143	205,905	--	205,905
Závazek z daně z příjmů	35,119	--	35,119	48,355	--	48,355
Krátkodobé závazky celkem	18,767,579	(1,112,391)	17,655,188	14,953,704	(954,214)	13,999,490
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY	66,070,865	(1,112,391)	64,958,474	58,696,075	(954,214)	57,741,861

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

4. VÝNOSY

V následující tabulce je uvedena analýza výnosů Skupiny:

	2009	2008
Hrubé výnosy z prodeje vlastních výrobků a zboží		
Hrubé výnosy z prodeje vlastních výrobků a zboží celkem	86,724,558	124,433,037
Mínus: spotřební daň	(24,416,794)	(32,026,154)
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a zboží celkem	62,307,764	92,406,883
Výnosy ze služeb	5,078,736	5,737,068
Celkové výnosy	67,386,500	98,143,951

5. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ

Výnosy a provozní hospodářský výsledek

Období končící	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Eliminace	Celkem
31/12/2009						
Výnosy						
Externí výnosy celkem	36,672,796	7,261,229	23,376,058	76,417	--	67,386,500
Výnosy v rámci segmentů	13,139,561	343,585	1,967,168	559,986	(16,010,300)	--
Výnosy za segment celkem	49,812,357	7,604,814	25,343,226	636,403	(16,010,300)	67,386,500
Provozní hospodářský výsledek	(1,176,794)	692,636	(94,923)	(74,644)	--	(653,725)
Čisté finanční náklady						(564,007)
Ztráta před zdaněním						(1,217,732)
Daň z příjmu						372,458
Ztráta za účetní období						(845,274)

Období končící	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Eliminace	Celkem
31/12/2008						
Výnosy						
Externí výnosy celkem	54,880,251	9,766,869	33,402,505	94,326	--	98,143,951
Výnosy v rámci segmentů	19,133,668	338,667	4,440,864	161,485	(24,074,684)	--
Výnosy za segment celkem	74,013,919	10,105,536	37,843,369	255,811	(24,074,684)	98,143,951
Provozní hospodářský výsledek	243,578	510,245	385,261	(136,465)	--	1,002,619
Čisté finanční náklady						(981,482)
Zisk před zdaněním						21,137
Daň z příjmu						44,554
Zisk za účetní období						65,691

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

5. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ (POKRAČOVÁNÍ)

Aktiva a pasiva

Rozvaha 31/12/2009	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Eliminace	Celkem
Segmentová aktiva	24,130,332	6,827,730	26,265,413	2,623,241	(2,840,455)	57,006,261
Nepřřazená korporátní aktiva	--	--	--	--	--	1,242,869
Aktiva celkem						58,249,130
Segmentové pasiva	9,840,213	1,647,732	7,150,263	430,568	(2,840,455)	16,228,321
Nepřřazená korporátní pasiva	--	--	--	--	--	4,149,473
Pasiva celkem						20,377,794

Rozvaha 31/12/2008	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Eliminace	Celkem
Segmentová aktiva	23,554,784	6,853,822	26,328,754	3,816,514	(4,016,239)	56,537,635
Nepřřazená korporátní aktiva	--	--	--	--	--	1,204,226
Aktiva celkem						57,741,861
Segmentová pasiva	9,729,046	1,578,625	4,909,956	371,218	(4,016,239)	12,572,606
Nepřřazená korporátní pasiva	--	--	--	--	--	6,256,415
Pasiva celkem						18,829,021

Ostatní nepeněžní položky

2009	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Celkem
Odpisy a amortizace	(1,110,486)	(372,490)	(1,867,277)	(81,940)	(3,432,193)
Ztráty ze snížení hodnoty nehmotného majetku a pozemků, budov a zařízení	4,175	4,660	10,098	473	19,406
Přírůstky dlouhodobých aktiv	902,400	212,711	1,858,192	89,188	3,062,491
2008	Rafinérská výroba	Maloobchod	Petrochemická výroba	Ostatní	Celkem
Odpisy a amortizace	(1,162,313)	(360,847)	(1,903,641)	(51,083)	(3,477,884)
Ztráty ze snížení hodnoty nehmotného majetku a pozemků, budov a zařízení	7,967	53,214	20,094	69	81,344
Přírůstky dlouhodobých aktiv	1,165,854	568,017	2,546,874	15,897	4,296,642

Přírůstky dlouhodobých aktiv zahrnují pořízení dlouhodobého hmotného majetku (bod 12) a nehmotného majetku (bod 14).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

5. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ (POKRAČOVÁNÍ)

Významní zákazníci

Skupina nemá odběratele, vůči kterému realizovala výnosy přesahující 10% celkových tržeb v jednotlivých provozních segmentech.

Výnosy z hlavních produktů a služeb

Analýza externích výnosů Skupiny z hlavních produktů a služeb je následující:

Externí výnosy z hlavních produktů a služeb	2009	2008
Rafinérská produkce	36,672,796	54,880,251
Diesel	17,147,240	28,748,612
Benzín	7,797,728	10,005,661
Asfalt	1,966,770	2,220,369
Maziva	706,937	1,313,057
Ostatní rafinérské produkty	5,447,809	8,834,561
Služby	3,606,311	3,757,992
Maloobchod	7,261,229	9,766,869
Rafinérské produkty	6,928,759	9,406,853
Služby	332,470	360,016
Petrochemická produkce	23,376,058	33,402,505
Ethylene	2,576,475	3,902,036
Benzene	2,162,073	3,017,303
Močovina	868,296	1,417,242
Ammonia	1,332,043	1,255,926
C4 frakce	1,336,845	2,306,189
Polyethylene (HDPE)	5,946,023	7,776,624
Polypropylene	4,112,521	5,107,168
Ostatní petrochemické produkty	3,952,292	7,076,249
Služby	1,089,491	1,543,767
Ostatní	76,417	94,325
Total	67,386,500	98,143,951

V porovnání s konsolidovanými finančními výkazy k 31.12.2008 Skupina změnila alokaci společností v segmentech. Od 1. ledna 2009 byly společnosti zabývající se transportními službami zařazeny do rafinérského a maloobchodního segmentu. Společnosti zabývající se primární logistikou jsou presentovány pod rafinérským segmentem, společnosti zabývající se sekundární logistikou jsou pod segmentem Maloobchod. Srovnatelná data byla upravena.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

6. VYKAZOVÁNÍ PODLE GEOGRAFICKÝCH SEGMENTŮ

	Výnosy		Aktiva celkem	
	2009	2008	31/12/2009	31/12/2008
Česká republika	50,544,074	70,346,880	57,138,036	56,667,903
Evropská Unie	14,970,934	26,194,821	1,035,246	1,009,288
Ostatní země	1,871,492	1,602,250	75,848	64,670
Celkem	67,386,500	98,143,951	58,249,130	57,741,861

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 se vychází ze země, kde jsou umístěna aktiva.

7. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU

Následující tabulka obsahuje nejvýznamnější typy provozních nákladů analyzovaných dle druhu.

2009	Náklady na prodej	Odbytové náklady	Správní náklady	Ostatní provozní výnosy / (náklady)	Celkem
Spotřeba materiálu	(52,877,250)	(300,505)	(62,102)	--	(53,239,857)
Spotřeba energie	(1,690,428)	(1,108)	(6,903)	--	(1,698,439)
Opravy a údržba	(1,097,408)	(23,103)	(12,798)	--	(1,133,309)
Ostatní služby	(4,709,038)	(991,551)	(327,503)	--	(6,028,092)
Personální náklady	(1,746,731)	(229,572)	(605,300)	--	(2,581,603)
Odpisy					
-vlastní majetek	(2,652,079)	(398,153)	(39,186)	--	(3,089,418)
-najatý majetek	(103,486)	(28,694)	(534)	--	(132,714)
Amortizace					
-software	(27,236)	(1,099)	(13,721)	--	(42,056)
-ostatní nehmotný majetek	(122,376)	(11,973)	(33,656)	--	(168,005)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení - tvorba / (rozpuštění)	--	--	--	19,406	19,406
Opravná položka k zásobám - tvorba / (rozpuštění)	132,505	--	--	--	132,505
Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů - tvorba / (rozpuštění)	--	--	--	(51,396)	(51,396)
Náklady na výzkum	(14,545)	(9,729)	--	--	(24,274)
Náklady spojené s investicemi do nemovitostí	--	--	--	(1,301)	(1,301)
Operativní leasing	(32,384)	--	(16,570)	--	(48,954)
Zisk / (ztráta) z vyřazení pozemků, budov a zařízení	--	--	--	1,356,895	1,356,895
Rozpuštění / (Tvorba) rezerv netto	--	--	--	(948,701)	(948,701)
Pojištění	(181,957)	(3,753)	(90,753)	--	(276,463)
Odpis negativního goodwillu	--	--	--	86,640	86,640
Ostatní náklady	(107,209)	(25,800)	(133,849)	(54,901)	(321,759)
Ostatní výnosy	--	--	--	150,670	150,670
Provozní náklady celkem	(65,229,622)	(2,025,040)	(1,342,875)	557,312	(68,040,225)
Výnosy					67,386,500
Provozní hospodářský výsledek					(653,725)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

7. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU (POKRAČOVÁNÍ)

2008	Náklady na prodej	Odbytové náklady	Správní náklady	Ostatní provozní výnosy / (náklady)	Celkem
Spotřeba materiálu	(79,656,644)	(186,912)	(49,233)	--	(79,892,789)
Spotřeba energie	(2,163,764)	(2,340)	(5,880)	--	(2,171,984)
Opravy a údržba	(1,661,755)	(35,830)	(12,402)	--	(1,709,987)
Ostatní služby	(4,531,134)	(1,409,663)	(596,091)	--	(6,536,888)
Personální 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	(42,981)	--	--	--	(42,981)
Zisk / (ztráta) z vyřazení pozemků, budov a zařízení	--	--	--	99,925	99,925
Rozpuštění / (Tvorba) rezerv netto	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					1,002,619

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

8. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

	2009	2008
Finanční výnosy		
Úrokové výnosy:		
- vklady u bank	28,583	137,183
- ostatní úvěry a pohledávky	44,237	22,377
Příjem z dividend	10,183	13,587
Přecenění investic	2,200	13,697
Ostatní finanční výnosy	12,715	35,979
Finanční výnosy celkem	97,918	222,823
Finanční náklady		
Úrokové náklady:		
- bankovní úvěry a jiné zdroje financování	(310,344)	(336,176)
- finanční nájem	(2,359)	(4,704)
- ostatní	(784)	(28,429)
Úrokové náklady celkem	(313,487)	(369,309)
Méně kapitalizované úroky	3,084	--
Výpůjční náklady celkem	(310,403)	(369,309)
Výpůjční náklady účtované do výkazu zisku a ztráty	(310,403)	(369,309)
Kurzové ztráty	(120,891)	(385,627)
Přecenění investic	(3,000)	--
Ztráta z derivátů při zajištění reálné hodnoty	(150,826)	(366,396)
Ztráta při podeji investic	--	(6,022)
Ostatní finanční náklady	(76,805)	(76,951)
Finanční náklady celkem	(661,925)	(1,204,305)
Čisté finanční náklady celkem	(564,007)	(981,482)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

9. OSOBNÍ NÁKLADY

Počet zaměstnanců a vedoucích pracovníků a jejich odměny v letech 2009 a 2008 jsou následující:

2009	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	4,092	3,925	1,646,202	608,242	33,588	31,688
Vedoucí pracovníci	99	99	204,749	43,821	1,339	458
Celkem	4,191	4,024	1,850,951	652,063	34,927	32,146

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	1,759,627	597,099	45,159	35,346
Vedoucí pracovníci	92	97	217,326	30,196	3,036	1,176
Celkem	4,424	4,325	1,976,953	627,295	48,195	36,522

* FTE – full time equivalent

V roce 2009 byly členům představenstva vyplaceny odměny ve výši 4,714 tis. Kč (2008: 9,826 tis. Kč). Odměny členům dozorčí rady byly ve výši 6,802 tis. Kč (2008: 7,955 tis. Kč).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

10. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2009	2008
Splatná daň – Česká republika	(97,651)	(77,425)
Splatná daň – ostatní země	(25,082)	(12,143)
Odložená daň	495,191	134,122
Daň z příjmů	372,458	44,554

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

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

	2009	2008
Zisk / (ztráta) za účetní období	(845,274)	65,691
Daň z příjmů celkem	(372,458)	(44,554)
Zisk / (ztráta) před zdaněním	(1,217,732)	21,137
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	20% (243,546)	21% 4,439
Dopad daňových sazeb v cizích jurisdikcích	0% 2,558	47% 10,087
Daňově neuznatelné náklady	(3%) 39,859	270% 57,068
Výnosy osvobozené od daně	1% (11,392)	(250%) (52,930)
Daňová pohledávka z daňových ztrát, která nebyla v minulých obdobích zaúčtována	11% (136,734)	(158%) (33,486)
Změna stavu přechodných rozdílů, ze kterých není zaúčtována odložená daň	3% (28,052)	(171%) (36,066)
Daňové nedoplatky	0% (344)	(34%) (7,229)
Upřesnění daně vztahující se k předcházejícím obdobím	(2%) 21,814	71% 15,070
Ostatní rozdíly	1% (16,621)	(6%) (1,507)
Daň z příjmů celkem	31% (372,458)	(210%) (44,554)

11. ZISK NA AKCII

Základní zisk na akcii

	2009	2008
Zisk / (ztráta) za účetní období náležející akcionářům mateřské společnosti (v tis. Kč)	(840,295)	64,530
Vážený průměr počtu akcií	181,334,764	181,334,764
Zisk / (ztráta) na akcii (v Kč)	(4.63)	0.36

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 2009

(v tis. Kč)

12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	Pozemky a budovy	Stroje a zařízení	Ostatní	Pořízení majetku	Celkem
Pořizovací cena					
Stav k 01/01/2008	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)
Přeúčtování	705,346	2,053,497	--	(2,758,843)	--
Ostatní	(3,558)	(50,288)	93,341	(93,693)	(54,198)
Stav k 31/12/2008	23,755,796	37,703,275	672,869	4,177,310	66,309,250
Přírůstky	91,126	419,620	135,317	1,877,244	2,523,307
Úbytky	(54,820)	(567,763)	(91,804)	--	(714,387)
Přeúčtování	838,302	1,854,978	28,739	(2,733,208)	(11,189)
Ostatní	(105,797)	(237,862)	(8,757)	(113,927)	(466,343)
Stav k 31/12/2009	24,524,607	39,172,248	736,364	3,207,419	67,640,638
Odpisy					
Stav k 01/01/2008	7,221,003	19,072,484	359,429	--	26,652,916
Odpisy za období	607,450	2,488,248	166,024	--	3,261,722
Úbytky	(91,557)	(453,320)	(124,466)	--	(669,343)
Ostatní	30,966	26,995	(5,324)	--	52,637
Stav k 31/12/2008	7,767,862	21,134,407	395,663	--	29,297,932
Odpisy za období	622,602	2,481,299	118,230	--	3,222,131
Úbytky	(123,548)	(1,073,556)	(84,293)	--	(1,281,397)
Ostatní	9,209	256,255	(155)	--	265,309
Stav k 31/12/2009	8,276,125	22,798,405	429,445	--	31,503,975
Snížení hodnoty					
Stav k 1/1/2008	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 31/12/2008	239,043	102,920	--	1,861	343,823
Ztráty ze snížení hodnoty	63,923	24,619	--	--	88,542
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	(75,954)	(30,561)	--	(827)	(107,342)
Stav k 31/12/2009	227,012	96,978	--	1,034	325,024
Účetní hodnota k 1/1/2008	15,630,041	16,674,648	243,054	3,254,346	35,802,089
Účetní hodnota k 31/12/2008	15,748,891	16,465,948	277,206	4,175,449	36,667,494
Účetní hodnota k 31/12/2009	16,021,470	16,276,865	306,919	3,206,385	35,811,639

Pozemky, budovy a zařízení zahrnují k 31. prosinci 2009 výrobní technologie v hodnotě 479,061 tis. Kč (v roce 2008 435,306 tis. Kč) a dopravní prostředky ve výši 203,920 tis. Kč (v roce 2008 264,393 tis. Kč) pořízené formou finančního leasingu.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (POKRAČOVÁNÍ)

V roce 2009 Skupina kapitalizovala výpůjční náklady v částce 3,084 tis. Kč (v roce 2008: 0Kč).

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	1,690,562	84,155
Celkem k 31/12/2009		1,690,562	84,155

Banka – věřitel	Zastavený majetek	Pořizovací cena zastaveného majetku	Nesplacená část zajišťovaného úvěru
ČSOB	Budovy	1,684,628	156,583
Celkem k 31/12/2008		1,684,628	156,583

13. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2009 zahrnovaly pozemky vlastněné Skupinou a pronajímané třetím stranám. Změny zaznamenané během roku končícího 31. prosincem 2009 jsou uvedeny v následující tabulce:

	Zůstatek k 31/12/2008	Přírůstky	Úbytky	Převod do pozemků, budov a zařízení	Převod z pozemků, budov a zařízení	Zůstatek k 31/12/2009
Pozemky	160,057	4,214	(1,441)	(846)	643	162,627

Příjem z pronájmu za rok 2009 činil 20,494 tis. Kč (2008: 25,230 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí jsou ve výši 1,301 tis. Kč (2008: 1,224 tis. Kč).

Budoucí příjmy z pronájmu jsou následující:

	Do 1 roku	Od 1 do 5 let
Celkem budoucí příjmy z pronájmu	20,697	89,190

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

14. NEHMOTNÝ MAJETEK

	Software	Ostatní nehmotná aktiva	Nedokončená aktiva	Celkem
Požizovací cena				
Stav k 01/01/2008	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
Odpisy za období	31,024	3,747	499,556	534,327
Úbytky	(428)	(362,875)	(5,712)	(369,015)
Reklasifikace	18,592	417,378	(424,781)	11,189
Ostatní	(18,820)	(3,044)	103,067	81,201
Stav k 31/12/2009	827,446	2,403,714	207,991	3,439,151
Amortizace				
Stav k 01/01/2008	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
Odpisy za období	42,056	168,005	--	210,061
Úbytky	(813)	(12,179)	--	(12,992)
Ostatní	(11)	12,352	--	12,341
Stav k 31/12/2009	758,528	1,064,034	--	1,822,562
Snížení hodnoty				
Stav k 01/01/2008	--	73	--	73
Snížení hodnoty	--	544	--	544
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	(11)	--	(11)
Stav k 31/12/2008	--	606	--	606
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	(606)	--	(606)
Stav k 31/12/2009	--	--	--	--
Účetní hodnota k 01/01/2008	78,117	1,611,753	--	1,689,870
Účetní hodnota k 31/12/2008	79,784	1,452,046	35,861	1,567,691
Účetní hodnota k 31/12/2009	68,918	1,339,680	207,991	1,616,589

Ostatní nehmotný majetek zahrnuje především zakoupené licence související s výrobou plastů (vysokohustotní polyetylen - HDPE a polypropylen) v zůstatkové hodnotě 1,134,739 tis. Kč k 31. prosinci 2009 (1,225,572 tis. Kč k 31. prosinci 2008) a Unicracking process licenci v zůstatkové hodnotě 7,705 tis. Kč k 31. prosinci 2009 (9,631 tis. Kč k 31. prosinci 2008).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

15. GOODWILL

Goodwill činí 51,595 tis. Kč k 31. prosinci 2009 (31. prosince 2008: 51,595 tis. Kč) a 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 4. března 2009 bylo zakoupeno 8.24 % akcií ve společnosti PARAMO a.s. Negativní goodwill v hodnotě 86,640 tis. Kč byl zaúčtován do ostatních provozních výnosů.

Podíl 8.24 % 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	163,188	163,188
Krátkodobá aktiva	173,927	173,927
Celková aktiva	337,115	337,115
Dlouhodobé závazky	8,233	8,233
Krátkodobé závazky	135,172	135,172
Závazky celkem	143,405	143,405
Čistá aktiva	193,710	193,710
Zaplacená částka		107,070
Negativní goodwill při pořízení		86,640

Peněžní výdaje při pořízení:	
Čisté peněžní prostředky nabyté v rámci podílu	871
Uhrazená částka	107,070
Čisté peněžní výdaje	106,199

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

16. OSTATNÍ FINANČNÍ INVESTICE

Skupina má k 31. prosinci 2009 kapitálové investice v hodnotě 198,343 tis Kč (2008: 203,640) představující podíly ve společnostech, které nemají kótovanou tržní cenu. 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 206,287 tis. Kč (31. prosinec 2008: 237,429 tis. Kč) na rekonstrukci výrobní jednotky. Část pohledávky ve výši 105,671 tis. Kč byla vyloučena jako vnitroskupinová transakce. Půjčka je splatná v roce 2016 a je úročena sazbou 1M PRIBOR zvýšenou o přírážku. Krátkodobá část půjčky ve výši 15,284 tis. Kč je vykázána v ostatních pohledávkách. Skupina dále vykazuje dlouhodobé pohledávky z titulu hotovostních garancí provozovatelům čerpacích stanic ve výši 21,356 tis. Kč.

Doba splatnosti	Splatné od 1 do 3 let	Splatné od 3 do 5 let	Splatné za více než 5 let	Celkem
31/12/2009	49,890	32,600	38,689	121,179
31/12/2008	49,347	41,950	53,814	145,111

Podle názoru managementu účetní hodnota pohledávek odráží jejich reálnou hodnotu.

18. FINANČNÍ DERIVÁTY

Transakce s finančními deriváty podléhají procesům řízení rizika. Skupina analyzuje riziko vznikající z rozdílů cen při nákupu ropy a prodeji produktů a redukuje je pomocí komoditních swapů.

Skupina je vystavena cenovému riziku komodit, vyplývajícího z nepříznivých změn cen surovin, především ropy. Vedení řeší tato rizika u dodávek v rámci řízení rizika tržních cen a dodavatelů.

Skupina průběžně monitoruje objem emisních povolenek přidělených v rámci národního alokačního plánu a plánované emise CO₂. V případě potřeby pokrýt nedostatek nebo využít přebytek přidělených povolenek jsou realizovány transakce na volném trhu povolenek.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

18. FINANČNÍ DERIVÁTY (POKRAČOVÁNÍ)

Skupina uzavřela swapy emisních povolenek EUA/CER s dobou 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	
		31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2008
Deriváty k obchodování					
Swap emisních povolenek EUA/CER	1.12.2009	--	4,386 T EUR	--	67,378
Swap emisních povolenek EUA/CER	1.12.2010	4,732 T EUR	4,732 T EUR	95,527	76,991
Swap emisních povolenek EUA/CER	14.12.2009	--	180 T EUR	--	1,441
Swap emisních povolenek EUA/CER	14.12.2009	--	188 T EUR	--	1,643
Swap emisních povolenek EUA/CER	14.12.2009	--	190 T EUR	--	1,710
Swap emisních povolenek EUA/CER	17.12.2009	--	50 T EUR	--	--
Swap emisních povolenek EUA/CER	17.12.2009	--	39 T EUR	--	--
Swap emisních povolenek EUA/CER	17.12.2009	--	50 T EUR	--	--
Forwardy USD/CZK	4.1.2010	10,000 T USD	--	13,957	--
Forwardy USD/CZK	4.1.2010	13,000 T USD	--	18,665	--
SWAP EUR/CZK	4.1.2010	10,100 T EUR	--	408	--
Forwardy USD/CZK	4.1.2010	10,000 T USD	--	8,850	--
Forwardy USD/CZK	19.1.2010	5,000 T USD	--	16	--
Finanční deriváty celkem - aktiva				137,423	149,163

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

18. FINANČNÍ DERIVÁTY (POKRAČOVÁNÍ)

Finanční deriváty – závazky

	Datum splatnosti	Částka kontraktu nebo podkladové jistiny		Reálná hodnota derivátů	
		31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2008
Deriváty k obchodování					
Forwardy USD/CZK	7.1.2010	5,000 T USD	--	61	--
Forwardy USD/CZK	7.1.2010	4,000 T USD	--	29	--
Forwardy USD/CZK	7.1.2010	3,000 T USD	--	24	--
Forwardy USD/CZK	11.1.2010	6,000 T USD	--	99	--
Forwardy USD/CZK	19.1.2010	5,000 T USD	--	66	--
Forwardy USD/CZK	19.1.2010	4,000 T USD	--	7	--
Forwardy USD/CZK	19.1.2010	3,000 T USD	--	21	--
Finanční deriváty celkem - závazky				307	--

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 o úplném výsledku.

Následující tabulky obsahují přehled reálných hodnot derivátů vykázaných ve výkazu o finanční pozici jako dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a závazky v závislosti na okamžiku očekávané realizace.

	Reálná hodnota k 31/12/2009			Reálná hodnota k 31/12/2008		
	Dlouhodobé pohledávky	Krátkodobé pohledávky	Celkem	Dlouhodobé pohledávky	Krátkodobé pohledávky	Celkem
Swap emisních povolenek EUA/CER	--	95,527	95,527	76,991	72,172	149,163
Forwardy	--	41,896	41,896	--	--	--
Celkem	--	137,423	137,423	76,991	72,172	149,163

	Reálná hodnota k 31/12/2009			Reálná hodnota k 31/12/2008		
	Dlouhodobé závazky	Krátkodobé závazky	Celkem	Dlouhodobé závazky	Krátkodobé závazky	Celkem
Forwardy	--	307	307	--	--	--
Celkem	--	307	307	--	--	--

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

18. FINANČNÍ DERIVÁTY (POKRAČOVÁNÍ)

Finanční deriváty – finanční výsledek

	2009			2008		
	Finanční výnosy	Finanční náklady	Čistý zisk (ztráta)	Finanční výnosy	Finanční náklady	Čistý zisk (ztráta)
Swap emisních povolenek EUA/CER	--	59,867	(59,867)	155,393	--	155,393
Měnový swap	--	726	(726)	19,983	--	19,983
Komoditní swap	--	--	--	--	541,494	(541,494)
Forward	--	90,233	(90,233)	9,564	--	9,564
IRS swap	--	--	--	6,258	--	6,258
Option	--	--	--	--	16,100	(16,100)
Celkem	--	150,826	(150,826)	191,198	557,594	(366,396)

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. 19 % v roce 2010 a dále).

Změna stavu čisté odložené daně Skupiny za rok byla následující:

	2009
Na začátku období	(2,113,931)
Daň účtovaná do zisku a ztráty	495,191
Kurzové rozdíly	2,712
Daň účtovaná do ostatního úplného výsledku	509
Na konci období	(1,615,519)

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 pohledávky	1/1/2009	Změny účtované do zisku nebo ztráty	Změny účtované do ostatního úplného výsledku	31/12/2009
Pozemky, budovy a zařízení	14,979	67,167	--	82,146
Rezervy	257,338	43,934	--	301,272
Neuplatněná daňová ztráta	184,423	332,466	--	516,889
10% reinvestiční odpočet	--	1,582	--	1,582
Ostatní	18,328	111,922	(311)	129,939
Odložené daňové pohledávky celkem	475,068	557,071	(311)	1,031,828

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

19. ODLOŽENÁ DAŇ (POKRAČOVÁNÍ)

Odložené daňové závazky	1/1/2009	Změny účtované do zisku nebo ztráty	Změny účtované do ostatního úplného výsledku	31/12/2009
Pozemky, budovy a zařízení	2,360,621	60,107	9	2,420,737
Zásoby	25,566	50,627	--	76,193
Rezervy	8,484	29,603	--	38,087
Finanční leasing	119,144	(8,101)	(930)	110,113
Ostatní	75,184	(73,068)	101	2,217
Odložené daňové závazky celkem	2,588,999	59,168	(820)	2,647,347

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 konsolidovaném výkazu o finanční pozici, po příslušném započtení, jsou následující:

	31/12/2009	31/12/2008
Odložená daňová pohledávka	99,409	17,399
Odložený daňový závazek	(1,714,928)	(2,131,330)
Netto	(1,615,519)	(2,113,931)

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 73,975 tis. které vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů nebyly uznány a vykázány (2008: 60,710 tis. Kč). Daňovou ztrátu ve výši 5,960 tis. Kč (2008: CZK 34,012 thousand) bude možné naposledy uplatnit v roce 2009.

Následující tabulka uvádí podrobnější členění nevykázané daňové pohledávky:

	31/12/2009	31/12/2008
Neuplatněná daňová ztráta	5,960	34,012
Odečitatelné dočasné rozdíly	73,975	60,710
Odložená daňová pohledávka	79,935	94,722

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

20. ZÁSoby

	31/12/2009	31/12/2008
Materiál	2,564,312	2,749,557
Opravná položka k materiálu	(176,683)	(354,858)
Nedokončená výroba	1,361,751	1,092,295
Opravná položka k nedokončené výrobě	(4)	–
Hotové výrobky	3,087,124	2,535,135
Opravná položka k hotovým výrobkům	(20,095)	(106,269)
Zboží k prodeji	435,327	398,889
Opravná položka ke zboží	(8,521)	(41,288)
Náhradní díly	1,615,302	1,047,218
Opravná položka k náhradním dílům	(260,240)	(109,041)
Zásoby celkem	8,598,273	7,211,638

Změny v opravných položkách k zásobám činí 132,505 tis. Kč a jsou zahrnuty v odbytových nákladech (v roce 2008 to bylo 352,630 tis. Kč), viz. bod 7.

21. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2009	31/12/2008
Pohledávky z obchodních vztahů	9,900,832	9,663,245
Ostatní pohledávky	326,164	494,997
Brutto hodnota pohledávek z obch. vztahů a ostatních pohledávek	10,226,996	10,158,242
Ztráty ze snížení hodnoty	(916,972)	(923,926)
Pohledávky netto celkem	9,310,024	9,234,316

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

Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 38 dní. Pohledávky z obchodních vztahů nejsou úročeny první 3 dny po splatnosti. Poté se účtuje úrok s použitím dvoutýdenní aktuální sazby REPO nebo šestiměsíční aktuální sazby EURIBOR.

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

Změny v opravných položkách

	31/12/2009	31/12/2008
Stav na začátku roku	923,926	1,287,205
Tvorba	106,029	50,204
Využití	(56,947)	(316,017)
Snížení	(54,633)	(102,693)
Ostatní snížení	–	(2,731)
Kurzové rozdíly	(1,403)	7,958
Stav ke konci roku	916,972	923,926

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

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

Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Skupina zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázaní. 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

	31/12/2009	31/12/2008
Náklady příštích období	158,451	285,254
Ostatní oběžná aktiva	72,175	150,210
Celkem	230,626	435,464

Vedení společnosti se domnívá, že účetní hodnota ostatních oběžných aktiv v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

23. KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA DRŽENÁ DO SPLATNOSTI

Následující tabulka informuje o nákupu depozitních směnek v roce 2009:

Protistrana	Měna	Datum splatnosti	31/12/2009	31/12/2008
ČEZ, a.s.	CZK	03/03/2010	101,004	--
ČEZ, a.s.	CZK	22/04/2010	76,008	--
ČEZ, a.s.	CZK	24/05/2010	50,703	--
ČEZ, a.s.	CZK	03/02/2010	75,937	--
ČEZ, a.s.	CZK	22/03/2010	55,753	--
Celkem			359,405	--

24. POSKYTNUTÉ ÚVĚRY

Skupina poskytla krátkodobý úvěr spřízněné společnosti. Účetní hodnota úvěru k 31. prosinci 2009 dosáhla výše 250,214 tis. Kč (k 31. prosinci 2008 300,031 tis. Kč). Úroková sazba byla stanovena na základě odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěru odpovídá jeho účetní hodnotě k 31. prosinci 2009.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

25. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2009	31/12/2008
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1,085,223	414,065
Krátkodobé vklady u bank	100,499	538,142
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	1,185,721	952,207

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 51,343 tis. Kč (31. prosince 2008: 62,842 tis. Kč) musí být schváleny Odborem životního prostředí Okresního úřadu Ústí nad Labem.

26. AKTIVA URČENÁ K PRODEJI

K 31. prosinci 2009 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 získatelná pomocí prodeje, nikoliv trvalým používáním. Vedení společnosti schválilo plán prodat svůj podíl ve společnosti CELIO a.s. Účetní hodnota podílu činí 78,333 tis. Kč (2008 – 78,333 tis. Kč). Prodej společnosti je očekáván v dubnu 2010.

27. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základní kapitál mateřské společnosti byl k 31. prosinci 2009 18,133,476 tis. Kč (2008: 18,133,476 tis. Kč). To představuje 181,334,764 ks (2008: 181,334,764 ks) kmenových akcií, každá 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.

28. REZERVNÍ FOND

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. Stav rezervních fondů k 31. prosinci 2009 činí 2,425,274 tis. Kč (31. prosince 2008: 2,173,616 tis. Kč)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

29. 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 24. června 2009 rozhodla o rozdělení nekonsolidovaného zisku za rok 2008. Ve shodě s článkem 26 (1) Stanov Společnosti bylo rozhodnuto následovně: 221,407 tis. Kč bylo přiděleno do rezervního fondu a 4,206,740 tis. Kč na účet nerozděleného zisku z předešlých let.

30. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Úročené úvěry a jiné zdroje financování k 31. prosinci 2009:

	Měna	Stav k 31/12/2009	Reálná hodnota k 31/12/2009	Stav k 31/12/2008	Reálná hodnota k 31/12/2008	Efektivní úroková sazba	Zajištění
Dlouhodobé obligace – Lemise – 1998	CZK	2,000,000	2,634,838	2,000,000	2,776,760	9.82%	Nezajištěno
Bankovní půjčky	CZK	12,000	12,000	84,000	84,000	PRIBOR*	Zastavený majetek
Celkem		2,012,000		2,084,000			

*) Úroková sazba se navýší o dohodnutou marži.

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 2,136,614 tis. Kč (2008: 2,170,593 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 2,634,838 tis. Kč. Časově rozlišený úrok, který bude splacen do 31. prosince 2009, je vykazován v krátkodobé části úvěrů a půjček a má hodnotu 136,614 tis. Kč (2008: 170,593 tis. Kč). Krátkodobá část bankovních úvěrů činí 72,155 tis. Kč (72,583 tis. Kč k 31. prosinci 2008).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

31. REZERVY

	31/12/2008	Navýšení rezerv	Použití rezerv	Rozpouštění rezerv	Kurzové rozdíly	31/12/2009
Rezerva na ekologické škody a rekultivaci	313,743	22,379	(20,059)	(9,817)	--	306,246
Rezerva na soudní spory	128,726	23,684	--	(6,344)	(56)	146,010
Rezerva na zaměstnanecké požitky	32,414	3,750	--	(4,017)	--	32,147
Ostatní rezervy	88,778	935,578	(29,204)	(16,511)	(385)	978,256
Celkem	563,661	985,391	(49,263)	(36,689)	(441)	1,462,659

Rezerva na rekultivaci je tvořena v důsledku zákonné povinnosti rekultivovat skládku poléťavého popílku po ukončení jeho užívání. Předpokládá se, že tato skutečnost nastane po roce 2043. Rezerva činí 293,746 tis. Kč k 31. prosinci 2009 (2008: 274,235 tis. Kč).

V souvislosti se znečištěním řeky Bíliny (únik pyrolytického plynu) byla vytvořena rezerva ve výši 5,000 tis. Kč. Rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky činila 5,000 tis. Kč, k 31. prosinci 2009.

Rezerva na právní spory se vytváří na očekávané budoucí náklady na soudní spory, v nichž Skupina vystupuje jako žalovaná strana. 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 2009 navýšena o úroky ve výši 25,511 tis. Kč (k 31. prosinci 2008: 16,610 tis. Kč). Skupina k 31. prosinci 2009 vytvořila rezervu k právnímu sporu se společností Aversen ve výši 6,000 tis. Kč

Rezervy na ostatní možné budoucí závazky Skupiny k 31. prosinci 2009 činí 978,256 tis. Kč. V průběhu roku, vzhledem k prodeji významné části emisních povolenek přidělených na rok 2009, Skupina vytvořila rezervu ve výši 917,860 tis. Kč na pokrytí předpokládaných budoucích emisí CO₂ v roce 2009. Ostatní rezervy k 31. prosinci 2009 zahrnují také rezervy na demontáž a likvidaci nevyužívaného majetku ve výši 54,738 tis. Kč a rezervu v souvislosti s přerušením provozu Oxoalkoholové jednotky ve výši 5,658 tis. Kč. Plánuje se, že tyto rezervy budou využity do 30. června 2010.

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba činí 3.75 % p.a. a rezervy jsou vytvořeny na základě kolektivní smlouvy.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

32. ZÁVAZKY Z FINANČNÍHO LEASINGU

	Minimální leasingové splátky		Současná hodnota minimálních leasingových splátek	
	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2008
Částky z finančního leasingu splatné:				
Do 1 roku	18,152	94,762	17,417	92,596
Od 1 roku do 5 let	20,221	38,338	19,363	36,356
Mínus: budoucí finanční náklady	(1,593)	(4,148)	--	--
Současná hodnota závazků z leasingu	36,780	128,952	36,780	128,952
Mínus: částka splatná do 12 měsíců			17,417	92,596
Částka splatná za více než 12 měsíců			19,363	36,356

Politikou Skupiny je pořizovat určitá zařízení a vybavení formou finančního leasingu. Průměrná doba trvání leasingu je 3-4 roky. Za rok 2009 činila průměrná efektivní výpůjční sazba 2.85 %. 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.

33. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

	31/12/2009	31/12/2008
Výnosy příštích období z titulu vládních dotací	55,016	69,035
Závazky vůči obchodním partnerům	92,388	129,204
Ostatní závazky	17,629	21,850
Celkem	165,033	220,089

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 2009

(v tis. Kč)

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

	31/12/2009	31/12/2008
Závazky z obchodních vztahů	8,597,884	5,542,121
Ostatní závazky	1,956,007	2,355,418
Výdaje příštích období	76,099	83,796
Sociální zabezpečení a jiné daně	3,965,240	3,678,570
Celkem	14,595,230	11,659,905

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

35. KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY

Krátkodobé půjčky k 31. prosinci 2009 a 31. prosinci 2008:

	USD	EUR	CZK	Celkem
Stav k 01/01/ 2009	1,915	26,318	1,721,320	1,749,553
Přijaté půjčky	11,736	109,097	6,314,691	6,435,524
Časově rozlišené úroky k rozvahovému dni	1	4	1,280	1,285
Převod z/do krátkodobých	--	--	72,000	72,000
Splátky	(1,915)	(22,330)	(8,086,272)	(8,110,517)
Splátky časově rozlišených úroků	--	(3)	(7,708)	(7,711)
Kurzové rozdíly	--	(66)	--	(66)
Stav k 31/12/2009	11,737	113,020	15,311	140,068

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 2009 činila 2.23 % (k 31. prosinci 2008: 3.89 %).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

36. 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	
	31/12/2009	31/12/2008
Do 1 roku	81,547	44,157
Od 1 roku do 5 let	227,817	123,777
Nad 5 let	374,851	110,886
Celkem	684,215	278,820

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:

	2009	2008
Nevypověditelný operativní leasing	48,954	42,981
Vypověditelný operativní leasing	145,646	434,102
Celkem	194,600	477,083

37. ZÁVAZKY TÝKAJÍCÍ SE KAPITÁLOVÝCH VÝDAJŮ

K rozvahovému dni se Skupina zavázala k budoucím výdajům na pořízení pozemků, budov a zařízení ve výši 604,139 tis. Kč, z toho smluvní závazek představuje 238,858 tis. Kč (k 31. prosinci 2008: 2,177,027 tis. Kč, z toho smluvní závazek 621,683 tis. Kč).

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

38. ZÁRUKY A JINÉ PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Podmíněné závazky týkající se prodeje akcií společnosti KAUČUK, a.s. (v současnosti SYNTHOS Kralupy a.s.)

Dne 30. ledna 2007, UNIPETROL, a.s., jako prodávající, a FIRMA CHEMICZNA DWORY S.A., registrovaná na adrese Chemików 1, 32-600 Oświęcim, Polsko, KRS No.: 38981 ("Dwory"), jako kupující, uzavřely smlouvu o prodeji 100 % akcií společnosti SYNTHOS Kralupy a.s., registrované na adrese Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Okres Mělník, PSČ: 278 52, Česká republika, IČ: 25053272.

Stanovení odpovědnosti za dopady činnosti společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. na životní prostředí

Byl proveden ekologický audit pozemků vlastněných společností UNIPETROL, a.s. a užívaných společností SYNTHOS Kralupy a.s. za účelem stanovení odpovědnosti smluvních stran za stávající a budoucí dopady činnosti společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. na životní prostředí. 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).

Vedení Společnosti na základě dostupných informací a aktuální situace neočekává žádné dodatečné náklady / platby vztahující se k popsané záležitosti.

Uzavření smlouvy o předkupním právu k pozemkům vlastněným společností UNIPETROL, a.s. a užívaným společností SYNTHOS Kralupy a.s. k provozní činnosti

Dne 10. července 2007 uzavřely společnosti UNIPETROL, a.s. a SYNTHOS Kralupy a.s. smlouvu, na základě které se společnost UNIPETROL, a.s. zavázala vytvořit ve prospěch společnosti SYNTHOS Kralupy 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 SYNTHOS Kralupy 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 SYNTHOS Kralupy 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 SYNTHOS Kralupy a.s. společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.; a
- pokračování všech významných dohod se společnostmi Skupiny a další provoz energetické jednotky.

Vedení Společnosti na základě dostupných informací a aktuální situace neočekává žádné dodatečné náklady / platby vztahující se k popsané záležitosti.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

38. ZÁRUKY A JINÉ PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY (POKRAČOVÁNÍ)

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.

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.

Vedení Společnosti na základě dostupných informací a aktuální situace neočekává žádné dodatečné náklady / platby vztahující se k popsané záležitosti.

Žaloby týkající se pokut uložených Evropskou komisí

V listopadu roku 2006 uložila Evropská komise pokuty, mezi jinými společně s 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 výrobcí 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 nepřislušnosti 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.

První jednání o žalobě společnosti UNIPETROL proti rozhodnutí Evropské komise se konalo dne 20. října 2009 u Soudu prvního stupně Evropské unie. Rozsudek se očekává během několika měsíců.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

38. ZÁRUKY A JINÉ PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY (POKRAČOVÁNÍ)

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 nespĺnila 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.

Finanční ředitelství využilo svého práva a podalo kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu. Stížnost nemá odkladný účinek.

Nejvyšší správní soud svým rozsudkem ze dne 26. srpna 2009 kasační stížnost Finančního ředitelství proti rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem zamítl. V důsledku tohoto rozsudku by správce daně měl postupovat v souladu s rozhodnutím Krajského soudu v Ústí nad Labem, podle kterého skupina oprávněně uplatňuje odpočet daně z příjmů právnických osob vyplývajících z investičních pobídek pro fiskální rok 2005.

Žaloba týkající se odměny zaměstnancům za vynález

V roce 2001 byl zahájen soud o odměně zaměstnanců za vynález, mezi Unipetrol RPA a jejími dvěma zaměstnanci. Zaměstnanci požadovali odměnu ve výši cca 1.8 mil. Kč. Unipetrol RPA v roli žalovaného nesouhlasil a nabídl odměnu ve výši cca 1.4 mil. Kč, na základě hodnocení expertů. V roce 2005 zaměstnanci jako žalobci podali další žalobu k soudu a žádají zvýšení požadované částky do výše cca 82 mil. Kč. Jednání u prvoinstančního soudu nebylo doposud ukončeno.

Garance

Skupina vystavila garanci za HC Litvínov, a.s. ve prospěch Asociace profesionálních klubů ledního hokeje ve výši 7,000 tis. Kč.

Pro zajištění celního dluhu a spotřební daně u Celního úřadu Most a Domažlice vydaly Commerzbank AG, Praha, Komerční banka, a.s. a HSBC, a.s. na žádost Skupiny bankovní garance. K 31. prosinci 2009 je celkový zůstatek těchto garancí činil 1,205 mil. Kč (2008 – 1,000 mil. Kč). CITIBANK, a.s. vystavila bankovní garanci ve prospěch společnosti Intecha s.r.o. pro zajištění investičních závazků Skupiny ve výši 60 mil. Kč.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

39. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

Během roku 2009 a 2008 byla většina (62.99 %) akcií Společnosti vlastněna společností PKN Orlen.

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

	31/12/2009			
	PKN Orlen	Společnosti pod podstatným vlivem Skupiny	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby
Krátkodobé pohledávky	26	46,940	741,299	104
Krátkodobé závazky včetně úvěrů	4,321,146	8,570	34,469	1,846
Dlouhodobé závazky včetně úvěrů	--	4	--	--
Náklady	32,894,819	86,342	900,960	13,412
Výnosy	699,541	149,794	1,741,767	868
Nákup pozemků, budov a zařízení	1,535	918	--	176
Nákladové a výnosové úroky	--	--	7,703	--
Přijaté dividendy	--	5,287	--	3,851

	31/12/2008			
	PKN Orlen	Společnosti pod podstatným vlivem Skupiny	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby
Krátkodobé pohledávky	4,607	85,627	639,816	221
Krátkodobé závazky včetně úvěrů	1,348,872	42,995	103,472	1,319
Dlouhodobé závazky včetně úvěrů	--	48	--	--
Náklady	48,958,269	105,242	1,799,726	15,980
Výnosy	4,135,481	255,009	2,555,439	690
Nákup finančních investic	47,403	--	--	--
Nákup pozemků, budov a zařízení	--	10,781	--	484
Nákladové a výnosové úroky	--	2,710	11,565	--
Zaplacené 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 2009
(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY

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 30 a 35, peněz a peněžních ekvivalentů a vlastního kapitálu, který náleží vlastníků kapitálu mateřské společnosti a skládá se ze základního kapitálu, rezerv a nerozděleného zisku jak je uvedeno v bodech 27, 28 a 29.

K datu účetní závěrky byl čistý poměr dluhu a vlastního kapitálu následující:

	31/12/2009	31/12/2008
Dluh (i)	(2,397,617)	(4,205,681)
Peníze a peněžní ekvivalenty	1,185,721	952,207
Čistý dluh	(1,211,896)	(3,253,474)
Vlastní kapitál (ii)	37,871,336	38,912,840
Čistý podíl dluhu na vlastním kapitálu	3.20	8.36

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

(ii) Vlastní kapitál zahrnuje všechnen kapitál a rezervy Skupiny

Cíle řízení rizik

Finanční oddělení Skupiny (Treasury) poskytuje služby podnikům ve Skupině, 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 přirozeného zajištění a 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 umístění 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 2009
(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (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 finančních aktiv a závazků Skupiny denominovaných v zahraniční měně k datu účetní závěrky je následující:

	31/12/2009				
	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Dlouhodobé pohledávky	121,179	--	--	--	121,179
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	6,338,899	2,778,656	168,085	24,384	9,310,024
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	230,626	--	--	--	230,626
Finanční aktiva držená do splatnosti	359,405	--	--	--	359,405
Poskytnuté úvěry	250,214	--	--	--	250,214
Peníze a peněžní ekvivalenty	726,853	419,137	10,063	29,667	1,185,721
Dlouhodobé úvěry a jiné zdroje financování	(2,012,000)	--	--	--	(2,012,000)
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	(9,061,357)	(1,083,545)	(4,367,648)	(82,680)	(14,595,230)
Krátká část dlouhodobých úvěrů	(208,769)	--	--	--	(208,769)
Krátkodobé úvěry a jiné zdroje financování	(15,309)	(113,022)	(11,737)	--	(140,068)
Finanční leasing	(36,780)	--	--	--	(36,780)
Netto pozice	(3,307,036)	2,001,226	(4,201,237)	(28,631)	(5,535,678)

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

	31/12/2008				
	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Dlouhodobé pohledávky	145,111	--	--	--	145,111
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	6,276,508	1,875,173	346,484	736,151	9,234,316
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	435,464	--	--	--	435,464
Poskytnuté úvěry	300,031	--	--	--	300,031
Peníze a peněžní ekvivalenty	774,779	76,148	8,070	93,210	952,207
Dlouhodobé úvěry a jiné zdroje financování	(2,084,000)	--	--	--	(2,084,000)
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	(8,780,733)	(632,403)	(1,735,711)	(511,058)	(11,659,905)
Krátká část dlouhodobých úvěrů	(243,176)	--	--	--	(243,176)
Krátkodobé úvěry a jiné zdroje financování	(1,721,313)	(26,318)	(1,915)	(7)	(1,749,553)
Finanční leasing	(128,952)	--	--	--	(128,952)
Netto pozice	(5,026,281)	1,292,600	(1,383,072)	318,296	(4,798,457)

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	
	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2008
Zisk nebo ztráta / vlastní kapitál	176,452	58,089	72,044	51,903

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

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 30 a 35.

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 za 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 2009 by se snížil/zvýšil o 9,824 tis. Kč (2008: snížení/zvýšení o 8,748 tis. Kč). Tento fakt souvisí s rizikem, 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 30 a 35.

Profil úvěrových rizik

Profil úvěrového rizika ke konci období je následující:

	31/12/2009	31/12/2008
Pevná úroková sazba		
Finanční závazky	2,136,614	2,170,593
Variabilní úroková sazba		
Finanční majetek	371,393	445,142
Finanční závazky	261,003	2,035,088

Rizika tržních cen

Skupina je vystavena riziku cen komodit vyplývajících z nepříznivých změn v cenách materiálu, zejména cen ropy. Vedení řeší tato rizika 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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

Reálná hodnota

Reálné hodnoty finančních aktiv a závazků společně s účetní hodnotou prezentovanou ve výkazu finanční pozice, jsou následující:

	31/12/2009		31/12/2008	
	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota
Aktiva účtovaná v reálné hodnotě				
Aktiva určená k prodeji	78,333	78,333	78,333	78,333
Finanční aktiva v reálné hodnotě účtované do výkazu o úplném výsledku	137,423	137,423	149,163	149,163
Celkem	215,756	215,756	227,496	227,496
Aktiva prezentovaná v účetní hodnotě				
Investice držené do data splatnosti	359,405	359,405	--	--
Úvěry a pohledávky	9,912,043	9,912,043	10,114,922	10,114,922
Peníze a peněžní ekvivalenty	1,185,721	1,185,721	952,207	952,207
Celkem	11,457,169	11,457,169	11,067,129	11,067,129
Závazky účtované v reálné hodnotě				
Finanční závazky v reálné hodnotě účtované do výkazu o úplném výsledku	307	307	--	--
Celkem	307	307	--	--
Závazky prezentovaná v účetní hodnotě				
Bankovní půjčky	84,155	84,155	156,583	156,583
Dluhopisy	2,148,614	2,634,838	2,170,593	2,776,760
Závazky z finančního leasingu	36,780	36,780	128,952	128,952
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	14,595,230	14,595,230	11,659,905	11,659,905
Krátkodobé bankovní úvěry	140,068	140,068	1,749,553	1,749,553
Celkem	17,004,847	17,491,071	15,865,586	16,471,753

Rizika z emisních povolenek

Skupina sleduje emisní povolenky, které jsou jí garantované rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto povolenek. V případě potřeby pokrýt nedostatek nebo zužitkovat přebytek se Skupina uzavírá transakce na trhu s povolenkami.

Skupina uzavřela swapy EUA/CER s datem vyrovnání v prosinci 2009 a prosinci 2010. Tyto deriváty jsou drženy a vykazovány jakou deriváty držené za účelem obchodování.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

Řízení kreditního rizika

Skupina je vystavena kreditnímu 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.

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

Úvěrové riziko představuje riziko, že protistrana poruší smluvní závazky, což bude mít za následek finanční ztrátu Skupiny. Skupina uplatňuje strategii obchodování pouze s úvěruschopnými stranami a tam kde je to vhodné si zajišťuje dostatečnou záruku za účelem snížení rizika finanční ztráty z porušení smlouvy. Informaci o úvěruschopnosti dodávají nezávislé ratingové agentury, a pokud není informace dostupná, použije 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. Před akceptací nového zákazníka Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2009 nepřekročily obchodní pohledávky vůči jednomu zákazníkovi 5 % z celkových obchodních pohledávek.

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

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 týkající se likvidních aktiv a derivátových finančních nástrojů je omezeno, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur.

Účetní hodnota finančních aktiv k bilančnímu dni reprezentující maximální kreditní riziko je uvedena v následující tabulce:

	Bod přílohy	Účetní hodnota	
		31/12/2009	31/12/2008
Finanční aktiva držaná k prodeji	26	78,333	78,333
Investice držené do splatnosti	23	359,405	--
Úvěry a pohledávky	17,21,22	9,912,043	10,114,922
Peníze a peněžní ekvivalenty	25	1,185,721	952,207
Derivátové finanční instrumenty	18	137,423	149,163
Celkem		11,672,925	11,294,625

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

Maximální kreditní riziko pro úvěry a pohledávky k reportovacímu dni podle geografických segmentů byly následující:

	31/12/2009		31/12/2008	
	Zajištěno	Nezajištěno	Zajištěno	Nezajištěno
Česká republika	2,586,498	5,612,431	1,747,825	6,446,706
Evropská unie	657,266	377,980	603,881	405,407
Ostatní	28,309	47,540	30,497	--
Celkem	3,272,073	6,037,951	2,382,203	6,852,113

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

Věková struktura úvěrů a pohledávek za reportovaná období:

	31/12/2009		31/12/2008	
	Hodnota bruto	Opravná položka	Hodnota bruto	Opravná položka
Před splatností	8,601,552	--	8,077,333	--
Po splatnosti 0-30 dnů	400,794	--	515,378	--
Po splatnosti 30-180 dnů	121,958	--	185,209	--
Více než 180 dnů	1,102,692	916,972	1,380,322	923,926
Celkem	10,226,996	916,972	10,158,242	923,926

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.

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

Očekávaná splatnost nederivátových finančních aktiv

	Účetní hodnota	Smluvní peněžní toky	do 6 měsíců	6 měsíců-1 rok	1-5 let
31/12/2009					
Dlouhodobé pohledávky	121,179	121,179	--	--	121,179
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	9,310,024	9,310,024	9,261,084	48,940	--
Krátkodobá finanční aktiva držena do data splatnosti	359,405	359,405	232,694	126,711	--
Úvěry poskytnuté ostatním společnostem	250,214	250,214	250,214	--	--
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	230,626	230,626	230,626	--	--
Peníze a peněžní ekvivalenty	1,185,721	1,185,721	1,185,721	--	--
Celkem	11,457,169	11,457,169	11,160,339	175,651	121,179
31/12/2008					
Dlouhodobé pohledávky	145,111	145,111	--	--	145,111
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	9,234,316	9,234,316	9,202,664	31,652	--
Úvěry poskytnuté ostatním společnostem	300,031	300,031	300,031	--	--
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva	435,464	435,464	435,464	--	--
Peníze a peněžní ekvivalenty	952,207	952,207	952,207	--	--
Celkem	11,067,129	11,067,129	10,890,366	31,652	145,111

V následujících tabulkách je uvedena zbývající smluvní doba splatnosti nederivátových finančních závazků Skupiny. Tabulky byly vypracovány na základě nediskontovaných peněžních toků souvisejích 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 2009
(v tis. Kč)

40. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

Smluvní splatnost nederivátových finančních závazků

	Účetní hodnota	Smluvní peněžní toky	do 6 měsíců	6 měsíců-1 rok	1-5 let
31/12/2009					
Nezajištěné vydané dluhopisy	2,136,614	2,136,614	--	136,614	2,000,000
Zajištěné bankovní úvěry	84,155	84,155	24,000	48,155	12,000
Závazky z obchodního styku a ostatní závazky	14,595,230	14,595,230	14,430,197	--	165,033
Nezajištěné bankovní úvěry	140,068	140,068	--	140,068	--
Závazky z finančního leasingu	36,780	36,780	--	17,417	19,363
Celkem	16,992,847	16,992,847	14,454,197	342,254	2,196,396
31/12/2008					
Nezajištěné vydané dluhopisy	2,170,323	2,170,323	--	170,323	2,000,000
Zajištěné bankovní úvěry	156,853	156,853	36,000	36,853	84,000
Závazky z obchodního styku a ostatní závazky	11,659,905	11,659,905	11,439,816	--	220,089
Nezajištěné bankovní úvěry	1,749,553	1,749,553	--	1,749,553	--
Závazky z finančního leasingu	128,952	128,952	--	92,596	36,356
Celkem	15,586,686	15,586,686	11,475,816	2,049,325	2,340,445

Analýza likvidity derivátových finančních nástrojů

Následující tabulka uvádí peněžní toky související s derivátovými operacemi:

	Účetní hodnota	Smluvní peněžní toky	do 6 měsíců	6 měsíců-1 rok	1-5 let
31/12/2009					
Swapy EUA/CER					
Aktiva	95,527	95,527	--	95,527	--
Forwardy					
Aktiva	41,896	41,896	41,896	--	--
Závazky	(307)	(307)	(307)	--	--
Netto	137,116	137,116	41,589	95,527	--
31/12/2008					
Swapy EUA/CER					
Aktiva	149,163	149,163	--	72,172	76,991
Netto	149,163	149,163	--	72,172	76,991

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

41. 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 (v současnosti řízené Ministerstvem financí ČR) pro ekologické účely:

V mil. Kč	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2009	Nevyužité prostředky k 31/12/2009
UNIPETROL, a.s./ areál spol. UNIPETROL RPA, s.r.o.	6,012	2,161	3,851
UNIPETROL, a.s./ areál spol. SYNTHOS Kralupy, a.s.	4,244	12	4,232
BENZINA a.s.	1,349	350*	999
PARAMO, a.s./ areál v Pardubicích	1,241	159	1,082
PARAMO, a.s./ areál v Kolíně	1,907	1,160	747
SKUPINA	14,753	3,842	10,911

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

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 spol. SYNTHOS Kralupy, 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 KPetrol 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 2009
(v tis. Kč)

42. PODÍLY VE SPOLEČNÝCH PODNICÍCH

Skupina vlastní 51.225% 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% podíl Skupiny na majetku a závazcích, výnosech a výsledku hospodaření tohoto společného podniku a jsou vykázány v konsolidované rozvaze a výkazu zisku a ztráty:

	31/12/2009	31/12/2008
Dlouhodobá aktiva	8,984,794	9,095,477
Krátkodobá aktiva	4,177,319	4,083,273
Dlouhodobé závazky	(508,931)	(494,031)
Krátkodobé závazky	(3,135,910)	(3,123,492)
Čistá aktiva	9,517,272	9,561,227
Výnosy	4,649,011	5,336,334
Zisk před zdaněním	140,224	258,205
Daň z příjmu	34,085	59,219
Zisk za účetní období	106,139	198,986

Skupina vlastní 51% podíl ve společném podniku BUTADIEN KRALUPY, a.s.. Společnost bude produkovat butadien od roku 2010. Údaje uvedené v následující tabulce představují 51% podíl Skupiny na majetku a závazcích, výnosech a výsledku hospodaření tohoto společného podniku a jsou vykázány v konsolidované rozvaze a výkazu zisku a ztráty:

	2009	2008
Dlouhodobá aktiva	518,198	243,133
Krátkodobá aktiva	16,110	48,877
Dlouhodobé závazky	(453,706)	(211,585)
Krátkodobé závazky	(11,157)	(3,587)
Čistá aktiva	69,445	76,838
Výnosy	--	--
Ztráta před zdaněním	(4,641)	--
Daň z příjmu	(882)	--
Ztráta za účetní období	(3,759)	--

UNIPETROL, a.s.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009

(v tis. Kč)

43. 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 ve finančních výkazech	Hodnota v tis. Kč	Hodnota v tunách
Celkový počet emisních povolenek přidělených Skupině na období let 2008-2012	9,604,223	18,820,096
Celkový počet emisních povolenek přidělených Skupině na běžné období	1,890,986	3,764,019
Skutečná spotřeba v minulých období	1,842,031	3,405,366
Odhad / skutečné použití v roce 2009	1,568,409	3,142,527
Emisní povolenky zakoupené k pokrytí nedostatku	8,005	12,537
Emisní povolenky zakoupené na trhu	387,184	955,719
Dodatečné povolenky obdržené výměnou za jiný typ	43	69
Tržby z prodeje povolenek v roce 2009	1,705,204	4,347,632

Rezerva vytvořená v návaznosti na prodej emisních povolenek a odhadu potřebného množství na pokrytí spotřeby CO2 emisních povolenek v roce 2009 je popsána v bodu 31.

44. INVESTIČNÍ POBÍDKY

Skupina nemá žádné zbývající investiční pobídky k 31. prosinci 2009.

Informace o investičních pobídkách přijatých v minulých obdobích je uvedena v bodu 38.

UNIPETROL, a.s.

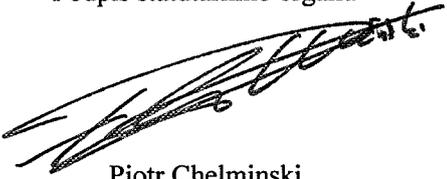
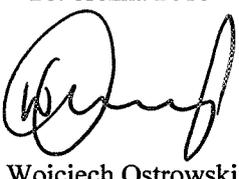
Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Období končící 31. prosince 2009
(v tis. Kč)

45. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Dne 24. března 2010 společnosti UNIPETROL, a.s. a Unipetrol RPA, s.r.o., jako prodávající uzavřely smlouvu o prodeji a koupi 50 % akcií společnosti CELIO a.s. se společností TICATANOR s.r.o., založenou za tímto účelem dvěma členy managementu společnosti CELIO a.s., jako kupujícími. V současnosti 10.53 % akcií společnosti CELIO a.s. je ve vlastnictví společnosti UNIPETROL, a.s., 40.53 % akcií je ve vlastnictví společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o. a 48.94 % akcií je ve vlastnictví B.E. Fin S.A. Podle smlouvy bude 10.53 % akcií společnosti CELIO a.s. prodáno společností UNIPETROL, a.s. a 39.47 % akcií bude prodáno společností UNIPETROL RPA, s.r.o. Zbývající 1.06 % akcií v současnosti vlastněných společností UNIPETROL RPA, s.r.o. bude prodáno společností B.E. Fin S.A. Uzavření transakce podléhá schválení valnou hromadou společnosti CELIO a.s. Pokud valná hromada schválí oba transfery, uzavření transakce se bude konat v dubnu 2010, kdy budou prodejní ceny veřejně oznámeny.

Vedení společnosti si není vědomé žádné další události, která nastala po datu účetní závěrky a měla by významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2009.

Podpis statutárního orgánu	26. března 2010
	
Piotr Chelminski	Wojciech Ostrowski
předseda představenstva	místopředseda představenstva

