

**UNIPETROL, a.s.**

**Zpráva auditora a nekonsolidovaná  
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 přiložené účetní závěrky společnosti UNIPETROL, a.s., 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 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 účetní závěrky.

### *Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku*

Za sestavení a věrné zobrazení 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 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 provedení auditu výrok k této 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 účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení 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 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.

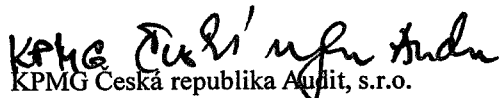
IČ 49619187  
DIČ CZ699001996




*Výrok auditora*

Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti UNIPETROL, a.s. 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 (nekonsolidovaný)  
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví  
k 31. prosinci 2009  
(v tis. Kč)

	Bod	31. prosince 2009	31. prosince 2008
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	10	371,551	384,461
Nehmotný majetek	11	5,607	2,425
Investice do nemovitostí	12	162,627	160,057
Podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podniků	13	14,274,717	14,165,271
Ostatní finanční investice	14	4,151	4,151
Půjčky společnostem pod rozhodujícím vlivem	16	2,963,304	3,006,223
Pohledávky za společnostmi pod rozhodujícím vlivem	17	73,564	84,556
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>		<b>17,855,521</b>	<b>17,807,144</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Pohledávky z obchodních vztahů	18	275,225	552,163
Půjčky společnostem pod rozhodujícím vlivem	19	8,280,334	9,691,662
Půjčky ostatním spřízněným společnostem	20	250,214	300,031
Náklady příštích období		9,167	5,790
Peníze a peněžní ekvivalenty	22	253,876	19,658
Aktiva určená k prodeji	15	1,093	1,093
<b>Krátkodobá aktiva celkem</b>		<b>9,069,909</b>	<b>10,570,397</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>26,925,430</b>	<b>28,377,541</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>Vlastní kapitál</b>			
Základní kapitál	23	18,133,476	18,133,476
Fondy tvořené ze zisku		1,640,975	1,419,568
Nerozdělený zisk	25	4,472,958	4,432,501
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>24,247,409</b>	<b>23,985,545</b>
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Úvěry a jiné zdroje financování	26	2,000,000	2,000,000
Závazky z finančního leasingu		–	86
Odložená daň	21	3,510	–
<b>Dlouhodobé závazky celkem</b>		<b>2,003,510</b>	<b>2,000,086</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	27	194,359	194,726
Dividendy		31,380	48,530
Úvěry a jiné zdroje financování	28	448,772	2,148,654
<b>Krátkodobé závazky celkem</b>		<b>674,511</b>	<b>2,391,910</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>2,678,021</b>	<b>4,391,996</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>26,925,430</b>	<b>28,377,541</b>

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 55.

# UNIPETROL, a.s.

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

	Bod	2009	2008
Výnosy	4	243,681	397,665
Náklady na prodej		<u>(107,316)</u>	<u>(200,769)</u>
<b>Hrubý zisk</b>		<b>136,365</b>	<b>196,896</b>
Ostatní výnosy		6,475	1,666
Správní náklady		(267,103)	(313,636)
Ostatní náklady		<u>(3,742)</u>	<u>(28,636)</u>
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>	6	<b>(128,005)</b>	<b>(143,710)</b>
Finanční výnosy		754,993	4,925,571
Finanční náklady		<u>(313,461)</u>	<u>(330,565)</u>
<b>Čisté finanční výnosy</b>	7	<b>441,532</b>	<b>4,595,006</b>
<b>Zisk před zdaněním</b>		<b>313,527</b>	<b>4,451,296</b>
Daň z příjmů	9	(51,663)	(23,149)
<b>Zisk za účetní období</b>		<b>261,864</b>	<b>4,428,147</b>
<b>Ostatní úplný výsledek za období</b>			
Změny reálné hodnoty		--	(3,232)
Zisk z přecenění majetku		--	213
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>		<b>261,864</b>	<b>4,425,128</b>
<b>Základní a zředený zisk na akcii (v Kč)</b>		<b>1.44</b>	<b>24.40</b>

Nedílnou součástí neconsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 55.

## UNIPETROL, a.s.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu (nekonsolidovaný)  
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví  
za rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Změny reálné hodnoty týkající se investic do nemovitostí	Ostatní fondy	Nerozdělený zisk	Celkem
<b>Stav k 1. lednu 2008</b>	<b>18,133,476</b>	<b>1,391,365</b>	<b>20,535</b>	<b>7,455</b>	<b>3,208,145</b>	<b>22,760,976</b>
Zisk za účetní období	--	--	--	--	4,428,147	4,428,147
Ostatní úplný zisk	--	--	--	--	--	--
Zisk z přecenění majetku	--	--	213	--	--	213
Ostatní položky	--	--	--	--	(3,232)	(3,232)
Ostatní úplný zisk celkem	--	--	213	--	(3,232)	(3,019)
Úplný zisk za období celkem	--	--	213	--	4,424,915	4,425,128
Transakce s vlastníky účtované do vlastního kapitálu:						
Vklady a výplaty vlastníkům	--	--	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)
Dividendy	--	--	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)
Transakce s vlastníky celkem	--	--	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)
<b>Stav k 31. prosinci 2008</b>	<b>18,133,476</b>	<b>1,391,365</b>	<b>20,748</b>	<b>7,455</b>	<b>4,432,501</b>	<b>23,985,545</b>
<b>Stav k 1. lednu 2009</b>	<b>18,133,476</b>	<b>1,391,365</b>	<b>20,748</b>	<b>7,455</b>	<b>4,432,501</b>	<b>23,985,545</b>
Zisk za účetní období	--	--	--	--	261,864	261,864
Úplný zisk za období celkem	--	--	--	--	261,864	261,864
Rozdělení zisku do fondů	--	221,407	--	--	(221,407)	--
<b>Stav k 31. prosinci 2009</b>	<b>18,133,476</b>	<b>1,612,772</b>	<b>20,748</b>	<b>7,455</b>	<b>4,472,958</b>	<b>24,247,409</b>

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 55.

# UNIPETROL, a.s.

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

	Bod	2009	2008
<b>Provozní činnost:</b>			
Zisk za účetní období		261,864	4,428,147
Úpravy:			
Odpisy budov a zařízení	10	6,883	6,940
Amortizace nehmotného majetku	11	1,131	8,597
Ztráta z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		6,256	33,992
Zisk z prodeje finančních investic		–	(330,964)
Čistý úrokový výnos		(239,883)	(311,341)
Výnos z přijatých dividend		(151,562)	(3,951,209)
Ztráty ze snížení hodnoty majetku určeného k prodeji, pozemků, budov a zařízení a pohledávek		(536)	(68)
Nerealizované kurzové zisky		(2,628)	(26,354)
Daň z příjmů		51,663	23,149
Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů a nákladů příštích období		287,258	(47,714)
Změna stavu závazků z obchodních vztahů, jiných závazků a výdajů příštích období		(48,532)	(55,883)
Zaplacené úroky		(343,531)	(349,339)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>(171,617)</b>	<b>(572,047)</b>
<b>Investiční činnost:</b>			
Pořízení pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv		(12,388)	(14,027)
Pořízení investic do nemovitostí		(4,214)	(1,869)
Pořízení finančních investic		(109,446)	(47,403)
Příjmy z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv		9,961	1,854
Příjmy z prodeje finančních investic		–	1,183,000
Přijaté úroky		586,504	657,335
Splácení / (Poskytnutí) půjček dceřiným společnostem		1,410,933	(5,614,262)
Splácení / (Poskytnutí) půjček ostatním spřízněným společnostem		49,817	(300,031)
Přijaté dividendy		151,562	3,951,209
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>2,082,729</b>	<b>(184,194)</b>
<b>Finanční činnost:</b>			
Změna krátkodobých úvěrů a jiných zdrojů financování		(1,659,744)	1,655,905
Zaplacené dividendy		(17,150)	(3,152,029)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>(1,676,894)</b>	<b>(1,496,124)</b>
<b>Čisté zvýšení / (snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>		<b>234,218</b>	<b>(2,252,365)</b>
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty k 1. lednu</b>		<b>19,658</b>	<b>2,272,023</b>
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty k 31. prosinci</b>		<b>253,876</b>	<b>19,658</b>

Nedílnou součástí nekonsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 5 až 55.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### Obsah

1.	Charakteristika společnosti .....	6
2.	Významné podíly ve společnostech pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společných podnicích .....	8
3.	Zásadní účetní postupy používané společností .....	10
4.	Výnosy .....	26
5.	Vykazování podle obchodních segmentů.....	26
6.	Analýza nákladů dle druhu.....	27
7.	Finanční náklady a výnosy.....	29
8.	Osobní náklady .....	30
9.	Daň z příjmů .....	31
10.	Pozemky, budovy a zařízení .....	32
11.	Nehmotný majetek .....	33
12.	Investice do nemovitostí .....	34
13.	Podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podnicích.....	34
14.	Ostatní finanční investice.....	36
15.	Majetek určený k prodeji .....	37
16.	Dlouhodobé půjčky společnostem pod rozhodujícím vlivem .....	38
17.	Dlouhodobé pohledávky za společnostmi pod rozhodujícím vlivem.....	38
18.	Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky .....	38
19.	Krátkodobé půjčky společnostem pod rozhodujícím vlivem .....	40
20.	Krátkodobé půjčky ostatním spřízněným společnostem .....	40
21.	Odložená daň .....	41
22.	Peníze a peněžní ekvivalenty .....	42
23.	Základní kapitál .....	42
24.	Fondy tvořené ze zisku .....	42
25.	Nerozdělený zisk a dividendy .....	42
26.	Dlouhodobé půjčky a úvěry .....	43
27.	Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období.....	43
28.	Krátkodobé úvěry a jiné zdroje financování .....	44
29.	Operativní leasing .....	45
30.	Záruky a podmíněné závazky.....	45
31.	Informace o spřízněných osobách .....	47
32.	Finanční instrumenty .....	48
33.	Závazky z historických ekologických zátěží.....	54
34.	Události po datu účetní závěrky .....	55



# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

## 1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

### *Založení a vznik 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*

UNIPETROL, a.s. funguje jako holdingová společnost spravující skupinu společností. Hlavními aktivitami těchto společností jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba komoditních petrochemických produktů, polotovarů pro průmyslová hnojiva, polymerních materiálů, výroba a rozvod tepla a elektrické energie a provozování čerpacích stanic.

Služby poskytované společností rovněž zahrnují činnost ekonomických a organizačních poradců, financování, zprostředkovatelskou činnost v oblasti služeb, poradenské služby týkající se chemického průmyslu, poradenské služby v oblasti interní a externí komunikace a poradenství v oblasti lidských zdrojů.

### *Vlastníci společnosti*

Akcionáři společnosti k 31. prosinci 2009 jsou:

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

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

### 1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI (POKRAČOVÁNÍ)

Členové představenstva a dozorčí rady k 31. prosinci 2009:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Piotr Chelminski
	Místopředseda	Wojciech Ostrowski
	Místopředseda	Marek Serafin
	Člen	Martin Durčák
	Člen	Ivan Ottis
	Člen	Artur Paździor
Dozorčí rada	Předseda	Dariusz Jacek Krawiec
	Místopředseda	Ivan Kočárník
	Místopředseda	Slawomir Robert Jdrzejczyk
	Člen	Piotr Robert Kearney
	Člen	Zdeněk Černý
	Člen	Krystian Pater
	Člen	Rafał Sekula
	Člen	Andrzej Jerzy Kozłowski
	Člen	Bogdan Dzudzewicz

Změny ve složení představenstva v roce 2009:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Francois Vleugels	rezignace na předsednictví	13. února 2009
Předseda	Krzysztof Urbanowicz	zvolení členem a předsedou	13. února 2009
Místopředseda	Marek Serafin	zvolení členem a místopředsedou	13. února 2009
Člen	Arkadiusz Kotlicki	rezignace na členství 18.března 2009	29. dubna 2009
Člen	Ivan Ottis	znovuzvolení členem	24. června 2009
Člen	Martin Durčák	znovuzvolení členem	30. října 2009
Člen	Piotr Chelmiński	zvolení členem	30. října 2009
Člen	Artur Paździor	zvolení členem	30. října 2009
Předseda	Krzysztof Urbanowicz	rezignace na člena a předsednictví	10. prosince 2009
Předseda	Piotr Chelmiński	zvolení předsedou	10. prosince 2009

Změny ve složení dozorčí rady v roce 2009:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Marek Serafin	rezignoval na členství	13. února 2009
Člen	Arkadiusz Kawecki	zvolení členem (náhrada)	13. února 2009
Člen	Bogdan Dzudzewicz	zvolení členem	24. června 2009
Člen	Arkadiusz Kawecki	zvolení členem	24. června 2009
Člen	Ivan Kočárník	znovuzvolení členem	24. června 2009
Místopředseda	Ivan Kočárník	zvolení místopředsedou	24. června 2009
Člen	Wojciech Wróblewski	odvolán z pozice člena	24. června 2009
Člen	Andrzej Jerzy Kozłowski	zvolení členem	24. června 2009
Člen	Arkadiusz Kawecki	rezignoval na členství	30. října 2009
Člen	Rafał Sekuła	zvolení členem (náhrada)	30. října 2009
Člen	Rafał Sekuła	zvolení členem	10. prosince 2009

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 2. VÝZNAMNÉ PODÍLY VE SPOLEČNOSTECH POD ROZHODUJÍCÍM A PODSTATNÝM VLIVEM A SPOLEČNÝCH PODNICÍCH

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
<b>Mateřská společnost</b>		
UNIPETROL, a.s. Na Pankráci 127 140 00 Praha 4 Česká republika		
<b>Dceřiné společnosti</b>		
BENZINA, s.r.o. Na Pankráci 127 140 00 Praha 4 Česká republika	100.00 %	--
PARAMO, a.s. Přerovská 560 530 06 Pardubice Česká republika	100.00 %	--
UNIPETROL TRADE a.s. Na Pankráci 127 140 00 Praha 4 Česká republika	100.00 %	--
UNIPETROL RPA, s.r.o. Litvínov – Záluží 1 436 70 Litvínov Česká republika	100.00 %	--
UNIPETROL SERVICES, s.r.o. Litvínov - Záluží 1 436 70 Litvínov Česká republika	100.00 %	--
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov – Růžodol č.p. 4 436 70 Litvínov Česká republika	0.12%	99.88 %
CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG Leimenstrasse 21 4003 Basel Švýcarsko	--	100.00 %

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 2. VÝZNAMNÉ PODÍLY VE SPOLEČNOSTECH POD ROZHODUJÍCÍM A PODSTATNÝM VLIVEM A SPOLEČNÝCH PODNICÍCH (POKRAČOVÁNÍ)

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B 63225 Langen/Hessen Německo	--	100.00%
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 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%

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu
<b>Společný podnik</b>		
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 k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ

#### A Prohlášení o shodě a zásadní účetní postupy

Tato nekonsolidovaná 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.

V nekonsolidovaných finančních výkazech k 31. prosinci 2009 Společnost aplikovala změny vyplývající z revidovaného IAS 1 Prezentace finančních výkazů.

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

- Interpretace IFRIC 15 Smlouvy o výstavbě nemovitostí – změna platná pro účetní období začínající 1. ledna 2009 nebo později
- Interpretace IFRIC 17 Rozdělení nefinančních aktiv vlastníků – 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 IFRIC 15, IFRIC 17, IFRIC 18 a IFRIC 19 po jeho přijetí Evropskou komisí závažný dopad na účetní závěrku Společnosti.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

#### B Pravidla pro sestavení účetní závěrky

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.

V bodě 13 – podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podnicích jsou popsány odhady provedené vedením společnosti při aplikaci IFRS, které mají významný dopad na účetní závěrku, a předpoklady, u nichž existuje významné riziko zásadní úpravy účetní závěrky v následujícím roce.

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

#### C Zásadní účetní postupy

##### (1) Podíly ve společnostech pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společných podnicích

Podíly ve společnostech pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společných podnicích jsou v rozvaze vykázány v pořizovací ceně snížené o případné snížení hodnoty jednotlivých investic.

##### (2) Půjčky poskytnuté společností pod rozhodujícím a podstatným vlivem

Půjčky poskytnuté společností pod rozhodujícím a podstatným vlivem jsou v okamžiku vzniku vykázány v reálné hodnotě snížené o transakční náklady. K rozvahovému dni jsou půjčky oceněny zůstatkovou hodnotou a případný rozdíl oproti hodnotě při vyrovnání je zúčtován ve výkazu zisku a ztráty v průběhu trvání půjčky pomocí metody efektivní úrokové sazby.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

#### (3) 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. 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 služeb. Pokud společnost působí jako zprostředkovatel pro své zákazníky a nakupuje a prodává zboží za fixní marži bez toho, aby kontrolovala kupní a prodejní ceny, nevykazuje výnosy a 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 z dividend*

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

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

##### *(iv) Státní dotace*

Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží. Dotace kompenzující náklady společnosti 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.

#### (4) Cizí měny

##### *(i) Přepočet transakcí v cizích měnách*

Účetní závěrka Společnosti je prezentována v měně primárního ekonomického prostředí, ve kterém společnost působí (její funkční měně).

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Při přípravě účetní závěrky Společnosti 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 kursové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty.

#### (5) Výpůjční náklady

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

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

#### (6) Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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



# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

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

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

### (7) Pozemky, budovy a zařízení

#### *(i) Vlastní majetek*

Vlastní majetek je oceněn 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 proporcionalní 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:

Inventář	2 – 20 let
Dopravní prostředky	4 – 17 let
Ostatní dlouhodobá hmotná aktiva	4 – 30 let

Odpisování majetku je zahájeno v době, kdy je připraven k použití, tj. od měsíce, kdy je ve stavu umožňujícím jeho zamýšlené využití. Majetek se odpisuje během období, které odráží jeho odhadovanou dobu ekonomické životnosti se zohledněním zůstatkové hodnoty. Vhodnost použitých sazeb odpisování se ověřuje jednou ročně a v následujících obdobích odpisu jsou prováděny příslušné opravy. Položky majetku, které jsou pro danou skupinu významné, se odepisují zvlášť v souladu s jejich dobou ekonomické životnosti.

Majetek s pořizovací hodnotou nižší než 40 tis. Kč je jednorázově odepsán v období, kdy je připraven k zamýšlenému použití.

Majetek ve výstavbě je oceněn v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje náklady na pořízení majetku a ostatní přímé náklady. Majetek ve výstavbě není odepisován do doby, kdy je způsobilý k zamýšlenému použití.

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

---

## 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (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, životnost a odpisová metoda jsou přehodnocovány každý rok.

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

### *(ii) Najatý majetek*

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

Majetek pořízený formou finančního leasingu je v okamžiku převzetí aktivován v reálné hodnotě nebo v současné hodnotě minimálních budoucích splátek, přičemž se použije nižší z těchto dvou hodnot. Příslušné závazky z nájemného, snížené o finanční náklady, jsou zahrnuty v závazcích. Úroková složka finančních nákladů je vykázána ve výkazu zisku 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*

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

### (8) 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 k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

---

## 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

### (9) 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 (přinejmenším 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 Společnost disponuje dostatečnými prostředky k dokončení vývoje. Aktivované náklady na vývoj zahrnují cenu materiálu, práce a proporcionalní část režijních nákladů. Ostatní náklady na vývoj jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém vznikly. Aktivované náklady na vývoj jsou odepisovány rovnoměrně po dobu jejich očekávaného užitku.

#### *(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 Společností 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 k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (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 užítky generované daným aktivem, ke kterému se vztahují. Všechny ostatní výdaje se účtují do nákladů v období, ve kterém vznikly.

#### (10) Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje účetní hodnoty aktiv, s výjimkou odložených daňových pohledávek (viz účetní postup 6), 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 převyšují její zpětně získatelnou hodnotu. Ztráty ze snížení hodnoty majetku jsou účtovány do nákladů.

#### *(i) Výpočet zpětně získatelné hodnoty*

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

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

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

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

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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 užité hodnoty jsou odhadované budoucí toky diskontovány na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz a rizik specifických pro dané aktivum. U aktiva, které negeneruje převážně nezávislé peněžní příjmy, se zpětně získatelná částka stanovuje pro peněžotvornou jednotku, ke které dané aktivum patří.

#### *(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) 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.

#### (12) 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.

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

## 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

### (13) 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 Společnost 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.

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 Společnosti, 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.

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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 Společnost 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 Společností, 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 Společnost 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.

#### 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

Společnost 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.

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Pokud Společnost 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 Společnost 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**

Společnost 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.

Společnost 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.

#### Vložené deriváty

Deriváty vložené do jiných finančních nástrojů nebo jiných hostitelských smluv jsou považovány za samostatné deriváty, pokud jejich rizika a parametry nejsou těsně spjata 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

Společnost 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.



# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Při vzniku zajišťovacího vztahu Společnost zaznamenává vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou společně s cíli řízení rizik a strategií realizace jednotlivých zajišťovacích transakcí. Společnost 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 vykáží ve výkazu zisku a ztráty na řádku týkající se zajištěné položky.

Zajišťovací účetnictví se přestane používat, když Společnost 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.

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 Společnost 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.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

#### 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.

#### (14) Rezervy

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

Společnost 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 Společnosti uhradí náklady na odstranění těchto škod.

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

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

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

---

## 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

### (15) Sociální zabezpečení a penzijní připojištění

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

### (16) Odměny za dlouholeté působení u firmy

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

### *Odměny při odchodu do důchodu a jubileích*

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

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

### 3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

#### (17) Dlouhodobý majetek určený k prodeji

Dlouhodobý majetek (nebo Společnost 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 Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (nebo Společnost aktiv a závazků určených k prodeji) oceněn buď v účetní hodnotě nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím aktivům a závazkům ve vzájemném poměru, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Společnosti. 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.

#### (18) Základní kapitál

Kmenové akcie jsou klasifikovány jako základní kapitál.

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

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

---

## 4. VÝNOSY

V následující tabulce je uvedena analýza výnosů Společnosti:

	2009	2008
Poplatky za používání pozemků	102,962	103,010
Výnosy z prodeje služeb	140,719	294,655
<b>Výnosy celkem</b>	<b>243,681</b>	<b>397,665</b>

## 5. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ

Společnost působí v jediném segmentu a její výnosy tvoří poplatky za užívání pozemků a za poskytování služeb dceřiným společností a spoluovládaným podnikům působících v České republice.

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 6. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU

Následující tabulka obsahuje nejvýznamnější typy provozních nákladů analyzovaných dle druhu.

2009	Náklady na prodej	Správní náklady	Ostatní provozní výnosy / (náklady)	Celkem
Spotřeba materiálu a energie	(860)	(2,068)	--	(2,928)
Opravy a údržba	(581)	(1,396)	--	(1,977)
Služby související se správou podílů v dceřiných společnostech	(5,422)	(13,040)	--	(18,462)
Náklady na propagaci	(18,156)	(43,661)	--	(61,817)
Právní služby	(4,418)	(10,624)	--	(15,042)
Služby poradců	(1,624)	(3,905)	--	(5,529)
Nevypověditelný operativní leasing	(1,315)	(3,162)	--	(4,477)
Cestovní náklady	(1,370)	(3,294)	--	(4,664)
Telekomunikační náklady	(447)	(1,075)	--	(1,522)
Náklady na reprezentaci	(695)	(1,673)	--	(2,368)
Účetní, personální a administrativní služby	(17,420)	(41,891)	--	(59,311)
IT služby	(7,251)	(17,436)	--	(24,687)
Ostatní služby	(7,799)	(18,757)	--	(26,556)
Mzdové náklady včetně odměn členům představenstva	(32,538)	(78,247)	--	(110,785)
Sociální a zdravotní pojištění	(5,067)	(12,186)	--	(17,253)
Odpisy	(2,021)	(4,862)	--	(6,883)
Amortizace	(332)	(799)	--	(1,131)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení - tvorba / (rozpuštění)	--	--	471	471
Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů - tvorba/rozpuštění	--	--	65	65
Zisk/(ztráta) z vyřazení pozemků, budov a zařízení	--	--	(3,460)	(3,460)
Pojištění	--	(1,906)	--	(1,906)
Ostatní náklady	--	(7,121)	(282)	(7,403)
Ostatní výnosy	--	--	5,939	5,939
<b>Provozní náklady celkem</b>	<b>(107,316)</b>	<b>(267,103)</b>	<b>2,733</b>	<b>(317,686)</b>
Výnosy				243,681
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>				<b>(128,005)</b>

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 6. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU (POKRAČOVÁNÍ)

2008	Náklady na prodej	Správní náklady	Ostatní provozní výnosy / (náklady)	Celkem
Spotřeba materiálu a energie	(6,189)	(16,204)	--	(22,393)
Opravy a údržba	(338)	(1,372)	--	(1,710)
Služby související se správou podílů v dceřiných společnostech	(1,429)	(9,543)	--	(10,972)
Náklady na propagaci	(81,928)	--	--	(81,928)
Právní služby	(6,716)	(9,261)	--	(15,977)
Služby poradců	(3,304)	(10,458)	--	(13,762)
Nevypověditelný operativní leasing	(2,440)	(14,284)	--	(16,724)
Cestovní náklady	(1,167)	(3,929)	--	(5,096)
Telekomunikační náklady	(1,211)	(3,058)	--	(4,269)
Náklady na reprezentaci	(764)	(4,631)	--	(5,395)
Účetní, personální a administrativní služby	(25,655)	(65,490)	--	(91,145)
IT služby	(2,605)	(17,203)	--	(19,808)
Ostatní služby	(15,327)	(17,948)	--	(33,275)
Mzdové náklady včetně odměn členům statutárních a dozorčích orgánů	(36,656)	(85,092)	--	(121,748)
Sociální a zdravotní pojištění	(9,184)	(9,129)	--	(18,313)
Odpisy	(3,019)	(3,920)	--	(6,939)
Amortizace	(1,819)	(6,779)	--	(8,598)
Vyřazení nehmotného majetku	--	(34,206)	--	(34,206)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení – (tvorba) / rozpuštění	--	--	68	68
Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů – (tvorba) / rozpuštění	--	--	60	60
Zisk/(ztráta) z vyřazení pozemků, budov a zařízení	--	--	214	214
Pojištění	(549)	--	(1,687)	(2,236)
Ostatní náklady	(469)	(1,129)	(26,949)	(28,547)
Ostatní výnosy	--	--	1,324	1,324
<b>Provozní náklady celkem</b>	<b>(200,769)</b>	<b>(313,636)</b>	<b>(26,970)</b>	<b>(541,375)</b>
Výnosy				397,665
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>				<b>(143,710)</b>

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 7. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

	2009	2008
<b>Finanční výnosy</b>		
Úrokové výnosy:		
- ostatní úvěry a pohledávky	522,634	567,463
- vklady u bank	20,556	66,581
Příjem z dividend*	151,562	3,951,209
Čistý výnos z prodeje podílů v dceřiných společnostech	--	330,965
Příjmy z pohledávek za UNIPETROL TRADE a.s.	54,075	--
Ostatní finanční výnosy	6,166	9,353
<b>Finanční výnosy celkem</b>	<b>754,993</b>	<b>4,925,571</b>
<b>Finanční náklady</b>		
Úrokové náklady:		
- bankovní úvěry a jiné zdroje financování	(303,299)	(322,689)
- finanční leasing	(8)	(14)
<b>Výpůjční náklady účtované do výkazu zisku a ztráty</b>	<b>(303,307)</b>	<b>(322,703)</b>
Čisté kurzové ztráty	(1,770)	(923)
Ostatní finanční náklady	(8,384)	(6,939)
<b>Finanční náklady celkem</b>	<b>(313,461)</b>	<b>(330,565)</b>
<b>Čisté finanční výnosy celkem</b>	<b>441,532</b>	<b>4,595,006</b>

\* Informace o přijatých dividendách je obsažena v bodech 13, 14 a 15.



# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

### 8. OSOBNÍ NÁKLADY

Počet zaměstnanců a vedoucích pracovníků a osobní náklady za rok 2009 a 2008:

31/12/2009	Průměrný počet zaměstnanců (ekvivalent plného úvazku)	Počet zaměstnanců ke konci roku	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Náklady týkající se plánu definovaných požitků	Sociální náklady
Zaměstnanci	21	20	61,084	11,625	517	650
Vedoucí osoby	4	5	41,085	3,585	76	212
<b>Celkem</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>102,169</b>	<b>15,210</b>	<b>593</b>	<b>862</b>

V roce 2009 byly členům představenstva vyplaceny odměny ve výši 2,874 tis. Kč (2008: 2,815 tis. Kč). Odměny vyplacené členům dozorčí rady dosáhly výše 5,684 tis. Kč (2008: 6,527 tis. Kč). Související náklady na sociální a zdravotní pojištění činily 587 tis. Kč v roce 2009 (2008: 642 tis. Kč).

V roce 2009 byly členům výboru pro audit vyplaceny odměny ve výši 57 tis. Kč (2008: 0 Kč)

31/12/2008	Průměrný počet zaměstnanců (ekvivalent plného úvazku)	Počet zaměstnanců ke konci roku	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Náklady týkající se plánu definovaných požitků	Sociální náklady
Zaměstnanci	29	29	79,826	13,974	356	358
Vedoucí osoby	3	5	32,580	2,020	110	853
<b>Celkem</b>	<b>32</b>	<b>34</b>	<b>112,406</b>	<b>15,994</b>	<b>466</b>	<b>1,211</b>

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 9. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2009	2008
Splatná daň – Česká republika	48,153	23,149
Odložená daň	3,510	-
<b>Daň z příjmu</b>	<b>51,663</b>	<b>23,149</b>

Tuzemská daň z příjmu je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 20 % v roce 2009 (2008: 21 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2010 a pro další roky, tj. 19 %.

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

		2009		2008
Zisk za účetní období		261,864		4,428,147
Daň z příjmů		(51,663)		(23,149)
Zisk před zdaněním		313,527		4,451,296
Daň z příjmů vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(20)%	(62,706)	(21)%	(934,772)
Účinek zdanění zahraničními sazbami	--	--	0 %	30
Daňově neuznatelné náklady	(3,7)%	(11,712)	(4,6)%	(203,649)
Výnosy osvobozené od daně	9,7%	30,320	24,3%	1,081,405
Uznání dříve neuznaných daňových ztrát	--	--	0,8%	34,219
Změna v neuznaných dočasných rozdílech	(0,9)%	(2,690)	0%	(382)
Daňové sankce	0%	(55)	--	--
Opravy minulých let	(1,5)%	(4,820)	--	--
<b>Daň z příjmů</b>	<b>(16,5)%</b>	<b>(51,663)</b>	<b>(0,5)%</b>	<b>(23,149)</b>

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 10. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	Pozemky	Dopravní prostředky a zařízení	Ostatní	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Celkem
<b>Pořizovací cena</b>					
Stav k 01/01/2008	354,949	30,750	151	2,754	388,604
Přírůstky	20	8,223	3,837	12	12,092
Úbytky	(6)	(3,971)	--	--	(3,977)
Převod z investic do nemovitostí	5,349	--	--	--	5,349
Převod na investice do nemovitostí	(369)	--	--	--	(369)
Reklasifikace	--	1,707	--	(2,007)	(300)
Ostatní	--	359	--	--	359
Stav k 31/12/2008	359,943	37,068	3,988	759	401,758
Přírůstky	5,840	1,408	--	832	8,080
Úbytky	(2,448)	(13,977)	(3,837)	(467)	(20,729)
Převod z investic do nemovitostí	846	--	--	--	846
Převod na investice do nemovitostí	(643)	--	--	--	(643)
Ostatní	1,560	--	--	--	1,560
Stav k 31/12/2009	365,098	24,499	151	1,124	390,872
<b>Odpisy</b>					
Stav k 01/01/2008	--	11,885	--	--	11,885
Odpisy za rok	--	6,934	5	--	6,939
Úbytky	--	(2,338)	--	--	(2,338)
Ostatní	--	345	--	--	345
Stav k 31/12/2008	--	16,826	5	--	16,831
Odpisy za rok	--	6,870	13	--	6,883
Úbytky	--	(4,375)	(18)	--	(4,393)
Stav k 31/12/2009	--	19,321	--	--	19,321
<b>Ztráty ze snížení hodnoty</b>					
Stav k 01/01/2008	--	--	--	466	466
Stav k 31/12/2008	--	--	--	466	466
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	--	--	(466)	(466)
Stav k 31/12/2009	--	--	--	--	--
Účetní hodnota k 01/01/2008	354,949	18,865	151	2,288	376,253
Účetní hodnota k 31/12/2008	359,943	20,242	3,983	293	384,461
Účetní hodnota k 31/12/2009	365,098	5,178	151	1,124	371,551

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 11. NEHMOTNÝ MAJETEK

	Software	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
<b>Pořizovací cena</b>			
Stav k 01/01/2008	11,375	50,982	62,357
Přírůstky	1,935	--	1,935
Úbytky	--	(42,100)	(42,100)
Reklasifikace	300	--	300
Stav k 31/12/2008	13,610	8,882	22,492
Přírůstky	--	4,308	4,308
Stav k 31/12/2009	13,610	13,190	26,800
<b>Amortizace</b>			
Stav k 01/01/2008	11,176	8,183	19,359
Odpisy za rok	452	8,145	8,597
Úbytky	--	(7,894)	(7,894)
Stav k 31/12/2008	11,628	8,434	20,062
Odpisy za rok	620	511	1,131
Stav k 31/12/2009	12,248	8,945	21,193
<b>Ztráty ze snížení hodnoty</b>			
Stav k 01/01/2008	--	73	73
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	(68)	(68)
Stav k 31/12/2008	--	5	5
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	(5)	(5)
Stav k 31/12/2009	--	--	--
Účetní hodnota k 01/01/2008	199	42,726	42,925
Účetní hodnota k 31/12/2008	1,982	443	2,425
Účetní hodnota k 31/12/2009	1,362	4,245	5,607

V roce 2008 Společnost odepsala nepoužité SAP licence v hodnotě 42,100 tis. Kč.

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 12. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2009 zahrnovaly pozemky vlastněné Společností a pronajímané třetím stranám. Změny, které proběhly během roku 2009 jsou zachyceny v následující tabulce:

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

Příjem z pronájmu činil 20,494 tis. Kč v roce 2009 (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 výnosy z pronájmu jsou následující:

	Méně než rok	1-5 let
Budoucí výnosy z pronájmu celkem	20,697	89,190

## 13. PODÍLY VE SPOLEČNOSTECH POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM A SPOLEČNÝCH PODNICÍCH

Podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podnicích k 31. prosinci 2009 činily:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za období
<b>Společnosti pod rozhodujícím vlivem</b>						
UNIPETROL RPA, s.r.o.	Litvínov	7,360,335	100.00	--	7,360,335	--
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	Ústí nad Labem	59,172	100.00	7,860	51,312	--
UNIPETROL TRADE a.s.	Praha 4	350,000	100.00	350,000	--	--
BENZINA, s. r.o.	Praha 4	4,181,070	100.00	1,922,070	2,259,000	--
UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	Litvínov	100,280	100.00	--	100,280	--
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o.	Praha	408	100.00	--	408	--
PARAMO, a.s.	Pardubice	545,389	100.00	--	545,389	--
<b>Společné podniky</b>						
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. *)	Litvínov	3,872,299	51.225	--	3,872,299	150,082
Butadien Kralupy a. s.	Kralupy	85,694	51.00	--	85,694	--
<b>Celkem</b>		<b>16,554,647</b>	<b>--</b>	<b>2,279,930</b>	<b>14,274,717</b>	<b>150,082</b>

\*) 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.

Výnos z dividend za rok 2009 zahrnoval dividendy ze společnosti PETROTRANS s.r.o 230 tis. Kč, ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. 150,082 tis. Kč, Celio, a.s. 1,000 tis. Kč, Polymer Institute Brno s.r.o. 45 tis. Kč a UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. 205 tis.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 13. INVESTICE VE SPOLEČNOSTECH POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM A SPOLEČNÝCH PODNICÍCH (POKRAČOVÁNÍ)

Podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podnicích k 31. prosinci 2008 činily:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za období
<b>Společnosti pod rozhodujícím vlivem</b>						
UNIPETROL RPA, s.r.o.	Litvínov	7,360,335	100.00	--	7,360,335	3,750,000
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	Ústí nad Labem	59,172	100.00	7,860	51,312	--
UNIPETROL TRADE a.s.	Praha 4	350,000	100.00	350,000	--	--
BENZINA, s. r.o.	Praha 4	4,181,070	100.00	1,922,070	2,259,000	--
UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	Litvínov	100,280	100.00	--	100,280	--
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o.	Praha	408	100.00	--	408	--
PARAMO, a.s.	Pardubice	435,943	91.77	--	435,943	--
<b>Společné podniky</b>						
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. *)	Litvínov	3,872,299	51.225	--	3,872,299	188,244
Butadien Kralupy a. s.	Kralupy	85,694	51.00	--	85,694	--
<b>Celkem</b>		<b>16,445,201</b>	<b>--</b>	<b>2,279,930</b>	<b>14,165,271</b>	<b>3,938,244</b>

\*) 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.

#### *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, 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.

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 13. INVESTICE V DCEŘINNÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH (POKRAČOVÁNÍ)

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., jež 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 poskytl 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. ze 6. ledna 2009 o převodu všech zbývajících akcií této společnosti na UNIPETROL, a.s. Dle obchodního zákoníku pak po uplynutí měsíční lhůty od zveřejnění tj. ke 4. březnu 2009, přešlo vlastnické právo ke zbývajícím akciím na UNIPETROL, a.s.

V souvislosti s tímto squeeze-outem (vytěsněním minoritních akcionářů) podalo několik z těchto akcionářů stížnost k okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání oprávněnosti rozhodnutí ve smyslu 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.

## 14. OSTATNÍ FINANČNÍ INVESTICE

Ostatní finanční investice k 31.12.2009:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za období
ORLEN MALTA HOLDING	La Valetta	522	--	522	--
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0.2	--	0.2	--
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	1,799	0.12	1,799	205
UNIPETROL Slovensko s.r.o.*	Bratislava	95	13.04	95	--
PETROTRANS, s.r.o.	Praha	780.8	0.63	780.8	230
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.	Brno	954	1	954	45
<b>Celkem</b>		<b>4,151</b>		<b>4,151</b>	<b>480</b>

\* do 13. října 2009 UNIRAF SLOVENSKO s.r.o.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 14. OSTATNÍ FINANČNÍ INVESTICE (POKRAČOVÁNÍ)

Ostatní finanční investice k 31.12.2008:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za období
ORLEN MALTA HOLDING	La Valetta	522	--	522	--
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0.2	--	0.2	--
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	1,799	0.12	1,799	149
UNIRAF Slovensko s.r.o.	Bratislava	95	13.04	95	11,514
PETROTRANS, s.r.o.	Praha	780.8	0.63	780.8	228
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.	Brno	954	1	954	74
<b>Celkem</b>		<b>4,151</b>		<b>4,151</b>	<b>11,965</b>

### 15. MAJETEK URČENÝ K PRODEJI

K 31. prosinci 2009 vlastní Společnost 20 akcií ve společnosti CELIO a.s. v nominální hodnotě 1,000 tis. Kč. Investice Společnosti v CELIO a.s. je klasifikována jako „Majetek držený k prodeji“, vzhledem k tomu, že jeho hodnota bude realizována prodejem spíše než jeho průběžným užíváním. Vedení Společnosti odsouhlasilo plánovaný prodej tohoto aktiva. Účetní hodnota této investice je ve výši 1,093 tis. Kč (2008: 1,093 tis. Kč). Prodej společnosti je očekáván v dubnu 2010.

K 31. prosinci 2009 činí příjmy z přijatých dividend 1,000 tis. Kč (2008: 1,000 tis. Kč)



# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 16. DLOUHODOBÉ PŮJČKY SPOLEČNOSTEM POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

Společnost poskytuje společnostem UNIPETROL RPA s.r.o., BENZINA s.r.o. a BUTADIEN KRALUPY a.s. dlouhodobé půjčky v hodnotě 2,963,304 tis. Kč k 31. prosinci 2009. Úrokové sazby jsou vázány na 3M a 6M PRIBOR a reálná hodnota půjček odpovídá jejich nominální hodnotě, s výjimkou půjčky poskytnuté společnosti BENZINA s.r.o. v roce 1998. Tato půjčka je úročena 9.97 % p.a. a reálná hodnota byla k 31. prosinci 2009 2,626,125 tis. Kč. Nominální hodnota půjčky je 2,139,218 tis. Kč. Části dlouhodobých půjček splatné do jednoho roku jsou vykazované jako krátkodobé půjčky ovládaným společnostem (viz. bod 19).

Změna stavu dlouhodobých půjček společnostem pod rozhodujícím vlivem:

	2009	2008
<b>Stav na začátku roku</b>	<b>3,006,223</b>	<b>3,070,718</b>
Poskytnuté půjčky	319,406	215,069
Přeúčtování krátkodobých půjček společnostem pod rozhodujícím vlivem	(362,325)	(279,564)
<b>Stav ke konci roku</b>	<b>2,963,304</b>	<b>3,006,223</b>

## 17. DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY ZA SPOLEČNOSTMI POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

Dlouhodobé pohledávky za ovládanými společnostmi zahrnují zálohu na karty Benzina ve výši 168 tis. Kč a pohledávku za UNIPETROL TRADE a.s., kterou společnost získala v roce 2001 od společnosti Credit Lyonnais bank Praha, a.s. a Credit Lyonnais bank Slovakia, a.s. Pohledávka je splatná ve splátkách, z nichž poslední je splatná 31. prosince 2017. Pohledávka je denominována v Kč. Účetní hodnota této pohledávky k 31. prosinci 2009 činí 73,396 tis. Kč (2008: 84,556 tis. Kč). Nominální hodnota této pohledávky je k 31. prosinci 2009 činí 263,000 tis. Kč (2008: 303,000 tis. Kč) a krátkodobá část je 40,000 tis. Kč (2008: 75,000 tis. Kč).

## 18. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2009	31/12/2008
Pohledávky z obchodních vztahů	243,058	503,633
Ostatní pohledávky	163,687	180,115
Ztráty ze snížení hodnoty	(131,520)	(131,585)
<b>Pohledávky celkem</b>	<b>275,225</b>	<b>552,163</b>

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

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 18. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY (POKRAČOVÁNÍ)

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

Denominovány v	31/12/2009	31/12/2008
CZK	274,412	534,033
EUR	811	15,726
USD	2	679
Ostatní měny	--	1,725
<b>Pohledávky celkem</b>	<b>275,225</b>	<b>552,163</b>

Průměrná doba splatnosti pohledávek z prodeje zboží je 35 dnů. Není účtován žádný úrok z pohledávek z obchodního styku po dobu prvních 3 dnů po splatnosti. Poté se úroky počítají s použitím aktuálních čtrnáctidenních REPO sazeb nebo šestiměsíčních sazeb EURIBOR. Společnost stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a věkové struktury pohledávek.

Změny v opravných položkách k pochybným pohledávkám:

	31/12/2009	31/12/2008
Stav na začátku období	131,585	131,645
Snížení	(65)	(60)
Stav na konci období	131,520	131,585

Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data vzniku pohledávky do data vykázání. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek k úvěrovému riziku přesahujících opravné položky.

Věková struktura pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty:

Pohledávky z obchodních vztahů bez snížení hodnoty	31/12/2009	31/12/2008
60-90 dní	--	15
90-180 dní	--	178
180+ dní	--	40
<b>Celkem</b>	<b>--</b>	<b>233</b>

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 19. KRÁTKODOBÉ PŮJČKY SPOLEČNOSTEM POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

Společnost poskytla půjčky společnostem UNIPETROL RPA, s.r.o., BENZINA s.r.o., PARAMO a.s., UNIPETROL TRADE a.s., UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. a BUTADIEN KRALUPY a.s.

Následující tabulka uvádí poskytnuté půjčky k 31. prosinci 2009 a k 31. prosinci 2008

	31/12/2009	31/12/2008
Cash pooling	1,402,198	2,794,553
Provozní půjčky	6,878,136	6,897,109
<b>Celkem</b>	<b>8,280,334</b>	<b>9,691,662</b>

Pohyby v provozních půjčkách byly následující:

<b>Zůstatek k 1/1/2009</b>	<b>6,897,109</b>
Poskytnuté půjčky	3,115,143
Splátky	(3,496,441)
Převod z dlouhodobých půjček	362,325
<b>Zůstatek k 31/12/2009</b>	<b>6,878,136</b>

Úrokové sazby jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjček odpovídá jejich účetní hodnotě. Výjimkou je půjčka poskytnutá společnosti BENZINA s.r.o. v roce 1998 (viz. bod 16). Krátkodobé půjčky ovládaným společností nejsou zajištěny. Krátkodobé půjčky ovládaným společností zahrnují k 31. prosinci 2009 část dlouhodobých půjček splatných do jednoho roku ve výši 425,334 tis. Kč (31. prosince 2008 – 467,364 tis. Kč).

Měnová analýza půjček je následující (v tis. Kč):

Denominováno v	31/12/2009	31/12/2008
CZK	8,258,150	9,592,949
EUR	12,311	94,221
USD	9,873	4,492
<b>Krátkodobé půjčky celkem</b>	<b>8,280,334</b>	<b>9,691,662</b>

## 20. KRÁTKODOBÉ PŮJČKY OSTATNÍM SPŘÍZNĚNÝM SPOLEČNOSTEM

V roce 2009 Společnost poskytla krátkodobou půjčku spřízněné společnosti SPOLANA a.s. v nominální hodnotě 250,214 tis. Kč k 31. prosinci 2009 (2008: 300,031 tis. Kč). Úroková sazba je stanovena na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjčky odpovídá její účetní hodnotě. Záruku na celou nominální hodnotu půjčky poskytla společnost Zakłady Azotowe ANWIL Spółka Akcyjna.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 21. ODLOŽENÁ DAŇ

Odložená daň z příjmů vychází z budoucích daňových výhod a výdajů souvisejících s rozdíly mezi daňovým základem aktiv a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Výpočet odložené daně 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 později).

Změna stavu čisté odložené daně Společnosti za rok 2009 byla následující:

	2009
<b>K 1/1/2009</b>	--
Daň účtovaná do výkazu zisku a ztráty	3,510
<b>K 31/12/2009</b>	<b>(3,510)</b>

Změna stavu odložených daňových pohledávek a závazků zaúčtovaných společností v průběhu účetního období byla následující:

Odložené daňové závazky	1/1/2009	Změny účtované do hospodářského výsledku	31/12/2009
Pozemky, budovy a zařízení	(1,155)	(3,713)	(4,868)
Finanční nájem	(5)	(9)	(14)
<b>Odložené daňové závazky celkem</b>	<b>(1,160)</b>	<b>(3,722)</b>	<b>(4,882)</b>

Odložené daňové pohledávky	1/1/2009	Změny účtované do hospodářského výsledku	31/12/2009
Ostatní	1,160	212	1,372
<b>Odložené daňové závazky celkem</b>	<b>1,160</b>	<b>212</b>	<b>1,372</b>

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

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končí 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

## 22. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2009	31/12/2008
Peníze v pokladně	61	66
Peníze na bankovních účtech	253,815	19,592
<b>Celkem</b>	<b>253,876</b>	<b>19,658</b>

Účetní hodnota těchto aktiv v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

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

Denominováno v	31/12/2009	31/12/2008
CZK	211,791	7,178
EUR	36,161	10,085
USD	5,924	2,395
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty celkem</b>	<b>253,876</b>	<b>19,658</b>

## 23. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základní kapitál mateřské společnosti k 31. prosinci 2009 činil 18,133,476 tis. Kč (2008: 18,133,476 tis. Kč). Tvoří jej 181,334,764 ks (2008: 181,334,764 ks) kmenových akcií na majitele v nominální hodnotě 100 Kč na akcii. Veškeré vydané akcie byly plně splaceny a mají stejná hlasovací práva. Akcie Společnosti jsou kotovány na Burze cenných papírů Praha.

## 24. FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU

V souladu s českým Obchodním zákoníkem jsou akciové společnosti povinny zřídit rezervní fond pro krytí možných budoucích ztrát či jiných událostí. Příspěvky musí tvořit nejméně 20 % zisku z prvního období, ve kterém je zisk tvořen, a 5 % za každé následující období, dokud nebude fond tvořit alespoň 20 % základního kapitálu. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2009 je 1,612,772 tis. Kč (k 31. prosinci 2008: 1,391,365 tis. Kč).

## 25. NEROZDĚLENÝ ZISK A DIVIDENDY

Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 24. června 2009 rozhodla o rozdělení zisku za rok 2008, který činil 4,428,147 tisíc Kč. Ve shodě se článkem 26 (1) Stanov společnosti bylo rozhodnuto následovně, 221,407 tisíc Kč bylo přiděleno do rezervního fondu a 4,206,740 tisíc Kč na účet nerozděleného zisku z předešlých let.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2009 bude učiněno na Valné hromadě, jež se bude konat v květnu / červnu roku 2010.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 26. DLOUHODOBÉ PŮJČKY A ÚVĚRY

Dlouhodobé úročené úvěry a jiné zdroje financování k 31. prosinci 2009:

Věřitel	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	Druh zajištění
Dlouhodobé dluhopisy	CZK	2,000,000	2,634,838	2,000,000	2,776,760	9.82%	Nezajištěno
<b>Celkem</b>		<b>2,000,000</b>					

V roce 1998 Společnost 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 2010, je vykazován v krátkodobých úvěrech a půjčkách v bodu 28 a má hodnotu 136,614 tis. Kč (2008: 170,593 tis. Kč).

### 27. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ, JINÉ ZÁVAZKY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2009	31/12/2008
Závazky z obchodních vztahů	97,569	76,437
Ostatní závazky	62,368	52,396
Sociální zabezpečení a jiné daně	34,422	65,893
<b>Celkem</b>	<b>194,359</b>	<b>194,726</b>

Průměrná doba splatnosti závazků je 30 dnů.

Denominovaný v	31/12/2009	31/12/2008
CZK	188,745	191,610
EUR	3,889	1,189
USD	184	194
Ostatní měny	1,541	1,733
<b>Celkem</b>	<b>194,359</b>	<b>194,726</b>

K 31. prosinci 2009 a k 31. prosinci 2008 Společnost nevykazuje žádné závazky z obchodních vztahů po splatnosti. Vedení společnosti je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 28. KRÁTKODOBÉ ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Krátkodobé půjčky k 31. prosinci 2009:

	31/12/2009	31/12/2008
Bankovní úvěry	18,141	1,725,404
Krátkodobé půjčky od ovládaných společností	294,017	252,657
Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů a jiných zdrojů financování	136,614	170,593
<b>Celkem</b>	<b>448,772</b>	<b>2,148,654</b>

K 31. prosinci 2009 měla Společnost bankovní úvěry v objemu 18,141 tis. Kč. Úrokové sazby jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjček odpovídá jejich účetní hodnotě.

Měnová analýza bankovních úvěrů (v tis. Kč)

	CZK	EUR	USD	Celkem
Stav k 01/01/ 2009	1,721,399	2,090	1,915	1,725,404
Přijaté půjčky	6,820,880	25,136	12,005	6,858,021
Časově rozlišené úroky k rozvahovému dni	1,126	4	--	1,130
Splátky	(8,536,731)	(25,442)	(4,214)	(8,566,414)
Stav k 31/12/2009	6,674	1,788	9,679	18,141

Krátkodobé půjčky od ovládaných společností mají formu cash-poolingu. Během roku 2009 měla Společnost smlouvy o Cash-poolingu s následujícími bankami a dceřinými společnostmi:

Banky: CITIBANK a.s., ING, Bank N.V., organizační složka a Česká spořitelna, a.s., Commerzbank AG, HSBC Bank Plc, Calyon Bank Česká republika, a.s., ABN AMBRO N.V.

Ovládané společnosti: UNIPETROL RPA, s.r.o., BENZINA s.r.o., PARAMO, s.r.o., UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o., UNIPETROL TRADE s.r.o., PETROTRANS, s.r.o. a UNIPETROL SERVICES, s.r.o.

Hotovost na bankovních účtech výše zmíněných bank je čerpána Společností a ovládanými společnostmi uvedenými výše. Smlouva umožňuje poskytnutí bankovního čerpání ve výši 1,000,000 tis. Kč až 1,500,000 tis. Kč u každé z bank. Úrokové výnosy/náklady jsou počítány z čerpané částky a následně rozděleny mezi zúčastněné strany. Závazek z cash-poolingových bankovní půjček je k 31. prosinci 2009 ve výši 18,141 tis. Kč (2008: 1,725,404 Kč) a cash-poolingový závazek vůči ovládaným společnostem je 294,017 tis. Kč (2008: 252,657 tis. Kč).

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 29. OPERATIVNÍ LEASING

*Společnost jako nájemce*

### Ujednání o operativním leasingu

K rozvahovému dni byla Společnost 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	4,776	17,237
Od 1 roku do 5 let	19,104	73,924
Více než 5 let	19,104	92,334
<b>Celkem</b>	<b>42,984</b>	<b>183,495</b>

Splátky účtované do nákladů:

	31/12/2009	31/12/2008
Nevypověditelný operativní leasing	4,477	16,724
Vypověditelný operativní leasing	648	486
<b>Celkem</b>	<b>5,125</b>	<b>17,210</b>

## 30. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

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



# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

## 30. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY (POKRAČOVÁNÍ)

### 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 Společnost 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 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 podmínek souvisejících s rozdělením částí průmyslové zóny v Kralupech nad Vltavou.

Kromě výše uvedeného byl prodej akcií společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. vlastněných Společností, které získala společnost Dwory, založen zejména na následujících podmínkách:

- nepřerušená 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. společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.; a
- pokračování všech významných dohod se společnostmi skupiny Unipetrol a další provoz energetické jednotky.

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

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

Kupní cena dle smlouvy o koupi akcií uzavřené v roce 2006, kterou uzavřely Společnost 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 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 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 popsání záležitosti.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

### 30. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY (POKRAČOVÁNÍ)

#### *Žaloby týkající se pokut uložených Evropskou komisí*

V listopadu roku 2006 uložila Evropská komise pokuty, mezi jinými společností Shell, Dow, Eni, UNIPETROL, a.s. a KAUČUK, a.s. za údajný kartel v oblasti emulzního styren butadienového kaučuku ("ESBR"). Společnosti UNIPETROL, a.s. a její tehdejší dceřinné společnosti KAUČUK, a.s. byla uložena společně a nerozdílně pokuta ve výši 17.5 miliónu EUR, kterou obě společnosti Evropské komisi uhradily. UNIPETROL, a.s. a KAUČUK, a.s. podaly proti rozhodnutí Evropské komise žalobu u Soudu ES prvního stupně.

Následně bylo společnosti UNIPETROL, a.s. 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, a.s. 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 společnosti UNIPETROL, a.s., která se rozhodla připojit k této žalobě.

### 31. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

#### *Konečná ovládající osoba*

Během roku 2009 a 2008 byla většina akcií Společnosti vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. (62.99%).

	31/12/2009			
	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby
Krátkodobé pohledávky	4	8,424,262	250,213	--
Krátkodobé závazky včetně úvěrů	2,148	308,564	--	--
Dlouhodobé pohledávky	--	2,963,304	--	--
Náklady	13,682	111,901	18	--
Výnosy	10	220,164	90	--
Nákup finančních aktiv	4,308	446	--	--
Prodej pozemků, budov a zařízení	--	8,086	--	--
Příjem z dividend	--	150,562	--	1,000
Finanční výnosy a náklady	--	509,137	7,703	--

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

## 31. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH (POKRAČOVÁNÍ)

	31/12/2008			
	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby
Krátkodobé pohledávky	182	10,094,601	300,047	--
Krátkodobé závazky včetně úvěrů	1,228	262,530	7	--
Dlouhodobé pohledávky	--	3,090,779	--	--
Náklady	3,660	121,821	65	--
Výnosy	383	371,177	160	--
Nákup finančních aktiv	47,403	--	--	--
Nákup pozemků, budov a zařízení	--	1,276	--	--
Příjem z dividend	--	3,950,209	--	1,000
Výnosy z úroků	--	549,728	11,354	--
Ostatní finanční výnosy	--	3,029	--	--
Vyplacené dividendy	2,016,098	--	--	--

Informace o odměnách členům vedení jsou uvedeny v bodu 8.

## 32. FINANČNÍ INSTRUMENTY

### Řízení kapitálu

Společnost řídí svůj kapitál tak, aby zajistila časově neomezené trvání všech společností ve skupině Unipetrol a zároveň maximalizovala výnos akcionářů pomocí optimalizace rovnováhy cizího a vlastního kapitálu. Strategie řízení rizik zůstává stejná od roku 2007.

Kapitálová struktura Společnosti se skládá z dluhu zahrnujícího půjčky uvedené v bodě 26 a 28, peněz a peněžních ekvivalentů a vlastního kapitálu, který náleží vlastníkům kapitálu mateřské společnosti a skládá se ze základního kapitálu, rezerv a nerozděleného zisku jak je uvedeno v bodech 23, 24 a 25.

K datu účetní závěrky byl čistý poměr dluhu k vlastnímu kapitálu následující:

	31/12/2009	31/12/2008
Dluh (i)	2,448,772	4,148,740
Peníze a peněžní ekvivalenty	253,876	19,658
<b>Čistý dluh</b>	<b>2,194,896</b>	<b>4,129,082</b>
<b>Vlastní kapitál (ii)</b>	<b>24,247,409</b>	<b>23,985,545</b>
<b>Čistý podíl dluhu na vlastním kapitálu (v %)</b>	<b>9.05</b>	<b>17.21</b>

(i) Dluh je definován jako dlouhodobé a krátkodobé půjčky, viz. bod 26 a 28 a finanční leasing

(ii) Vlastní kapitál zahrnuje kapitál a rezervy

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 32. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

#### Řízení měnového rizika

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

	31/12/2009				
	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Dlouhodobé pohledávky	73,564	--	--	--	73,564
Poskytnuté úvěry	11,471,668	12,311	9,873	--	11,493,852
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	274,412	811	2	--	275,225
Náklady příštích období	7,898	224	805	240	9,167
Peníze a peněžní ekvivalenty	211,791	36,161	5,924	--	253,876
Dlouhodobé úvěry a jiné zdroje financování	(2,000,000)	--	--	--	(2,000,000)
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	(188,745)	(3,889)	(184)	(1,541)	(194,359)
Krátkodobé úvěry a jiné zdroje financování	(6,674)	(1,788)	(9,679)	--	(18,141)
Krátkodobé půjčky od dceřiných společností	(294,017)	--	--	--	(294,017)
Krátkodobá část dlouhodobých půjček a úvěrů	(136,614)	--	--	--	(136,614)
<b>Netto vliv</b>	<b>9,413,283</b>	<b>43,830</b>	<b>6,741</b>	<b>(1,301)</b>	<b>9,462,553</b>

	31/12/2008				
	CZK	EUR	USD	Ostatní měny	Celkem
Dlouhodobé pohledávky	84,556	--	--	--	84,556
Poskytnuté úvěry	12,899,203	94,221	4,492	--	12,997,916
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	534,033	15,726	679	1,725	552,163
Náklady příštích období	3,735	698	831	526	5,790
Peníze a peněžní ekvivalenty	7,178	10,085	2,395	--	19,658
Dlouhodobé úvěry a jiné zdroje financování	(2,000,000)	--	--	--	(2,000,000)
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	(191,610)	(1,189)	(194)	(1,733)	(194,726)
Krátkodobé úvěry a jiné zdroje financování	(1,721,399)	(2,090)	(1,915)	--	(1,725,404)
Krátkodobé půjčky od dceřiných společností	(252,657)	--	--	--	(252,657)
Krátkodobá část dlouhodobých půjček a úvěrů	(170,593)	--	--	--	(170,593)
<b>Netto vliv</b>	<b>9,192,446</b>	<b>117,451</b>	<b>6,288</b>	<b>518</b>	<b>9,316,703</b>

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 32. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

### Analýza citlivosti zahraničních měn

V následující tabulce je uvedena citlivost Společnosti na 10% růst a pokles koruny vůči relevantním zahraničním měnám. 10 % sazba citlivosti je používána pro interní vykazování měnového rizika klíčovými vedoucími zaměstnancům, které představují manažerské posouzení přiměřeně možné změny v kurzech zahraničních měn.

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 10 %. V případě, že dojde ke znehodnocení koruny vůči příslušné měně o stejné procento, bude dopad na zisk a vlastní kapitál přesně opačný.

v tis. Kč	Dopad Kč/USD		Dopad Kč/EUR	
	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2008
Zisk/Vlastní kapitál	674	545	4,383	11,667

### Úrokové riziko

Společnost přijala úvěrovou politiku, která plně kryje úrokové riziko a stanoví podmínky převodu externích finančních prostředků na společnost ve skupině. Tyto externí finanční prostředky jsou převáděny za obdobných podmínek a úrokových sazeb včetně marže (viz bod 16, 19, 26 a 28). Společnost nemá žádné úročené úvěry, které by používala pro vlastní potřebu.

### Analýza citlivosti úrokových sazeb

Níže uvedené analýzy citlivosti byly provedeny na základě úrokového rizika jak pro derivátové, tak pro nederivátové nástroje k rozvahovému datu. Analýza týkající se závazků s pohyblivou úrokovou sazbou byla připravena na předpokladu, že částka nevypořádaných závazků k rozvahovému dni nebyla vypořádána po celý rok. Při interním vykazování úrokového rizika klíčovými manažerům se používá snížení nebo zvýšení o 50 b.p. a představuje manažerské posouzení přiměřeně 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 42,849 tis. Kč (2008: snížení/zvýšení o 41,788 tis. Kč). Tento fakt souvisí s rizikem, kterému je Společnost 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 bodě 28.

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 32. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

#### Profil úvěrových rizik

Profil úvěrového rizika ke konci období je následující:

	31/12/2009	31/12/2008
<b>Pevná úroková sazba</b>		
Finanční majetek	2,611,832	2,662,167
Finanční závazky	2,330,973	2,367,793
<b>Variabilní úroková sazba</b>		
Finanční majetek	8,882,020	10,335,749
Finanční závazky	312,158	1,978,061

#### **Úvěrové riziko**

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a úvěrové riziko je průběžně monitorováno. Půjčky poskytnuté dceřiným společnostem (body 16 a 28) a pohledávky (body 17 a 18) převážně obsahují částky splatné od společností ve skupině. Společnost nepožaduje záruky na tyto finanční aktiva. K rozvahovému dni byla společnost vystavena významné koncentraci úvěrového rizika popsaného v bodech 16 a 19. Vedení společnosti monitoruje nejvýznamnější dlužníky a posuzuje jejich bonitu. Maximální míru úvěrového rizika představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv vykázaných v rozvaze.

Účetní hodnotu finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko. Maximální úvěrové riziko za reportovaná období jsou následující:

	Bod	Účetní hodnota	
		31/12/2009	31/12/2008
Finanční aktiva určená k prodeji	15	1,093	1,093
Úvěry a půjčky	16,17,18,19,20	11,842,641	13,634,635
Peníze a peněžní ekvivalenty	22	253,876	19,658
<b>Celkem</b>		<b>12,097,610</b>	<b>13,655,386</b>

Maximální vliv pro úvěrové riziko u úvěrů a pohledávek k datu vykazování podle geografických segmentů je následující:

	31/12/2009		31/12/2008	
	Zajištěné	Nezajištěné	Zajištěné	Nezajištěné
Česká republika	456,694	11,385,883	506,511	13,127,425
Evropská unie	--	64	--	699
<b>Celkem</b>	<b>456,694</b>	<b>11,385,947</b>	<b>506,511</b>	<b>13,128,124</b>

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

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

### 32. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

Věková struktura úvěrů a pohledávek za reportovaná období:

	31/12/2009		31/12/2008	
	Hodnota bruto	Opravná položka	Hodnota bruto	Opravná položka
Před splatností	11,842,626	--	13,634,402	--
Po splatnosti 0-30 dnů	15	--	--	--
Po splatnosti 30-180 dnů	--	--	193	--
Více než 180 dnů	131,520	131,520	131,625	131,585
<b>Celkem</b>	<b>11,974,161</b>	<b>131,520</b>	<b>13,766,220</b>	<b>131,585</b>

#### 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
<b>Aktiva účtovaná v reálné hodnotě</b>				
Aktiva určená k prodeji	1,093	1,093	1,093	1,093
<b>Celkem</b>	<b>1,093</b>	<b>1,093</b>	<b>1,093</b>	<b>1,093</b>
<b>Aktiva prezentovaná v historické hodnotě</b>				
Úvěry a pohledávky	11,842,641	12,329,548	13,634,635	14,227,298
Peníze a peněžní ekvivalenty	253,876	253,876	19,658	19,658
<b>Celkem</b>	<b>12,096,517</b>	<b>12,583,424</b>	<b>13,654,293</b>	<b>14,246,956</b>
<b>Závazky prezentovaná v historické hodnotě</b>				
Nezajištěné dluhopisy	2,000,000	2,634,838	2,000,000	2,776,760
Závazky z finančního leasingu	--	--	86	86
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	194,359	194,359	194,726	194,726
Úvěry a půjčky	448,772	448,772	2,148,654	2,148,654
<b>Celkem</b>	<b>2,643,131</b>	<b>3,277,969</b>	<b>4,343,466</b>	<b>5,120,226</b>

#### 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. Společnost řídí riziko likvidity udržováním přiměřených finančních prostředků, bankovních prostředků a rezervních úvěrových prostředků za průběžného sledování očekávaných a současných peněžních toků a párováním profilů splatnosti finančních aktiv a závazků.

#### Tabulky rizik likvidity

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

# UNIPETROL, a.s.

## Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

### 32. FINANČNÍ INSTRUMENTY (POKRAČOVÁNÍ)

#### Očekávaná splatnost nederivátových finančních aktiv:

	Celkem	Do 3 měsíců	3-12 měsíců	1 rok a déle
<b>31/12/2009</b>				
<b>Dlouhodobá aktiva</b>				
Půjčky dceřiným společnostem	2,963,304	--	--	2,963,304
Pohledávky za dceřinými společnostmi	73,564	--	--	73,564
<b>Krátkodobá aktiva</b>				
Obchodní a jiné pohledávky	275,225	275,225	--	--
Půjčky dceřiným společnostem	8,280,334	8,129,956	150,378	--
Půjčky jiným společnostem	250,214	250,214	--	--
Peníze a peněžní ekvivalenty	253,876	253,876	--	--
<b>Celkem</b>	<b>12,096,517</b>	<b>8,909,271</b>	<b>150,378</b>	<b>3,036,868</b>
<b>31/12/2008</b>				
<b>Dlouhodobá aktiva</b>				
Půjčky dceřiným společnostem	3,006,223	--	--	3,006,223
Pohledávky za dceřinými společnostmi	84,556	--	--	84,556
<b>Krátkodobá aktiva</b>				
Obchodní a jiné pohledávky	552,163	552,163	--	--
Půjčky dceřiným společnostem	9,691,662	9,518,595	173,067	--
Půjčky jiným společnostem	300,031	300,031	--	--
Peníze a peněžní ekvivalenty	19,658	19,658	--	--
<b>Celkem</b>	<b>13,654,293</b>	<b>10,390,447</b>	<b>173,067</b>	<b>3,090,779</b>

#### Smluvní splatnost nederivátových finančních závazků:

	Celkem	Do 3 měsíců	3-12 měsíců	1 rok a déle
<b>31/12/2009</b>				
<b>Dlouhodobá aktiva</b>				
Úvěry a půjčky	2,000,000	--	--	2,000,000
<b>Krátkodobá aktiva</b>				
Obchodní a jiné závazky	194,359	194,359	--	--
Úvěry a půjčky	448,772	312,158	136,614	--
<b>Celkem</b>	<b>2,643,131</b>	<b>506,517</b>	<b>136,614</b>	<b>2,000,000</b>
<b>31/12/2008</b>				
<b>Dlouhodobá aktiva</b>				
Úvěry a půjčky	2,000,000	--	--	2,000,000
Závazky z finančního leasingu	86	--	--	86
<b>Krátkodobá aktiva</b>				
Obchodní a jiné závazky	194,726	194,726	--	--
Úvěry a půjčky	2,148,654	1,978,061	170,593	--
<b>Celkem</b>	<b>4,343,466</b>	<b>2,172,787</b>	<b>170,593</b>	<b>2,000,086</b>



# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2009

(v tis. Kč)

## 33. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

Společnost je příjemcem finančních prostředků od Ministerstva Financí (dříve Fondu národního majetku) České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků poskytnutých pro ekologické účely:

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2009	Nevyužité prostředky k 31/12/2009
UNIPETROL, a.s./ areál UNIPETROL RPA, s.r.o.	6,012,000	2,161,480	3,850,520
UNIPETROL, a.s./ areál SYNTHOS Kralupy, a.s.	4,244,000	11,922	4,232,078
<b>Celkem</b>	<b>10,256,000</b>	<b>2,173,402</b>	<b>8,082,598</b>

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2008	Nevyužité prostředky k 31/12/2008
UNIPETROL, a.s./ areál UNIPETROL RPA, s.r.o.	6,012,000	1,992,000	4,020,000
UNIPETROL, a.s./ areál SYNTHOS Kralupy, a.s.	4,244,000	11,000	4,233,000
<b>Celkem</b>	<b>10,256,000</b>	<b>2,003,000</b>	<b>8,253,000</b>

# UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce  
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

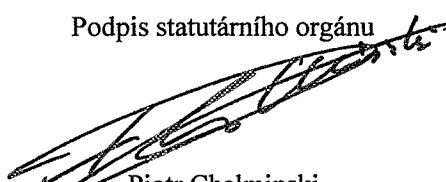
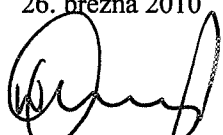
Rok končící 31. prosincem 2009  
(v tis. Kč)

---

## 34. 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 kupujícím. 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  Piotr Chelminski Předseda představenstva	26. března 2010  Wojciech Ostrowski Místopředseda představenstva
--	--

