



**UNIPETROL, a.s.**  
KONSOLIDOVANÁ MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ  
ZÁVĚRKA

**ZA 1. POLOLETÍ**

**2018**

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ  
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM  
EVROPSKOU UNIÍ



## Obsah

<b>MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ</b> .....	<b>4</b>
<b>Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku</b> .....	<b>4</b>
<b>Konsolidovaný výkaz o finanční pozici</b> .....	<b>5</b>
<b>Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu</b> .....	<b>6</b>
<b>Konsolidovaný přehled o peněžních tocích</b> .....	<b>7</b>
<b>PŘÍLOHA K MEZITÍMNÍM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU</b> .....	<b>8</b>
<b>1. Charakteristika mateřské společnosti</b> .....	<b>8</b>
<b>2. Pravidla pro sestavení účetní závěrky</b> .....	<b>9</b>
<b>3. Provozní segmenty</b> .....	<b>10</b>
<b>4. Ostatní komentáře</b> .....	<b>11</b>
4.1. Výnosy .....	11
4.2. Provozní náklady .....	12
4.3. Opravné položky k zásobám v reálné hodnotě.....	12
4.4. Opravné položky k majetku .....	12
4.5. Ostatní provozní výnosy a náklady.....	13
4.6. Finanční výnosy a finanční náklady .....	13
4.7. Daň z příjmů .....	14
4.8. Pozemky, budovy a zařízení .....	14
4.9. Deriváty a ostatní aktiva a závazky .....	14
4.10. Rezervy .....	15
4.11. Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty) .....	15
4.12. Budoucí závazky z uzavřených investičních smluv .....	15
4.13. Nerozdělený zisk a dividendy.....	15
4.14. Garance .....	15
4.15. Informace o spřízněných osobách .....	15
4.16. Informace týkající se významných sporů řešených soudy nebo před subjekty veřejné správy .....	16
4.17. Účetní principy .....	17
4.18. Následné události po datu účetní závěrky .....	20
4.19. Schválení účetní závěrky.....	20
<b>ZPRÁVA O PROVĚRCE MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PRO AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI UNIPETROL, A.S.</b> .....	<b>21</b>

**NEAUDITOVANÉ MEZITÍMNÍ  
KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY  
VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU**

**ZA 6 A 3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30. ČERVNA**

**2018**

**SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH  
STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ  
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ**

MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU SESTAVENÉ PODLE  
MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

Bod	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018 (neauditováno)	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018 (neauditováno)	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017 (neauditováno)	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017 (neauditováno)	
<b>Výkaz zisků nebo ztrát</b>					
Výnosy	4.1.	58 309	31 137	61 031	31 181
Náklady na prodej	4.2.	(54 597)	(29 243)	(54 367)	(27 823)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>3 712</b>	<b>1 894</b>	<b>6 664</b>	<b>3 358</b>
Distribuční náklady		(1 246)	(506)	(1 375)	(698)
Administrativní náklady		(836)	(374)	(776)	(373)
Ostatní provozní výnosy	4.5.	1 750	1 652	4 225	3 095
Ostatní provozní náklady	4.5.	(234)	(107)	(65)	(37)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>3 146</b>	<b>2 559</b>	<b>8 673</b>	<b>5 345</b>
Finanční výnosy	4.6.	850	941	186	92
Finanční náklady	4.6.	(185)	(5)	(920)	(793)
<b>Čisté finanční výnosy/(náklady)</b>		<b>665</b>	<b>936</b>	<b>(734)</b>	<b>(701)</b>
<b>Zisk před zdaněním</b>		<b>3 811</b>	<b>3 495</b>	<b>7 939</b>	<b>4 644</b>
Daň z příjmů	4.7.	(603)	(609)	(1 540)	(1 071)
<b>Čistý zisk</b>		<b>3 208</b>	<b>2 886</b>	<b>6 399</b>	<b>3 573</b>
<b>Ostatní úplný výsledek</b>					
<b>položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek</b>		<b>(592)</b>	<b>(675)</b>	<b>934</b>	<b>582</b>
<i>Efektivní část změn reálné hodnoty nástrojů zajištění peněžních toků</i>		(731)	(835)	1 156	721
<i>Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností</i>		-	1	(2)	(2)
<i>Odložená daň</i>		139	159	(220)	(137)
		<b>(592)</b>	<b>(675)</b>	<b>934</b>	<b>582</b>
<b>Úplný výsledek celkem</b>		<b>2 616</b>	<b>2 211</b>	<b>7 333</b>	<b>4 155</b>
<b>Zisk připadající na</b>		<b>3 208</b>	<b>2 886</b>	<b>6 399</b>	<b>3 573</b>
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		3 209	2 887	6 401	3 575
<i>nekontrolní podíly</i>		(1)	(1)	(2)	(2)
<b>Úplný výsledek celkem připadající na</b>		<b>2 616</b>	<b>2 211</b>	<b>7 333</b>	<b>4 155</b>
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		2 617	2 212	7 335	4 157
<i>nekontrolní podíly</i>		(1)	(1)	(2)	(2)
Základní a zředěný zisk na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)		17,70	15,92	35,30	19,72

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-20.

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

	Bod	30/06/2018 (neauditováno)	31/12/2017 (auditováno)
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	4.8.	36 580	34 583
Investice do nemovitostí		448	448
Nehmotný majetek		1 324	1 626
Finanční majetek držený k prodeji		1	1
Odložená daňová pohledávka		48	48
Deriváty	4.9.	107	700
Ostatní dlouhodobá aktiva	4.9.	111	96
		<b>38 619</b>	<b>37 502</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby		16 932	14 983
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky		18 997	14 432
Deriváty	4.9.	430	666
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	4.9.	4 039	5 686
Pohledávka z titulu daně z příjmů		132	117
Peníze a peněžní ekvivalenty		2 763	2 459
		<b>43 293</b>	<b>38 343</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>81 912</b>	<b>75 845</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál		18 133	18 133
Fondy tvořené ze zisku		33	33
Fond zajištění		238	830
Fond změny reálné hodnoty		10	10
Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností		11	11
Nerozdělený zisk		34 054	30 856
<b>Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti</b>		<b>52 479</b>	<b>49 873</b>
<b>Nekontrolní podíly</b>		<b>(10)</b>	<b>(9)</b>
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>52 469</b>	<b>49 864</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Rezervy	4.10.	814	798
Odložený daňový závazek		1 408	1 383
Ostatní dlouhodobé závazky	4.9.	227	238
		<b>2 449</b>	<b>2 419</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky		23 575	20 733
Úvěry a jiné zdroje financování		16	1
Daňové závazky		1 178	1 072
Rezervy	4.10.	865	942
Výnosy příštích období		386	16
Deriváty	4.9.	251	398
Ostatní finanční závazky	4.9.	723	400
		<b>26 994</b>	<b>23 562</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>29 443</b>	<b>25 981</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>81 912</b>	<b>75 845</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-20.

### Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti							Nekontrolní podily	Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond zajištění	Fond rozdílu z konsolidace zahraničních společností	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	Celkem		
(neauditováno)									
01/01/2018 (dříve prezentováno)	18 133	33	830	11	10	30 856	49 873	(9)	49 864
Dopad implementace IFRS 9	-	-	-	-	-	(11)	(11)	-	(11)
01/01/2018 (po úpravách)	18 133	33	830	11	10	30 845	49 862	(9)	49 853
Čistý zisk/(ztráta)	-	-	-	-	-	3 209	3 209	(1)	3 208
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(592)	-	-	-	(592)	-	(592)
<b>Úplný výsledek celkem</b>	-	-	<b>(592)</b>	-	-	<b>3 209</b>	<b>2 617</b>	<b>(1)</b>	<b>2 616</b>
<b>30/06/2018</b>	<b>18 133</b>	<b>33</b>	<b>238</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>34 054</b>	<b>52 479</b>	<b>(10)</b>	<b>52 469</b>
(neauditováno)									
01/01/2017	18 133	33	(263)	16	10	23 701	41 630	(9)	41 621
Čistý zisk/(ztráta)	-	-	-	-	-	6 401	6 401	(2)	6 399
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	936	(2)	-	-	934	-	934
<b>Úplný výsledek celkem</b>	-	-	<b>936</b>	<b>(2)</b>	-	<b>6 401</b>	<b>7 335</b>	<b>(2)</b>	<b>7 333</b>
Dividendy	-	-	-	-	-	(1 505)	(1 505)	-	(1 505)
<b>30/06/2017</b>	<b>18 133</b>	<b>33</b>	<b>673</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>28 597</b>	<b>47 460</b>	<b>(11)</b>	<b>47 449</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-20.

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018 (neauditováno)	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018 (neauditováno)	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017 (neauditováno)	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017 (neauditováno)
<b>Provozní činnost</b>				
<b>Zisk před zdaněním</b>	<b>3 811</b>	<b>3 495</b>	<b>7 939</b>	<b>4 644</b>
Úpravy:				
Odpisy a amortizace	1 588	809	1 353	710
Kurzové (zisky)/ztráty	(1)	(4)	20	16
Úroky a dividendy netto	(25)	(16)	(12)	(10)
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	(185)	(300)	716	618
Změna stavu rezerv	736	346	219	108
Změna stavu pohledávek z pojištění	(1 585)	(1 585)	(1 696)	(2 962)
Ostatní úpravy včetně změny z finančních nástrojů a změny výnosů příštích období	(148)	123	(476)	22
Změna stavu pracovního kapitálu	(1 255)	531	570	3 311
<i>zásoby</i>	<i>(1 953)</i>	<i>(1 700)</i>	<i>1 384</i>	<i>1 948</i>
<i>pohledávky</i>	<i>(2 699)</i>	<i>(3 275)</i>	<i>(268)</i>	<i>199</i>
<i>závazky</i>	<i>3 397</i>	<i>5 506</i>	<i>(546)</i>	<i>1 164</i>
Zaplacená daň z příjmů	(350)	(173)	(318)	(151)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>2 586</b>	<b>3 226</b>	<b>8 315</b>	<b>6 306</b>
<b>Investiční činnost</b>				
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(4 432)	(2 271)	(3 403)	(2 152)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	5	1	10	9
Vypořádání finančních derivátů	93	271	(629)	(516)
Změny stavu v cash poolových aktivech	1 723	(521)	(5 611)	(6 725)
Ostatní	30	20	(4)	(6)
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>(2 581)</b>	<b>(2 500)</b>	<b>(9 637)</b>	<b>(9 390)</b>
<b>Finanční činnost</b>				
Změna stavu půjček a úvěrů	15	15	-	-
Změny stavu cash poolových závazcích	288	211	153	38
Zaplacené úroky	-	-	(1)	-
Zaplacené dividendy	(4)	(1)	(3)	(3)
Ostatní	(3)	(1)	(3)	-
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>296</b>	<b>224</b>	<b>146</b>	<b>35</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>	<b>301</b>	<b>950</b>	<b>(1 176)</b>	<b>(3 049)</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžích a peněžních ekvivalentech	2	5	(17)	(13)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	2 459	1 807	2 933	4 802
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období</b>	<b>2 762</b>	<b>2 762</b>	<b>1 740</b>	<b>1 740</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-20.

## PŘÍLOHA K MEZITÍMNÍM KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU

### 1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI

#### Založení a vznik mateřské společnosti

UNIPETROL, a.s. ("Společnost", "Matka", "Mateřská 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.

#### Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

#### Sídlo Společnosti

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

#### Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami společností konsolidačního celku jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba komoditních petrochemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

#### Vlastníci Společnosti

Akcionáři Společnosti k 30. červnu 2018 jsou:

	Počet akcií	Nominální hodnota podílu (v Kč)	Podíl na základním kapitálu
POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.	170 507 091	17 050 709 100	94,03 %
Investiční fondy a ostatní menšinová akcionáři	10 827 673	1 082 767 300	5,97 %
	<b>181 334 764</b>	<b>18 133 476 400</b>	<b>100 %</b>

Dne 12. prosince 2017 PKN ORLEN S.A. informoval o záměru učinit dobrovolný veřejný návrh na koupi akcií společnosti UNIPETROL, a.s. Dle předloženého nabídkového dokumentu byl návrh činěn vůči všem akciím společnosti UNIPETROL, a.s. kromě těch, které společnost PKN ORLEN S.A. již vlastnila. Nabídková cena byla 380 Kč za akcii a období pro přijetí začalo 28. prosince 2017 a skončilo 30. ledna 2018. Transakce byla vypořádána 23. února 2018, společnost PKN ORLEN S.A. koupila 56 280 592 akcií společnosti UNIPETROL, a.s., které představují cca 31,04 % základního kapitálu.

#### Struktura konsolidované skupiny

Společnosti pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společné podniky tvořící skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností jsou prezentovány v konsolidovaných finančních výkazech Skupiny za rok končící 31. prosince 2017.

Likvidace společnosti Paramo Oil s.r.o.

Likvidace společnosti Paramo Oil s.r.o. byla ukončena a společnost byla dne 29. Května 2018 vymazána z Obchodního rejstříku.

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 nedošlo k žádným jiným změnám ve složení Skupiny.

#### Statutární a dozorčí orgány

Členové představenstva a dozorčí rady k 30. červnu 2018 byli následující:

	Pozice	Jméno
<b>Představenstvo</b>	Předseda	Krzysztof Zdziarski
	Místopředseda	Miroslaw Kastelik
	Místopředseda	Tomasz Wiatrak
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Maciej Andrzej Libiszewski
	Členka	Katarzyna Woś
<b>Dozorčí rada</b>	Členka	Izabela Antos
	Člen	Adam Wojciech Burak
	Člen	Zdeněk Černý
	Člen	Robert Harasimiuk
	Člen	Robert Jasiński
	Členka	Wioletta Kandziak
	Člen	Ivan Kočárník
	Člen	Janusz Jakub Szurski
	Členka	Edyta Wątor



## 1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v představenstvu za 6 měsíční období končící 30. června 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Tomasz Wiatrak	Zvolen do funkce	s účinností od 1. března 2018
Předseda	Andrzej Mikolaj Modrzejewski	Odvolan z funkce	s účinností k 9. březnu 2018
Člen	Robert Dominik Małek	Odvolan z funkce	s účinností k 9. březnu 2018
Předseda	Krzysztof Zdziarski	Zvolen jako předseda	s účinností od 10. března 2018
Místopředseda	Tomasz Wiatrak	Zvolen jako místopředseda	s účinností od 10. března 2018
Člen	Maciej Andrzej Libiszewski	Zvolen do funkce	s účinností od 14. března 2018
Členka	Katarzyna Woś	Zvolena do funkce	s účinností od 14. března 2018

Změny v dozorčí radě za 6 měsíční období končící 30. června 2018 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Wojciech Jasiński	Odvolan z pozice předsedy	s účinností k 21. únoru 2018
Předseda	Zbigniew Leszczyński	Zvolen jako předseda	s účinností od 22. února 2018
Členka	Grażyna Baka	Odstoupila z funkce	s účinností k 6. březnu 2018
Členka	Wioletta Kandziak	Jmenována do funkce jako náhradní členka	s účinností od 7. března 2018
Člen	Rafał Pasieka	Odstoupil z funkce	s účinností k 7. březnu 2018
Člen	Janusz Szurski	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 8. března 2018
Člen	Wojciech Jasiński	Odstoupil z funkce	s účinností k 8. březnu 2018
Člen	Robert Harasimiuk	Jmenován do funkce jako náhradní člen	s účinností od 9. března 2018
Člen	Krzysztof Pater	Odstoupil z funkce	s účinností k 6. dubnu 2018
Člen	Zbigniew Leszczyński	Odstoupil z funkce	s účinností k 28. červnu 2018
Člen	Jacek Marek Kosuniak	Odstoupil z funkce	s účinností k 28. červnu 2018
Člen	Rafał Warpechowski	Uplynulo funkční období náhradního člena	s účinností k 28. červnu 2018
Členka	Izabela Antos	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou konanou dne 28. června 2018
Člen	Adam Wojciech Burak	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou konanou dne 28. června 2018
Člen	Robert Harasimiuk	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou konanou dne 28. června 2018
Člen	Robert Jasiński	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou konanou dne 28. června 2018
Členka	Wioletta Kandziak	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou konanou dne 28. června 2018
Člen	Ivan Kočárník	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou konanou dne 28. června 2018
Člen	Janusz Jakub Szurski	Zvolen do funkce	zvolen valnou hromadou konanou dne 28. června 2018
Členka	Edyta Wątor	Zvolena do funkce	zvolena valnou hromadou konanou dne 28. června 2018

## 2. PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

### 2.1. Prohlášení o shodě a hlavní účetní postupy

Konsolidovaná účetní závěrka Společnosti za období končící 30. června 2018 zahrnuje Společnost a její dceřiné společnosti (společně dále jen "Skupina") a Skupinou spoluovládané jednotky.

Tato konsolidovaná mezitímní účetní závěrka ve zkráceném rozsahu byla sestavena v souladu s Mezinárodním standardem účetního výkaznictví (IFRS) IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví. Neobsahuje veškeré informace vyžadované pro úplnou roční účetní závěrku a měla by proto být čtena společně s konsolidovanou účetní závěrkou Skupiny pro rok končící 31. prosince 2017.

Tato konsolidovaná mezitímní účetní závěrka ve zkráceném rozsahu byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení tohoto prohlášení neexistuje žádná nejistota, že Skupina nebude moci pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.

Finanční výkazy, s výjimkou přehledu o peněžních tocích, jsou připraveny na aktuální bázi účetnictví.

### 2.2. Informace o sezónnosti a cykličnosti činnosti Skupiny v uvedeném období

Skupina nemá žádné významné sezónní nebo opakující se činnosti.

### 3. PROVOZNÍ SEGMENTY

Provozní činnost Skupiny se dělí na následující segmenty:

- downstream segment, který zahrnuje integrovanou výrobu rafinérské a petrochemické produkce a výrobu energií,
- maloobchodní segment zahrnující prodej na čerpacích stanicích,

a korporátní funkce, které jsou sjednocující a zahrnují činnosti spojené se správou, administrativou a dalšími podpůrnými činnostmi, stejně jako činnosti nezařazené v žádném jiném segmentu.

Rozdělení společností do provozních činností je uvedeno v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2017. Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 nedošlo k žádným změnám v rozdělení společností do provozních segmentů.

#### Finanční výsledky a investiční výdaje dle provozních segmentů za 6 měsíční období končící 30. června 2018

	Downstream	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	50 876	7 363	70	-	58 309
Výnosy v rámci segmentů	6 063	34	550	(6 647)	-
Celkové segmentové výnosy	56 939	7 397	620	(6 647)	58 309
Provozní náklady	(55 833)	(6 833)	(660)	6 647	(56 679)
Ostatní provozní výnosy	1 713	22	15	-	1 750
Ostatní provozní náklady	(212)	(13)	(9)	-	(234)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>2 607</b>	<b>573</b>	<b>(34)</b>	-	<b>3 146</b>
Čisté finanční výnosy					665
<b>Zisk před zdaněním</b>					<b>3 811</b>
Daň z příjmů					(603)
<b>Zisk za období</b>					<b>3 208</b>
<b>Odpisy</b>	<b>(1 344)</b>	<b>(198)</b>	<b>(46)</b>	-	<b>(1 588)</b>
<b>EBITDA*</b>	<b>3 951</b>	<b>771</b>	<b>12</b>	-	<b>4 734</b>
<b>CAPEX**</b>	<b>2 920</b>	<b>555</b>	<b>102</b>	-	<b>3 577</b>

#### za 3 měsíční období končící 30. června 2018

	Downstream	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	27 011	4 092	34	-	31 137
Výnosy v rámci segmentů	3 413	18	278	(3 709)	-
Celkové segmentové výnosy	30 424	4 110	312	(3 709)	31 137
Provozní náklady	(29 682)	(3 814)	(336)	3 709	(30 123)
Ostatní provozní výnosy	1 629	8	15	-	1 652
Ostatní provozní náklady	(99)	(3)	(5)	-	(107)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>2 272</b>	<b>301</b>	<b>(14)</b>	-	<b>2 559</b>
Čisté finanční výnosy					936
<b>Zisk před zdaněním</b>					<b>3 495</b>
Daň z příjmů					(609)
<b>Zisk za období</b>					<b>2 886</b>
<b>Odpisy</b>	<b>(682)</b>	<b>(103)</b>	<b>(24)</b>	-	<b>(809)</b>
<b>EBITDA*</b>	<b>2 954</b>	<b>404</b>	<b>10</b>	-	<b>3 368</b>
<b>CAPEX**</b>	<b>1 899</b>	<b>316</b>	<b>80</b>	-	<b>2 295</b>

#### za 6 měsíční období končící 30. června 2017

	Downstream	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	54 893	6 070	68	-	61 031
Výnosy v rámci segmentů	4 886	33	448	(5 367)	-
Celkové segmentové výnosy	59 779	6 103	516	(5 367)	61 031
Provozní náklady	(55 725)	(5 593)	(567)	5 367	(56 518)
Ostatní provozní výnosy	4 213	8	4	-	4 225
Ostatní provozní náklady	(43)	(1)	(21)	-	(65)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>8 224</b>	<b>517</b>	<b>(68)</b>	-	<b>8 673</b>
Čisté finanční náklady					(734)
<b>Zisk před zdaněním</b>					<b>7 939</b>
Daň z příjmů					(1 540)
<b>Zisk za období</b>					<b>6 399</b>
<b>Odpisy</b>	<b>(1 156)</b>	<b>(164)</b>	<b>(33)</b>	-	<b>(1 353)</b>
<b>EBITDA*</b>	<b>9 380</b>	<b>681</b>	<b>(35)</b>	-	<b>10 026</b>
<b>CAPEX**</b>	<b>2 571</b>	<b>360</b>	<b>98</b>	-	<b>3 029</b>

### 3. PROVOZNÍ SEGMENTY (POKRAČOVÁNÍ) za 3 měsíční období končící 30. června 2017

	Downstream	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	27 951	3 198	32	-	31 181
Výnosy v rámci segmentů	2 507	16	236	(2 759)	-
Celkové segmentové výnosy	30 458	3 214	268	(2 759)	31 181
Provozní náklady	(28 473)	(2 886)	(294)	2 759	(28 894)
Ostatní provozní výnosy	3 088	4	3	-	3 095
Ostatní provozní náklady	(20)	(1)	(16)	-	(37)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>5 053</b>	<b>331</b>	<b>(39)</b>	<b>-</b>	<b>5 345</b>
Čisté finanční náklady					(701)
<b>Zisk před zdaněním</b>					<b>4 644</b>
Daň z příjmů					(1 071)
<b>Zisk za období</b>					<b>3 573</b>
<b>Odpisy</b>	<b>(608)</b>	<b>(84)</b>	<b>(18)</b>	<b>-</b>	<b>(710)</b>
<b>EBITDA*</b>	<b>5 661</b>	<b>415</b>	<b>(21)</b>	<b>-</b>	<b>6 055</b>
<b>CAPEX**</b>	<b>1 577</b>	<b>192</b>	<b>33</b>	<b>-</b>	<b>1 802</b>

\* Provozní hospodářský zisk/(ztráta) + odpisy a amortizace.

\*\* Přírůstky dlouhodobého majetku (investiční výdaje na pořízení pozemků, budov a zařízení + investiční výdaje na pořízení nehmotných aktiv – investiční výdaje na pořízení CO<sub>2</sub> emisních povolenek).

#### Aktiva dle provozních segmentů

	30/06/2018	31/12/2017
Downstream segment	65 793	58 788
Maloobchodní segment	7 447	6 924
<b>Segmentová aktiva</b>	<b>73 240</b>	<b>65 712</b>
Korporátní funkce	8 836	10 231
Úpravy	(164)	(98)
	<b>81 912</b>	<b>75 845</b>

### 4. OSTATNÍ KOMENTÁŘE

#### 4.1. Výnosy

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	55 453	28 851	59 315	30 065
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálů	2 856	2 286	1 716	1 116
	<b>58 309</b>	<b>31 137</b>	<b>61 031</b>	<b>31 181</b>

#### Výnosy z produktů a služeb

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018
<b>Downstream</b>	<b>50 876</b>	<b>27 011</b>	<b>54 893</b>	<b>27 951</b>
Lehké destiláty	7 925	4 290	10 613	5 445
Střední destiláty	20 866	11 807	22 524	11 173
Těžké frakce	2 610	1 507	2 441	1 384
Monomery	2 302	935	1 873	1 177
Polymery	8 566	4 240	7 935	3 887
Aromáty	2 050	982	1 525	883
Hnojiva	310	142	284	137
Plasty	1 302	724	1 390	680
Ostatní	3 746	1 789	4 992	2 538
Služby	1 199	595	1 315	646
<b>Maloobchodní segment</b>	<b>7 363</b>	<b>4 092</b>	<b>6 070</b>	<b>3 198</b>
Lehké destiláty	2 352	1 345	1 942	1 069
Střední destiláty	4 640	2 537	3 855	1 976
Ostatní	13	5	13	5
Služby	358	205	261	149
<b>Korporátní funkce</b>	<b>70</b>	<b>34</b>	<b>68</b>	<b>32</b>
	<b>58 309</b>	<b>31 137</b>	<b>61 031</b>	<b>31 181</b>

#### 4.1. Výnosy (pokračování)

	6 MONTH PERIOD ENDED 30/06/2018	3 MONTH PERIOD ENDED 30/06/2018	6 MONTH PERIOD ENDED 30/06/2017	3 MONTH PERIOD ENDED 30/06/2017
Česká republika	37 422	20 500	38 935	20 356
Německo	7 752	3 786	6 506	3 345
Polsko	2 858	1 608	4 910	2 246
Slovensko	3 183	1 811	3 322	1 625
Švýcarsko	1 321	450	1 110	582
Maďarsko	2 396	1 284	2 240	1 173
Ostatní	3 377	1 698	4 008	1 854
	<b>58 309</b>	<b>31 137</b>	<b>61 031</b>	<b>31 181</b>

Žádná jiná země s výjimkou České republiky a Německa nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných výnosů. U výnosů se vychází ze země, kde sídlí odběratel.

V průběhu 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 činily výnosy ze smluv se zákazníky 58 009 mil. Kč, ostatní výnosy z nájmu a leasingu činily 300 mil. Kč.

#### 4.2. Provozní náklady

##### Náklady na prodej

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(51 778)	(27 037)	(52 697)	(26 752)
Náklady na prodané zboží a materiál	(2 819)	(2 206)	(1 670)	(1 071)
	<b>(54 597)</b>	<b>(29 243)</b>	<b>(54 367)</b>	<b>(27 823)</b>

##### Náklady podle druhu

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Materiál a energie	(47 455)	(23 682)	(46 862)	(23 318)
Náklady na prodané zboží a materiál	(2 819)	(2 206)	(1 670)	(1 071)
Externí služby	(2 970)	(1 523)	(2 999)	(1 510)
Zaměstnanecké benefity	(2 031)	(987)	(1 672)	(843)
Odpisy a amortizace	(1 588)	(809)	(1 353)	(710)
Daně a poplatky	(511)	(279)	(203)	(95)
Ostatní	(639)	(331)	(475)	(244)
	<b>(58 013)</b>	<b>(29 820)</b>	<b>(55 234)</b>	<b>(27 791)</b>
Změna stavu zásob	1 095	(415)	(1 349)	(1 140)
Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu	5	5	-	-
<b>Náklady celkem</b>	<b>(56 913)</b>	<b>(30 230)</b>	<b>(56 583)</b>	<b>(28 931)</b>
Distribuční náklady	1 246	506	1 375	698
Administrativní náklady	836	374	776	373
Ostatní provozní náklady	234	107	65	37
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(54 597)</b>	<b>(29 243)</b>	<b>(54 367)</b>	<b>(27 823)</b>

#### 4.3. Opravné položky k zásobám v reálné hodnotě

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Zvýšení	(87)	(5)	(345)	(330)
Snížení	103	17	380	336

#### 4.4. Opravné položky k majetku

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
<b>Pozemky, budovy a zařízení</b>				
Tvorba	(33)	(20)	(4)	(2)
Rozpuštění	14	6	2	1
<b>Pozemky, budovy a zařízení</b>				
Tvorba	(3)	-	(11)	(1)
Rozpuštění	22	9	1	1

Tvorba a rozpuštění opravných položek bylo zaznamenáno v souvislosti s pohledávkami po splatnosti, nedobytnými pohledávkami a pohledávkami u soudu.

#### 4.5. Ostatní provozní výnosy a náklady

##### Ostatní provozní výnosy

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	1 592	1 590	4 120	3 074
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	4	-	35	5
Rozpuštění rezerv	3	3	2	1
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	22	9	1	1
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením a nehmotnému majetku	14	6	2	1
Přecenění rezervy na CO <sub>2</sub> emisní povolenky	-	-	49	2
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů souvisejících s provozní expozicí	85	36	-	-
Ostatní	30	8	16	11
	<b>1 750</b>	<b>1 652</b>	<b>4 225</b>	<b>3 095</b>

Ve 2. čtvrtletí 2018 se Skupině podařilo dohodnout s pojistiteli konečné vypořádání pojistné události po havárii etylenové jednotky, která se stala v Chemparku Záluží v Litvínově dne 13. srpna 2015. Celková náhrada za poškození majetku a ztrát z ušlého zisku z podnikání (přerušení provozu) je ve výši 515 mil. USD. Částka 444 mil. USD (10 648 mil. Kč) byla vykázána v ostatních provozních výnosech v letech 2016 a 2017. Zbývající částka 1 585 mil. Kč (71 mil. USD) je vykázána v ostatních provozních výnosech 2. čtvrtletí roku 2018 a k 30. červnu 2018 Skupina nevykazuje podmíněná aktiva z pojistné události.

V průběhu 6 a 3 měsíčního období končícího 30. června 2017 Skupina zaúčtovala náhradu z pojištění ve výši 2 754 mil. Kč v souvislosti s havárií na etylenové jednotce.

V průběhu 6 měsíčního období končícího 30. června 2017 Skupina zaúčtovala náhradu z pojištění ve výši 1 320 mil. Kč v souvislosti s havárií na jednotce fluidního katalytického krakování.

Skupina přijala část IFRS 9, která se týká zajišťovacího účetnictví před datem její účinnosti. V účetní závěrce za 6 měsíční období končící 30. června 2018 Skupina vykazuje vypořádání a přecenění některých transakcí s finančními deriváty, jakož i neefektivní část transakcí v rámci zajišťovacího účetnictví, v ostatních provozních výnosech a nákladech. V předchozích obdobích byly tyto transakce vykazovány ve finančních výnosech a nákladech. Výsledek vypořádání a přecenění finančních nástrojů v 6 měsíčním období končícím 30. června 2017 nebyl významný.

##### Ostatní provozní náklady

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Penále, škody a kompenzace	(3)	(2)	(20)	(16)
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(13)	(4)	(17)	(17)
Tvorba rezerv	-	-	(5)	-
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(3)	-	(11)	(1)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	(33)	(20)	(4)	(2)
Přecenění rezervy na CO <sub>2</sub> emisní povolenky	(68)	(9)	(3)	2
Dary	(4)	(2)	(1)	(1)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů souvisejících s provozní expozicí	(108)	(69)	-	-
Ostatní	(2)	(1)	(4)	(2)
	<b>(234)</b>	<b>(107)</b>	<b>(65)</b>	<b>(37)</b>

#### 4.6. Finanční výnosy a finanční náklady

##### Finanční výnosy

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	388	313	163	78
Úrokové výnosy	36	20	23	14
Čisté kurzové zisky	426	608	-	-
	<b>850</b>	<b>941</b>	<b>186</b>	<b>92</b>

##### Finanční náklady

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Čisté kurzové ztráty	-	-	(25)	(118)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(175)	-	(880)	(669)
Ostatní	(10)	(5)	(15)	(6)
	<b>(185)</b>	<b>(5)</b>	<b>(920)</b>	<b>(793)</b>

#### 4.7. Daň z příjmů

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
Splatná daň	(438)	(415)	(1 218)	(808)
Odložená daň	(165)	(194)	(322)	(263)
	<b>(603)</b>	<b>(609)</b>	<b>(1 540)</b>	<b>(1 071)</b>

#### 4.8. Pozemky, budovy a zařízení

##### Významné přírůstky

V průběhu 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 byly hlavními přírůstky dlouhodobého majetku kapitalizované výdaje spojené s pravidelnou odstávkou výroby ve výši 659 mil. Kč, výstavba části nové jednotky PE3 ve výši 634 mil. Kč, pořízení a rekonstrukce čerpacích stanic ve výši 312 mil. Kč, lokomotiv ve výši 199 mil. Kč, náhradních dílů ve výši 188 mil. Kč a katalyzátorů ve výši 135 mil. Kč. Částky ostatních investičních projektů nepřesáhly 100 mil. Kč.

V roce 2017 byly hlavními přírůstky dlouhodobého majetku výstavba části nové jednotky PE3 ve výši 3 687 mil. Kč, pořízení čerpacích stanic a jejich úpravy ve výši 428 mil. Kč, lokomotiv ve výši 178 mil. Kč, investice do technologie granulování síranu amonného ve výši 124 mil. Kč a rekonstrukce T700 v částce 118 mil. Kč. Částky ostatních investičních projektů nepřesáhly 100 mil. Kč.

#### 4.9. Deriváty a ostatní aktiva a závazky

##### Deriváty a ostatní aktiva

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017
Cash flow zajišťovací nástroje	107	700	381	660	488	1 360
<i>měnové forwardy</i>	107	700	362	599	469	1 299
<i>komoditní swapy</i>	-	-	19	61	19	61
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	-	-	49	6	49	6
<i>měnové forwardy</i>	-	-	49	-	49	-
<i>komoditní swapy</i>	-	-	-	6	-	6
<b>Deriváty</b>	<b>107</b>	<b>700</b>	<b>430</b>	<b>666</b>	<b>537</b>	<b>1 366</b>
Ostatní finanční aktiva	20	20	4 039	5 686	4 059	5 706
<i>cash pool</i>	-	-	3 946	5 671	3 946	5 671
<i>pohledávky z vypořádání derivátů</i>	-	-	93	15	93	15
<i>ostatní</i>	20	20	-	-	20	20
Ostatní nefinanční aktiva	91	76	-	-	91	76
<i>poskytnuté zálohy</i>	91	76	-	-	91	76
<b>Ostatní aktiva</b>	<b>111</b>	<b>96</b>	<b>4 039</b>	<b>5 686</b>	<b>4 150</b>	<b>5 782</b>

##### Deriváty a ostatní závazky

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017
Cash flow zajišťovací nástroje	-	-	251	321	251	321
<i>měnové forwardy</i>	-	-	100	-	100	-
<i>komoditní swapy</i>	-	-	151	321	151	321
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	-	-	-	77	-	77
<i>měnové forwardy</i>	-	-	-	66	-	66
<i>komoditní swapy</i>	-	-	-	11	-	11
<b>Deriváty</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>251</b>	<b>398</b>	<b>251</b>	<b>398</b>
Ostatní finanční aktiva	225	236	723	400	948	636
<i>investiční závazky</i>	54	64	-	-	54	64
<i>cash pool</i>	-	-	512	225	512	225
<i>závazky z vypořádání derivátů</i>	-	-	211	175	211	175
<i>přijaté garance</i>	169	170	-	-	169	170
<i>ostatní</i>	2	2	-	-	2	2
Ostatní nefinanční aktiva	2	2	-	-	2	2
<i>ostatní</i>	2	2	-	-	2	2
<b>Ostatní nefinanční aktiva</b>	<b>227</b>	<b>238</b>	<b>723</b>	<b>400</b>	<b>950</b>	<b>638</b>



#### 4.10. Rezervy

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017
Rezerva na ekologické škody	698	695	149	163	847	858
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	93	94	10	10	103	104
Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	-	-	685	729	685	729
Ostatní rezervy	23	9	21	40	44	49
	<b>814</b>	<b>798</b>	<b>865</b>	<b>942</b>	<b>1 679</b>	<b>1 740</b>

Rezerva na CO<sub>2</sub> emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO<sub>2</sub> za období končící 30. června 2018 a 31. prosince 2017.

#### 4.11. Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty)

Metody uplatňované při stanovení reálné hodnoty byly popsány v konsolidované účetní závěrce za rok 2017 v bodu 26.3. V porovnání s předchozím sledovaným obdobím Skupina nezměnila metody oceňování týkající se derivátových nástrojů a investic do nemovitostí.

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (tzv. úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat, než jsou tržní kotace, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (tzv. úroveň 2), nebo nezjistitelných tržních údajů (tzv. úroveň 3).

	30/06/2018		31/12/2017	
	Úroveň 2	Úroveň 3	Úroveň 2	Úroveň 3
Finanční aktiva				
Derivátové nástroje	537	-	1 366	-
Investice do nemovitostí	116	332	116	332
	<b>653</b>	<b>332</b>	<b>1 482</b>	<b>332</b>
Finanční závazky				
Derivátové nástroje v reálné hodnotě	251	-	398	-
	<b>251</b>	<b>-</b>	<b>398</b>	<b>-</b>

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 a v roce 2017 nebyly provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3 hierarchie reálné hodnoty.

#### 4.12. Budoucí závazky z uzavřených investičních smluv

K 30. červnu 2018 a k 31. prosinci 2017 činila hodnota budoucích závazků z uzavřených investičních smluv Skupiny 5 076 mil. Kč, respektive 4 497 mil. Kč.

#### 4.13. Nerozdělený zisk a dividendy

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

Řádná valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s., která se konala dne 28. června 2018, schválila úhradu celé nekonsolidované ztráty společnosti za rok 2017 ve výši 29 mil. Kč z nekonsolidovaného nerozděleného zisku minulých let ve stejné výši.

#### 4.14. Garance

Pro zajištění celního dluhu, spotřební daně u Celního úřadu a jiné účely byly na žádost Skupiny vydány bankovní garance. K 30. červnu 2018 činil celkový zůstatek garancí celního dluhu a spotřební daně 2 001 mil. Kč (31. prosince 2017: 1 948 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 65 mil. Kč (31. prosince 2017: 106 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 468 mil. Kč k 30. červnu 2018 (31. prosince 2017: 531 mil. Kč).

#### 4.15. Informace o spřízněných osobách

##### Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 a 2017 nebyly Skupinou uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

##### Transakce se členy klíčového vedení

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 a 2017 společnosti Skupiny neposkytly klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřely smlouvy poskytující služby Skupiny a spřízněných osob.

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 a 2017 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

##### Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 a 2017 klíčoví zaměstnanci společností Skupiny na základě zaslaných deklarací neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

#### 4.15. Informace o spřízněných osobách (pokračování)

##### Odměny klíčových členů vedení mateřské společnosti a společností Skupiny

	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2018	6 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017	3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30/06/2017
<b>Mateřská společnost</b>	<b>(35)</b>	<b>(17)</b>	<b>(37)</b>	<b>(18)</b>
Krátkodobé benefity	(34)	(16)	(37)	(18)
Odchodné	(1)	(1)	-	-
<b>Dceřiné společnosti</b>	<b>(108)</b>	<b>(56)</b>	<b>(111)</b>	<b>(61)</b>
Krátkodobé benefity	(107)	(55)	(111)	(61)
Odchodné	(1)	(1)	-	-
	<b>(143)</b>	<b>(73)</b>	<b>(148)</b>	<b>(79)</b>

Výše uvedená tabulka zahrnuje odměny klíčových členů vedení mateřské společnosti a společností Skupiny zaplacené a potenciálně splatné v průběhu účetního období.

##### Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

Během roku 2018 a 2017 byla většina (94,03 %, resp. 62,99 %) akcií Společnosti vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A. (PKN Orlen).

	PKN Orlen		Společné operace		Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	
	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017
<b>za 6 měsíční období končící</b>						
Výnosy	1 747	3 419	527	465	5 470	4 356
Nákupy	38 078	37 714	308	338	1 805	769
Finanční výnosy	27	-	-	45	-	14
Finanční náklady	-	-	-	-	-	2

	PKN Orlen		Společné operace		Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	
	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2017
<b>za 3 měsíční období končící</b>						
Výnosy	1 022	1 490	270	256	3 099	2 596
Nákupy	20 269	18 298	155	178	1 340	498
Finanční výnosy	-	-	-	45	-	10
Finanční náklady	-	-	-	-	-	1

	PKN Orlen		Společné operace		Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	
	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2017
Ostatní finanční aktiva	3 946	5 672	-	-	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	560	290	128	127	1 152	594
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	6 557	4 946	66	49	425	266
Ostatní finanční závazky	-	-	-	-	511	225

#### 4.16. Informace týkající se významných sporů řešených soudy nebo před subjekty veřejné správy

##### Daňové řízení

Žaloby jsou popsány v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2017.

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 nedošlo k žádným materiálním změnám v tomto případě. Případ nyní řeší odvolací finanční úřad.

##### Žaloba na vydání bezdůvodného obohacení vůči ČEZ Distribuce, a.s.

Žaloby jsou popsány v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2017. Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 nedošlo k žádným materiálním změnám v tomto případě. Případ v současné době čeká na přezkoumání u Krajského soudu v Ústí nad Labem.

**Podmíněné závazky týkající se nákupu akcií společnosti PARAMO, a.s.** jsou popsány v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2017.

Během 6 měsíčního období končícího 30. června 2018 nedošlo k žádným materiálním změnám v tomto případě. Záležitost se nyní projednává u Krajského soudu v Hradci Králové, čeká se na rozhodnutí soudu.

##### Žaloby na náhradu škody podané společností "I.P. - 95, s.r.o." vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.

Žaloby jsou popsány v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2017.

Dne 9. února 2018 Okresní soud v Ostravě zamítl nárok "I.P. - 95, s.r.o." v plné výši. Dne 3. dubna 2018 společnost "I.P. - 95, s.r.o." podala proti rozsudku Okresního soudu v Ostravě odvolání.



#### 4.17. Účetní principy

##### Používané účetní postupy a IFRS změny

Skupina použila během přípravy těchto mezitímních finančních výkazů ve zkráceném rozsahu stejné účetní postupy a metody výpočtu, jaké byly popsány v bodu 32 v jejich konsolidovaných finančních výkazech za rok končící 31. prosince 2017, s výjimkou přijetí nových standardů IFRS 9 Finanční nástroje a IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky.

Skupina přijme nové standardy, dodatky a interpretace existujících standardů, které byly publikovány, ale nejsou účinné k datu sestavení této mezitímní zkrácené konsolidované účetní závěrky, po jejich přijetí ze strany Evropské komise v souladu s datem jejich účinnosti. Možný dopad nových standardů, jejich změn a interpretací na budoucí konsolidované účetní závěrky Skupiny byl popsán v bodu 32.1 konsolidované účetní závěrky Skupiny za rok končící 31. prosince 2017.

Skupina aplikovala požadavky IFRS 15 prospektivním přístupem a IFRS 9 modifikovaným retrospektivním přístupem s účinností od 1. ledna 2018. V souladu s možností povolenou ve standardu, Skupina neupravila data za srovnávací období. Data k 31. prosinci 2017 a za 1. pololetí 2017 byla připravena v souladu s IAS 39, IAS 18 a IAS 11. Dříve přijaté vybrané účetní postupy pro vykazování tržeb (IAS 18, IAS 11) a finančních instrumentů (IAS 39) byly zveřejněny ve finančních výkazech za rok 2017.

##### Použití standardu IFRS 15

Základním principem standardu IFRS 15 je, že účetní jednotka uznává výnosy, které představují převod slibovaného zboží nebo služeb zákazníkům ve výši, která odráží očekávanou úhradu, na kterou bude mít nárok výměnou za tyto výrobky nebo služby. Vedení Skupiny vyhodnotilo, že tržby za výrobky a služby Skupiny budou uznány za jednotlivá plnění v okamžiku, kdy kontrola nad odpovídajícím zbožím nebo službami bude převedena na zákazníka. Přístup je podobný současnému uznávání jednotlivých složek tržeb dle IAS 18.

Skupina uplatňuje principy standardu IFRS 15 v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka odůvodněně očekává, že dopad následujících principů na účetní závěrku se nebude významně lišit od uplatnění následujících principů na jednotlivé smlouvy.

##### Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

Smlouva se zákazníkem splňuje svou definici, pokud jsou splněna všechna následující kritéria: smluvní strany schválily smlouvu a zavázaly se k plnění svých závazků; Skupina může identifikovat práva každé smluvní strany týkající se zboží nebo služeb, které mají být převedeny; Skupina může identifikovat platební podmínky pro zboží nebo služby, které mají být převedeny; smlouva má obchodní povahu a je pravděpodobné, že Skupina získá protihodnotu, na kterou bude mít nárok, výměnou za zboží nebo služby, které budou převedeny na zákazníka.

##### Identifikace povinnosti plnit

Při uzavírání smlouvy Skupina posoudí zboží nebo služby zmíněné ve smlouvě se zákazníkem a identifikuje povinnost plnit ke každému příslibu převodu zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejné a pro které je převod na zákazníka stejného charakteru.

Při uzavírání smluv se Skupina zavazuje k dodání převážně rafinérských, petrochemických výrobků a zboží zákazníkům. Ve smlouvách vystupuje Skupina jako hlavní osoba, neexistují žádné povinnosti týkající se vrácení, refundace. Záruky poskytované v rámci smluv jsou záruky zajišťující zákazníkovi splnění stanovené specifikace výrobku a nezahrnují plnění samostatné služby.

V segmentu Downstream při prodeji rafinérských a petrochemických výrobků je okamžik povinnosti plnit všech závazků vyplývajících ze smluv následkem dodávky zboží a okamžik rozpoznání výnosů z jednotlivých povinností plnit závislý na použitých dodacích podmínkách. V segmentu Downstream se jedná hlavně o tržby s datem odložené platby.

V maloobchodním segmentu se jedná o prodeje za hotové i o prodeje s datem odložené platby v závislosti na smlouvě. Okamžik splnění povinnosti plnit je okamžikem výdeje zboží.

##### Stanovení transakční ceny

Skupina zvažuje podmínky smlouvy a své obvyklé obchodní postupy k určení transakční ceny. Transakční cena je částka protihodnoty, kterou Skupina očekává výměnou za převod zmíněného zboží nebo služeb na zákazníka, s výjimkou částek vybraných jménem třetích stran (například některé daně z prodeje, poplatky za pohonné hmoty, spotřební daně). Smluvní úhrada může zahrnovat pevné částky, variabilní částky nebo obojí.

##### Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

Skupina alokuje transakční cenu na jednotlivé povinnosti plnit (nebo na jednotlivé zboží nebo službu) ve výši, která odráží částku protihodnoty, kterou Skupina očekává výměnou za převedení zmíněného zboží nebo služeb na zákazníka.

##### Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

Skupina vykazuje výnosy v případě, že splňuje závazky plnění převodem zmíněného zboží nebo služby (tj. aktiva) na zákazníka (zákazník získává kontrolu nad tímto aktivem). Výnos je vykázán ve výši částky rovnající se transakční ceně, která byla přidělena dané povinnosti plnit.

#### 4.17. Účetní principy (pokračování)

Skupina převádí kontrolu nad zbožím nebo službou v průběhu času, a proto plní povinnost plnit a vykazuje výnosy v čase, pokud je splněno jedno z následujících kritérií:

- zákazník zároveň přijímá a spotřebovává výhody z plnění provedeného Skupinou,
- aktivum je vytvořeno nebo vylepšeno následkem plnění a zákazník ovládá aktivum při jeho vytváření nebo vylepšování,
- výsledkem plnění služby není vytvoření alternativní složky pro Skupinu a Skupina má vymahatelné právo na platbu za plnění k danému datu.

Ve smlouvách se zákazníky z Downstream a maloobchodního segmentu je ve většině případů platební podmínka, která nepřesahuje 35 dní.

#### Použití standardu IFRS 9

##### Ocenění finančních aktiv a závazků

Od 1. ledna 2018 Skupina klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

Skupina klasifikuje úroková finanční aktiva do příslušné kategorie na základě business modelu pro řízení finančních aktiv a charakteristikách smluvních peněžních toků daného finančního aktiva.

Skupina klasifikuje obchodní pohledávky, poskytnuté úvěry, ostatní finanční pohledávky a peníze a peněžní ekvivalenty jako aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou.

V okamžiku prvotního zaúčtování Skupina klasifikuje nástroje vlastního kapitálu, tj. podíly v ostatních účetních jednotkách, do kategorie finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.

Skupina klasifikuje deriváty, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví, do aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a zajišťované položky jsou oceňovány dle principu zajišťovacího účetnictví.

Skupina klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

Skupina klasifikuje obchodní závazky, úvěry, půjčky a dluhopisy jako závazky oceněné zůstatkovou hodnotou. Skupina oceňuje závazky z derivátů, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví, reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Skupina klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří derivátové zajišťovací peněžní toky a reálnou hodnotu.

Níže uvedená tabulka ukazuje vliv implementace standardu IFRS 9 na klasifikaci a ocenění finančních aktiv Skupiny k 1. lednu 2018.

Finanční nástroje dle druhu	Klasifikace dle IAS 39	Klasifikace dle IFRS 9
Nekótované akcie	Aktiva držena k prodeji	Aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku
Úvěry	Úvěry a pohledávky	Aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	Úvěry a pohledávky	Aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	Aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisku nebo ztráty	Aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisku nebo ztráty
Cash flow zajišťovací nástroje	Zajišťovací finanční nástroje	Zajišťovací finanční nástroje
Peníze a peněžní ekvivalenty	Úvěry a pohledávky	Aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou
Pohledávky z vypořádání derivátů	Úvěry a pohledávky	Aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou

##### Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou

Skupina používá metodu efektivní úrokové sazby k ocenění finančních aktiv zůstatkovou hodnotou.

V okamžiku prvotního zaúčtování jsou obchodní pohledávky oceněny reálnou hodnotou při použití metody efektivní úrokové sazby včetně ztráty ze snížené hodnoty, zatímco obchodní pohledávky se splatností menší než 12 měsíců od jejich vzniku (a neobsahující finanční složku) nejsou diskontovány a jsou oceněny nominální hodnotou.

##### Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku

Zisky a ztráty z finančního aktiva tvořící nástroj vlastního kapitálu, pro který byla vybrána možnost ocenění reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, jsou vykázány v ostatním úplném výsledku s výjimkou výnosů z přijatých dividend.

##### Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

Zisky a ztráty z finančního aktiva oceněného reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty jsou vykázány do zisku nebo ztráty v průběhu období, ve kterém jsou vykazovány. Zisky nebo ztráty z přecenění položek oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty zahrnují také úrok a výnos z dividendy.

#### 4.17. Účetní principy (pokračování)

##### *Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů*

Zajišťovací finanční nástroje jsou oceňovány v souladu s principy zajišťovacího účetnictví.

##### *Snížení hodnoty finančních aktiv*

IFRS 9 představuje nový přístup k výpočtu ztráty ze snížení hodnoty finančních aktiv oceněných zůstatkovou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (s výjimkou investic do kapitálových a smluvních aktiv). Model je založen na výpočtu očekávané ztráty na rozdíl od aktuálně uplatňovaného modelu vyplývajícího ze standardu IAS 39, který byl založen na konceptu vzniklé ztráty. Nejdůležitějšími položkami finančních aktiv ve finančních výkazech Skupiny, které podléhají novým zásadám výpočtu očekávaných úvěrových ztrát, jsou pohledávky z obchodních vztahů.

Skupina používá zjednodušený model pro výpočet ztrát ze snížení hodnoty pro pohledávky z obchodních vztahů. Ve zjednodušeném modelu Skupina nesleduje změny úvěrového rizika během životnosti nástroje a odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu v horizontu splatnosti nástroje.

Konkrétně v případě insolvence Skupina vykáže snížení hodnoty, pokud zákazník nezplatí po 90 dnech od splatnosti pohledávky.

Za účelem odhadu očekávané úvěrové ztráty Skupina používá matici opravných položek na základě historických zkušeností se splácením a vymáháním pohledávek od zákazníků.

Skupina zahrnuje informace o budoucnosti do parametrů modelu očekávané úvěrové ztráty manažerským odhadem pravděpodobnosti insolvence. K výpočtu očekávané úvěrové ztráty Skupina určuje pravděpodobnost selhání na základě analýzy počtu nezaplacených faktur v posledních pěti letech a pravděpodobnost ztrát v případě selhání na základě analýzy hodnoty nezaplacených faktur v posledních pěti letech.

Očekávaná úvěrová ztráta je vypočítána v okamžiku vykazání pohledávky ve výkazu o finanční pozici a je aktualizována na konci každého dalšího účetního období v závislosti na počtu dní, po které je pohledávka splatná.

##### **Zajišťovací účetnictví**

Deriváty určené pro zajišťovací účetnictví, pro které se očekává, že jejich reálná hodnota nebo peněžní toky budou kompenzovat změny reálné hodnoty nebo peněžní toky zajišťované položky jsou vykazány v souladu s principy reálné hodnoty zajišťovacího účetnictví nebo zajištění peněžních toků.

Skupina vyhodnocuje efektivitu zajištění v okamžiku vzniku zajištění a v následujících účetních obdobích, alespoň na konci každého účetního období. Ověření splnění podmínek pro efektivitu je prováděno prospektivně na základě kvalitativní analýzy. V případě potřeby Skupina používá kvantitativní analýzu (metoda lineární regrese) k potvrzení ekonomického vztahu mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou.

V případě cash flow zajišťovacích nástrojů Skupina:

- část zisků a ztrát ze zajišťovacího nástroje, která představuje efektivní část vzhledem k zajišťovanému riziku, vykazuje do ostatního provozního výsledku,
- kromě toho (v případě FX zajištění – spotový rizikový prvek) je změna reálné hodnoty forwardové části (včetně meziměnové marže) vykazána do vlastního kapitálu na samostatné pozici (náklady zajištění),
- neefektivní část zisků nebo ztrát zajišťovacího nástroje je vykazána ve výkazu zisku nebo ztráty. V případě cash flow zajištění z provozní činnosti je neefektivní část vykazána v ostatních provozních výnosech/nákladech a v případě cash flow zajištění z finanční činnosti do finančních výnosů/nákladů.
- reklasifikace z vlastního kapitálu do výkazu zisku nebo ztráty na pozici, kde je vykazána zajišťovaná položka,
- reklasifikace z vlastního kapitálu je formou úpravy prvotní hodnoty zajišťované položky (pokud výsledkem realizace zajišťované položky je vykazání nefinančního aktiva – např. zásoby).

V případě zajištění reálné hodnoty (provozní činnost), změny reálné hodnoty zajišťujícího nástroje a zajišťované položky jsou vykazány ve výkazu zisku nebo ztráty na pozici ostatních provozních výnosů/nákladů.

V oblasti zajišťovacího účetnictví Skupina uplatňuje požadavky standardu IFRS 9 při tvorbě zajišťovacích vztahů. Zejména jde o shodu definic zajištění komoditního rizika pro charakteristiky expozice a strategií řízení rizik. Cílem skupiny je omezit podkladové riziko v zajišťovacích vztazích (vyplývajících z různých komoditních indexů na straně zajišťovacího nástroje a zajištěné položky).

Skupina uplatnila zásady uznání zajišťovacích nákladů v rámci zajišťovacích transakcí se směnnými kurzy, u nichž je forwardová složka a mezní kurzová marže zachycena v samostatné položce ostatního úplného výsledku.

Vzhledem k tomu, že nové požadavky na zajišťovací účetnictví více odpovídají politikám řízení rizik Skupiny s kvalifikovanějšími zajišťovacími nástroji a zajišťovanými položkami, posouzení současných zajišťovacích vztahů Skupiny indikovalo, že budou kvalifikovány jako pokračující zajišťovací vztahy při aplikaci standardu IFRS 9. Přechod z IAS 39 na IFRS 9 neměl významným dopad na konsolidovanou účetní závěrku k 30. červnu 2018.

K 1. lednu 2018 Skupina vypočítala vliv očekávané kreditní ztráty dle IFRS 9 a zaúčtovala úpravu snižující vlastní kapitál a obchodní pohledávky ve výši 11 mil. Kč.

#### 4.17. Účetní principy (pokračování)

Při přípravě konsolidované mezitímní účetní závěrky ve zkráceném rozsahu byla významná rozhodnutí provedená vedením při aplikování účetních postupů Skupiny a odborných odhadů a předpokladů stejných jako ty, které byly popsány v bodu 33 konsolidované účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2017.

##### Funkční a prezentační měna

Tato konsolidovaná účetní závěrka je prezentována v českých korunách (Kč), které jsou prezentační měnou Skupiny a funkční měnou Společnosti. Všechny finanční informace prezentované v Kč byly zaokrouhleny na celé miliony.

##### Metody aplikované při přepočtu finančních údajů pro účely konsolidace

Finanční výkazy zahraničních společností byly pro účely konsolidace přepočteny na Kč s použitím následujících metod:

- aktiva a pasiva všech prezentovaných výkazů o finanční pozici jsou přepočteny kurzem zveřejněným Českou národní bankou (ČNB) na konci účetního období;
- jednotlivé položky výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a výkazu o peněžních tocích jsou přepočteny průměrným kurzem zveřejněným ČNB.

Kurzové rozdíly z výše uvedených přepočtů jsou vykázány ve vlastním kapitálu jako kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností.

Měna	Průměrný kurz za účetní období		Kurz na konci účetního období	
	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2018	31/12/2017
CZK/EUR	25,500	26,263	26,020	25,540
CZK/USD	21,080	23,389	22,318	21,291
CZK/100 HUF	8,119	8,519	7,889	8,230



#### 4.18. Následné události po datu účetní závěrky

Dne 19. července 2018 UNIPETROL, a.s. obdržel žádost od společnosti PKN ORLEN S.A., svolat valnou hromadu společnosti UNIPETROL, a.s. a schválit návrh na převod zbývajících akcií UNIPETROL, a.s. na společnost PKN ORLEN S.A.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších skutečností, které se staly po datu účetní závěrky a které by měly významný dopad na finanční výkazy k 30. červnu 2018.

#### 4.19. Schválení účetní závěrky

Výše uvedená účetní závěrka za období končící 30. června 2018 byla schválena představenstvem dne 19. července 2018.

Podpis statutárního orgánu	
	
Krzysztof Zdziarski	Mirosław Kastelik
Předseda představenstva	Místopředseda představenstva

## ZPRÁVA O PROVĚRCE MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ Pro akcionáře společnosti UNIPETROL, a.s.

Se sídlem: Na Pankráci 127, 140 00 Praha 4

### Úvod

Provedli jsme prověrku přiloženého konsolidovaného výkazu o finanční pozici společnosti UNIPETROL, a.s. k 30. červnu 2018 a souvisejícího konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaného přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za období 6 měsíců končící k uvedenému datu, a souhrnu významných účetních pravidel a vysvětlujících informací. Vedení odpovídá za sestavení těchto mezitímních finančních informací v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení těchto mezitímních finančních informací tak, aby neobsahovaly významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

### Rozsah prověrky

Svou prověrku jsme uskutečnili v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu nevyjadřujeme výrok auditora.

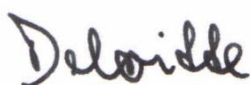
### Závěr

Na základě naší prověrky jsme si nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že připojené mezitímní finanční informace neposkytují věrný a poctivý obraz konsolidované finanční pozice společnosti k 30. červnu 2018 a její konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za období 6 měsíců končící k uvedenému datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

V Praze dne 19. července 2018

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.



Zastoupená:

Martin Tesař  
jednatel

