



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

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ  
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM  
EVROPSKOU UNIÍ

**ZA III. ČTVRTLETÍ**

**2014**



Index

<b>A. MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ</b> .....	<b>4</b>
Konsolidovaný výkaz o finanční pozici .....	4
Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	5
Konsolidovaný přehled o peněžních tocích .....	6
Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu .....	7
<b>PŘÍLOHA KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU</b> .....	<b>8</b>
1. Charakteristika mateřské společnosti a složení konsolidačního celku .....	8
2. Pravidla pro sestavení účetní závěrky a zásadní účetní postupy .....	9
3. Změny ve vykazování ve srovnávacím období .....	9
4. Vykazování podle obchodních segmentů .....	12
5. Ostatní komentáře .....	14
5.1. Akvizice dodatečného podílu v ČESKÉ RAFINÉRSKÉ, a.s. ....	14
5.2. Ostatní finanční aktiva .....	15
5.3. Úvěry a jiné zdroje financování .....	15
5.4. Rezervy .....	15
5.5. Ostatní finanční pasiva .....	15
5.6. Výnosy .....	16
5.7. Provozní náklady .....	16
5.8. Opravné položky k zásobám v reálné hodnotě .....	16
5.9. Opravné položky k majetku .....	16
5.10. Ostatní provozní výnosy a náklady .....	18
5.11. Finanční výnosy a náklady .....	18
5.12. Daň z příjmu .....	19
5.13. Metody použité při stanovení reálné hodnoty finančních nástrojů a nefinančních aktiv vykázaných v konsolidovaném výkazu o finanční pozici v reálné hodnotě (hierarchie reálné hodnoty) .....	19
5.14. Splátky finančního leasingu .....	19
5.15. Budoucí závazky z uzavřených investičních smluv .....	19
5.16. Nerozdělený zisk a dividendy .....	19
5.17. Podmíněné závazky .....	20
5.18. Soudní spory a žaloby .....	20
5.19. Garance .....	20
5.20. Informace o spřízněných osobách .....	21
5.21. Významné události po datu účetní závěrky .....	21
<b>B. MEZITÍMNÍ NEKONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ</b> .....	<b>22</b>
Nekonsolidovaný výkaz o finanční pozici .....	23
Nekonsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	24
Nekonsolidovaný přehled o peněžních tocích .....	25
Nekonsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu .....	26

# NEAUDITOVANÉ MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY

ZA 9 A 3 MĚSÍČNÍ OBDOBÍ KONČÍCÍ 30. ZÁŘÍ

2014

SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH  
STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ  
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

**A. MEZITÍMNÍ KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ**

**Konsolidovaný výkaz o finanční pozici**

	Bod	30/09/2014 (neauditováno)	31/12/2013 (auditováno)
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení		19 012 713	23 176 695
Investice do nemovitostí		427 198	427 482
Nehmotný majetek		1 800 012	1 747 567
Realizovatelná finanční aktiva		522	522
Odložená daňová pohledávka		1 144 893	258 655
Ostatní dlouhodobá aktiva		31 892	53 226
		<b>22 417 230</b>	<b>25 664 147</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby		13 206 090	10 705 258
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky		15 346 905	12 393 157
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	5.2.	817 625	48 725
Pohledávka z titulu daně z příjmu		50 363	70 095
Peníze a peněžní ekvivalenty		1 133 104	1 116 747
		<b>30 554 087</b>	<b>24 333 982</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>52 971 317</b>	<b>49 998 129</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál		18 133 476	18 133 476
Fondy tvořené ze zisku		2 701 991	2 643 849
Fond zajištění		105 196	(190 291)
Fond změny reálné hodnoty		9 897	9 897
Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností		17 572	17 139
Nerozdělený zisk		6 483 823	7 694 071
<b>Vlastní kapitál náležející akcionářům mateřské společnosti</b>		<b>27 451 955</b>	<b>28 308 141</b>
<b>Nekontrolní podíly</b>		<b>(10 503)</b>	<b>(8 913)</b>
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>27 441 452</b>	<b>28 299 228</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Úvěry a jiné zdroje financování	5.3.	4 000 000	2 000 000
Rezervy	5.4.	442 601	433 126
Odložené daňové závazky		214 029	226 309
Ostatní dlouhodobé závazky		185 686	202 335
		<b>4 842 316</b>	<b>2 861 770</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky		16 501 413	17 312 597
Úvěry a jiné zdroje financování	5.3.	2 838 959	506 631
Daňové závazky		24 972	18 545
Rezervy	5.4.	567 416	541 455
Výnosy příštích období		160 552	108 696
Ostatní finanční závazky	5.5.	594 237	349 207
		<b>20 687 549</b>	<b>18 837 131</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>25 529 865</b>	<b>21 698 901</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>52 971 317</b>	<b>49 998 129</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-21.

**Konsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

Bod	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno)	
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>					
Výnosy	5.6.	95 290 477	34 041 411	74 344 715	24 858 694
Náklady na prodej	5.7.	(90 844 377)	(31 665 602)	(72 422 851)	(23 941 707)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>4 446 100</b>	<b>2 375 809</b>	<b>1 921 864</b>	<b>916 987</b>
Distribuční náklady		(1 574 970)	(545 617)	(1 462 837)	(489 060)
Administrativní náklady		(940 941)	(319 009)	(866 504)	(275 498)
Ostatní provozní výnosy	5.10.	1 496 930	100 573	98 846	33 717
Ostatní provozní náklady	5.10.	(5 016 902)	(129 948)	(188 938)	(25 666)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>(1 589 783)</b>	<b>1 481 808</b>	<b>(497 569)</b>	<b>160 480</b>
Finanční výnosy	5.11.	755 462	594 991	845 871	209 128
Finanční náklady	5.11.	(1 116 341)	(603 494)	(1 153 486)	(515 022)
<b>Čisté finanční náklady</b>		<b>(360 879)</b>	<b>(8 503)</b>	<b>(307 615)</b>	<b>(305 894)</b>
<b>Zisk/(ztráta) před zdaněním</b>		<b>(1 950 662)</b>	<b>1 473 305</b>	<b>(805 184)</b>	<b>(145 414)</b>
Daň z příjmů	5.12.	796 966	(74 159)	99 080	15 728
<b>Čistý zisk/ (ztráta)</b>		<b>(1 153 696)</b>	<b>1 399 146</b>	<b>(706 104)</b>	<b>(129 686)</b>
<b>Ostatní úplný výsledek</b>					
<b>položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty</b>					
<i>Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků</i>		364 799	279 417	(400)	53 988
<i>Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností</i>		433	216	14 175	(1 524)
<i>Ostatní</i>		-	-	(3)	-
<i>Daň z příjmů-odložená</i>		(69 312)	(53 089)	80	(10 254)
		<b>295 920</b>	<b>226 544</b>	<b>13 852</b>	<b>42 210</b>
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>		<b>(857 776)</b>	<b>1 625 690</b>	<b>(692 252)</b>	<b>(87 476)</b>
<b>Zisk/(ztráta) připadající na vlastníky společnosti</b>		<b>(1 153 696)</b>	<b>1 399 146</b>	<b>(706 104)</b>	<b>(129 686)</b>
<i>vlastníky společnosti</i>		<i>(1 152 106)</i>	<i>1 399 100</i>	<i>(703 976)</i>	<i>(128 578)</i>
<i>nekontrolní podíly</i>		<i>(1 590)</i>	<i>46</i>	<i>(2 128)</i>	<i>(1 108)</i>
<b>Úplný zisk/(ztráta) připadající na vlastníky společnosti</b>		<b>(857 776)</b>	<b>1 625 690</b>	<b>(692 252)</b>	<b>(87 476)</b>
<i>vlastníky společnosti</i>		<i>(856 186)</i>	<i>1 625 644</i>	<i>(690 124)</i>	<i>(86 368)</i>
<i>nekontrolní podíly</i>		<i>(1 590)</i>	<i>46</i>	<i>(2 128)</i>	<i>(1 108)</i>
Základní a zředěný zisk/(ztráta) na akcii náležící akcionářům mateřské společnosti (v Kč na akcii)		(6,35)	7,72	(3,89)	(0,72)

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-21.

**Konsolidovaný přehled o peněžních tocích**

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno, upraveno*)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno, upraveno*)
<b>Provozní činnost</b>				
<b>Čistý zisk/ (ztráta)</b>	<b>(1 153 696)</b>	<b>1 399 146</b>	<b>(706 104)</b>	<b>(129 686)</b>
Úpravy:				
Odpisy a amortizace	1 758 398	500 497	1 773 468	576 222
Kurzové (zisky)/ztráty	(12 124)	(11 979)	(765)	(631)
Úroky a dividendy netto	82 936	25 335	188 690	62 444
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	4 320 107	(387 968)	(24 129)	470 403
Změna stavu rezerv	712 104	164 664	596 861	113 788
Daň z příjmu	(796 966)	74 159	(99 080)	(15 728)
Zaplacená daň z příjmu	(89 906)	(6 323)	(169 981)	(79 230)
Zisk z výhodné koupě	(1 185 693)	-	-	-
Ostatní úpravy	(500 212)	(133 477)	(178 529)	(62 611)
Změna stavu pracovního kapitálu	(5 850 744)	(1 387 897)	(3 001 119)	570 687
<i>zásoby</i>	(2 339 289)	(984 838)	(1 022 378)	(952 090)
<i>pohledávky</i>	(2 289 917)	1 109 248	(1 189 044)	489 265
<i>závazky</i>	(1 221 538)	(1 512 307)	(789 697)	1 033 512
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>(2 715 796)</b>	<b>236 157</b>	<b>(1 620 688)</b>	<b>1 505 658</b>
<b>Investiční činnost</b>				
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(1 489 525)	(669 492)	(1 044 450)	(381 214)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	6 098	610	27 106	7 749
Pořízení podílu v České rafinérské	(547 182)	-	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty pořízené akvizicí podílu v České rafinérské	140 991	-	-	-
Zúčtování finančních derivátů	370 892	431 905	(54 207)	(375 858)
Změny v poskytnutých úvěrech	29 172	11 281	21 861	11 184
Ostatní	(31 968)	(5 553)	(18 951)	603
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>(1 521 522)</b>	<b>(231 249)</b>	<b>(1 068 641)</b>	<b>(737 536)</b>
<b>Finanční činnost</b>				
Změna stavu půjček a úvěrů	4 313 375	280 185	1 221 115	(39 385)
Změny stavu v přijatém cash poolu	(666)	(11 853)	(173 847)	(342 171)
Zaplacené úroky	(67 517)	(24 490)	(25 601)	(2 468)
Splátky leasingů	(1 056)	(278)	(2 882)	(255)
Zaplacené dividendy nekontrolním podílům	(43)	-	-	-
Ostatní	(3 331)	(3 152)	1 457	1 456
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>4 240 762</b>	<b>240 412</b>	<b>1 020 242</b>	<b>(382 822)</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>	<b>3 444</b>	<b>245 320</b>	<b>(1 669 087)</b>	<b>385 300</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	12 913	11 553	18 437	(1 146)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	1 116 747	876 231	3 074 487	1 039 683
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období</b>	<b>1 133 104</b>	<b>1 133 104</b>	<b>1 423 837</b>	<b>1 423 837</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-21.

\* Změny ve zveřejňovaném srovnávacím období jsou popsány v bodě 3.

**Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu**

	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti							Nekontrolní podíly	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)									
1. ledna 2014	18 133 476	2 643 849	(190 291)	17 139	9 897	7 694 071	28 308 141	(8 913)	28 299 228
Čistá ztráta	-	-	-	-	-	(1 152 106)	(1 152 106)	(1 590)	(1 153 696)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	295 487	433	-	-	295 920	-	295 920
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>295 487</b>	<b>433</b>	-	<b>(1 152 106)</b>	<b>(856 186)</b>	<b>(1 590)</b>	<b>(857 776)</b>
Rozdělení zisku	-	58 142	-	-	-	(58 142)	-	-	-
<b>30. září 2014</b>	<b>18 133 476</b>	<b>2 701 991</b>	<b>105 196</b>	<b>17 572</b>	<b>9 897</b>	<b>6 483 823</b>	<b>27 451 955</b>	<b>(10 503)</b>	<b>27 441 452</b>
(neauditováno)									
1. ledna 2013	18 133 476	2 584 286	(16 510)	(9 644)	68 023	9 091 741	29 851 372	(7 031)	29 844 341
Čistá ztráta	-	-	-	-	-	(703 976)	(703 976)	(2 128)	(706 104)
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	(324)	14 175	(58 126)	58 127	13 852	-	13 852
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>(324)</b>	<b>14 175</b>	<b>(58 126)</b>	<b>(645 849)</b>	<b>(690 124)</b>	<b>(2 128)</b>	<b>(692 252)</b>
Rozdělení zisku	-	59 108	-	-	-	(59 108)	-	-	-
<b>30. září 2013</b>	<b>18 133 476</b>	<b>2 643 394</b>	<b>(16 834)</b>	<b>4 531</b>	<b>9 897</b>	<b>8 386 784</b>	<b>29 161 248</b>	<b>(9 159)</b>	<b>29 152 089</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 8-21.

## PŘÍLOHA KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU

### 1. CHARAKTERISTIKA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SLOŽENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

#### 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 (dále v textu uváděná jako "Skupina"). Hlavními aktivitami společnosti 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 společnosti zabývají distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se společnosti Skupiny zabývají činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, 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. září 2014 jsou:

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

#### Struktura konsolidované skupiny

Společnosti pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společně podniky tvoří skupinu UNIPETROL, a.s. a podíl Společnosti na jejich základním kapitálu držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností je prezentováno v konsolidovaných finančních výkazech Skupiny za rok končící 31. prosince 2013. Za období končící 30. září 2014 nedošlo k žádným změnám ve struktuře Skupiny s výjimkou těch, které jsou uvedeny níže.

Dne 31. ledna 2014 získal UNIPETROL, a.s. od společnosti Shell Overseas Investments B.V. 152 701 akcií společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. odpovídající 16,335% podílu na základním kapitálu České rafinérské. V důsledku této transakce se podíl Unipetrolu na základním kapitálu České rafinérské zvýšil z 51,22 % na 67,555 %.

Společnost UNIPETROL, a.s. dne 3. července 2014 využila své předkupní právo a akceptovala nabídku od Eni International B.V., na jejímž základě Unipetrol od společnosti Eni odkoupí 303 301 akcií společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. odpovídající 32,445% podílu na základním kapitálu České rafinérské. Po dokončení transakce, jež se očekává na začátku roku 2015, za podmínky získání příslušných povolení Unipetrol zvýší svůj podíl na základním kapitálu České rafinérské z 67,555 % na 100 % a stane se jediným akcionářem České rafinérské.

#### Statutární a dozorčí orgány

Členové představenstva a dozorčí rady k 30. září 2014 byli následující:

Představenstvo	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	Marek Świtajewski
	Místopředseda	Piotr Wielowieyski
	Člen	Martin Durčák
	Člen	Mirosław Kastelik
	Člen	Andrzej Kozłowski
	Člen	Lukasz Piotrowski
Dozorčí rada	Předseda	Dariusz Jacek Krawiec
	Místopředseda	Ivan Kočárník
	Místopředseda	Sławomir Jędrzejczyk
	Člen	Piotr Kearney
	Člen	Zdeněk Černý
	Člen	Krystian Pater
	Člen	Rafał Sekuła
	Člen	Piotr Chełmiński
	Člen	Bogdan Dzudzewicz

Změny v představenstvu za 9 měsíční období končící 30. září 2014 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Artur Paździor	Rezignoval	30. dubna 2014
Člen	Lukasz Piotrowski	Zvolen do funkce	11. června 2014

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2014 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Dariusz Jacek Krawiec	Znovu zvolen do funkce	1. července 2014
Člen	Piotr Kearney	Znovu zvolen do funkce	1. července 2014
Člen	Sławomir Jędrzejczyk	Znovu zvolen do funkce	1. července 2014



## 2. PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY

### A Prohlášení o shodě a hlavní účetní postupy

Konsolidovaná účetní závěrka Společnosti za období končící 30. září 2014 zahrnuje Společnost a její dceřiné společnosti (společně dále jen "Skupina") a Skupinou spouštěnou jednotky.

Tato konsolidovaná účetní závěrka 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 být proto čtena společně s konsolidovanou účetní závěrkou Skupiny pro rok končící 31. prosincem 2013.

Tato konsolidovaná mezitímní účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu trvání. Ke dni schválení tohoto prohlášení neexistují žádné náznaky, 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.

### B Pravidla pro sestavení účetní závěrky

Skupina použila během přípravy těchto mezitímních finančních výkazů stejné účetní postupy a metody výpočtu, jaké byly popsány v bodě 3 v jejich konsolidovaných finančních výkazech pro rok končící 31. prosince 2013, s ohledem na nově účinné standardy pro účetní období začínající 1. ledna 2014: IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka, IFRS 11 Společná uspořádání, IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách, a novely stávajících standardů včetně IAS 27 Individuální účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků a společných podniků. Aplikace IFRS 11 Společná uspořádání neměla dopad na konsolidovanou účetní závěrku, protože posouzení společných uspořádání podle tohoto standardu nevedlo ke změně účtování stávajících společných uspořádání.

Při přípravě konsolidované mezitímní účetní závěrky, byla významná rozhodnutí provedena vedením při aplikování účetních postupů Skupiny a odborných odhadů a předpokladů stejných jako ty, které byly prezentované v bodě 4 konsolidované účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2013.

Skupina začala od 1. ledna 2014 aplikovat zajišťovací účetnictví pro komoditní swapy na ropu. Postupy účtování byly aplikovány v souladu s bodem 3.5.26.5 Zajišťovací účetnictví prezentovaném v konsolidované účetní závěrce Skupiny pro rok končící 31. prosince 2013. V důsledku toho je výsledek z vypořádání komoditních swapů zahrnut v provozní části výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, nikoliv jako dříve ve finanční části. V souladu s IFRS byla změna aplikována prospektivně.

V průběhu III. čtvrtletí roku 2014 Skupina zavedla změny v řízení obchodních činností za účelem zvýšení jejich efektivnosti a integrace. Byla změněna organizační struktura v souladu se změnami kompetencí jednotlivých členů představenstva. V důsledku tohoto byla aktualizována prezentace obchodních segmentů Skupiny, zahrnující spojení rafinérského a petrochemického segmentu do integrovaného obchodního segmentu: Downstream. V souvislosti s tím byly upraveny srovnávací údaje segmentů pro 9 a 3 měsíce 2013, jakož i k 31. prosinci 2013. Podrobnější informace jsou uvedeny v bodě 4.

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 bodě 3.2 konsolidované účetní závěrky Skupiny za rok končící 31. prosince 2013.

### C Funkční a prezentační měna

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

### D Informace o sezónnosti a cykličnosti činnosti Skupiny

Skupina nevykazuje žádné významné sezónní nebo opakující se činnosti za 9 měsíční období končící 30. září 2014.

## 3. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ

Skupina změnila vykazování vybraných dat ve srovnatelném období v konsolidovaných výkazech z důvodu zajištění konzistentního postupu s prezentací dat v konsolidovaných výkazech skupiny k 31. prosinci 2013. Tyto změny byly provedeny v prezentaci některých pozic finančních výkazů proto, aby poskytly uživatelům účetních závěrek lepší informace o činnosti Skupiny. Dále došlo ke změnám názvů některých položek finančních výkazů.

Změny obsažené v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích byly spojeny se změnou prezentace aktiv určených k prodeji k 31. prosinci 2013.

K 31. prosinci 2012, v návaznosti na záměr vedení společnosti UNIPETROL, a.s. prodat 100 % akcií ve společnosti PARAMO, a.s. a 100% podíly společnosti PARAMO, a.s. ve společnostech MOGUL SLOVAKIA s.r.o. a Paramo Oil s.r.o., Skupina vykazovala aktiva a pasiva v těchto dceřiných společnostech jako majetek držený k prodeji.

### 3. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

V roce 2012 byla zaúčtována ztráta ze snížení hodnoty majetku ve výši 315 848 tis. Kč k účetní hodnotě majetku drženého k prodeji. V účetní závěrce roku 2013, po rozhodnutí Skupiny nevykazovat aktiva jako majetek držený k prodeji, Skupina přestala vykazovat finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. a jejích dceřiných společnostech jako aktiva držená k prodeji a upravila srovnávací výkaz o finanční pozici v souladu s požadavky IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti*. Dopad změn v prezentaci aktiv určených k prodeji je uveden v bodě 1 na následující stránce jako *prezentace aktiv a závazků držených k prodeji*.

Skupina změnila zveřejňování týkající se vybraných údajů ve srovnatelném období roku v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích s cílem zajistit konzistentní přístup s prezentací údajů v roce 2014 na základě změn v detailu prezentace přijatých během druhé poloviny roku 2013. Jednotlivé položky konsolidovaného výkazu o peněžních tocích byly seskupeny do kondenzovaných kategorií. Dopad *změn v detailu prezentace aktiv / závazků* pod bodem 2 je uveden v tabulce níže. Vedení je přesvědčeno, že stávající detail zveřejňování podává uživatelům účetní závěrky věrnější a poctivější obraz skutečnosti.

Změny v konsolidovaném přehledu o peněžních tocích za 9 měsíční období končící 30. září 2013 jsou uvedeny v následující tabulce:

dříve prezentováno	prezentace aktiv a závazků držených k prodeji (1)	změny v detailech prezentace aktiv / závazků (2)	za 9 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno, upraveno)
<b>Provozní činnost</b>			
<b>Čistý zisk/(ztráta)</b>			<b>(706 104)</b>
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	1 773 468		1 773 468
Kurzové (zisky)/ztráty	(765)		(765)
Úroky a dividendy netto	188 690		188 690
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	(24 129)		(24 129)
Změna stavu rezerv	596 861		596 861
Daň z příjmu	(99 080)		(99 080)
Zaplacená daň z příjmu	(169 981)		(169 981)
Ostatní úpravy	(183 786)	5 257	(178 529)
Změna stavu pracovního kapitálu	(3 001 119)	-	(3 001 119)
Zásoby	(1 022 378)		(1 022 378)
Pohledávky	(1 189 044)		(1 189 044)
Závazky	(789 697)		(789 697)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>(1 625 945)</b>	<b>5 257</b>	<b>(1 620 688)</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(1 044 450)		(1 044 450)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	27 106		27 106
Změny v poskytnutých úvěrech	23 748	(1 887)	21 861
Vypořádání finančních derivátů	-	(54 207)	(54 207)
Ostatní	(75 045)	56 094	(18 951)
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>(1 068 641)</b>	<b>-</b>	<b>(1 068 641)</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změna stavu půjček a úvěrů	-	1 221 115	1 221 115
Změny stavu v přijatém cash poolu	-	(173 847)	(173 847)
Čerpání z úvěrů a půjček	1 842 007	(1 842 007)	-
Splátky úvěrů a půjček	(620 892)	620 892	-
Zaplacené úroky	(20 790)	(4 811)	(25 601)
Splátky leasingů	(2 882)		(2 882)
Ostatní	(177 201)	178 658	1 457
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>1 020 242</b>	<b>-</b>	<b>1 020 242</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>	<b>(1 674 344)</b>	<b>5 257</b>	<b>(1 669 087)</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	18 437		18 437
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	3 058 211	16 276	3 074 487
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období</b>	<b>1 402 304</b>	<b>21 533</b>	<b>1 423 837</b>

### 3. ZMĚNY VE VYKAZOVÁNÍ VE SROVNÁVACÍM OBDOBÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Změny v konsolidovaném přehledu o peněžních tocích za 3 měsíční období končící 30. září 2013 jsou uvedeny v následující tabulce:

dříve prezentováno	prezentace aktiv a závazků držených k prodeji (1)	změny v detailech prezentace aktiv / závazků (2)	za 3 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno, upraveno)
<b>Provozní činnost</b>			
<b>Čistý zisk/(ztráta)</b>	<b>(129 686)</b>		<b>(129 686)</b>
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	576 222		576 222
Kurzové (zisky)/ztráty	(631)		(631)
Úroky a dividendy netto	62 444		62 444
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti	470 403		470 403
Změna stavu rezerv	113 788		113 788
Daň z příjmu	(15 728)		(15 728)
Zaplacená daň z příjmu	(79 230)		(79 230)
Ostatní úpravy	(41 987)	(20 624)	(62 611)
Změna stavu pracovního kapitálu	570 687	-	570 687
Zásoby	(952 090)		(952 090)
Pohledávky	489 265		489 265
Závazky	1 033 512		1 033 512
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>1 526 282</b>	<b>(20 624)</b>	<b>1 505 658</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(381 214)		(381 214)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	7 749		7 749
Změny v poskytnutých úvěrech	11 184		11 184
Vyřadění finančních derivátů	-	(375 858)	(375 858)
Ostatní	(375 255)	375 858	603
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>(737 536)</b>	<b>-</b>	<b>(737 536)</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změna stavu půjček a úvěrů	-	(39 385)	(39 385)
Změny stavu v přijatém cash poolu	-	(342 171)	(342 171)
Čerpání úvěrů a půjček	437 557	(437 557)	-
Splátky úvěrů a jiných zdrojů financování	(476 941)	476 941	-
Zaplacené úroky	2 343	(4 811)	(2 468)
Splátky leasingů	(255)		(255)
Ostatní	(345 526)	346 983	1 457
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>(382 822)</b>	<b>-</b>	<b>(382 822)</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>	<b>405 924</b>	<b>(20 624)</b>	<b>385 300</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	(1 146)		(1 146)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	997 526	42 157	1 039 683
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období</b>	<b>1 402 304</b>	<b>21 533</b>	<b>1 423 837</b>

#### 4. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ

Provozní činnost Skupiny se dělí na následující segmenty:

- downstream segment, který zahrnuje integrovanou výrobu rafinérské, petrochemické produkce a výrobu energií
- maloobchodní segment zahrnuje obchod s rafinérskými produkty a sekundární logistiku,

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 2013.

#### Výnosy a provozní hospodářský výsledek podle obchodních segmentů za 9 měsíční období končící 30. září 2014

	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	86 749 928	8 476 817	63 732	-	95 290 477
Výnosy v rámci segmentů	7 455 309	180 524	417 715	(8 053 548)	-
Celkové segmentové výnosy	94 205 237	8 657 341	481 447	(8 053 548)	95 290 477
Provozní náklady	(92 331 643)	(8 516 567)	(565 626)	8 053 548	(93 360 288)
Ostatní provozní výnosy	1 442 379	27 322	27 234	(5)	1 496 930
Ostatní provozní náklady	(4 993 476)	(21 654)	(1 777)	5	(5 016 902)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>(1 677 503)</b>	<b>146 442</b>	<b>(58 722)</b>	<b>-</b>	<b>(1 589 783)</b>
Čisté finanční náklady					(360 879)
<b>Ztráta před zdaněním</b>					<b>(1 950 662)</b>
Daň z příjmů					796 966
<b>Ztráta za období</b>					<b>(1 153 696)</b>

#### za 3 měsíční období končící 30. září 2014

	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	30 899 230	3 120 920	21 261	-	34 041 411
Výnosy v rámci segmentů	2 719 217	71 958	146 610	(2 937 785)	-
Celkové segmentové výnosy	33 618 447	3 192 878	167 871	(2 937 785)	34 041 411
Provozní náklady	(32 157 753)	(3 120 192)	(190 068)	2 937 785	(32 530 228)
Ostatní provozní výnosy	81 026	17 608	1 939	-	100 573
Ostatní provozní náklady	(126 250)	(3 028)	(670)	-	(129 948)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>1 415 471</b>	<b>87 266</b>	<b>(20 929)</b>	<b>-</b>	<b>1 481 808</b>
Čisté finanční náklady					(8 503)
<b>Zisk před zdaněním</b>					<b>1 473 305</b>
Daň z příjmů					(74 159)
<b>Zisk za období</b>					<b>1 399 146</b>

#### za 9 měsíční období končící 30. září 2013

	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	66 447 761	7 849 263	47 691	-	74 344 715
Výnosy v rámci segmentů	6 847 160	157 937	405 141	(7 410 238)	-
Celkové segmentové výnosy	73 294 921	8 007 200	452 832	(7 410 238)	74 344 715
Provozní náklady	(73 717 575)	(7 909 235)	(535 620)	7 410 238	(74 752 192)
Ostatní provozní výnosy	71 639	16 594	10 726	(113)	98 846
Ostatní provozní náklady	(164 356)	(20 509)	(4 186)	113	(188 938)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>(515 372)</b>	<b>94 051</b>	<b>(76 248)</b>	<b>-</b>	<b>(497 569)</b>
Čisté finanční náklady					(307 615)
<b>Ztráta před zdaněním</b>					<b>(805 184)</b>
Daň z příjmů					99 080
<b>Ztráta za období</b>					<b>(706 104)</b>

#### za 3 měsíční období končící 30. září 2013

	Downstream segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	21 923 524	2 926 236	8 934	-	24 858 694
Výnosy v rámci segmentů	2 510 402	56 117	121 864	(2 688 383)	-
Celkové segmentové výnosy	24 433 926	2 982 353	130 798	(2 688 383)	24 858 694
Provozní náklady	(24 325 288)	(2 897 436)	(171 924)	2 688 383	(24 706 264)
Ostatní provozní výnosy	21 772	6 875	5 178	(108)	33 717
Ostatní provozní náklady	(9 248)	(15 732)	(794)	108	(25 666)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>121 162</b>	<b>76 060</b>	<b>(36 742)</b>	<b>-</b>	<b>160 480</b>
Čisté finanční náklady					(305 894)
<b>Ztráta před zdaněním</b>					<b>(145 414)</b>
Daň z příjmů					15 728
<b>Ztráta za období</b>					<b>(129 686)</b>

#### 4. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ (POKRAČOVÁNÍ)

##### Aktiva podle obchodních segmentů

	30/09/2014	31/12/2013 (upraveno)
Downstream segment	44 026 836	42 356 757
Maloobchodní segment	6 095 996	6 021 201
<b>Segmentová aktiva</b>	<b>50 122 832</b>	<b>48 377 958</b>
Korporátní funkce	2 848 485	1 620 171
	<b>52 971 317</b>	<b>49 998 129</b>

##### za 9 měsíční období končící 30. září 2013 – zveřejněná data za III. čtvrtletí 2013

	Rafinérský segment	Maloobchodní segment	Petrochemický segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	40 051 536	7 849 263	26 396 225	47 691	-	74 344 715
Výnosy v rámci segmentů	16 326 894	157 937	1 364 582	405 141	(18 254 554)	-
Celkové segmentové výnosy	56 378 430	8 007 200	27 760 807	452 832	(18 254 554)	74 344 715
Provozní náklady	(57 555 266)	(7 909 235)	(27 006 625)	(535 620)	18 254 554	(74 752 192)
Ostatní provozní výnosy	30 593	16 594	41 046	10 726	(113)	98 846
Ostatní provozní náklady	(23 458)	(20 509)	(140 898)	(4 186)	113	(188 938)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>(1 169 701)</b>	<b>94 051</b>	<b>654 329</b>	<b>(76 248)</b>	<b>-</b>	<b>(497 569)</b>
Čisté finanční náklady						(307 615)
<b>Ztráta před zdaněním</b>						<b>(805 184)</b>
Daň z příjmů						99 080
<b>Ztráta za období</b>						<b>(706 104)</b>

##### za 3 měsíční období končící 30. září 2013 – zveřejněná data za III. čtvrtletí 2013

	Rafinérský segment	Maloobchodní segment	Petrochemický segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	13 653 533	2 926 236	8 269 991	8 934	-	24 858 694
Výnosy v rámci segmentů	5 356 672	56 117	420 389	121 864	(5 955 042)	-
Celkové segmentové výnosy	19 010 205	2 982 353	8 690 380	130 798	(5 955 042)	24 858 694
Provozní náklady	(19 088 982)	(2 897 436)	(8 502 965)	(171 924)	5 955 042	(24 706 265)
Ostatní provozní výnosy	11 971	6 875	9 801	5 178	(108)	33 717
Ostatní provozní náklady	(7 049)	(15 732)	(2 199)	(794)	108	(25 666)
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>(73 855)</b>	<b>76 060</b>	<b>195 017</b>	<b>(36 742)</b>	<b>-</b>	<b>160 480</b>
Čisté finanční náklady						(305 894)
<b>Ztráta před zdaněním</b>						<b>(145 414)</b>
Daň z příjmů						15 728
<b>Ztráta za období</b>						<b>(129 686)</b>

##### Dopad nového rozdělení do segmentů ve III. čtvrtletí 2013 a k 31. prosinci 2013

##### za 9 měsíční období končící 30. září 2013

	Downstream segment	Rafinérský segment	Petrochemický segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	66 447 761	(40 051 536)	(26 396 225)	-	-	-	-
Výnosy v rámci segmentů	6 847 160	(16 326 894)	(1 364 582)	-	-	10 844 316	-
Celkové segmentové výnosy	73 294 921	(56 378 430)	(27 760 807)	-	-	10 844 316	-
Provozní náklady	(73 717 575)	57 555 266	27 006 625	-	-	(10 844 316)	-
Ostatní provozní výnosy	71 639	(30 593)	(41 046)	-	-	-	-
Ostatní provozní náklady	(164 356)	23 458	140 898	-	-	-	-
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>(515 372)</b>	<b>1 169 701</b>	<b>(654 329)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Čisté finanční náklady							-
<b>Ztráta před zdaněním</b>							<b>-</b>
Daň z příjmů							-
<b>Ztráta za období</b>							<b>-</b>

##### za 3 měsíční období končící 30. září 2013

	Downstream segment	Rafinérský segment	Petrochemický segment	Maloobchodní segment	Korporátní funkce	Úpravy	Celkem
Celkové externí výnosy	21 923 524	(13 653 533)	(8 269 991)	-	-	-	-
Výnosy v rámci segmentů	2 510 402	(5 356 672)	(420 389)	-	-	3 266 659	-
Celkové segmentové výnosy	24 433 926	(19 010 205)	(8 690 380)	-	-	3 266 659	-
Provozní náklady	(24 325 288)	19 088 982	8 502 965	-	-	(3 266 659)	-
Ostatní provozní výnosy	21 772	(11 971)	(9 801)	-	-	-	-
Ostatní provozní náklady	(9 248)	7 049	2 199	-	-	-	-
<b>Provozní hospodářský zisk/(ztráta)</b>	<b>121 162</b>	<b>73 855</b>	<b>(195 017)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Čisté finanční náklady							-
<b>Ztráta před zdaněním</b>							<b>-</b>
Daň z příjmů							-
<b>Ztráta za období</b>							<b>-</b>

#### 4. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ (POKRAČOVÁNÍ)

##### Aktiva podle obchodních segmentů

	31/12/2013 zveřejněno	dopad změny rozdělení do segmentů	31/12/2013 po změně rozdělení do segmentů
Rafinérský segment	20 074 340	(20 074 340)	-
Petrochemický segment	22 547 053	(22 547 053)	-
Downstream	-	42 356 757	42 356 757
Maloobchodní segment	6 021 201	-	6 021 201
<b>Segmentová aktiva</b>	<b>48 642 594</b>	<b>(264 636)</b>	<b>48 377 958</b>
Korporátní funkce	1 355 535	264 636	1 620 171
	<b>49 998 129</b>	-	<b>49 998 129</b>

#### 5. OSTATNÍ KOMENTÁŘE

##### 5.1. Akvizice dodatečného podílu v ČESKÉ RAFINÉRSKÉ, a.s.

###### Akvizice 16,335% podílu Shellu v České rafinérské

Dne 31. ledna 2014 společnost UNIPETROL, a.s. ("Unipetrol") dokončila transakci týkající se nákupu 152 701 akcií společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. ("Česká rafinérská") odpovídající 16,335% podílu na základním kapitálu České rafinérské od společnosti Shell Overseas Investments B.V. ("Shell") dle uzavřené smlouvy o nákupu akciového podílu ze dne 7. listopadu 2013. Kupní cena akcií ve výši 27,2 mil. dolarů byla vypořádána v hotovosti. Transakce představuje oportunistickou akvizici plně v souladu se Strategií skupiny Unipetrol 2013-2017, oznámenou v červnu 2013, jež podporuje její realizaci prostřednictvím: zvýšení bezpečnosti dodávek vstupních surovin pro petrochemický segment, rychlejší implementaci iniciativ v rámci zvyšování provozní efektivnosti (Operational Excellence), a posílení dlouhodobé přítomnosti na českém trhu.

Na základě úspěšného dokončení transakce vzrostl podíl Unipetrolu na základním kapitálu České rafinérské z úrovně 51,22 % na 67,555 %.

Unipetrol na základě principů řízení a společné kontroly uvedených v IFRS bude i nadále zahrnovat svou investici v České rafinérské jako spoulovládanou účetní jednotku. Smluvní ujednání mezi akcionáři vyžadují jednomyslný souhlas všech akcionářů v případě některých rozhodnutí, která mají zásadní význam pro příslušné činnosti účetní jednotky.

Jako výsledek vypořádání této transakce Unipetrol zaúčtoval v konsolidovaném výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku zisk z výhodné koupě (výsledek vyšší reálné hodnoty čistých aktiv nakoupených Unipetroleem nad zaplacenou cenou) v hodnotě 1 185 692 tis. Kč. Výsledek byl vypočten v souladu s účetními principy a politikami popsanými v bodě 3.5.1 Podnikové kombinace a 3.5.6.1 Goodwill v účetních postupech a politikách Skupiny zahrnuté v konsolidovaných účetních výkazech Skupiny za rok končící 31. prosince 2013 na základě finančních dat společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. použitých pro účely konsolidace skupiny UNIPETROL k 31. lednu 2014.

Uznání částky předcházelo ověření úplnosti a přesnosti hodnot identifikovaných aktiv a závazků nakoupených v rámci transakce a stanovení reálné hodnoty identifikovaných aktiv a závazků.

Reálná hodnota identifikovatelných aktiv a závazků společnosti Česká rafinérská, a.s. ke dni pořízení:

	Účetní hodnota ke dni pořízení	Přecenění na reálnou hodnotu	Reálná hodnota
Dlouhodobá aktiva	8 055 910	(116 977)	7 938 933
Krátkodobá aktiva	7 095 492	1 224 863	8 320 355
<b>Celkem aktiva</b>	<b>15 151 402</b>	<b>1 107 886</b>	<b>16 259 288</b>
Dlouhodobé závazky	80 402	-	80 402
Krátkodobé závazky	5 570 359	-	5 570 359
<b>Celkem závazky</b>	<b>5 650 761</b>	-	<b>5 650 761</b>
<b>Identifikovatelná aktiva a závazky v reálné hodnotě</b>	<b>9 500 641</b>	<b>1 107 886</b>	<b>10 608 526</b>
Nakoupený podíl			16,335%
<b>Podíl na identifikovatelných čistých aktivech v reálné hodnotě</b>			<b>1 732 874</b>
Zaplacené peníze/výdaje na nakoupené akcie			(547 182)
<b>Zisk z výhodné koupě</b>			<b>1 185 692</b>

###### Akvizice 32,445% podílu Eni v České rafinérské

Společnost UNIPETROL, a.s. ("Unipetrol") dne 3. července 2014 využila své předkupní právo a akceptovala nabídku od Eni International B.V. ("Eni"), na jejímž základě Unipetrol od společnosti Eni odkoupí 303 301 akcií společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. ("Česká rafinérská") odpovídající 32,445% podílu na základním kapitálu České rafinérské ("Transakce"). Kupní cena akcií ve výši 30 mil. EUR, která ještě podléhá dodatečným úpravám před dokončením Transakce, bude financována z vlastních finančních zdrojů Unipetrolu.

Transakce představuje oportunistickou akvizici s cílem získat nad Českou rafinérskou plnou kontrolu, být jediným subjektem rozhodujícím o kapitálových investicích, provést hlubší restrukturalizaci společnosti, dále zvýšit bezpečnost dodávek vstupních surovin pro petrochemickou výrobu pro pokračování rozvoje petrochemického obchodu Unipetrolu, stejně jako posílit dlouhodobou přítomnost skupiny Unipetrol na českém trhu.



### 5.1. Akvizice dodatečného podílu v ČESKÉ RAFINÉRSKÉ, a.s (pokračování)

Po dokončení Transakce, jež se očekává do konce roku 2014, za podmínky získání příslušných povolení Unipetrol zvýší svůj podíl na základním kapitálu České rafinérské z 67,555% na 100% a stane se jediným akcionářem České rafinérské. Povolení transakce již bylo obrženo v Rakousku, řízení o povolení transakce v České republice stále trvá a bylo posunuto do takzvané Fáze 2.

Unipetrol v současné době prezentuje svou investici v České rafinérské a.s. jako spoluovládaný podnik. Po získání příslušných povolení a dokončení Transakce Unipetrol, na základě pravidel obsažených v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví, získá kontrolu nad Českou rafinérskou a přijme plnou metodu konsolidace.

Dopad této transakce k datu schválení této konsolidované účetní závěrky pro zveřejnění není znám. Ten bude uznan v konsolidované účetní závěrce společnosti Unipetrol ke dni, ke kterému Unipetrol získá kontrolu nad Českou rafinérskou (datum akvizice) a bude záviset na reálné hodnotě identifikovatelných aktiv a závazků k danému dni.

Dopad bude vypočítán na základě účetních postupů popsaných v bodu 3.5.1 Podnikové kombinace a 3.5.6.1 Goodwill v účetních postupech a zásadách skupiny uvedených v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2013.

### 5.2. Ostatní finanční aktiva

	30/09/2014	31/12/2013
Cash flow zajišťovací nástroje	632 498	10 892
<i>měnové forwardy</i>	20 337	10 892
<i>komoditní swapy</i>	612 161	-
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	132 385	18 419
<i>měnové forwardy</i>	62 013	36
<i>komoditní swapy</i>	70 372	18 383
Poskytnuté úvěry	5 691	7 196
Cash pool	47 051	12 218
	<b>817 625</b>	<b>48 725</b>

### 5.3. Úvěry a jiné zdroje financování

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	30/09/2014	31/12/2013	30/09/2014	31/12/2013	30/09/2014	31/12/2013
Úvěry	-	-	2 816 056	504 781	2 816 056	504 781
Půjčky	4 000 000	2 000 000	22 903	1 850	4 022 903	2 001 850
	<b>4 000 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 838 959</b>	<b>506 631</b>	<b>6 838 959</b>	<b>2 506 631</b>

### 5.4. Rezervy

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	30/09/2014	31/12/2013	30/09/2014	31/12/2013	30/09/2014	31/12/2013
Rezerva na závazky z titulu ochrany životního prostředí	345 126	339 854	-	-	345 126	339 854
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	61 546	57 343	-	-	61 546	57 343
Rezerva na rekultivaci	-	-	296	-	296	-
Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	-	-	497 537	513 569	497 537	513 569
Ostatní	35 929	35 929	69 583	27 886	105 512	63 815
	<b>442 601</b>	<b>433 126</b>	<b>567 416</b>	<b>541 455</b>	<b>1 010 017</b>	<b>974 581</b>

Rezerva na CO<sub>2</sub> emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO<sub>2</sub> za období končící 30. září 2014 a 31. prosince 2013.

### 5.5. Ostatní finanční pasiva

	30/09/2014	31/12/2013
Cash flow zajišťovací nástroje	502 624	245 817
<i>měnové forwardy</i>	502 624	245 817
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	59 183	70 449
<i>měnové forwardy</i>	-	3 704
<i>komoditní swapy</i>	59 183	66 745
Cash pool	32 430	32 941
	<b>594 237</b>	<b>349 207</b>

## 5.6. Výnosy

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	90 644 521	32 477 278	68 847 015	22 438 583
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	4 645 956	1 564 133	5 497 700	2 420 111
	<b>95 290 477</b>	<b>34 041 411</b>	<b>74 344 715</b>	<b>24 858 694</b>

## 5.7. Provozní náklady

### Náklady na prodej

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(86 491 818)	(30 241 854)	(67 102 043)	(21 611 089)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 352 559)	(1 423 748)	(5 320 808)	(2 330 618)
	<b>(90 844 377)</b>	<b>(31 665 602)</b>	<b>(72 422 851)</b>	<b>(23 941 707)</b>

### Náklady podle druhu

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Materiál a energie	(79 236 556)	(27 873 992)	(59 619 104)	(19 920 128)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 352 559)	(1 423 748)	(5 320 808)	(2 330 618)
Externí služby	(5 854 130)	(2 028 343)	(5 554 180)	(1 846 556)
Zaměstnanecké benefity	(1 842 055)	(595 674)	(1 805 738)	(558 397)
Odpisy a amortizace	(1 758 398)	(500 497)	(1 773 468)	(576 222)
Daně a poplatky	(289 647)	(92 343)	(261 467)	(64 726)
Ostatní	(5 274 319)	(229 333)	(409 694)	(102 874)
	<b>(98 607 664)</b>	<b>(32 743 930)</b>	<b>(74 744 458)</b>	<b>(25 399 521)</b>
Změna stavu zásob	230 466	83 749	(196 673)	667 589
Náklady na produkty a služby pro vlastní potřebu	8	5	3	1
<b>Náklady celkem</b>	<b>(98 377 190)</b>	<b>(32 660 176)</b>	<b>(74 941 128)</b>	<b>(24 731 931)</b>
Distribuční náklady	1 574 970	545 617	1 462 837	489 060
Administrativní náklady	940 941	319 009	866 504	275 498
Ostatní provozní náklady	5 016 902	129 948	188 938	25 666
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(90 844 377)</b>	<b>(31 665 602)</b>	<b>(72 422 851)</b>	<b>(23 941 707)</b>

## 5.8. Opravné položky k zásobám v reálné hodnotě

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Tvorba	(234 319)	(2 149)	(281 101)	(134 686)
Rozpuštění	237 576	52 590	261 579	58 095

## 5.9. Opravné položky k majetku

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
<b>Pozemky, budovy a zařízení</b>				
Tvorba	(4 754 975)	(115 980)	(98 041)	(15 000)
Rozpuštění	55 694	34 307	5 840	2 313
<b>Nehmotný majetek</b>				
Tvorba	(95 719)	(1 546)	(86)	-
Rozpuštění	1 336	-	-	-
<b>Pohledávky</b>				
Tvorba	(11 039)	(3 766)	(1 667)	(558)
Rozpuštění	22 962	1 540	4 257	2 210

Byly vytvořeny a rozpuštěny opravné položky v souvislosti s pohledávkami po lhůtě splatnosti, nedobytnými pohledávkami nebo pohledávkami přihlášenými u soudu.

### Opravné položky k dlouhodobým aktivům ze snížení hodnoty

Existence indikátorů snížení hodnoty majetku identifikovaných skupinou UNIPETROL v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" k 30. červnu 2014 pokračovala i k 30. září 2014.

Výsledkem bylo vytvoření další opravné položky ve výši 117 010 tis. Kč za období končící 30. září 2014 v souvislosti s dlouhodobým majetkem rafinérské CGU. Snížení hodnoty bylo rozděleno mezi pozemky, budovy a zařízení ve výši 115 464 tis. Kč, nehmotný majetek ve výši 1 546 tis. Kč a bylo zaúčtováno do ostatních provozních nákladů.

Snížení hodnoty bylo zjištěno u dlouhodobých aktiv společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. a PARAMO, a.s. v hodnotách: 110 836 tis. Kč, 6 174 tis. Kč.

K 30. červnu 2014 kvůli existenci indikátorů snížení hodnoty majetku jak vnitřní, tak vnější povahy (zhoršení vnějšího prostředí na rafinérském trhu, výsledek hospodaření rafinérské CGU pod plánovanou úroveň v roce 2013 a v první polovině roku 2014, nadbytek kapacity rafinérské výroby a rostoucí nabídka jejich výrobků, aktuální makroekonomické předpoklady pro všechny CGU) byly provedeny testy pro penězotvorné jednotky na základě aktualizovaných finančních projekcí pro roky 2014-2017.



### 5.9. Opravná položka k majetku (pokračování)

Na základě výsledků analýzy snížení hodnoty k 30. červnu 2014 byla vytvořena opravná položka ve výši 4 720 525 tis. Kč za období končící 30. června 2014 v souvislosti s dlouhodobým majetkem rafinérské CGU. Snížení hodnoty bylo rozděleno mezi pozemky, budovy a zařízení ve výši 4 622 445 tis. Kč, nehmotný majetek ve výši 98 080 tis. Kč a bylo zaúčtováno do ostatních provozních nákladů.

Snížení hodnoty bylo zjištěno v rafinérské CGU u dlouhodobých aktiv následujících společností: ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s., PARAMO, a.s., UNIPETROL RPA, s.r.o. v hodnotách: 4 658 106 tis. Kč, 35 711 tis. Kč, 26 708 tis. Kč.

Při zvažování předpokladů k provedení testu na snížení hodnoty aktiv byla posouzena možnost odhadu reálné hodnoty a hodnoty z užívání pro konkrétní majetek. Vzhledem k tomu, že Skupina vlastní aktiva takové povahy, pro která je nemožné spolehlivě získat reálnou hodnotu z tržních transakcí, nebylo možné tuto oceňovací metodu provést. Nejlepším odhadem současné hodnoty jednotlivých aktiv Skupiny je tedy hodnota z užívání.

Ve skupině UNIPEROL jsou peněžotvorné jednotky ustanoveny na úrovni obchodních segmentů. Zpětně získatelné částky peněžotvorných jednotek byly odhadnuty na základě jejich hodnot z užívání. Analýzy byly provedeny na základě dostupných plánů pro roky 2014-2017 upravených o dopad kapitálových výdajů zvyšujících výkonnost majetku.

Předpokládaná pevná roční míra růstu peněžních toků po roce 2017 byla převzata z úrovně dlouhodobé míry inflace pro Českou republiku.

Pro stanovení hodnoty z užívání k danému rozvahovému dni jsou plánované peněžní toky diskontovány diskontními sazbami po zdanění s ohledem na rizikové úrovně jednotlivých segmentů, do nichž CGU náleží.

Budoucí finanční výsledky Skupiny jsou založeny na množství faktorů a předpokladů s ohledem na makroekonomický vývoj jako jsou devizové kurzy, ceny komodit, úrokové sazby, nad kterými Skupina zčásti nemá kontrolu. Změny těchto faktorů a předpokladů mohou ovlivnit finanční pozici Skupiny, včetně výsledků testování snížení hodnoty dlouhodobých aktiv, a následně mohou vést ke změnám ve finanční pozici a výsledcích Skupiny.

Diskontní sazba je vypočtena váženým průměrem nákladů kapitálu. Publikace prof. Aswath Damodorana byly zdrojem pro makroekonomické indikátory nutné k určení diskontní sazby (odkaz: <http://pages.stern.nyu.edu>), jde o veřejně vydané vládní dluhopisy a odhady agentur dostupné k 30. červnu 2014.

#### Struktura diskontních sazeb použitých při testování snížení hodnoty majetku v jednotlivých CGU k 30. červnu 2014

	Rafinérská CGU	Petrochemická CGU	Maloobchodní CGU
Náklady vlastního kapitálu	10,72%	9,10%	9,28%
Náklady dluhu po zdanění	3,19%	3,19%	3,19%
Struktura kapitálu	66,39%	86,69%	57,40%
<b>Nominalní diskontní sazba</b>	<b>7,99%</b>	<b>8,23%</b>	<b>6,43%</b>
Dlouhodobá míra inflace	1,96%	1,96%	1,96%

Náklady vlastního kapitálu jsou určeny výnosností vládních dluhopisů, které jsou považovány za bezrizikové s úrovní trhu a obchodní segmentovou rizikovou prémie (beta).

*Náklady dluhu obsahují průměrnou výši úvěrových marží a očekávanou tržní hodnotu peněz pro Českou republiku.*

Doba analýzy byla stanovena na základě zbývajících životnosti majetku pro konkrétní CGU.

#### Odhadovaná doba použitelnosti majetku jednotlivých CGU k 30. červnu 2014

	30/06/2014
Rafinérská CGU	25
Petrochemická CGU	16
Maloobchodní CGU	15

#### Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 30. červnu 2014

Mezi rozhodující faktory ovlivňující hodnotu z užívání majetku v rámci jednotlivých jednotek odpovědných za generování peněžních toků patří: provozní výsledek hospodaření a odpisy (známé jako EBITDA) a diskontní sazba.

Výsledky citlivostní analýzy v závislosti na změnách těchto faktorů jsou uvedeny níže.

v mil. Kč		EBITDA			
DISKONTNÍ SAZBA	změna	-5%	0%	5%	
	-0,5 p.p.	zvýšení opravné položky	snížení opravné položky	snížení opravné položky	
		191	1 439	2 125	
	-0,0 p.p.	zvýšení opravné položky	bez vlivu	snížení opravné položky	
918			2 125		
+0,5 p.p.	zvýšení opravné položky	zvýšení opravné položky	snížení opravné položky		
	1 820	76	1 469		

Snížení plánovaného EBITDA a růst diskontní sazby by vyústilo v opravné položky v petrochemické a maloobchodní CGU.

## 5.10. Ostatní provozní výnosy a náklady

### Ostatní provozní výnosy

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	5 321	591	12 468	4 725
Zúčtování rezerv	8 252	8 099	7 280	6 906
Zúčtování opravných položek k pohledávkám	22 962	1 540	4 257	2 210
Zúčtování opravných položek pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	57 030	34 307	5 840	2 313
Pokuty a získané kompenzace	57 493	44 682	31 876	10 671
Ostatní	160 180	11 354	37 125	6 892
Zisk z výhodné koupě	1 185 692	-	-	-
	<b>1 496 930</b>	<b>100 573</b>	<b>98 846</b>	<b>33 717</b>

Řádek „zisk z výhodné koupě“ se vztahuje k vypořádání nákupu podílu v ČESKÉ RAFINÉRSKÉ, a.s. – dodatečné informace jsou uvedeny v bodě 5.1.

Za 9 a 3 měsíční období končící 30. září 2014 v řádku „Ostatní“ je zahrnuto přecenění pohledávek z grantu CO<sub>2</sub> ve výši 91 014 tis. Kč. Za 3 měsíční období končící 30. září 2014 a 30. září 2013 nedošlo k přecenění pohledávek z grantu CO<sub>2</sub>.

### Ostatní provozní náklady

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(12 497)	(3 428)	(21 935)	(6 186)
Tvorba rezerv	(51 596)	(470)	(50 930)	(672)
Tvorba opravných položek k pohledávkám	(11 039)	(3 766)	(1 667)	(558)
Tvorba opravných položek pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku	(4 850 695)	(117 527)	(98 127)	(15 000)
Ostatní	(91 075)	(4 757)	(16 279)	(3 250)
	<b>(5 016 902)</b>	<b>(129 948)</b>	<b>(188 938)</b>	<b>(25 666)</b>

Za 9 měsíční období končící 30. září 2014 a 30. září 2013 v řádku „Ostatní“ je zahrnut vliv přecenění rezervy na spotřebu CO<sub>2</sub> emisních povolenek ve výši 78 042 tis. Kč a 1 280 tis. Kč. Za 3 měsíční období končící 30. září 2014 a 30. září 2013 nedošlo k žádné změně v rezervě na spotřebu CO<sub>2</sub> emisních povolenek.

## 5.11. Finanční výnosy a náklady

### Finanční výnosy

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Úrokové výnosy	35 840	12 742	30 439	10 385
Čisté kurzové zisky	-	-	-	198 595
Zisk z derivátů oceněných v reálné hodnotě	718 999	582 056	813 124	-
Ostatní	623	193	2 308	148
	<b>755 462</b>	<b>594 991</b>	<b>845 871</b>	<b>209 128</b>

### Finanční náklady

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Úrokové náklady	(91 006)	(25 734)	(187 093)	(57 509)
Čisté kurzové ztráty	(725 785)	(519 719)	(126 309)	-
Ztráta z derivátů oceněných v reálné hodnotě	(271 237)	(47 511)	(812 432)	(448 569)
Ostatní	(28 313)	(10 530)	(27 652)	(8 944)
	<b>(1 116 341)</b>	<b>(603 494)</b>	<b>(1 153 486)</b>	<b>(515 022)</b>

Kapitalizované nákladové úroky za 9 a 3 měsíční období končící 30. září 2014 a 30. září 2013 činily 4 tis. Kč a 1 tis. Kč, resp. 1 034 tis. Kč a 558 tis. Kč.

## 5.12. Daň z příjmu

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013
Splatná daň	(116 081)	(27 728)	(101 490)	(36 682)
Odložená daň	913 047	(46 431)	200 570	52 411
	<b>796 966</b>	<b>(74 159)</b>	<b>99 080</b>	<b>15 728</b>

Odložená daňová pohledávka ve výši 906 099 tis. Kč byla zaúčtována ve vztahu k snížení hodnoty majetku za 9 měsíční období končící 30. září 2014.

## 5.13. Metody použité při stanovení reálné hodnoty finančních nástrojů a nefinančních aktiv vykázaných v konsolidovaném výkazu o finanční pozici v reálné hodnotě (hierarchie reálné hodnoty)

Skupina stanovuje reálnou hodnotu finančních nástrojů pomocí oceňovacích modelů založených na veřejně dostupných směnných kurzech, úrokových sazbách, forwardech a volatilních křivkách pro měny a komodity kótované na aktivních trzích. Skupina nezměnila metody oceňování u derivátů vzhledem k minulému účetnímu období.

Reálná hodnota derivátů je stanovena na diskontovaných budoucích tocích z uzavřených transakcí jako rozdíl mezi smluvní cenou a cenou transakce. Měnové forwardy nejsou v modelech vykazovány jako samostatný rizikový faktor, ale jsou výsledkem rozdílu spotového kurzu a měnového forwardu cizí měny vůči Kč.

Deriváty jsou vykazovány jako aktiva, v případě jejich kladné hodnoty, nebo závazky, v případě hodnoty záporné. Zisky nebo ztráty ze změny reálné hodnoty derivátů, které nesplňují kritéria zajišťovacího účetnictví, jsou vykázané do výsledku hospodaření daného období.

Finanční deriváty prezentované jako finanční aktiva v částce 764 883 tis. Kč k 30. září 2014 (29 311 tis. Kč k 31. prosinci 2013) a finanční deriváty prezentované jako finanční závazky v částce 561 807 tis. Kč k 30. září 2014 (316 266 tis. Kč k 31. prosinci 2013) patří do úrovně 2 definované IFRS. Účetní hodnota zbývajících aktiv a závazků odpovídá jejich reálné hodnotě.

V období končící 30. září 2014 a ve srovnatelném období nebyly ve Skupině převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

### Investice do nemovitostí

K 30. září 2014 a k 31. prosinci 2013 Skupina vlastnila mezi nefinančními aktivy investice do nemovitosti, jejichž reálná hodnota byla odhadnuta v závislosti na charakteru na základě srovnávacího nebo výnosového přístupu, a byly zařazeny do 3 úrovně definované standardem IFRS 7.

## 5.14. Splátky finančního leasingu

K 30. září 2014 a k 31. prosinci 2013 Skupina měla uzavřené smlouvy o finančním leasingu jako nájemce související především s nájmem strojů a zařízení, stejně jako s nájmem dopravních prostředků.

	30/09/2014	31/12/2013
Budoucí minimální leasingové splátky	1 471	2 598
Současná hodnota minimálních leasingových splátek	1 451	2 507

## 5.15. Budoucí závazky z uzavřených investičních smluv

K 30. září 2014 a k 31. prosinci 2013 činila hodnota budoucích závazků z uzavřených investičních smluv Skupiny 639 994 tis. Kč, respektive 826 363 tis. Kč.

## 5.16. Nerozdělený zisk a dividendy

### Dividendy

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 26. května 2014 rozhodla v souladu s článkem 12 odst. 2 písm. v) stanov společnosti UNIPETROL, a.s. o rozdělení nekonsolidovaného zisku za rok 2013, který činil 937 691 tis. Kč. Na základě rozhodnutí byla částka ve výši 46 884 tis. Kč přidělena do rezervního fondu Společnosti a částka ve výši 890 807 tis. Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.

#### 5.17. Podmíněné závazky

**Podmíněné závazky a záruky týkající prodeje akcií společnosti KAUČUK, a.s. (nyní SYNTHOS Kralupy a.s.) a prodeje akcií společnosti SPOLANA a.s. a smlouvy o přepravě ropy ropovodem** jsou popsány v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2013. Za devítiměsíční období končící 30. září 2014 nedošlo k materiálním změnám v této záležitosti.

**Podmíněné závazky a záruky týkající nákupu akcií společnosti PARAMO, a.s.** jsou popsány v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2013.

Soud nařídil vypracování třetí verze znaleckého posudku na 8. listopadu 2014. Soudní znalec zahájil činnost na jednání v PARAMO, a.s. konaném dne 18. června 2014.

**Smlouvy o přepravě ropy ropovodem** jsou popsány v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2013. Dne 25. června 2014 ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a. s. prodloužila smlouvu o přepravě s TRANSPETROL, a.s. pro roky 2015 a 2016.

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

#### 5.18. Soudní spory a žaloby

**Žaloba na náhradu škody podaná společností I.P. – 95, s.r.o. vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.** je popsána v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2013. Na základě ustanovení Insolvenčního zákona bylo řízení pozastaveno vzhledem k platební neschopnosti společnosti I.P.-95 s.r.o. a insolvenční správce nezískal souhlas v řízení pokračovat. I.P. - 95 s.r.o. dala souhlas v řízení pokračovat, a proto dle posledního rozhodnutí soudu, bude řízení pokračovat s I.P. - 95 s.r.o. v pozici navrhovatele. Soud předložil rovněž případ Nejvyššímu soudu České republiky, aby rozhodl o místní příslušnosti v této záležitosti.

**Žaloba o náhradu škody podaná společností SDP Logistics sklady a.s. vůči společnosti UNIPETROL RPA, s.r.o.** je popsána v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2013. Ve vztahu k řízení, ve kterém se společnost UNIPETROL RPA, s.r.o. domáhá nároku na uvolnění zboží blokováného SDP Logistics sklady a.s., soud prvního stupně rozhodl, že blokování zboží SDP Logistics sklady a.s. bylo nezákonné a SDP Logistics sklady a.s. jsou povinny zboží uvolnit nebo zaplatit částku rovnající se hodnotě blokováného zboží. SDP se odvolala proti rozsudku soudu prvního stupně a případ nyní čeká na odvolací soud.

**Daňové řízení** - UNIPETROL RPA s.r.o., jednající jako právní nástupce společnosti CHEMOPETROL a.s., je stranou v daňovém řízení týkajícího se platnosti osvobození od daně z příjmu - je popsáno v konsolidované účetní závěrce Skupiny za rok končící 31. prosince 2013. Nejvyšší správní soud České republiky vydal rozhodnutí ze dne 19. března 2014 týkající se kasační stížnosti podané účastníky řízení v rámci řízení o zamítnutí rozhodnutí daňových úřadů. Nejvyšší správní soud České republiky zrušil rozhodnutí Krajského soudu o zrušení rozhodnutí daňových orgánů a zamítl kasační stížnost podanou společností UNIPETROL RPA, s.r.o. Věc byla vrácena Krajskému soudu v Ústí nad Labem k dalšímu řízení.

UNIPETROL RPA, s.r.o. podal žalobu u Ústavního soudu České republiky s odůvodněním, že rozhodnutím Nejvyššího správního soudu České republiky bylo porušeno jeho právo na spravedlivý proces.

#### 5.19. Garance

Pro zajištění celního dluhu a spotřební daně u Celního úřadu byly na žádost Skupiny vydány bankovní garance. K 30. září 2014 a k 31. prosinci 2013 činil celkový zůstatek garancí celního dluhu a spotřební daně 1 430 179 tis. Kč a 1 261 864 tis. Kč, zůstatek garancí pro jiné účely 22 894 tis. Kč a 22 935 tis. Kč.

## 5.20. Informace o spřízněných osobách

### Informace o významných transakcích se spřízněnými osobami

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

Během 9 a 3 měsíčního období končícího 30. září 2014 a 30. září 2013 nebyly Skupinou uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

#### Transakce se členy klíčového vedení

Během 9 a 3 měsíčního období končícího 30. září 2014 a v 2013 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 9 a 3 měsíčního období končícího 30. září 2014 a v 2013 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 9 a 3 měsíčního období končícího 30. září 2014 a v 2013 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společností Skupiny na základě zasláných deklarací neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

#### Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami:

##### Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

Během let 2014 a 2013 byla většina (62,99 %) akcií Společnosti vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

za 9 měsíční období končící	PKN Orlen		Spoluovládané účetní jednotky		Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	
	30/09/2014	30/09/2013	30/09/2014	30/09/2013	30/09/2014	30/09/2013
Výnosy	771 833	418 757	1 745 742	1 782 115	6 176 388	3 541 559
Nákupy	61 154 363	43 294 449	2 299 125	2 423 659	2 167 495	1 922 863
Finanční výnosy	-	-	110 241	1 831	-	-
Finanční náklady	64 384	839	46	17	24 728	17 477

za 3 měsíční období končící	PKN Orlen		Spoluovládané účetní jednotky		Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	
	30/09/2014	30/09/2013	30/09/2014	30/09/2013	30/09/2014	30/09/2013
Výnosy	62 030	224	613 682	556 428	2 488 694	1 376 945
Nákupy	22 349 033	14 781 983	826 076	781 259	757 400	627 817
Finanční výnosy	-	-	229	601	-	-
Finanční náklady	22 042	-	4	17	5 372	4 103

	PKN Orlen		Spoluovládané účetní jednotky		Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	
	30/09/2014	31/12/2013	30/09/2014	31/12/2013	30/09/2014	31/12/2013
Dlouhodobé pohledávky	-	-	8 472	24 201	522	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	58 657	24 355	359 070	389 276	1 105 435	622 832
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	3 863 143	4 921 200	329 649	356 638	304 867	389 630
Úvěry a jiné zdroje financování	4 020 903	2 001 850	-	-	-	-

## 5.21. Významné události po datu účetní závěrky

Vedení Skupiny si není vědomo žádných skutečností, které se staly po datu účetní závěrky a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 30. září 2014.

# ČTVRTLETNÍ FINANČNÍ INFORMACE UNIPETROL, a.s.

ZA III. ČTVRTLETÍ

2014

SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH  
STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE  
ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

**B. MEZITÍMNÍ NEKONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ**

**Nekonsolidovaný výkaz o finanční pozici**

	30/09/2014 (neauditováno)	31/12/2013 (auditováno)
<b>AKTIVA</b>		
<b>Dlouhodobá aktiva</b>		
Pozemky, budovy a zařízení	9 558	10 315
Investice do nemovitostí	1 156 442	1 156 442
Nehmotný majetek	387	400
Podíly ve spřízněných společnostech	14 538 163	13 990 981
Ostatní dlouhodobá aktiva	1 471 711	1 519 519
	<b>17 176 261</b>	<b>16 677 657</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>		
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	172 473	150 892
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	16 113 486	12 689 305
Pohledávka z titulu daně z příjmů	12 733	24 423
Peníze a peněžní ekvivalenty	52 639	157 802
	<b>16 351 331</b>	<b>13 022 422</b>
<b>Aktiva celkem</b>	<b>33 527 592</b>	<b>29 700 079</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>		
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>		
Základní kapitál	18 133 476	18 133 476
Fondy tvořené ze zisku	1 718 555	1 671 671
Fond změny reálné hodnoty	502 626	502 626
Nerozdělený zisk	6 339 671	6 049 882
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>26 694 328</b>	<b>26 357 655</b>
<b>ZÁVAZKY</b>		
<b>Dlouhodobé závazky</b>		
Úvěry a jiné zdroje financování	4 000 000	2 000 000
Odložené daňové závazky	116 208	112 039
	<b>4 116 208</b>	<b>2 112 039</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>		
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky	161 927	136 862
Úvěry a jiné zdroje financování	1 284 133	268 048
Ostatní finanční závazky	1 270 996	825 475
	<b>2 717 056</b>	<b>1 230 385</b>
<b>Závazky celkem</b>	<b>6 833 264</b>	<b>3 342 424</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>33 527 592</b>	<b>29 700 079</b>

**Nekonsolidovaný výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno)
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>				
Výnosy	115 009	40 351	102 420	25 814
Náklady na prodej	(59 935)	(21 534)	(51 940)	(13 104)
<b>Hrubý zisk</b>	<b>55 074</b>	<b>18 817</b>	<b>50 480</b>	<b>12 710</b>
Administrativní náklady	(154 120)	(58 105)	(156 875)	(56 499)
Ostatní provozní výnosy	21 428	33	3 051	764
Ostatní provozní náklady	(870)	-	(1 424)	(1)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>	<b>(78 488)</b>	<b>(39 255)</b>	<b>(104 768)</b>	<b>(43 026)</b>
Finanční výnosy	496 793	45 835	1 239 610	87 678
Finanční náklady	(75 762)	(24 903)	(173 379)	(57 386)
<b>Čisté finanční výnosy</b>	<b>421 031</b>	<b>20 932</b>	<b>1 066 231</b>	<b>30 292</b>
<b>Zisk/(ztráta) před zdaněním</b>	<b>342 543</b>	<b>(18 323)</b>	<b>961 463</b>	<b>(12 734)</b>
Daň z příjmů	(5 870)	9 406	(4 829)	5 312
<b>Čistý zisk/(ztráta)</b>	<b>336 673</b>	<b>(8 915)</b>	<b>956 634</b>	<b>(7 422)</b>
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	<b>336 673</b>	<b>(8 915)</b>	<b>956 634</b>	<b>(7 422)</b>
Základní a zředitelství zisk na akcii (v Kč)	1,86	(0,05)	5,28	(0,04)



**Nekonsolidovaný přehled o peněžních tocích**

	Za 9 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2014 (neauditováno)	Za 9 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno)	Za 3 měsíční období končící 30/09/2013 (neauditováno)
<b>Provozní činnost</b>				
<b>Čistý zisk/(ztráta)</b>	<b>336 673</b>	<b>(8 915)</b>	<b>956 634</b>	<b>(7 423)</b>
Úpravy:				
Odpisy a amortizace	635	191	1 786	527
Kurzové zisky	(12 748)	(11 405)	(1 636)	1 133
Úroky a dividendy netto	(420 986)	(21 596)	(1 051 291)	(32 195)
Zisk z investiční činnosti	(62)	-	(17 128)	(729)
Změna stavu rezerv	-	-	(400)	-
Daň z příjmu	5 869	(9 407)	4 829	(5 312)
Zaplacená daň z příjmu	9 992	21 360	(22 497)	(5 684)
Změna stavu pracovního kapitálu	14 819	34 906	10 521	8 989
<i>pohledávky</i>	(10 334)	(2 465)	34 466	(10 087)
<i>závazky</i>	25 153	37 371	(23 945)	19 076
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>(65 808)</b>	<b>5 134</b>	<b>(119 182)</b>	<b>(40 694)</b>
<b>Investiční činnost</b>				
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	(114)	(7)	(7 326)	(7 303)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	264	-	1 482	1 083
Pořízení akcií v České rafinérské, a.s.	(547 182)	-	-	-
Přijaté dividendy	134 605	41 474	93 630	40 094
Změny v poskytnutých úvěrech	347 980	-	967 909	45 553
Změny v poskytnutém cash poolu	(2 978 114)	9 068	(1 296 510)	(661 897)
Ostatní	(396 384)	815 191	(2 896 477)	639 001
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>(3 438 945)</b>	<b>865 726</b>	<b>(3 137 291)</b>	<b>56 531</b>
<b>Finanční činnost</b>				
Změna stavu půjček a úvěrů	2 997 133	(931 892)	1 434 138	134 501
Změny stavu v přijatém cash poolu	445 523	106 495	578 434	(107 832)
Zaplacené úroky	(52 691)	(23 593)	(4 194)	(761)
Zaplacené dividendy nekontrolním podílům	(42)	-	-	-
Ostatní	(3 081)	(3 080)	(3 355)	(3 355)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>3 386 842</b>	<b>(852 070)</b>	<b>2 005 023</b>	<b>22 553</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů</b>	<b>(117 911)</b>	<b>18 790</b>	<b>(1 251 450)</b>	<b>38 390</b>
Efekt změn kurzových sazeb na peněžních prostředcích v cizích měnách	12 748	11 405	1 636	(1 026)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku období	157 802	22 444	1 294 067	6 889
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období</b>	<b>52 639</b>	<b>52 639</b>	<b>44 253</b>	<b>44 253</b>

**Nekonsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu**

	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti				Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond změny reálné hodnoty	Nerozdělený zisk	
(neauditováno)					
1. ledna 2014	18 133 476	1 671 671	502 626	6 049 882	26 357 655
Čistý zisk	-	-	-	336 673	336 673
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	-	<b>336 673</b>	<b>336 673</b>
Rozdělení zisku	-	46 884	-	(46 884)	-
<b>30. září 2014</b>	<b>18 133 476</b>	<b>1 718 555</b>	<b>502 626</b>	<b>6 339 671</b>	<b>26 694 328</b>
(neauditováno)					
1. ledna 2013	18 133 476	1 651 472	502 626	5 132 389	25 419 963
Čistý zisk	-	-	-	956 634	956 634
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	-	<b>956 634</b>	<b>956 634</b>
Rozdělení zisku	-	20 199	-	(20 199)	-
<b>30. září 2013</b>	<b>18 133 476</b>	<b>1 671 671</b>	<b>502 626</b>	<b>6 068 824</b>	<b>26 376 597</b>



Výše uvedené finanční výkazy za období končící 30. září 2014 byly schválené představenstvem dne 21. října 2014.

Podpis statutárního orgánu

21. října 2014

A handwritten signature in blue ink, reading "Marek Świtajewski".

Marek Świtajewski

Předseda představenstva

A handwritten signature in blue ink, reading "Mirosław Kastelik".

Mirosław Kastelik

Člen představenstva