

UNIPETROL, a.s.

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

	Bod	31. prosince 2008	31. prosince 2007
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	11	384,461	376,253
Nehmotný majetek	12	2,425	42,925
Investice do nemovitostí	13	160,057	162,955
Podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podniků	14	14,165,271	14,117,868
Ostatní finanční investice	15	4,151	4,151
Půjčky společnostem pod rozhodujícím vlivem	17	3,006,223	3,070,718
Pohledávky za společnostmi pod rozhodujícím vlivem	18	84,556	95,716
Dlouhodobá aktiva celkem		17,807,144	17,870,586
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů	19	552,163	468,652
Půjčky společnostem pod rozhodujícím vlivem	20	9,691,662	4,013,567
Půjčky ostatním spřízněným společnostem	21	300,031	--
Náklady příštích období		5,790	5,586
Peníze a peněžní ekvivalenty		19,658	2,272,023
Aktiva určená k prodeji	16	1,093	853,129
Krátkodobá aktiva celkem		10,570,397	7,612,957
Aktiva celkem		28,377,541	25,483,543
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	24	18,133,476	18,133,476
Fondy tvořené ze zisku	25	1,419,568	1,419,355
Nerozdělený zisk	26	4,432,501	3,208,145
Vlastní kapitál celkem		23,985,545	22,760,976
Dlouhodobé závazky			
Úvěry a jiné zdroje financování	27	2,000,000	2,000,000
Závazky z finančního leasingu		86	207
Dlouhodobé závazky celkem		2,000,086	2,000,207
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	28	194,726	226,594
Dividendy		48,530	--
Úvěry a jiné zdroje financování	29	2,148,654	495,766
Krátkodobé závazky celkem		2,391,910	722,360
Závazky celkem		4,391,996	2,722,567
Vlastní kapitál a závazky celkem		28,377,541	25,483,543

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

UNIPETROL, a.s.

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

	Bod	2008	2007 po úpravách
Výnosy	5	397,665	282,909
Náklady na prodej		(200,769)	(183,494)
Hrubý zisk		196,896	99,415
Ostatní výnosy		1,666	17,493
Správní náklady		(313,636)	(314,943)
Ostatní náklady		(28,636)	(27,917)
Provozní hospodářský výsledek před finančními položkami	7	(143,710)	(225,952)
Finanční výnosy		4,925,571	745,247
Finanční náklady		(330,565)	(516,505)
Čisté finanční výnosy	9	4,595,006	228,742
Zisk před zdaněním		4,451,296	2,790
Daň z příjmů	10	(23,149)	(11,911)
Zisk / (ztráta) za účetní období		4,428,147	(9,121)
Základní a zředěný zisk / (ztráta) na akcii (v Kč)		24.42	(0.05)

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

UNIPETROL, a.s.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu (nekonsolidovaný)
sestavený dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví
k 31. prosinci 2008
(v tis. Kč)

	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Nerozdělený zisk	Celkem
Stav k 1. lednu 2007	18,133,476	1,277,185	3,338,875	22,749,536
Převod zisku do fondů tvořených ze zisku	--	121,609	(121,609)	--
Výsledek hospodaření běžného účetního období	--	--	(9,121)	(9,121)
Ostatní - reálná hodnota investic do nemovitostí	--	20,561	--	20,561
Stav k 31. prosinci 2007	18,133,476	1,419,355	3,208,145	22,760,976

	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Nerozdělený zisk	Celkem
Stav k 1. lednu 2008	18,133,476	1,419,355	3,208,145	22,760,976
Dividendy	--	--	(3,200,559)	(3,200,559)
Výsledek hospodaření běžného účetního období	--	--	4,428,147	4,428,147
Ostatní	--	213	(3,232)	(3,019)
Stav k 31. prosinci 2008	18,133,476	1,419,568	4,432,501	23,985,545

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

UNIPETROL, a.s.

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

	Bod	2008	2007
Provozní činnost:			
Zisk / (ztráta) za účetní období		4,428,147	(9,121)
Úpravy:			
Odpisy pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv	11,12	15,537	7,298
Ztráta / (zisk) z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		33,992	(2,892)
Zisk z prodeje finančních investic		(330,965)	(50,799)
Čistý úrokový výnos		(311,341)	(176,610)
Výnos z přijatých dividend		(3,951,209)	(69,077)
Ztráty ze snížení hodnoty majetku určeného k prodeji, pozemků, budov a zařízení a pohledávek		(68)	(151,381)
Nerealizované kurzové zisky / (ztráty)		(26,354)	33,254
Daň z příjmů		23,149	11,911
Provozní hospodářský výsledek před změnami pracovního kapitálu		(119,111)	(407,417)
Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů a nákladů příštích období		(47,714)	(301,327)
Změna stavu závazků z obchodních vztahů, jiných závazků a výdajů příštích období		(55,883)	(201,395)
Zaplacené úroky		(349,339)	(932,316)
Daň z příjmu - vratky		--	3,064
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		(572,047)	(1,839,391)
Investiční činnost:			
Zvýšení kapitálu dceřiné společnosti		--	(1,060,000)
Pořízení pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv		(14,027)	(51,598)
Pořízení investic do nemovitostí		(1,869)	--
Pořízení finančních investic		(47,403)	(425,133)
Příjmy z prodeje pozemků, budov, zařízení a nehmotných aktiv		1,854	5,273
Příjmy z prodeje finančních investic		1,183,000	5,513,625
Přijaté úroky		657,335	1,087,025
Poskytnutí půjček dceřiným společnostem		(5,614,262)	(562,307)
Poskytnutí půjček ostatním spřízněným společnostem		(300,031)	--
Přijaté dividendy		3,951,209	69,077
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(184,194)	4,575,962
Finanční činnost:			
Změna krátkodobých úvěrů a jiných zdrojů financování		1,655,905	(1,480,734)
Zaplacené dividendy		(3,152,029)	--
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(1,496,124)	(1,480,734)
Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů		(2,252,365)	1,255,837
Peníze a peněžní ekvivalenty k 1. lednu		2,272,023	1,016,186
Peníze a peněžní ekvivalenty k 31. prosinci		19,658	2,272,023

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

Obsah

1.	Charakteristika společnosti	6
2.	Významné podíly ve společnostech pod rozhodujícím a podstatným vlivem a společných podnicích	8
3.	Zásadní účetní postupy používané společností	10
4.	Změna v účetní politice	28
5.	Výnosy	28
6.	Vykazování podle obchodních segmentů	28
7.	Analýza nákladů dle druhu	29
8.	Osobní náklady	31
9.	Finanční náklady a výnosy	32
10.	Daň z příjmů	33
11.	Pozemky, budovy a zařízení	34
12.	Nehmotný majetek	35
13.	Investice do nemovitostí	36
14.	Podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podnicích	36
15.	Ostatní finanční investice	38
16.	Majetek určený k prodeji	39
17.	Dlouhodobé půjčky společností pod rozhodujícím vlivem	40
18.	Dlouhodobé pohledávky	40
19.	Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	41
20.	Krátkodobé půjčky společností pod rozhodujícím vlivem	42
21.	Krátkodobé půjčky ostatním spřízněným společnostem	42
22.	Odložená daň	43
23.	Peníze a peněžní ekvivalenty	44
24.	Základní kapitál	44
25.	Fondy tvořené ze zisku	44
26.	Nerozdělený zisk a dividendy	45
27.	Dlouhodobé půjčky a úvěry	45
28.	Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období	46
29.	Krátkodobé úvěry a jiné zdroje financování	46
30.	Operativní leasing	47
31.	Záruky a podmíněné závazky	48
32.	Informace o spřízněných osobách	50
33.	Řízení rizik	51
34.	Závazky z historických ekologických zátěží	55
35.	Významné následné události	55

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Založení a vznik společnosti

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

Sídlo společnosti

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

Hlavní aktivity

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

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

Vlastníci společnosti

Akcionáři společnosti k 31. prosinci 2008 jsou:

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008
(v tis. Kč)

1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI (POKRAČOVÁNÍ)

Členové představenstva a dozorčí rady k 31. prosinci 2008:

	Pozice	Jméno
Představenstvo	Předseda	François Vleugels
	Místopředseda	Wojciech Ostrowski
	Člen	Ivan Ottis
	Člen	Martin Durčák
	Člen	Arkadiusz Kotlicki
Dozorčí rada	Předseda	Jacek Krawiec
	Místopředseda	Sławomir Jędrzejczyk
	Místopředseda	Ivan Kočárník
	Člen	Bogdan Dzudzewicz
	Člen	Marek Serafin
	Člen	Wojciech Wróblewski
	Člen	Piotr Kearney
	Člen	Krystian Pater
	Člen	Zdeněk Černý

Změny ve složení představenstva v roce 2008:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Miroslav Krejčí	Rezignace na členství	26. června 2008

Změny ve složení dozorčí rady v roce 2008:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Předseda	Piotr Kownacki	Rezignoval na předsednictví	28. března 2008
Člen	Wojciech Heydel	Zvolení členem (náhrada)	28. března 2008
Předseda	Wojciech Heydel	Zvolení předsedou (náhrada)	28. března 2008
Člen	Rafał Kapler	Rezignoval na členství	28. března 2008
Člen	Piotr Kownacki	Odvolán z pozice člena	26. června 2008
Člen	Czesław Bugaj	Odvolán z pozice člena	26. června 2008
Člen	Robert Bednarski	Konec členského období (náhrada)	26. června 2008
Člen	Waldemar Maj	Konec členského období (náhrada)	26. června 2008
Člen	Miroslaw Jasiński	Odvolán z pozice člena	26. června 2008
Člen	Miloslav Suchánek	Odvolán z pozice člena	26. června 2008
Místopředseda	Dariusz Formela	Konec členského /místopředsednického období	26. června 2008
Člen	Piotr Kearney	Znovuzvolení členem	26. června 2008
Člen	Wojciech Heydel	Zvolení členem	26. června 2008
Předseda	Wojciech Heydel	Zvolení předsedou	26. června 2008
Člen	Jacek Krawiec	Zvolení členem	26. června 2008
Místopředseda	Jacek Krawiec	Zvolení místopředsedou	26. června 2008
Člen	Sławomir Jędrzejczyk	Zvolení členem	26. června 2008
Člen	Marek Serafin	Zvolení členem	26. června 2008
Člen	Wojciech Wróblewski	Zvolení členem	26. června 2008
Předseda	Wojciech Heydel	Rezignoval na předsednictví	11. prosince 2008
Předseda	Jacek Krawiec	Zvolení předsedou	11. prosince 2008
Místopředseda	Sławomir Jędrzejczyk	Zvolení místopředsedou	11. prosince 2008
Člen	Bogdan Dzudzewicz	Zvolení členem (náhrada)	11. prosince 2008

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

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

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce
sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008
(v tis. Kč)

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

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu
UNIPETROL DOPRAVA s.r.o. Litvínov – Růžodol č.p. 4 436 70 Litvínov Česká republika	0.12%	99.88 %
CHEMAPOL (SCHWEIZ) AG Leimenstrasse 21 4003 Basel Švýcarsko	--	100.00 %
UNIPETROL DEUTSCHLAND GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B 63225 Langen/Hessen Německo	--	100.00%
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221 182 00 Praha 8 Česká republika	0.63%	99.37%
UNIRAF Slovensko s.r.o. Panónská cesta 7 850 00 Bratislava Slovenská republika	13.04%	86.96%
Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu
Společný podnik		
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. Záluží 2 436 70 Litvínov Česká republika	51.225 %	--
BUTADIEN KRALUPY a.s. O. Wichterleho 810 278 01 Kralupy nad Vltavou Česká republika	51.00 %	--

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ

A Prohlášení o shodě a zásadní účetní postupy

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

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

- Revidovaný IAS 1 *Prezentování finančních výkazů* (2007) zavádí pojem celkový komplexní zisk, který představuje změnu ve vlastním kapitálu během období jinou, než vyplývající z transakcí s vlastníky. Revidovaný IAS 1, který je pro Společnost závazný od roku 2009, bude mít dopad na prezentaci nekonsolidovaných finančních výkazů. Společnost bude prezentovat celkový komplexní zisk v samostatném výkazu, jež bude součástí nekonsolidované účetní závěrky za rok 2009.
- Revidovaný IAS 23 *Výpůjční náklady* (platný pro období začínající 1. lednem 2009 a později) ruší možnost účtování výpůjčních nákladů přímo do výkazu zisku a ztráty a požaduje kapitalizaci výpůjčních nákladů souvisejících s relevantními aktivy. Společnost bude aplikovat revidovaný IAS 23 na výpůjční náklady od 1. ledna 2009. Na předchozí období nebude mít v nekonsolidovaných výkazech tato úprava standardu žádný vliv.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

- Interpretace IFRIC 13 Věrnostní zákaznické programy – změna platná pro účetní období začínající 1. července 2008 nebo později
- Interpretace IFRIC 15 Smlouvy o výstavbě nemovitostí – změna platná pro účetní období začínající 1. ledna 2009 nebo později
- Interpretace IFRIC 17 Rozdělení nefinančních aktiv vlastníků – změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později
- Interpretace IFRIC 18 Přesuny aktiv od zákazníků - změna platná pro účetní období začínající 1. července 2009 nebo později

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

B Pravidla pro sestavení účetní závěrky

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

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

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

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

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

V bodech 11 – pozemky, budovy a zařízení a 12 – nehmotný majetek v souvislosti se snížením jejich hodnoty a bodě 22 – odložená daň jsou popsány odhady provedené vedením společnosti při aplikaci IFRS, které mají významný dopad na účetní závěrku, a předpoklady, u nichž existuje významné riziko zásadní úpravy účetní závěrky v následujícím roce.

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

C Zásadní účetní postupy

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

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

(2) Půjčky poskytnuté společností pod rozhodujícím a podstatným vlivem

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(3) Vykázání výnosů

(i) Prodané zboží a poskytnuté služby

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

(ii) Příjmy z pronájmu

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

(iii) Výnosy z úroků a z dividend

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

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

(iv) Státní dotace

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

(4) Cizí měny

(i) Přepočet transakcí v cizích měnách

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

(5) Výpůjční náklady

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

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

(6) Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

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

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

(7) Pozemky, budovy a zařízení

(i) *Vlastní majetek*

Vlastní majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky (viz dále) a ztráty ze snížení hodnoty (viz účetní postup 10). Ocenění majetku vlastní výroby zahrnuje cenu materiálu, práce, včetně případného odhadu nákladů na demontáž a přemístění aktiva a uvedení místa do původního stavu a proporcionální část výrobních režijních nákladů.

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

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

Odpisování majetku je zahájeno v době, kdy je připraven k použití, tj. od měsíce, kdy je ve stavu umožňujícím jeho zamýšlené využití. Majetek se odpisuje během období, které odráží jeho odhadovanou dobu ekonomické životnosti se zohledněním zůstatkové hodnoty. Vhodnost použitých sazeb odpisování se ověřuje jednou ročně a v následujících obdobích odpisu jsou prováděny příslušné opravy. Položky majetku, které jsou pro danou skupinu významné, se odepisují zvlášť v souladu s jejich dobou ekonomické životnosti. Majetek v pořizovací ceně do 40 tis. Kč je účtován do výkazu zisku a ztráty v období, kdy je způsobilý k ekonomickému využití.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

Zisk nebo ztráta vznikající při prodeji nebo likvidaci majetku se stanoví jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a zůstatkovou hodnotou příslušného aktiva. Rozdíl je vykázán ve výkazu zisku a ztráty. Zůstatková hodnota, doba odhadované životnosti a metody odpisování jsou každoročně přehodnocovány.

Zůstatková hodnota, životnost a odpisová metoda jsou přehodnocovány každý rok.

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

(ii) Najatý majetek

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

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

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

(iii) Následné výdaje

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(8) Investice do nemovitostí

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

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

(9) Nehmotný majetek

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

(i) Výzkum a vývoj

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(ii) Počítačové programy

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

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

(iii) Ostatní nehmotný majetek

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

(iv) Následné výdaje

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

(10) Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje účetní hodnoty aktiv, s výjimkou odložených daňových pohledávek (viz účetní postup 6), aby zjistila, zda neexistují signály, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta zpětně ziskatelná hodnota majetku.

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(i) Výpočet zpětně získatelné hodnoty

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Zrušení ztráty ze snížení hodnoty

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

(11) Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

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

(12) Peníze a peněžní ekvivalenty

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

(13) Finanční nástroje

Finanční nástroje, které nejsou deriváty

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

Metoda efektivní úrokové sazby

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

Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

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

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

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

Finanční nástroje držené do splatnosti

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

Realizovatelné finanční nástroje

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

Ostatní finanční nástroje

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

Odúčtování finančních nástrojů

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

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

Finanční deriváty

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

Deriváty jsou nejprve k datu uzavření smlouvy zachyceny v reálné hodnotě a následně jsou ke každému rozvahovému dni přeceněny na reálnou hodnotu. Výsledný zisk nebo ztráta se účtuje okamžitě do výsledku hospodaření s výjimkou případu, kdy derivát plní funkci zajišťovacího nástroje (a je tak rovněž klasifikován) a kdy doba zachycení do výsledku hospodaření závisí na charakteru zajišťovacího vztahu.

Společnost klasifikuje určité deriváty buď jako zajištění reálné hodnoty vykázaných aktiv nebo pasiv či pevných závazků (zajištění reálné hodnoty), jako zajištění transakcí s velmi vysokou pravděpodobností předpovědi nebo zajištění devizového rizika spojeného s pevnými závazky (zajištění peněžních toků), nebo jako zajištění čistých investic do podniků v zahraničí.

3. ZÁŠADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

Vložené deriváty

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

Zajišťovací účetnictví

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

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

Zajištění reálné hodnoty

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

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

Zajištění peněžních toků

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

Zajištění čistých investic do podniků v zahraničí

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

Reálná hodnota finančních nástrojů

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSA DNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(14) Rezervy

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

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

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

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

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

(15) Sociální zabezpečení a penzijní připojištění

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

(16) Odměny za dlouholeté působení u firmy

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

Odměny při odchodu do důchodu a jubileích

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

(17) Dlouhodobý majetek určený k prodeji

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

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

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

3. ZÁSADNÍ ÚČETNÍ POSTUPY POUŽÍVANÉ SPOLEČNOSTÍ (POKRAČOVÁNÍ)

(18) Základní kapitál

Kmenové akcie jsou klasifikovány jako základní kapitál.

(19) Podmíněné závazky a pohledávky

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

4. ZMĚNA V ÚČETNÍ POLITICE

Dopad změny na výkaz zisku a ztráty za rok 2007:

	2007	Změna v prezentaci	2007
	původně prezentováno	kurzových rozdílů	po úpravách
Výnosy	282,909		282,909
Náklady na prodej	(183,494)		(183,494)
Hrubý zisk	99,415		99,415
Ostatní výnosy	17,493		17,493
Správní náklady	(314,943)		(314,943)
Ostatní náklady	(27,917)		(27,917)
Provozní hospodářský výsledek před finančními položkami	(225,952)		(225,952)
Finanční výnosy	761,723	(16,476)	745,247
Finanční náklady	(532,981)	16,476	(516,505)
Čisté finanční náklady	228,742		228,742
Zisk před zdaněním	2,790		2,790
Daň z příjmů	(11,911)		(11,911)
Ztráta za účetní období	(9,121)		(9,121)

Společnost změnila vykazování kurzových zisků resp. ztrát. Nyní jsou vykazovány v netto hodnotě.

5. VÝNOSY

V následující tabulce je uvedena analýza výnosů Společnosti:

	2008	2007
Poplatky za používání pozemků	103,010	90,296
Výnosy z prodeje služeb	294,655	192,613
Výnosy celkem	397,665	282,909

6. VYKAZOVÁNÍ PODLE OBCHODNÍCH SEGMENTŮ

Společnost působí v jediném segmentu a její výnosy tvoří poplatky za užívání pozemků a za poskytování služeb dceřiným společností a společným podnikům. Všechny výnosy jsou realizovány v České republice.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

7. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU

Následující tabulka obsahuje nejvýznamnější typy provozních nákladů analyzovaných dle druhu.

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

7. ANALÝZA NÁKLADŮ DLE DRUHU (POKRAČOVÁNÍ)

2007	Náklady na prodej	Správní náklady	Ostatní provozní výnosy / (náklady)	Celkem
Spotřeba materiálu a energie	(4,427)	(7,658)	--	(12,085)
Opravy a údržba	(740)	(1,283)	--	(2,023)
Služby související se správou podílů v dceřiných společnostech	--	(27,307)	--	(27,307)
Náklady na propagaci	(47,559)	--	--	(47,559)
Právní služby	(9,599)	(16,647)	--	(26,246)
Služby poradců	(7,971)	(11,935)	--	(19,906)
Operativní leasing	(4,810)	(8,341)	--	(13,151)
Cestovní náklady	(3,207)	(5,405)	--	(8,612)
Telekomunikační poplatky	(1,224)	(2,123)	--	(3,347)
Náklady na reprezentaci	(1,469)	(2,548)	--	(4,017)
Účetní, personální a administrativní služby	--	(10,725)	--	(10,725)
Ostatní služby	(22,075)	(18,890)	--	(40,965)
IT služby	(5,675)	(7,617)	--	(13,292)
Mzdové náklady včetně odměn členům statutárních a dozorčích orgánů	(56,500)	(98,058)	--	(154,558)
Sociální a zdravotní pojištění	(15,560)	(26,919)	--	(42,479)
Odpisy	(2,591)	(4,470)	--	(7,061)
Amortizace	(87)	(150)	--	(237)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení – (tvorba) / rozpuštění	--	--	80	80
Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů – (tvorba) / rozpuštění	--	--	(441)	(441)
Zisk/(ztráta) z vyřazení pozemků, budov a zařízení	--	--	2,892	2,892
Pojištění	--	--	(2,821)	(2,821)
Ostatní náklady	--	(64,867)	(24,573)	(89,440)
Ostatní výnosy	--	--	14,439	14,439
Provozní náklady celkem	(183,494)	(314,943)	(10,424)	(508,861)
Výnosy				282,909
Provozní hospodářský výsledek před finančními položkami				(225,952)

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

8. OSOBNÍ NÁKLADY

Počet zaměstnanců a vedoucích pracovníků a osobní náklady za rok 2008 a 2007:

2008	Průměrný počet zaměstnanců (ekvivalent plného úvazku)	Počet zaměstnanců ke konci roku	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Náklady týkající se plánu definovaných požitků	Sociální náklady
Zaměstnanci	29	29	79,826	14,554	356	358
Vedoucí osoby	3	5	32,580	2,020	110	853
Celkem			112,406	16,574	466	1,211

V roce 2008 byly členům představenstva vyplaceny odměny ve výši 2,815 tis. Kč (2007: 2,895 tis. Kč). Odměny vyplacené členům dozorčí rady dosáhly výše 6,527 tis. Kč (2007: 7,185 tis. Kč). Související náklady na sociální a zdravotní pojištění činily 528 tis. Kč v roce 2008 (2007: 1,036 tis. Kč).

2007	Průměrný počet zaměstnanců (ekvivalent plného úvazku)	Počet zaměstnanců ke konci roku	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Náklady týkající se plánu definovaných požitků	Sociální náklady
Zaměstnanci	61	37	127,088	36,161	75	179
Vedoucí osoby	4	4	17,391	4,516	245	587
Celkem			144,479	40,677	320	766

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

9. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

	2008	2007 po úpravách
Finanční výnosy		
Úrokové výnosy:		
- ostatní úvěry a pohledávky	567,463	371,788
- vklady u bank	66,581	73,934
Příjem z dividend*	3,951,209	69,077
Čistý výnos z prodeje podílů v dceřiných společnostech	330,965	50,799
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty majetku určeného k prodeji	--	151,742
Ostatní finanční výnosy	9,353	27,907
Finanční výnosy celkem	4,925,571	745,247
Finanční náklady		
Úrokové náklady:		
- bankovní úvěry a jiné zdroje financování	(322,689)	(269,100)
- finanční nájem	(14)	(12)
Výpůjční náklady účtované do výkazu zisku a ztráty	(322,703)	(269,112)
Čisté kurzové ztráty	(923)	(231,299)
Ostatní finanční náklady	(6,939)	(16,094)
Finanční náklady celkem	(330,565)	(516,505)
Čisté finanční náklady celkem	4,595,006	228,742

* Informace o přijatých dividendách je obsažena v bodech 14 a 15

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

10. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Tuzemská daň z příjmu je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 21 % v roce 2008 (2007: 24 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro období 2009 - 2010 (20 %, 19 %).

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

	2008	2007
Zisk/(ztráta) za účetní období	4,428,147	(9,121)
Daň z příjmů	(23,149)	(11,911)
Zisk před zdaněním	4,451,296	2,790
Daň z příjmů vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(934,772)	670
Účinek zdanění zahraničními sazbami	30	--
Daňově neuznatelné náklady	(203,649)	(53,729)
Výnosy osvobozené od daně	1,081,405	65,188
Uznání dříve neuznaných daňových ztrát	34,219	--
Daňová ztráta běžného období, ze které nebyla zaúčtována odložená daňová pohledávka	--	(13,559)
Změna v neuznaných dočasných rozdílech	(382)	(9,141)
Daň z příjmů	(23,149)	(11,911)

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

11. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

	Pozemky	Dopravní prostředky a zařízení	Ostatní	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Celkem
Pořizovací cena					
Stav k 01/01/2007	497,311	30,501	161	669	528,642
Přírůstky	162	6,407	--	2,085	8,654
Úbytky	(131)	(6,158)	(10)	--	(6,299)
Převod na investice do nemovitostí	(142,393)	--	--	--	(142,393)
Stav k 31/12/2007	354,949	30,750	151	2,754	388,604
Přírůstky	20	8,223	3,837	12	12,092
Úbytky	(6)	(3,971)	--	--	(3,977)
Převod z investic do nemovitostí	5,349	--	--	--	5,349
Převod na investice do nemovitostí	(369)	--	--	--	(369)
Reklasifikace	--	1,707	--	(2,007)	(300)
Ostatní	--	359	--	--	359
Stav k 31/12/2008	359,943	37,068	3,988	759	401,758
Odpisy					
Stav k 01/01/2007	--	8,674	--	--	8,674
Odpisy za rok	--	7,061	--	--	7,061
Úbytky	--	(3,850)	--	--	(3,850)
Stav k 31/12/2007	--	11,885	--	--	11,885
Odpisy za rok	--	6,934	5	--	6,939
Úbytky	--	(2,338)	--	--	(2,338)
Ostatní	--	345	--	--	345
Stav k 31/12/2008	--	16,826	5	--	16,831
Ztráty ze snížení hodnoty					
Stav k 01/01/2007	--	--	--	466	466
Stav k 31/12/2007	--	--	--	466	466
Stav k 31/12/2008	--	--	--	466	466
Účetní hodnota k 01/01/2007	497,311	21,827	161	203	519,502
Účetní hodnota k 31/12/2007	354,949	18,865	151	2,288	376,253
Účetní hodnota k 31/12/2008	359,943	20,242	3,983	293	384,461

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

12. NEHMOTNÝ MAJETEK

	Software	Ostatní nehmotný majetek	Celkem
Pořizovací cena			
Stav k 01/01/2007	11,449	8,220	19,669
Přírůstky	392	42,552	42,944
Úbytky	(256)	--	(256)
Reklasifikace	(210)	210	--
Stav k 31/12/2007	11,375	50,982	62,357
Přírůstky	1,935	--	1,935
Úbytky	--	(42,100)	(42,100)
Reklasifikace	300	--	300
Stav k 31/12/2008	13,610	8,882	22,492
Amortizace			
Stav k 01/01/2007	11,311	8,067	19,378
Odpisy za rok	121	116	237
Úbytky	(256)	--	(256)
Stav k 31/12/2007	11,176	8,183	19,359
Odpisy za rok	452	8,145	8,597
Úbytky	--	(7,894)	(7,894)
Stav k 31/12/2008	11,628	8,434	20,062
Ztráty ze snížení hodnoty			
Stav k 01/01/2007	--	153	153
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	80	80
Stav k 31/12/2007	--	73	73
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	--	68	68
Stav k 31/12/2008	--	5	5
Účetní hodnota k 01/01/2007	138	--	138
Účetní hodnota k 31/12/2007	199	42,726	42,925
Účetní hodnota k 31/12/2008	1,982	443	2,425

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

13. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2008 zahrnovaly pozemky vlastněné Společností a pronajímané třetím stranám. Změny, které proběhly během roku 2008 jsou zachyceny v následující tabulce:

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

Příjem z pronájmu činil 25,230 tis. Kč v roce 2008 (2007: 16,685 tis. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí jsou ve výši 1,224 tis. Kč (2007: 1,190 tis. Kč).

Budoucí výnosy z pronájmu jsou následující:

	Méně než rok	1-5 let
Budoucí výnosy z pronájmu celkem	19,368	77,472

14. PODÍLY VE SPOLEČNOSTECH POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM A SPOLEČNÝCH PODNICÍCH

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

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

14. INVESTICE V DCEŘINNÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH (POKRAČOVÁNÍ)

Výnos z dividend za rok 2008 zahrnoval dividendy ze společnosti UNIPETROL RPA s.r.o. 3,750,000 tis. Kč, PETROTRANS s.r.o. 228 tis. Kč, ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. 188,244 tis. Kč, Celio, a.s. 1,000 tis. Kč, Polymer Institute Brno s.r.o. 74 tis. Kč, UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o. 149 tis. Kč a Uniraf Slovensko, s.r.o. ve výši 11,514 tis. Kč.

Podíly ve společnostech pod rozhodujícím vlivem a společných podniků k 31. prosinci 2007 činily:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za období
Společnosti pod rozhodujícím vlivem						
UNIPETROL RPA, s.r.o.	Litvínov	7,360,335	100.00	--	7,360,335	108
Výzkumný ústav anorganické chemie, a.s.	Ústí nad Labem	59,172	100.00	7,860	51,312	--
UNIPETROL TRADE a.s.	Praha 1	350,000	100.00	350,000	--	--
BENZINA, s. r. o.	Praha 7	4,181,070	100.00	1,922,070	2,259,000	--
UNIPETROL SERVICES, s.r.o.	Litvínov	100,280	100.00	--	100,280	--
UNIPETROL RAFINÉRIE, s.r.o.	Praha	408	100.00	--	408	--
PARAMO, a.s.	Pardubice	388,540	88.03	--	388,540	--
Společné podniky						
ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. *)	Litvínov	3,872,299	51.225	--	3,872,299	68,161
Butadien Kralupy a. s.	Kralupy	85,694	51.00	--	85,694	--
Celkem		16,397,798	--	2,279,930	14,117,868	68,269

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

Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

Dne 29. srpna 2008 UNIPETROL, a.s. a Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna podepsali dohodu o prodeji podílu, na jejímž základě UNIPETROL, a.s., jakožto kupující strana, získal od PKN Orlen, jakožto strany prodávající, 49,660 ks akcií společnosti PARAMO a.s. Toto množství představuje 3,73 % podíl na registrovaném základním kapitálu a hlasovacích právech ve společnosti PARAMO a.s. Nákupní cena podílu činila 47,400,470 Kč. Převod tohoto podílu je účinný od 5. září 2008.

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

14. INVESTICE V DCEŘINNÝCH A PŘIDRUŽENÝCH SPOLEČNOSTECH (POKRAČOVÁNÍ)

Dne 28. listopadu 2008 nabylo platnosti rozhodnutí České národní banky schvalující výši finančního protiplnění.

Dne 6. ledna 2009 mimořádná valná hromada společnosti PARAMO, a.s. svolaná na žádost společnosti UNIPETROL, a.s., rozhodla o převodu všech zbývajících podílů společnosti PARAMO, a.s. na UNIPETROL, a.s. s podmínkou, že UNIPETROL, a.s., poskytne na základě relevantních právních předpisů zbývajícím akcionářům finanční vyrovnání ve výši 977 Kč za akcii společnosti PARAMO, a.s. Na základě rozhodnutí mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s. z 6. ledna 2009 o převodu zbývajících podílů společnosti PARAMO, a.s. na UNIPETROL, a.s. byla 4. února 2009 tato skutečnost zapsána do Obchodního rejstříku. Podle českého Obchodního zákoníku přešlo vlastnické právo ke zbývajícím akciím na UNIPETROL, a.s. 4. března 2009 po uplynutí měsíční lhůty od výše zmíněného zápisu do Obchodního rejstříku. V souvislosti se zmíněným squeeze-outem podílů ve společnosti PARAMO, a.s., podepsali někteří z akcionářů u Krajského soudu v Hradci Králové žádost o přezkoumání oprávněnosti tohoto kroku podle českého Obchodního zákoníku. S ohledem na zmíněnou výši protiplnění, rozhodnutí České národní banky a rozhodnutí mimořádné valné hromady společnosti PARAMO, a.s. považuje UNIPETROL, a.s. tuto žádost o přezkoumání za neopodstatněnou.

15. OSTATNÍ FINANČNÍ INVESTICE

Ostatní finanční investice k 31.12.2008:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Výnosy z dividend za období	Účetní hodnota
ORLEN MALTA HOLDING	La Valetta	522	--	--	522
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0.2	--	--	0.2
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	1,799	0.12	149	1,799
UNIRAF Slovensko s.r.o.	Bratislava	95	13.04	11,514	95
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 8	780.8	0.63	228	780.8
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.	Brno	954	1	74	954
Celkem		4,151		11,965	4,151

Ostatní finanční investice k 31.12.2007:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Výnosy z dividend za období	Účetní hodnota
ORLEN MALTA HOLDING	La Valetta	522	--	--	522
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0.2	--	--	0.2
UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.	Litvínov	1,799	0.12	28	1,799
UNIRAF Slovensko s.r.o.	Bratislava	95	13.04	--	95
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 8	780.8	0.63	--	780.8
POLYMER INSTITUTE BRNO, spol. s r.o.	Brno	954	1	80	954
Celkem		4,151		108	4,151

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

16. MAJETEK URČENÝ K PRODEJI

Dlouhodobý majetek určený k prodeji k 31. prosinci 2008:

	31/12/2008	31/12/2007
50 % akcií společnosti AGROBOHEMIE a.s.	--	507,600
38,79 % akcií společnosti Synthesia, a.s.	--	344,436
10,5 % podíl v CELIO a.s.	1,039	1,093
Celkem	1,093	853,129

K 31. prosinci 2008 vlastní Společnost 20 akcií ve společnosti CELIO a.s. v nominální hodnotě 1,000 tis. Kč. Investice Společnosti v CELIO a.s. je klasifikována jako „Majetek držený k prodeji“, vzhledem k tomu, že jeho hodnota bude realizována prodejem spíše než jeho průběžným užíváním. Vedení Společnosti odsouhlasilo plánovaný prodej tohoto aktiva. Účetní hodnota této investice je ve výši 1,093 tis. Kč (2007: 1,093 tis. Kč).

K 31. prosinci 2007 se akcie společnosti AGROBOHEMIE a.s. a Synthesia, a.s. vykazovaly jako majetek držený k prodeji. Dne 18. ledna 2008 došlo k uzavření převodu 50 % akcií společnosti AGROBOHEMIE a.s. a 38,79 % akcií společnosti Synthesia a.s. Prodejní cena akcií společnosti AGROBOHEMIE a.s. činila 503 mil. Kč a akcií společnosti Synthesia, a.s. činila 680 mil. Kč. V návaznosti na uzavření převodu akcií společností AGROBOHEMIE a.s. a Synthesia a.s. společností UNIPETROL, a.s. na společnost DEZA, a.s., byla finalizována dohoda o narovnání. V důsledku toho byly urovnány veškeré nevyřešené nároky mezi společnostmi UNIPETROL, a.s. a DEZA, a.s. Dne 22. ledna 2008 společnost DEZA, a.s. stáhla své dvě žaloby z pražského soudu. Usnesení soudu, kterým bylo toto řízení zastaveno nabylo právní moci dne 14. dubna 2008.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

17. DLOUHODOBÉ PŮJČKY SPOLEČNOSTEM POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

Společnost poskytuje svým ovládaným společnostem UNIPETROL RPA s.r.o., BENZINA s.r.o. a BUTADIEN KRALUPY a.s. dlouhodobé půjčky v hodnotě 3,006,223 tis. Kč k 31. prosinci 2008. Úrokové sazby jsou 3M a 6M PRIBOR a reálná hodnota půjček odpovídá jejich nominální hodnotě, s výjimkou půjčky poskytnuté společnosti BENZINA s.r.o. v roce 1998. Tato půjčka je úročena 9.97 % p.a. a reálná hodnota byla k 31. prosinci 2008 2,765,730 tis. Kč. Nominální hodnota půjčky je 2,173,067 tis. Kč. Krátkodobé půjčky poskytnuté ovládaným společnostem nejsou zajištěny. Části dlouhodobých půjček splatné do jednoho roku jsou vykazované jako krátkodobé půjčky ovládaným společnostem (viz. bod 19).

Změna stavu dlouhodobých půjček společnostem pod rozhodujícím vlivem:

	31/12/2008	31/12/2007
Stav na začátku roku	3,070,718	3,349,365
Poskytnuté půjčky	215,069	--
Přeúčtování krátkodobých půjček společnostem pod rozhodujícím vlivem	(279,564)	(278,647)
Stav ke konci období	3,006,223	3,070,718

18. DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY

Dlouhodobé pohledávky za dceřinými společnostmi zahrnují pohledávku za UNIPETROL TRADE a.s., kterou společnost získala v roce 2001 od společnosti Credit Lyonnais bank Praha, a.s. a Credit Lyonnais bank Slovakia, a.s. Pohledávka je splatná ve splátkách, z nichž poslední je splatná 31. prosince 2017. Pohledávka je denominována v Kč. Účetní hodnota této pohledávky k 31. prosinci 2008 činí 84,556 tis. Kč (2007: 95,716 tis. Kč). Nominální hodnota této pohledávky je k 31. prosinci 2008 činí 303,000 tis. Kč (2007: 343,000 tis. Kč) a krátkodobá část je 75,000 tis. Kč (2007: 35,000 tis. Kč).

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

19. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2008	31/12/2007
Pohledávky z obchodních vztahů	503,633	468,652
Ostatní pohledávky	180,115	131,645
Ztráty ze snížení hodnoty	(131,585)	(131,645)
Pohledávky celkem	552,163	468,652

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

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

Denominovány v	31/12/2008	31/12/2007
CZK	534,033	349,594
EUR	15,726	23,255
USD	679	94,687
Ostatní měny	1,725	1,116
Pohledávky celkem	552,163	468,652

Věková struktura pohledávek po splatnosti, bez snížení hodnoty

Pohledávky z obchodních vztahů bez snížení hodnoty	31/12/2008	31/12/2007
60-90 dní	15	--
90-180 dní	178	1,981
180+ dní	40	190
Celkem	233	2,171

Změny v opravných položkách k pochybným pohledávkám:

	31/12/2008	31/12/2007
Stav na začátku období	131,645	131,204
Ztráta ze snížení hodnoty	--	523
Zrušení ztráty ze snížení hodnoty	(60)	(82)
Stav na konci období	131,585	131,645

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

20. KRÁTKODOBÉ PŮJČKY SPOLEČNOSTEM POD ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

Společnost poskytovala k 31. prosinci 2008 půjčky společnostem pod rozhodujícím vlivem UNIPETROL RPA, s.r.o., BENZINA s.r.o., PARAMO a.s., UNIPETROL TRADE a.s. a BUTADIEN KRALUPY a.s.

	31/12/2008	31/12/2007
Cash pooling	2,794,553	2,363,667
Provozní půjčky	6,897,109	1,649,900
Celkem	9,691,662	4,013,567

Pohyby v provozních půjčkách byly následující:

Zůstatek k 1/1/2008	1,649,900
Poskytnuté půjčky	6,602,812
Splátky	(1,635,167)
Převod z dlouhodobých půjček	279,564
Celkem	6,897,109

Úrokové sazby jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjček odpovídá jejich účetní hodnotě. Výjimkou je půjčka poskytnutá společnosti BENZINA s.r.o. v roce 1998 (viz. bod 17). Krátkodobé půjčky ovládaným společnostem nejsou zajištěny. Krátkodobé půjčky ovládaným společnostem zahrnují k 31. prosinci 2008 část dlouhodobých půjček splatných do jednoho roku ve výši 467,364 tis. Kč (31. prosince 2007 – 513,068 tis. Kč).

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

Denominováno v	31/12/2008	31/12/2007
CZK	9,592,949	3,894,959
EUR	94,221	118,608
USD	4,492	--
Krátkodobé půjčky celkem	9,691,662	4,013,567

21. KRÁTKODOBÉ PŮJČKY OSTATNÍM SPŘÍZNĚNÝM SPOLEČNOSTEM

V roce 2008 Společnost poskytla krátkodobou půjčku spřízněné společnosti v nominální hodnotě 300,031 tis. Kč k 31. prosinci 2008. Úroková sazba je stanovena na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjčky odpovídá její účetní hodnotě.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

22. ODLOŽENÁ DAŇ

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

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

Odložené daňové závazky	1/1/2008	Změny účtované do hospodářského výsledku	Změny účtované do vlastního kapitálu	31/12/2008
Pozemky, budovy a zařízení	(670)	(485)	--	(1,155)
Finanční nájem	(5)	--	--	(5)
Odložené daňové závazky celkem	(675)	(485)	--	(1,160)

Odložené daňové pohledávky	1/1/2008	Změny účtované do hospodářského výsledku	Změny účtované do vlastního kapitálu	31/12/2008
Neuplatněná daňová ztráta	--	--	--	--
Ostatní	675	485	--	1,160
Odložené daňové závazky celkem	675	485	--	1,160

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

	31/12/2008	31/12/2007
Odložená daňová pohledávka	1,155	675
Odložený daňový závazek	(1,155)	(675)
Netto	--	--

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

Následující tabulka uvádí podrobnější členění nevykázané daňové pohledávky:

	31/12/2008	31/12/2007
Neuplatněná daňová ztráta	--	19,807
Odečitatelné dočasné rozdíly	--	2,477
Odložená daňová pohledávka	--	22,254

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

23. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2008	31/12/2007
Peníze v pokladně	66	49
Peníze na bankovních účtech	19,592	1,507,362
Krátkodobé vklady u bank	--	764,612
Celkem	19,658	2,272,023

Krátkodobé vklady u bank představují vklady se splatností do tří měsíců nebo kratší.

Účetní hodnota těchto aktiv v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

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

Denominováno v	31/12/2008	31/12/2007
CZK	7,178	2,187,350
EUR	10,085	51,732
USD	2,395	32,941
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	19,658	2,272,023

24. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základní kapitál mateřské společnosti k 31. prosinci 2008 činil 18,133,476 tis. Kč (2007: 18,133,476 tis. Kč). Tvoří jej 181,334,764 ks (2007: 181,334,764 ks) kmenových akcií na majitele v nominální hodnotě 100 Kč na akcii. Veškeré vydané akcie byly plně splaceny a mají stejná hlasovací práva. Akcie Společnosti jsou kotovány na Burze cenných papírů Praha.

25. FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU

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

	31/12/2008	31/12/2007
Rezervní fond	1,391,365	1,391,365
Ostatní fondy	28,203	27,990
Celkem	1,419,568	1,419,355

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

26. NEROZDĚLENÝ ZISK A DIVIDENDY

Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 26. června 2008 rozhodla o vyrovnání ztráty. Ztráta Společnosti uvedená v řádné nekonsolidované účetní závěrce k 31. prosinci 2007 ve výši 9,120,840 Kč byla uhrazena ve shodě s článkem 26 (4) Stanov společnosti z nerozděleného zisku minulých let.

Řádná Valná hromada společnosti UNIPETROL, a.s. konaná dne 26. června 2008 rozhodla o výplatě dividend z nerozděleného zisku z minulých let ve výši 3,200,558,584 Kč (hodnota dividendy na akcií činí 17.65 Kč před zdaněním). Právo na dividendu může být uplatněno akcionářem, který držel akcie Společnosti v den konání valné hromady tj. 26. června 2008. Dividendy jsou splatné od 29. srpna 2008.

K 31. prosinci 2008 zůstaly nevyplaceny dividendy ve výši 48,530 tis. Kč.

Rozhodnutí o rozdělení zisku za rok 2008 bude učiněno na Valné hromadě, jež se bude konat v květnu případně v červnu roku 2009.

27. DLOUHODOBÉ PŮJČKY A ÚVĚRY

Dlouhodobé úročené úvěry a jiné zdroje financování k 31. prosinci 2008:

Věřitel	Měna	Stav k 31/12/2008	Reálná hodnota k 31/12/2008	Efektivní úroková sazba	Druh zajištění
Dlouhodobé dluhopisy	CZK	2,000,000	2,776,760	9.82%	Nezajištěno
Celkem		2,000,000			

Dlouhodobé úročené úvěry a jiné zdroje financování k 31. prosinci 2007:

Věřitel	Měna	Stav k 31/12/2007	Reálná hodnota k 31/12/2007	Efektivní úroková sazba	Druh zajištění
Dlouhodobé dluhopisy	CZK	2,000,000	2,560,665	9.82%	Nezajištěno
Celkem		2,000,000			

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

Celková účetní hodnota vydaných dluhopisů je 2,170,593 tis. Kč. Část závazku splatná do 12 měsíců je vykazovaná v krátkodobých závazcích. Při běžné tržní úrokové sazbě, založené na analýze současných tržních podmínek, je reálná hodnota celkového závazku vzniklého z vydání dluhopisů 2,776,760 tis. Kč. Časové rozlišený úrok, který bude splacen do 31. prosince 2009, je vykazován v krátkodobých úvěrech a půjčkách v bodu 28 a má hodnotu 170,593 tis. Kč.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

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

	31/12/2008	31/12/2007
Závazky z obchodních vztahů	76,437	122,133
Ostatní závazky	52,396	55,860
Sociální zabezpečení a jiné daně	65,893	48,601
Celkem	194,726	226,594

Průměrná doba splatnosti závazků je 30 dnů.

Denominovaný v	31/12/2008	31/12/2007
CZK	191,610	223,360
EUR	1,189	2,328
USD	194	181
Ostatní měny	1,733	725
Celkem	194,726	226,594

K 31. prosinci 2008 a k 31. prosinci 2007 Společnost nevykazuje žádné závazky z obchodních vztahů po splatnosti. Vedení společnosti je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

29. KRÁTKODOBÉ ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Krátkodobé půjčky k 31. prosinci 2008:

	31/12/2008	31/12/2007
Bankovní úvěry	1,725,404	--
Krátkodobé půjčky od ovládaných společností	252,657	291,100
Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů a jiných zdrojů financování	170,593	204,666
Celkem	2,148,654	495,766

K 31. prosinci 2008 měla Společnost bankovní půjčky v objemu 1,725,404 tis. Kč. Úrokové sazby jsou stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota půjček odpovídá jejich účetní hodnotě.

Měnová analýza bankovních půjček (v tis. Kč)

	CZK	EUR	USD	Celkem
Stav k 01/01/ 2008	--	--	--	--
Přijaté půjčky	1,714,274	2,087	1,915	1,718,276
Časově rozlišené úroky k rozvahovému dni	7,125	3	--	7,128
Splátky	--	--	--	--
Stav k 31/12/2008	1,721,399	2,090	1,915	1,725,404

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

29. KRÁTKODOBÉ ÚVĚRY a jiné zdroje financování (POKRAČOVÁNÍ)

Krátkodobé půjčky od ovládaných společností mají formu cash-poolingu. Během roku 2008 měla Společnost smlouvy o Cash-poolingu s následujícími bankami a dceřinými společnostmi:

Banky: CITIBANK a.s., ING, Bank N.V., organizační složka a Česká spořitelna, a.s.

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

Hotovost na bankovních účtech výše zmíněných bank je čerpána Společností a ovládanými společnostmi uvedenými výše. Smlouva umožňuje poskytnutí bankovního čerpání ve výši 1,000,000 tis. Kč u každé z bank. Úrokové výnosy/náklady jsou počítány z čerpané částky a následně rozděleny mezi zúčastněné strany. Závazek z cash-poolingových bankovní půjček je k 31. prosinci 2008 ve výši 1,725,404 tis. Kč (k 31. prosinci 2007 0 Kč) a cash-poolingový závazek vůči ovládaným společnostem je 252,657 tis. Kč (k 31. prosinci 2007 291,100 tis. Kč).

30. OPERATIVNÍ LEASING

Společnost jako nájemce

Ujednání o operativním leasingu

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

Závazky z nevypověditelného operativního leasingu

	Minimální leasingové splátky	
	31/12/2008	31/12/2007
Do 1 roku	17,237	10,300
Od 1 roku do 5 let	73,924	34,000
Více než 5 let	92,334	--
Celkem	183,495	44,300

Společnost je nájemcem kanceláří prostřednictvím operativního leasingu. Platby ve výši 16,724 tis. Kč byly účtovány do nákladů prosinci roce 2008 a ve výši 13,151 tis. Kč v roce 2007.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

31. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

31. ZÁRUKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY (POKRAČOVÁNÍ)

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

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

V tomto případě bude Společnost povinna poskytnout společnosti ANWIL finanční odškodnění do výše 1-3 % kupní ceny.

Žaloby týkající se pokut uložených Evropskou komisí

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

Následně bylo společnosti UNIPETROL, a.s. doručeno oznámení o žalobě na náhradu škody podané výrobcí pneumatik proti členům údajného ESBR kartelu.

Žaloba byla podána ve Velké Británii u obchodního soudu High Court of Justice, Queen's Bench Division. Žalobci žádají náhradu škody, včetně úroku z prodlení, za ztráty způsobené údajným kartelem. Žalovaná částka nebyla prozatím stanovena. UNIPETROL, a.s. vznesl v řízení námitku nepřislušnosti anglického soudu. O námitce prozatím nebylo rozhodnuto.

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

32. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Konečná ovládající osoba

Během roku 2008 byla většina akcií Společnosti vlastněna společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

Transakce s nekonsolidovanými dceřinými společnostmi, společnými podniky a dalšími spřízněnými osobami během roku 2008:

	31/12/2008				31/12/2007			
	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem Společnosti	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen	Ostatní spřízněné osoby
Krátkodobá aktiva	182	10,094,601	300,047	--	--	4,288,217	270	--
Dlouhodobá aktiva	--	3,090,779	--	--	--	3,166,434	--	--
Krátkodobé závazky	1,228	262,530	7	--	335	306,771	370	--
Dlouhodobé závazky	--	--	--	--	--	--	--	--
Výnosy	383	371,177	160	--	8,194	271,387	230	--
Náklady	3,660	121,821	65	--	3,766	27,307	359	--
Nákup finančních aktiv	47,403	--	--	--	--	--	--	--
Nákup pozemků, budov a zařízení	--	1,276	--	--	--	--	--	--
Příjem z dividend	--	3,950,209	--	1,000	--	69,077	--	--
Úrokový výnos	--	549,728	11,354	--	--	369,977	1,860	--
Ostatní finanční výnosy	--	3,029	--	--	--	1,475	--	--
Vyplacené dividendy	2,016,098	--	--	--	--	--	--	--

Informace o odměnách členům vedení jsou uvedeny v bodu 8.

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

33. ŘÍZENÍ RIZIK

Řízení kapitálu

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

Kapitálová struktura Společnosti se skládá z dluhu zahrnujícího půjčky uvedené v bodě 27 a 29, peněz a peněžních ekvivalentů a vlastního kapitálu, který náleží vlastníkům kapitálu mateřské společnosti a skládá se ze základního kapitálu, rezerv a nerozděleného zisku jak je uvedeno v bodech 23, 24 a 25.

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

	31/12/2008	31/12/2007
Dluh (i)	4,148,740	2,495,973
Peníze a peněžní ekvivalenty	19,658	2,272,023
Čistý dluh	4,129,082	223,950
Vlastní kapitál (ii)	23,985,545	22,760,976
Čistý podíl dluhu na vlastním kapitálu (v %)	17.21	0.98

(i) Dluh je definován jako dlouhodobé a krátkodobé půjčky a finanční leasing, viz. bod 27 a 29 a finanční leasing

(ii) Vlastní kapitál zahrnuje kapitál a rezervy

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

33. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Řízení měnového rizika

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

v tis. Kč	USD	EUR
Aktiva	7,566	120,032
Závazky	2,109	3,279
Hrubá míra rizika	5,457	116,753
Deriváty	--	--
Čistá míra rizika	5,457	116,753

Podrobná analýza monetárních aktiv a závazků je uvedena v následujících bodech:

Bod 17 Dlouhodobé půjčky společností pod rozhodujícím vlivem

Bod 18 Dlouhodobé pohledávky za společnostmi pod rozhodujícím vlivem

Bod 19 Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

Bod 20 Krátkodobé půjčky společností pod rozhodujícím vlivem

Bod 23 Peníze a peněžní ekvivalenty

Bod 27 Dlouhodobé půjčky a úvěry

Bod 28 Závazky z obchodních vztahů, jiné závazky a výdaje příštích období

Bod 29 Krátkodobé úvěry a jiné zdroje financování

Analýza citlivosti zahraničních měn

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

Analýza citlivosti zahrnuje externí úvěry a úvěry zahraničním společnostem v rámci Skupiny, kdy se měna dlužníka liší od měny věřitele. Níže uvedený kladný číselný údaj ukazuje zvýšení zisku a vlastního kapitálu v případech, kdy koruna posílí vůči dané zahraniční měně o 10 %. V případě, že dojde ke znehodnocení koruny vůči příslušné měně o stejné procento, bude dopad na zisk a vlastní kapitál přesně opačný.

v tis. Kč	Dopad Kč/USD		Dopad Kč/EUR	
	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2007
Zisk/Vlastní kapitál	545	10,644	11,667	15,863

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

33. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Úrokové riziko

Společnost přijala úvěrovou politiku, která plně kryje úrokové riziko a stanoví podmínky převodu externích finančních prostředků na společnosti ve skupině. Tyto externí finanční prostředky jsou převáděny za obdobných podmínek a úrokových sazeb včetně marže (viz bod 27 a 29). Společnost nemá žádné úročené úvěry, které by používala pro vlastní potřebu.

Úvěrové riziko

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a úvěrové riziko je průběžně monitorováno. Půjčky poskytnuté dceřiným společnostem (body 17 a 20) a pohledávky (body 18 a 19) převážně obsahují částky splatné od společností ve skupině. Společnost nepožaduje záruky na tyto finanční aktiva. K rozvahovému dni byla společnost vystavena významné koncentraci úvěrového rizika popsaného v bodech 16 a 20. Vedení společnosti monitoruje nejvýznamnější dlužníky a posuzuje jejich bonitu. Maximální míru úvěrového rizika představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv vykázaných v rozvaze.

Řízení rizika likvidity

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

Tabulky rizik likvidity

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

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

33. ŘÍZENÍ RIZIK (POKRAČOVÁNÍ)

Očekávaná splatnost nederivátových finančních aktiv:

	Celkem	Do 3 měsíců	3-12 měsíců	1 rok a déle
31/12/2008				
Dlouhodobá aktiva				
Půjčky dceřiným společnostem	3,006,223			3,006,223
Pohledávky za dceřinými společnostmi	84,556			84,556
Krátkodobá aktiva				
Obchodní a jiné pohledávky	552,163	552,163		
Půjčky dceřiným společnostem	9,691,662	9,518,595	173,067	
Půjčky jiným společnostem	300,031	300,031		
Peníze a peněžní ekvivalenty	19,658	19,658		
Celkem	13,654,293	10,390,447	173,067	3,090,779
31/12/2007				
Dlouhodobá aktiva				
Půjčky dceřiným společnostem	3,070,718			3,070,718
Pohledávky za dceřinými společnostmi	95,716			95,716
Krátkodobá aktiva				
Obchodní a jiné pohledávky	468,652	468,652		
Půjčky dceřiným společnostem	4,013,567	3,826,248	187,409	
Peníze a peněžní ekvivalenty	2,272,023	2,272,023		
Celkem	9,920,676	6,566,923	187,409	3,166,434

Smluvní splatnost nederivátových finančních závazků:

	Celkem	Do 3 měsíců	3-12 měsíců	1 rok a déle
31/12/2008				
Dlouhodobá aktiva				
Úvěry a půjčky	2,000,000	--	--	2,000,000
Závazky z finančního leasingu	86	--	--	86
Krátkodobá aktiva				
Obchodní a jiné závazky	194,726	194,726	--	--
Úvěry a půjčky	2,148,654	1,978,061	170,593	--
Celkem	4,343,466	2,172,787	170,593	2,000,086
31/12/2007				
Dlouhodobá aktiva				
Úvěry a půjčky	2,000,000	--	--	2,000,000
Závazky z finančního leasingu	207	--	--	207
Krátkodobá aktiva				
Obchodní a jiné závazky	226,594	226,594	--	--
Úvěry a půjčky	495,766	291,100	204,666	--
Celkem	2,722,567	517,694	204,666	2,000,207

UNIPETROL, a.s.

Příloha k nekonsolidované účetní závěrce

sestavené dle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví

Rok končící 31. prosincem 2008

(v tis. Kč)

34. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

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

Přehled finančních prostředků poskytnutých pro ekologické účely:

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31.12.2008	Nevyužité prostředky k 31.12.2008
UNIPETROL, a.s./ areál UNIPETROL RPA, s.r.o.	6,012,000	1,992,000	4,020,000
UNIPETROL, a.s./ areál SYNTHOS, a.s.	4,244,000	11,000	4,233,000
Celkem	10,256,000	2,003,000	8,253,000

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31.12.2007	Nevyužité prostředky k 31.12.2007
UNIPETROL, a.s./ areál UNIPETROL RPA, s.r.o.	6,012,000	1,850,000	4,162,000
UNIPETROL, a.s./ areál SYNTHOS, a.s.	4,244,000	11,000	4,233,000
Celkem	10,256,000	1,861,000	8,395,000

35. VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

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

Během dozorčí rady UNIPETROL, a.s. dne 13. února 2009 rezignoval pan Marek Serafin z pozice člena dozorčí rady a následně byl zvolen novým členem a místopředsedou představenstva společnosti UNIPETROL, a.s.

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

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

Podpis statutárního orgánu	20.března 2009
Krzysztof Urbanowicz	Wojciech Ostrowski
Předseda představenstva	Místopředseda představenstva