

TAMEH Czech s.r.o.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ZA ROK 2020



TAMEH Czech s.r.o.

Výroční zpráva za rok 2020

| Statutární orgán účetní jednotky | Podpis |
|-----------------------------------|--------|
| Kristina Červenková jednatel | |
| Włodzimierz Liberacki jednatel | |

Úvodní slovo

Vážení obchodní partneři, vážení společníci,

výroční zpráva TAMEH Czech s.r.o. hodnotí hospodaření naší společnosti v uplynulém roce 2020.

Rok 2020 byl rokem zcela určitě mimořádným, a to hned z několika důvodů. Od března minulého roku jsme se i my museli potýkat z nenadálého dopadu světové pandemie COVID 19 a reagovat na spoustu nových výzev.

Prioritní bylo zajištění provozuschopnosti naší firmy a ochrana zdraví a bezpečnosti od vlivu pandemie. Díky pochopení a porozumění zaměstnanců jsme hlavní nápor zvládli, velká část zaměstnanců pracovala během roku z domu nebo museli zůstat doma na překážkách, abychom zajistili možnou zastupitelnost v případě onemocnění většího počtu zaměstnanců.

Další výzvou byla aktualizace a příprava v pololetí roku krizového business plánu, který zohlednil pokles výroby u našeho jediného zákazníka společnosti Liberty Ostrava a.s., a tím pokles objemu dodávek elektřiny, páry a dalších energií. Historicky poprvé došlo u našeho obchodního partnera k provozu hutě pouze s jednou vysokou pecí, což mělo na naši výrobu také významný dopad.

V průběhu celého roku 2020 jsme řešili problémy TAMEH Czech s hrozícím rizikem platební neschopnosti a možné insolvence, a to z důvodu, že nám jediný zákazník Liberty Ostrava a.s. dlužil stovky milionů korun a vedl proti nám neopodstatněný obchodní spor.

Počátkem roku 2021 strany dospěly k dohodě a spory byly urovnány smířící cestou.

I přes všechny tyto výzvy společnost flexibilně zajišťovala v souladu s potřebami našeho zákazníka včasné dodávky energetických médií a se zaměřením na optimalizaci a úsporu provozních nákladů. Podařilo se nám naplnit hlavní cíle krizového plánu a plnit veškeré závazky a finanční ukazatele vůči bankám.

V oblasti dispečerského řízení se podařilo zajistit všechny činnosti a manipulace související s odstávkami a opravami technologie Liberty Ostrava a TAMEH Czech s.r.o.

V oblasti provozu jsme úspěšně provozovali technologie, které byly dříve modernizovány v rámci strategických investic. Jedná se například o technologie DeNOx na kotlích K8.9 a 10, popřípadě technologie DeSOx.

V oblasti ekologie se daří naplňovat dlouhodobý cíl strategie naší společnosti, a to udržení trendu snižování zatížení životního prostředí. V této oblasti byly zrealizovány jak nové investice, např. instalace kontinuálního měření emisí prachu na kotli K4, tak i několik zkoušek v oblasti spalování alternativních paliv na kotli K14, což by mělo v budoucnu vést ke snižování spotřeby uhlí a emisí CO2.

V oblasti údržby se nám v roce 2020 úspěšně podařilo dokončit finální etapu rekonstrukce plynového kotle K11.

V říjnu roku 2020 jsme úspěšně obhájili certifikaci systému IMS, norem EU ISO 9001, a 45001. Dříve v únoru 2020, jsme pak získali základní certifikační audit EU ISO 50001.

V oblasti bezpečnosti jsme zaznamenali v průběhu roku 2020 jeden absenční úraz, a tím došlo k přerušení období více než 12 let bez absenčního úrazu. Doufáme, že do budoucna dosáhneme stejně dobrého výsledku s cílem nulové úrazovosti, neboť bezpečnost a zdraví našich zaměstnanců zůstává i nadále naší prioritou.

Za dosažení těchto výsledků a dobrou spolupráci bychom chtěli poděkovat obchodním partnerům za důvěru, společníkům za podporu a zaměstnancům společnosti za kvalitně odvedenou práci.

S přátelským pozdravem

Ing. Kristina Červenková

předsedkyně Sboru jednatelů

Ing. Robert Šteffek

ředitel TAMEH Czech s.r.o.

OBSAH

I. Základní informace o společnosti

Profil společnosti

Složení statutárního orgánu společnosti k 31.12.2020

Stručná charakteristika společnosti

Hlavní produkty

II. Zpráva statutárního orgánu o podnikatelské činnosti a o stavu majetku společnosti TAMEH Czech s.r.o.

Činnost statutárního orgánu

Hospodářské výsledky

Výroba a obchod

Ochrana životního prostředí

Investice a opravy

Výzkum a vývoj

Řízení jakosti

Personální politika

Předpokládaný vývoj společnosti

III. Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou dle § 82 zákona o obchodních korporacích č.90/2012sb. za rok končící 31.12.2020

IV. Jiné právní úkony a ostatní opatření

V. Účetní závěrka za rok 2020

VI. Zpráva nezávislého auditora

I. Základní informace o společnosti

Profil společnosti

Obchodní jméno: TAMEH Czech s.r.o.

Sídlo: Ostrava – Kunčice, Vratimovská 689/117, 719 00

Právní forma: společnost s ručením omezeným

IČ: 28615425

DIČ: CZ28615425

Rozhodující předmět činnosti:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- výroba, distribuce elektřiny
- výroba tepelné energie

Zápis společnosti do obchodního rejstříku: Krajský soud v Ostravě, oddíl C, vložka 34833

Datum vzniku společnosti: 15. února 2010

Jediný vlastník společnosti: TAMEH HOLDING Sp.z o.o.

Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 92/102 A
41-308 Dąbrowa Górnica
Polská republika
Registrační číslo: 0000517887

Společnost nemá pobočku, část obchodního závodu ani organizační složku v zahraničí.

Společnost TAMEH Czech s.r.o. (dříve ArcelorMittal Energy Ostrava s.r.o.) vznikla zapsáním do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Ostravě dne 15.2.2010 splacením základního vkladu ve výši 200 tis. Kč.

Dne 29.3.2010 nabyla účinnosti (na základě rozhodnutí jediného společníka společnosti ArcelorMittal Energy Ostrava s.r.o. a vyslovení souhlasu mimořádné valné hromady ze dne 18.3.2010) „Smlouva o převodu části podniku za účelem vkladu do základního kapitálu“, která byla uzavřena v souladu s ustanovením § 59 odst. 5 a § 60 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 476 a násl. zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů mezi ArcelorMittal Ostrava a.s. (Vkladatel) a ArcelorMittal Energy Ostrava s.r.o. (Společnost). Hodnota části podniku jakožto nepeněžitého vkladu do Společnosti byla započítána na zvýšení vkladu Vkladatele do základního kapitálu Společnosti ve výši 3 572 000 tis. Kč.

Na základě rozhodnutí představenstva jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady společnosti ArcelorMittal Energy Ostrava s.r.o. ze dne 18.7.2014 došlo s účinností ke dni 24.11.2014 ke snížení základního kapitálu společnosti. Společnost má základní kapitál ve výši 2 572 200 tis. Kč.

Dne 7.8.2014 představenstvo mateřské společnosti schválilo návrh smlouvy společníků o zřízení společného podniku a vstup společnosti ArcelorMittal Ostrava a.s. do společného podniku se strategickým partnerem společnosti Tauron Energia Polska S.A. a vložení 100 % vkladu ve společnosti ArcelorMittal Energy Ostrava s.r.o. do společného podniku – polské holdingové společnosti.

Následně dne 28.11.2014 představenstvo mateřské společnosti ArcelorMittal Ostrava a.s. jako jediný společník společnosti ArcelorMittal Energy Ostrava s.r.o. v působnosti valné hromady schválil změnu zakladatelské listiny, na základě, které došlo mimo jiné ke změně názvu společnosti, a to na TAMEH Czech s.r.o.

Jediným společníkem je s účinností od 11.12.2014 společnost TAMEH Holding Sp.z o.o.

V souladu se změnou smlouvy společníků schválila valná hromada změnu zakladatelské listiny společnosti s účinností od 12. dubna 2017.

Složení statutárního orgánu k 31.12.2020:

Jednatelé A:

Kristina Červenková
Rafał Zawada

Jednatelé B:

Włodzimierz Liberacki
Zbigniew Opałko

Stručná charakteristika společnosti

Společnost TAMEH Czech s.r.o. představuje složitý a rozsáhlý energetický komplex průmyslové energetiky se specifickým zaměřením na potřeby hutního podniku. Svými výkony je v oborech teplárenství a provozování Lokální distribuční soustavy VN plně srovnatelná s jednoúčelovými energetickými subjekty podnikajícími na energetickém trhu České republiky.

Produkce dodávek energetických médií směřuje z TAMEH Czech s.r.o. do společnosti Liberty Ostrava a.s. Energetická média jsou dodávána v širokém rozmezí dodávaného množství, jedná se především o dmýchaný a stlačený vzduch, elektrickou energii, teplo, technologickou páru a chemicky upravenou vodu.

Provoz 46 - Teplárna vyrábí vysokotlakou páru o parametrech 9,6 MPa a teplotě 520°C, která se transformuje na elektrickou energii, teplo, stlačený a dmýchaný vzduch a technologickou páru. Do tohoto provozu je začleněn také rozvod elektrické energie, opravy a revize elektrotechnických zařízení, udržování a seřizování elektrických ochran pro vysoké napětí.

Provoz 49 - Údržba energetiky zajišťuje běžné a střední opravy energetických zařízení strojírenského charakteru a podílí se na generálních opravách základních agregátů závodu. Zabezpečuje údržbu rozvodů elektrické energie nízkého napětí, revize elektrotechnického zařízení a zařízení měření a regulace.

Hlavní produkty

TAMEH Czech s.r.o. vyrábí vysokotlakou páru o parametrech 9,6 MPa a teplotě 520°C v celkem 12 kotlích (3 plynové, 8 granulačních a 1 fluidní), pára se transformuje na elektrickou energii, teplo, stlačený a dmýchaný vzduch a technologickou páru. Celkový instalovaný tepelný výkon je 1 359 MW, instalovaný výkon elektrárny činí 254 MW. Dále společnost zajišťuje výrobu tepla pro potřeby areálu společnosti Liberty Ostrava a.s. i mimo něj. Jako vstupní surovina se do teplárenských kotlů používá černé uhlí, koksárenský a vysokopecní plyn, vzniklý při výrobě koksu a surového železa. Dalšími vstupními palivy jsou degazační plyn a zemní plyn (pro nájezd fluidního kotle). Plynná paliva (koksárenský a vysokopecní plyn) jsou do rozvodné sítě podniku odebírána přímo od zdrojů, t.j. ze závodu 10 – Koksovna a závodu 12 - Vysoké pece společnosti Liberty Ostrava a.s.

II. Zpráva statutárního orgánu o podnikatelské činnosti a o stavu majetku společnosti TAMEH Czech s.r.o.

Činnost statutárního orgánu

V roce 2020 zasedal statutární orgán společnosti 34krát a 10krát hlasoval formou per-rollam.

K datu 31. 12. 2020 zabezpečoval obchodní vedení společnosti TAMEH Czech s.r.o. sbor jednatelů ve složení:

- | | |
|-----------------------------|--|
| předsedkyně sboru jednatelů | - paní Kristina Červenková /A/ |
| členové sboru jednatelů | - pan Włodzimierz Liberacki /B/ - pan Rafał Zawada /A/ - pan Zbigniew Opałko /B/ |

Ze všech zasedání jsou pořízeny zápis y a ty jsou uloženy v sídle společnosti.

Společnost v předmětném období nenabyla vlastní podíly.

Hospodářské výsledky

Společnost TAMEH Czech s.r.o. ve sledovaném období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2020 vytvořila zisk před zdaněním ve výši 154 071 tis. Kč. Celkový výsledek hospodaření za účetní období představuje zisk ve výši 86 196 tis. Kč.

Za sledované období byl vytvořen provozní hospodářský výsledek – zisk ve výši 218 241 tis. Kč a finanční hospodářský výsledek – ztráta 64 170 tis. Kč.

Celkové tržby společnosti za prodej vlastních výrobků a služeb činily za uvedené období 3 252 970 tis. Kč a přidaná hodnota, resp. rozdíl mezi těmito tržbami a výkonovou spotřebou, činila 1 970 131 tis. Kč.

K 31.12.2020 vykazovala společnost podle finančních výkazů aktiva celkem ve výši 5 457 680 tis. Kč netto. Hodnota stálých aktiv činí 3 898 524 tis. Kč, z toho dlouhodobý hmotný majetek 3 898 524 tis. Kč.

Hodnota pasiv činila 5 457 680 tis. Kč. Hodnota vlastního kapitálu činila 2 990 943 tis. Kč.

Společnost k 31.12.2020 eviduje bankovní úvěr čerpaný u Raiffeisenbank a.s.

Výroba a obchod

V roce 2020 bylo vyrobeno 675 827 MWh elektrické energie a 9 901 897 GJ páry, 1 743 374 m³ dmýchaného vzduchu a 240 738 m³ stlačeného vzduchu.

Převážná část vyrobených energií je určena pro společnost Liberty Ostrava a.s. (dříve ArcelorMittal Ostrava a.s.)

Ochrana životního prostředí

Kontroly ČIŽP:

Česká inspekce životního prostředí, oblastní inspektorát Ostrava provedla dne 3.9.2020 kontrolu, která byla zaměřena na okamžitý provozní stav stacionárních spalovacích zdrojů znečišťování ovzduší o tepelném příkonu 50 MW a vyším umístěných v provozovně Závod 4 – Energetika provozovatele TAMEH Czech s.r.o., dále na plnění podmínek platného integrovaného povolení ve vztahu k ochraně ovzduší, provozního rádu, prokázání plnění emisních limitů, plnění emisních stropů, vedení provozní evidence.

Závěr:

Zjištěné skutečnosti v rozsahu předmětu kontroly kontrolovaného zařízení s integrovaným povolením nepovažuje ČIŽP za porušení zákona č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci, ve znění pozdějších předpisů a dotčených ustanovení zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů.

Investice a opravy

V rámci zvýšení BOZP byl realizován projekt poloautomatického hašení staré přesýpací věže na zauhllování. Dále byla doplněna stanice do výtahu na DeSOxu. Pro vzorkovnu zauhllování byl pořízen nový drtič uhlí, který nahradil starší méně bezpečný typ.

Pro zvýšení provozuschopnosti kotelny započal projekt instalace nových tlumičů pro noční nájezd kotlů K8-K11. Dokončení výměny tlumiče pro kotel K11 bude realizována v roce 2021.

V rámci oprav byla mimo jiné provedena oprava vytápění zauhllovacích mostů kotle K14. Nově byla postavena výměníková stanice propylen-glykol, která nyní vytápí zmíněné uhelné cesty.

Další dokončené projekty v roce 2020 byly studie, a to pro kotel K14 týkající se možnosti spolu spalování VPP a KP, studie spolu spalování TAP, studie oddělovacích armatur na napájecí vodě a studie inertizace TC kotle. Další dokončenou studií vypracovala projekční fa Ivitas, a to studii připojení ZP na kotli K4. Hlavní části projektu představuje výměna 6-ti plynových hořáků za nové hybridní hořáky a přivedení plynového hospodářství ZP do kotelny TAMEH. Fa Ivitas rovněž dokončila studii plynifikace 100 t/h kotle. Veškeré tyto kroky jsou v souladu se strategií snižování emisí CO₂.

V rámci projektů vycházející ze změn legislativy bylo na kotli K4 instalováno měření TZL.

Výzkum a vývoj

Společnost nevynakládá prostředky na výzkum a vývoj.

Řízení jakosti

Nejdůležitější oblastí, které se neustále a naplno věnujeme, je zcela jistě bezpečnost. A to jak bezpečnost v řadách našich vlastních zaměstnanců, tak v řadách externích dodavatelů. Pomocí účinných nástrojů prevence spolu s aktivním přístupem všech zaměstnanců společnosti, jsme na tomto poli dosáhli značných úspěchů. V roce 2020 jsme obhájili certifikaci dle ČSN 45001:2018 a splnili podmínky titulu „Bezpečný podnik“. V tomto trendu chceme i nadále pokračovat.

V říjnu roku 2020 úspěšně proběhl první kontrolní audit dle ČSN EN ISO 9001 – systém managementu kvality, ČSN EN ISO 14001 - systém environmentálního managementu a ČSN ISO 45001 - systém managementu bezpečnosti. V lednu roku 2020 jsme absolvovali úspěšně první kontrolní audit ČSN EN ISO 50001 - systém energetického managementu.

Personální politika

S účinností od 1.1.2020 byl uzavřen Dodatek č.1/2020 ke Kolektivní smlouvě na roky 2017-2019, kterým se prodlužuje její platnost až do konce roku 2022.

K 31.12.2020 byl evidenční počet zaměstnanců v TAMEH Czech s.r.o. 328 zaměstnanců, z toho 79 v kategorii THP a 249 v kategorii D. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2020 činil 333,3 zaměstnanců.

Průměrný výdělek dosáhl v roce 2020 hodnoty 41 956 Kč (42 022 v r. 2019), což je pokles o 0,16 % oproti roku 2019.

Oproti minulým rokům byly vzdělávací programy zaměřené na zajištění plnění a prohlubování kvalifikačních předpokladů zaměstnanců a jazykové vzdělávání v omezené míře, z důvodu vládních opatření pro zamezení šíření COVID-19.

Předpokládaný vývoj společnosti

Společnost TAMEH Czech je spolehlivý dodavatel energie pro zajištění hutní výroby v Ostravě. Prioritou společnosti je bezpečná, ekologická a efektivní výroba reflektující požadavky zákazníků a změny na energetickém trhu.

Skutečnosti po rozvahovém dni

Během roku 2020 řešil TAMEH Czech podobu obchodních vztahů se společností Liberty Ostrava a.s. Strany dosáhly v lednu 2021 dohody, která řeší vzájemné závazky a pohledávky z let 2019 a 2020, a která dosavadní spory mezi stranami odstranila.

**III. Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou
a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami
ovládanými stejnou ovládající osobou dle §82 zákona o obchodních
korporacích č.90/2012 za rok končící 31.12.2020**

III. Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou dle §82 zákona o obchodních korporacích č.90/2012 za rok končící 31.12.2020

V souladu s ustanovením §82 zákona o obchodních korporacích č.90/2012 Sb. byla zpracována zpráva o vztazích mezi společností ARCELORMITTAL SA, se sídlem 24 26 Boulevard d'Avranches, L-1160 Lucemburg, Lucemburské Velkovévodství (dále „ovládající osoba“) jako osobou ovládající a společností TAURON Polska Energia S.A., se sídlem Ks. Piotra Sciegienego 3, Katowice, 40 114, Polsko jako ovládající osobou od 11.12.2014 a společností TAMEH Czech s.r.o. se sídlem Ostrava – Kunčice, Vratimovská 689/117, PSČ 719 00 (dále „ovládaná osoba“) jako osobou ovládanou, a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok končící 31.12.2019.

Jediným společníkem je s účinností od 11.12.2014 společnost TAMEH Holding Sp. z o.o.

Společnost v této zprávě vykazuje transakce se spřízněnými osobami, které byly součástí skupiny ArcelorMittal a součástí skupiny TAURON v roce 2020.

Ze vztahu s ovládající osobou a ze vztahů s osobami ovládanými stejnou ovládající osobou neplynou pro společnost žádné nevýhody nebo rizika, smlouvy uzavřené s ovládající osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou respektují podmínky běžného obchodního styku, přičemž smluvní stany tyto smlouvy považují za oboustranně výhodné.

Úloha Společnosti v rámci skupiny spočívá především v zajištění dodávek energetických médií do společnosti Liberty Ostrava a.s., které není společností spřízněnou, a generování kladného výsledku hospodaření jedinému společníkovi.

Ovládající osoba jakožto jediný společník vykonává působnost valné hromady Společnosti.

Na základě vynaloženého úsilí statutární orgány ovládaných společností prohlašuje, že níže uvedený výčet propojených osob, se kterými ovládaná osoba v roce končícím 31.12.2020 uskutečnila plnění a protiplnění reprezentuje všechny subjekty, které jsou k dnešnímu dni společnosti TAMEH Czech s.r.o. známy.

I. Plnění a protiplnění na základě uzavřených smluv

Mezi ovládanou osobou a ovládající osobou a mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou byla v období od 1.1.2020 do 31.12.2020 uskutečněna na základě uzavřených smluv následující plnění a protiplnění:

TAMEH Polska Sp .z o.o.

Hodnota prodejů realizovaných v roce 2020 pro společnost TAMEH Polska Sp. z o.o. činila 709 tis. Kč. Objem nákupů realizovaný v roce 2020 byl následující: emisní povolenky v hodnotě 242 398 tis. Kč

ArcelorMittal Business Center of Excellence Poland Sp. z o.o. Sp.k

Hodnota nákupů služeb v roce 2020 činila 1 471 tis. Kč.

Tauron Polska Energia S.A.

Hodnota nákupů emisních povolenek v roce 2020 činila 788 410 tis. Kč.

Tauron Wydobycie S.A.

Hodnota nákupů zásob v roce 2020 činila 1 944 tis. Kč.

Jiné právní úkony a ostatní opatření

Dne 25. března 2020 proběhlo schválení účetní závěrky za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 a rozdelení hospodářského výsledku.

Na základě rozhodnutí představenstva jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady společnosti TAMEH Czech s.r.o. ze dne 25. 3. 2020 došlo k rozdelení hospodářského výsledku za rok 2019. Zisk účetního období roku 2019 ve výši 58 977 tis. Kč byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let.

Ze strany společnosti nebyly učiněny žádné jiné právní úkony, ani přijata jiná opatření, která by byla v zájmu nebo na popud ovládající osoby či v zájmu nebo na popud ostatních osob ovládaných stejnou ovládající osobou.

Z poskytnutých plnění a protiplnění na základě uzavřených smluv nevznikla ovládané osobě žádná újma.

V Ostravě dne 8. března 2021



Lukáš Hruška

Statutární orgán společnosti
TAMEH Czech s.r.o.

Tato zpráva byla projednána a schválena na zasedání statutárního orgánu
TAMEH Czech s.r.o.

V. Účetní závěrka za rok 2020

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2020

Název společnosti: TAMEH Czech s.r.o.
Sídlo: Vratimovská 689/117, 719 00 Ostrava - Kunčice
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČ: 286 15 425

Součásti účetní závěrky:

Rozvaha

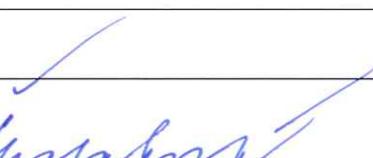
Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 8. března 2021.

| Statutární orgán účetní jednotky | Podpis |
|-----------------------------------|--|
| Kristina Červenková Jednatel |  |
| Włodzimierz Liberacki Jednatel |  |

ROZVAHA
v plném rozsahu

k datu
31.12.2020
(v tisících Kč)

TAMEH Czech s.r.o.
IČO 286 15 425

Vratimovská 689/117
Ostrava – Kunčice
719 00

| | | 31.12.2020 | | 31.12.2019 |
|--------------------|---|-------------------|------------------|------------------|
| | | Brutto | Korekce | Netto |
| | AKTIVA CELKEM | 11 332 036 | 5 874 356 | 5 457 680 |
| B. | Stálá aktiva | 9 759 288 | 5 860 764 | 3 898 524 |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 856 | 856 | 0 |
| B.I.2. | Ocenitelná práva | 856 | 856 | 0 |
| B.I.2.1. | Software | 856 | 856 | 0 |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 9 758 432 | 5 859 908 | 3 898 524 |
| B.II.1. | Pozemky a stavby | 1 608 371 | 579 652 | 1 028 719 |
| B.II.1.1. | Pozemky | 38 544 | 0 | 38 544 |
| B.II.1.2. | Stavby | 1 569 827 | 579 652 | 990 175 |
| B.II.2. | Hmotné movité věci či jejich soubory | 5 419 695 | 3 333 918 | 2 085 777 |
| B.II.3. | Oceňovací rozdíl k nabýtému majetku | 2 715 821 | 1 946 338 | 769 483 |
| B.II.4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 8 | 0 | 8 |
| B.II.4.3. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 8 | | 8 |
| B.II.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 14 537 | 0 | 14 537 |
| B.II.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 0 | 0 | 0 |
| B.II.5.2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 14 537 | 0 | 14 537 |
| C. | Oběžná aktiva | 1 546 986 | 13 592 | 1 533 394 |
| C.I. | Zásoby | 140 257 | 12 915 | 127 342 |
| C.I.1. | Materiál | 140 024 | 12 915 | 127 109 |
| C.I.2. | Nedokončená výroba a polotovary | 233 | 0 | 233 |
| C.II. | Pohledávky | 888 961 | 677 | 888 284 |
| C.II.1. | Dlouhodobé pohledávky | 385 | 0 | 385 |
| C.II.1.4. | Odložená daňová pohledávka | 0 | | 0 |
| C.II.1.5. | Pohledávky - ostatní | 385 | 0 | 385 |
| C.II.1.5.4. | Jiné pohledávky | 385 | | 385 |
| C.II.2. | Krátkodobé pohledávky | 888 576 | 677 | 887 899 |
| C.II.2.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 562 730 | 677 | 562 053 |
| C.II.2.4. | Pohledávky - ostatní | 325 846 | 0 | 325 846 |
| C.II.2.4.3. | Stát - daňové pohledávky | 43 412 | | 43 412 |
| C.II.2.4.4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 54 | | 54 |
| C.II.2.4.5. | Dohadné účty aktivní | 282 243 | | 282 243 |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky | 137 | | 137 |
| C.IV. | Peněžní prostředky | 517 768 | 0 | 517 768 |
| C.IV.1. | Peněžní prostředky v pokladně | 308 | | 308 |
| C.IV.2. | Peněžní prostředky na účtech | 517 460 | | 517 460 |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 25 762 | 0 | 25 762 |
| D.1. | Náklady příštích období | 25 762 | | 25 762 |
| | | | | 31 839 |

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------|---|------------------|------------------|
| | PASIVA CELKEM | 5 457 680 | 6 177 730 |
| A. | Vlastní kapitál | 2 990 943 | 2 904 747 |
| A.I. | Základní kapitál | 2 572 200 | 2 572 200 |
| A.I.1. | Základní kapitál | 2 572 200 | 2 572 200 |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 332 547 | 273 570 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk nebo neuhrázená ztráta minulých let (+/-) | 332 547 | 273 570 |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 86 196 | 58 977 |
| B.+C. | Cizí zdroje | 2 466 737 | 3 272 983 |
| B. | Rezervy | 697 972 | 1 207 266 |
| B.IV. | Ostatní rezervy | 697 972 | 1 207 266 |
| C. | Závazky | 1 768 765 | 2 065 717 |
| C.I. | Dlouhodobé závazky | 1 203 626 | 1 306 467 |
| C.I.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 1 161 290 | 1 306 452 |
| C.I.8. | Odložený daňový závazek | 42 324 | |
| C.I.9. | Závazky - ostatní | 12 | 15 |
| C.I.9.3. | Jiné závazky | 12 | 15 |
| C.II. | Krátkodobé závazky | 565 139 | 759 250 |
| C.II.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 290 323 | 290 323 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů | 155 021 | 187 648 |
| C.II.8. | Závazky ostatní | 119 795 | 281 279 |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům | 9 677 | 9 877 |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 5 992 | 6 207 |
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace | 3 322 | 3 543 |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní | 100 249 | 261 031 |
| C.II.8.7. | Jiné závazky | 555 | 621 |

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v druhotém členění

TAMEH Czech s.r.o.
IČO 286 15 425

období končící k
31.12.2020
(v tisících Kč)

Vratimovská 689/117
Ostrava – Kunčice
719 00

| | | Období do 31.12.2020 | Období do 31.12.2019 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 3 252 970 | 3 596 093 |
| A. | Výkonová spotřeba | 1 282 839 | 1 800 560 |
| A.2. | Spotřeba materiálu a energie | 951 278 | 1 409 436 |
| A.3. | Služby | 331 561 | 391 124 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) | 14 | -242 |
| D. | Oсобní náklady | 227 815 | 238 172 |
| D.1. | Mzdové náklady | 165 258 | 172 291 |
| D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 62 557 | 65 881 |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 59 938 | 62 510 |
| D.2.2. | Ostatní náklady | 2 619 | 3 371 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 367 675 | 354 186 |
| E.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 365 504 | 352 645 |
| E.1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé | 365 504 | 352 645 |
| E.2. | Úpravy hodnot zásob | 2 171 | 1 542 |
| E.3. | Úpravy hodnot pohledávek | | -1 |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 101 695 | 212 915 |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | | 750 |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu | 840 | 1 725 |
| III.3. | Jiné provozní výnosy | 100 855 | 210 440 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 1 258 081 | 1 229 950 |
| F.2. | Prodaný materiál | 553 | 1 029 |
| F.3. | Daně a poplatky | 3 711 | 8 759 |
| F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | -509 294 | -197 959 |
| F.5. | Jiné provozní náklady | 1 763 111 | 1 418 121 |
| * Provozní výsledek hospodaření (+/-) | | 218 241 | 186 382 |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 1 | 3 156 |
| VI.2. | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 1 | 3 156 |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 57 334 | 67 792 |
| J.2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 57 334 | 67 792 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 3 317 | -272 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 10 154 | 5 089 |
| * Finanční výsledek hospodaření (+/-) | | -64 170 | -69 997 |
| ** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | | 154 071 | 116 385 |
| L. | Daň z příjmů | 67 875 | 57 408 |
| L.1. | Daň z příjmů splatná | | -40 |
| L.2. | Daň z příjmů odložená (+/-) | 67 875 | 57 448 |
| ** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | | 86 196 | 58 977 |
| *** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | | 86 196 | 58 977 |
| * Čistý obrat za účetní období | | 3 357 983 | 3 811 892 |

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**

k datu
31.12.2020
(v tisících Kč)

TAMEH Czech s.r.o.
IČO 286 15 425
Vratimovská 689/117
Ostrava – Kunčice
719 00

| Základní kapitál | Kapitálové fondy | Fondy ze zisku, rezervní fond | Nerozdělený zisk nebo neuhraná ztráta minulých let | Výsledek hospodaření běžného účetního období | VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM |
|--------------------------------------|------------------|-------------------------------|--|--|------------------------|
| Stav k 31.12.2018 | 2 572 200 | | 310 978 | 132 582 | 3 015 770 |
| Vyplacené podíly na zisku | | | -37 408 | -132 582 | -170 000 |
| Výsledek hospodaření za běžné období | | | | 58 977 | 58 977 |
| Stav k 31.12.2019 | 2 572 200 | | 273 570 | 58 977 | 2 904 747 |
| Rozdělení výsledku hospodaření | | | 58 977 | -58 977 | |
| Výsledek hospodaření za běžné období | | | | 86 196 | 86 196 |
| Stav k 31.12.2020 | 2 572 200 | | 332 547 | 86 196 | 2 990 943 |

**PŘEHLED O PENĚŽNÍCH
TOCÍCH (CASH FLOW)**

TAMEH Czech s.r.o.

IČO 286 15 425

období končící k
31.12.2020
(v tisících Kč)

Vratimovská 689/117
Ostrava – Kunčice
719 00

| | | Období do 31.12.2020 | Období do 31.12.2019 |
|--------|--|-------------------------|-------------------------|
| P. | Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 902 495 | 955 866 |
| | <i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i> | | |
| Z. | Výsledek hospodaření před zdaněním | 154 071 | 116 385 |
| A.1. | Úpravy o nepeněžní operace | -84 304 | 220 136 |
| A.1.1. | Odpisy stálých aktiv | 365 504 | 352 645 |
| A.1.2. | Změna stavu opravných položek a rezerv | -507 123 | -196 418 |
| A.1.3. | Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv | | -750 |
| A.1.5. | Nákladové a výnosové úroky | 57 333 | 64 636 |
| A.1.6. | Opravy o ostatní nepeněžní operace | -18 | 23 |
| A.* | Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu | 69 767 | 336 521 |
| A.2. | Změna stavu pracovního kapitálu | -339 709 | 516 782 |
| A.2.1. | Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv | -213 283 | 448 379 |
| A.2.2. | Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív | -192 905 | 146 197 |
| A.2.3. | Změna stavu zásob | 66 479 | -77 794 |
| A.** | Čistý provozní peněžní tok před zdaněním | -269 942 | 853 303 |
| A.3. | Vyplacené úroky | -57 334 | -67 792 |
| A.4. | Přijaté úroky | 1 | 3 156 |
| A.5. | Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost | 116 014 | -248 296 |
| A.*** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | -211 261 | 540 371 |
| | <i>Peněžní toky z investiční činnosti</i> | | |
| B.1. | Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv | -28 304 | -134 170 |
| B.2. | Příjmy z prodeje stálých aktiv | | 750 |
| B.*** | Čistý peněžní tok z investiční činnosti | -28 304 | -133 420 |
| | <i>Peněžní toky z finančních činností</i> | | |
| C.1. | Změna stavu závazků z financování | -145 162 | -290 322 |
| C.2. | Dopady změn vlastního kapitálu | | -170 000 |
| C.2.6. | Vyplacené podíly na zisku | | -170 000 |
| C.*** | Čistý peněžní tok z finanční činnosti | -145 162 | -460 322 |
| F. | Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | -384 727 | -53 371 |
| R. | Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 517 768 | 902 495 |

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2020

Název společnosti: **TAMEH Czech s.r.o.**

Sídlo: **Ostrava – Kunčice, Vratimovská 689/117, PSČ 719 00**

Právní forma: **společnost s ručením omezeným**

IČO: **286 15 425**

OBSAH

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | OBECNÉ ÚDAJE | 4 |
| 1.1. | ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI | 4 |
| 1.2. | ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU | 4 |
| 1.3. | ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI..... | 4 |
| 1.4. | IDENTIFIKACE SKUPINY..... | 4 |
| 1.5. | STATUTÁRNÍ ORGÁN | 4 |
| 2. | ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY | 5 |
| 2.1. | SROVNATELNÉ ÚDAJE | 5 |
| 3. | PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ | 6 |
| 3.1. | DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK..... | 6 |
| 3.2. | DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK | 6 |
| 3.2.1. | <i>Povolenky na emise skleníkových plynů</i> | 7 |
| 3.3. | DERIVÁTY | 8 |
| 3.4. | ZÁSOBY | 8 |
| 3.5. | POHLEDÁVKY..... | 8 |
| 3.6. | REZERVY..... | 8 |
| 3.7. | PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU | 9 |
| 3.8. | DANĚ..... | 9 |
| 3.8.1. | <i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....</i> | 9 |
| 3.8.2. | <i>Splatná daň</i> | 9 |
| 3.8.3. | <i>Odložená daň</i> | 9 |
| 3.9. | DOTACE | 9 |
| 3.10. | SNIŽENÍ HODNOTY | 10 |
| 3.11. | VÝNOSY | 10 |
| 3.12. | POUŽITÍ ODHADŮ | 10 |
| 3.13. | PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH | 10 |
| 3.14. | ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM | 11 |
| 4. | DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY | 12 |
| 4.1. | DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK | 12 |
| 4.2. | DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK | 13 |
| 4.2.1. | <i>Majetek najatý formou operativního a finančního leasingu.....</i> | 14 |
| 4.3. | ZÁSOBY | 15 |
| 4.4. | POHLEDÁVKY..... | 15 |
| 4.4.1. | <i>Dlouhodobé pohledávky</i> | 15 |
| 4.4.2. | <i>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů a dohadné účty aktivní</i> | 15 |
| 4.4.3. | <i>Stát - daňové pohledávky</i> | 15 |
| 4.4.4. | <i>Pohledávky za podniky ve skupině</i> | 16 |
| 4.5. | ZÁSTAVNÍ PRÁVO K POHLEDÁVKÁM | 16 |
| 4.6. | NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ | 16 |
| 4.7. | VLASTNÍ KAPITÁL..... | 16 |
| 4.8. | REZERVY..... | 17 |
| 4.9. | ZÁVAZKY | 17 |
| 4.9.1. | <i>Dlouhodobé závazky</i> | 17 |
| 4.9.2. | <i>Krátkodobé závazky</i> | 18 |
| 4.9.3. | <i>Stát – daňové závazky a dotace</i> | 18 |
| 4.9.4. | <i>Závazky k podnikům ve skupině</i> | 18 |
| 4.9.5. | <i>Závazky k úvěrovým institucím</i> | 18 |
| 4.10. | DAŇ Z PŘÍJMŮ | 19 |
| 4.10.1. | <i>Odložená daň</i> | 19 |
| 4.10.2. | <i>Daň z příjmů – splatná</i> | 19 |
| 4.11. | VÝNOSY Z BEŽNÉ ČINNOSTI PODLE HLAVNÍCH ČINNOSTÍ | 19 |
| 4.12. | TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY | 20 |
| 4.12.1. | <i>Výnosy realizované se spřízněnými subjekty</i> | 20 |
| 4.12.2. | <i>Nákupy realizované se spřízněnými subjekty</i> | 20 |
| 4.13. | DALŠÍ VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY | 20 |
| 4.13.1. | <i>Rok končící 31. 12. 2020.....</i> | 20 |

Příloha účetní závěrky za rok 2020

| | |
|--|-----------|
| 4.13.2. Rok končící 31. 12. 2019..... | 20 |
| 4.14. OSOBNÍ NÁKLADY NA ZAMĚSTNANCE A POČET ZAMĚSTNANCŮ..... | 21 |
| 4.15. POSKYTNUTÉ PŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ..... | 21 |
| 4.16. NÁKLADY VYNALOŽENÉ STATUTÁRNÍMU AUDITOROVÍ NEBO AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI | 21 |
| 5. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ..... | 22 |
| 5.1. ZÁRUKY PŘIJATÉ A POSKYTNUTÉ..... | 22 |
| 5.2. SOUDNÍ SPOR | 22 |
| 5.3. ZÁSTAVA PODÍLU VE SPOLEČNOSTI | 22 |
| 6. DOPAD PANDEMIE COVID-19..... | 23 |
| 7. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY | 24 |

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

TAMEH Czech s.r.o. (dále jen „společnost“) je právnická osoba, společnost s ručením omezeným, která vznikla zapsáním do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Ostravě dne 15. 2. 2010. Hlavním předmětem podnikání společnosti je výroba elektrické energie, tepla, stlačeného vzduchu, dmýchaného vzduchu a páry.

Sídlo společnosti je Ostrava – Kunčice, Vratimovská 689/117, 719 00.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31. 12. 2020.

Společnost má základní kapitál ve výši 2 572 200 tis. Kč.

Jediným společníkem je s účinností od 11.12.2014 společnost TAMEH HOLDING Sp. z o.o.

Společnost je součástí konsolidačního celku společnosti TAMEH Holding Sp. z o.o. se sídlem v Polsku, DĄBROWA GÓRNICZA. Tato společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, které je společnost TAMEH Czech s.r.o. součástí. Tato konsolidovaná výroční zpráva sestavená konsolidující účetní jednotkou je ověřena auditorem dle práva státu, kterým se tato konsolidující jednotka řídí, a bude zveřejněna ve sbírce listin veřejného rejstříku v českém jazyce dle ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku

Dne 6.3.2020 došlo ke změně jednatelů B, kdy Tomasz Bożek a Manfred Wawrzynosek byli odvoláni z funkcí a namísto nich byli zvoleni Włodzimierz Liberacki a Zbigniew Opalko.

1.3. Organizační struktura společnosti

TAMEH Czech s.r.o. v čele s Ředitelem společnosti.

- úsek Výroba a ochrana životního prostředí – v přímé podřízenosti i provoz 46 - Teplárna
- úsek Investice a údržba – v přímé podřízenosti i provoz 49 - Údržba energetiky
- úsek Ekonomika a nákup
- referát 4/TP – Technická podpora

1.4. Identifikace skupiny

Mateřskou společností je společnost TAMEH HOLDING Sp. z o.o.

1.5. Statutární orgán

Složení statutárního orgánu k 31. 12. 2020 bylo následující:

| Statutární orgán | Funkce | Jméno |
|------------------|------------|-----------------------|
| | Jednatel A | Kristina Červenková |
| | Jednatel A | Rafał Zawada |
| | Jednatel B | Zbigniew Opalko |
| | Jednatel B | Włodzimierz Liberacki |

Společnost zastupuje vždy jeden z jednatelů A společně s jedním jednatelem B.

2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč).

Společnost uplatňuje jako své účetní období kalendářní rok.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31. 12. 2020 a za kalendářní rok končící 31. 12. 2020.

2.1. Srovnatelné údaje

Srovnatelným obdobím pro účely účetních výkazů je předcházející účetní období, tj. období začínající 1. 1. 2019 a končící 31. 12. 2019.

3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí pozemky, stavby a dále samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady a nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie).

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví a vklad dlouhodobého hmotného majetku. Za reprodukční pořizovací cenu se považuje cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o částku nezpochybnitelného právního nároku na dotaci, vztahující se k pořízení tohoto majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončeného dlouhodobého majetku, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku rovnoměrně následujícím způsobem:

| | Počet let |
|---------------------|-----------|
| Stavby | 30 - 50 |
| Výrobní stroje | 4 - 50 |
| Dopravní prostředky | 6 - 20 |
| Inventář | 6 - 17 |

Předměty z drahých kovů se odpisují jednorázově při jejich vyřazení.

Společnost vytváří opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku, pokud na základě inventarizace zjistí, že jeho ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu. Výše opravné položky je určena individuálně s ohledem na stupeň znehodnocení majetku.

Společnost dále účtuje o oceňovacím rozdílu k nabytému majetku, který vznikl při vkladu části podniku ze společnosti ArcelorMittal Ostrava a.s., a představuje rozdíl mezi účetní hodnotou čistých aktiv vložených na zvýšení základního kapitálu společnosti, ke kterému došlo k 29. březnu 2010, a jejich oceněním podle znaleckého posudku. Oceňovací rozdíl se odepisuje 15 let.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí nehmotné výsledky vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění vyšším než 60 tis. Kč v jednotlivém případě, a dále povolenky na emise skleníkových plynů.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn v pořizovacích cenách.

Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek s výjimkou povolenek na emise skleníkových plynů je odepisován rovnoměrně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

| | Počet let |
|------------------|-----------|
| Software | 3–10 |
| Ocenitelná práva | 6 |

Pokud je k dlouhodobému nehmotnému majetku zřízeno právo užívání na dobu určitou, stanoví se roční odpis jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou.

Společnost vytváří opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku, pokud na základě inventarizace zjistí, že jeho ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu. Výše opravné položky je určena individuálně s ohledem na stupeň znehodnocení majetku.

3.2.1. Povolenky na emise skleníkových plynů

O povolenkách na emise skleníkových plynů je účtováno jako o dlouhodobém nehmotném neodpisovaném majetku, oceňovaném pořizovací cenou, případně reprodukční pořizovací cenou při bezúplatném nabytí. Při bezúplatném prvním nabytí je účtováno o tomto nabytí jako o dotaci, která nesnižuje ocenění. Tato „dotace“ se rozpoúští do výnosů ve stejném okamžiku a ve stejné výši, v jaké jsou povolenky spotřebovány a účtovány do nákladů, popřípadě prodávány.

Spotřeba povolenek je účtována metodou FIFO, uplatňovanou v rámci stejného druhu povolenek, minimálně k datu účetní závěrky na základě odhadu emisí skleníkových plynů za dané období. Za stejný druh povolenek se považují povolenky stejného typu (EUA, CER, ERU), které byly pořízeny stejným způsobem (bezplatnou alokací nebo nákupem). Společnost rozhodla, že nejprve budou spotřebovány bezplatně přidělené emisní povolenky a až poté nakoupené emisní povolenky. Po ověření skutečné spotřeby nezávislým ověřovatelem je tato spotřeba upravena v období, kdy byly tyto skutečnosti zjištěny.

Pokud množství evidovaných povolenek na konci roku nepostačuje na pokrytí odhadované spotřeby za daný rok, je v rámci účetní závěrky vytvářena rezerva na nákup chybějících povolenek. Výše rezervy je stanovena na základě tržní ceny povolenek k rozvahovému dni.

V případě prodeje bezplatně přidělených emisních povolenek jsou tyto zaúčtovány do nákladů a ve stejném okamžiku a ve stejné výši je zúčtována do výnosů také dotace. O prodeji povolenek je účtováno na účet výnosy z prodeje dlouhodobého majetku.

Pokud je tržní cena bezplatně přidělených emisních povolenek k datu účetní závěrky výrazně nižší než reprodukční pořizovací cena, kterou byly tyto povolenky oceněny v okamžiku nabytí, jsou povolenky v účetní závěrce oceněny touto tržní cenou. Zároveň je o stejnou částku snížena „dotace“, a tím je celé přecenění zaúčtováno bez dopadu do výkazu zisku a ztráty. U nakoupených povolenek se v souvislosti se změnou tržní ceny povolenek tvoří opravná položka, pokud se jedná o významnou částku.

3.3. Deriváty

Derivátové finanční nástroje jsou k datu účetní závěrky vykázány v rozvaze v jejich reálné hodnotě. Nominální hodnota derivátů je vedena v podrozvahové evidenci. Reálná hodnota je vypočtena jako současná hodnota očekávaných budoucích peněžních toků. Změna v reálné hodnotě u derivátů k obchodování je účtována jako náklad, příp. výnos z derivátových operací.

3.4. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky, provize, pojistné a skonto. Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Zásoby vytvořené vlastní činností (včetně nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a zboží) se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

Vlastní náklady pro ocenění zásob vlastní výroby jsou stanoveny jako skutečné vlastní náklady na základě údajů za poslední měsíc účetního období (vzhledem k obrátkovosti těchto zásob).

Výdeje zásob ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem, popř. předem stanovenými skladními cenami na úrovni kalkulovaných vlastních nákladů, které jsou na konci období upřesňovány dle skutečnosti.

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy snížení ocenění zásob v účetnictví není trvalého charakteru, např. na základě věkové analýzy zásob, analýzy bezobrátkových zásob, přebytečnosti a neupotřebitelnosti a s přihlédnutím k dosažitelným prodejným cenám těchto zásob, resp. očekávaným prodejným cenám produktů, které budou z těchto zásob vyrobeny.

3.5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Nedobytné pohledávky se odepisují až po skončení insolvenčního řízení dlužníka.

Opravná položka k pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků. Pohledávky po splatnosti déle než 180 dnů jsou korigovány opravnou položkou ve výši 100 %. Společnost primárně nevytváří opravné položky k pohledávkám za spřízněnými stranami.

3.6. Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik, závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny. Takovými rezervami jsou např. rezerva na závazky z titulu životního prostředí, závazky na soudní spory, na obchodní slevy, na nevybranou dovolenou, na spotřebu emisních povolenek, na odměny a zaměstnanecké požitky apod.

3.7. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu.

Finanční majetek, krátkodobé pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

3.8. Daně

3.8.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita zpravidla zrychlená metoda odpisování dle zákona o daních z příjmů.

3.8.2. Splatná daň

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

3.8.3. Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém bude daňový dluh nebo pohledávka uplatněna.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výši aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je ke každému rozvahovému dni posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložené daňové pohledávky a dluhy jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě, s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým dluhům.

3.9. Dotace

Dotace na úhradu nákladů se účtuje do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků a ostatních nákladů zahrnovaných do pořizovací ceny snižuje jejich pořizovací cenu.

3.10. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni společnost prověruje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

3.11. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží, výrobky a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodejem.

Výnosy z prodeje výrobků a zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení výrobků a zboží a převedení souvisejících práv na základě splnění smluvních dodacích podmínek. Výnosy za poskytnuté služby jsou vykázány k datu uskutečnění služeb.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby.

3.12. Použití odhadů

K sestavení účetní závěrky je nutné, aby vedení společnosti používalo odhadu a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace společnosti k datu účetní závěrky a na vykazovaný výsledek hospodaření za sledované období. Vedení společnosti stanovilo odhadu a předpoklady na základě všech relevantních informací dostupných k datu sestavení účetní závěrky s cílem dosáhnout věrného a poctivého obrazu aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace společnosti k datu účetní závěrky a výsledku hospodaření za sledované období. Z povahy takových odhadů vyplývá skutečnost, že budoucí informace se mohou od těchto odhadů a předpokladů odlišovat.

3.13. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

3.14. Závazky k úvěrovým institucím

Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobého úvěru, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

Úroky z provozních úvěrů jsou účtovány do výsledku hospodaření za účetní období.

Úroky z úvěrů poskytnutých na pořízení dlouhodobého majetku jsou do okamžiku aktivace majetku zahrnovány do pořizovací ceny majetku, od okamžiku aktivace jsou úroky účtovány do úrokových nákladů, ostatní náklady spojené se zajištěním úvěru jsou účtovány v pozici náklady příštích období.

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

4.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek k 31. 12. 2020 představuje povolenky na emise skleníkových plynů (dále „povolenky“ - viz kapitola 3.2.1.). K 31. 12. 2020 je Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nulový.

Společnost nevykazovala k 31. 12. 2020, resp. k 31. 12. 2019 zůstatek povolenek EUA.

V roce 2020 byla zúčtována bezplatná alokace povolenek v množství 169 514 kusů povolenek typu EUA – alokováno ke dni 27. 2. 2020 a oceněno na 100 725 tis. Kč.

Ocenění bezplatně nabytých povolenek je provedeno tržní cenou povolenky typu EUA dle údajů z burzy povolenek (European Energy Exchange, Lipsko) vždy ke dni připsání na účet povolenek s použitím kursu EUR/CZK České národní banky vždy k danému dni.

Dále bylo v únoru až dubnu 2020 pro pokrytí spotřeby roku 2019 nakoupeno od společnosti Liberty Ostrava a.s., TAMEH PL 1 375 012 kusů povolenek typu EUA ve výši 859 390 tis. Kč. Tyto povolenky byly v roce 2020 odevzdány.

Na základě provedeného odhadu emisí CO₂ za rok 2020 by spotřeba povolenek v roce 2020 měla činit 1 649 123 ks. Protože k rozvahovému dni společnost již neměla v účetním stavu žádné povolenky, byla na tuto spotřebu vytvořena rezerva na nákup povolenek. Během roku bylo nakoupeno a spotřebováno celkem 1 091 000 ks emisních povolenek v hodnotě 788 410 tis. Kč. Na zbytek spotřeby roku 2020 ve výši 558 123 ks byla k 31.12.2020 vytvořena rezerva ve výši 469 320 tis. Kč.

Zůstatek povolenek zaevidovaný v účetnictví k 31. 12. 2020 je nulový, jelikož veškeré povolenky byly zúčtovány do spotřeby na částečné pokrytí emisí za rok 2020.

4.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

| | | | | | | | | | (údaje v tis. Kč) |
|--|------------------------|----------------|----------------|----------|------------------------|---------------|-------------|----------|------------------------|
| | Stav k 31. 12. 2018 | Přírůstky | Úbytky | Převody | Stav k 31. 12. 2019 | Přírůstky | Úbytky | Převody | Stav k 31. 12. 2020 |
| Pozemky | 38 544 | - | - | - | 38 544 | - | - | - | 38 544 |
| Stavby | 1 560 277 | - | - | - | 1 560 277 | - | - | 9 550 | 1 569 827 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 4 893 870 | - | -619 | 479 678 | 5 372 929 | - | - | 46 766 | 5 419 695 |
| Jiný DHM | 8 | - | - | - | 8 | - | - | - | - |
| Nedokončený DHM | 384 107 | 138 629 | - | -479 678 | 43 058 | 27 795 | - | -56 316 | 14 537 |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 2 715 821 | - | - | - | 2 715 821 | - | - | - | 2 715 821 |
| Poskytnuté zálohy na DHM | 8 295 | 4 098 | -11 710 | - | 683 | - | -683 | - | - |
| Celkem | 9 600 922 | 142 727 | -12 329 | - | 9 731 320 | 27 795 | -683 | - | 9 758 431 |

Oprávky a opravné položky

| | Stav k 31. 12. 2018 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 31. 12. 2019 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 31. 12. 2020 | (údaje v tis. Kč) | |
|--|------------------------|-----------|-----------------|------------------------|-----------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| Stavby | -523 932 | - | -27 913 | - | - | -551 845 | -27 807 | - | -579 652 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | -3 034 218 | - | -143 677 | 619 | - | -3 177 276 | -156 642 | - | -3 333 918 |
| Nedokončený DHM | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | -1 584 229 | - | -181 055 | - | - | -1 765 284 | -181 054 | - | -1 946 338 |
| Celkem | -5 142 379 | - | -352 645 | 619 | - | -5 494 405 | -365 503 | - | -5 859 908 |

Zůstatková hodnota

| | | | (údaje v tis. Kč) |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| | Stav k 31. 12. 2019 | Stav k 31. 12. 2020 | |
| Pozemky | 38 544 | 38 544 | |
| Stavby | 1 008 432 | 990 175 | |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 2 195 653 | 2 085 777 | |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 8 | 8 | |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 43 058 | 14 537 | |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 950 537 | 769 483 | |
| Poskytnuté zálohy na DHM | 683 | - | |
| Celkem | 4 236 915 | 3 898 524 | |

Nejvýznamnějším přírůstkem nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku ve sledovaném účetním období byla investice DeNOx obnova v celkové výši 9 782 tis. Kč. Tato investice je financována dlouhodobým úvěrem (4.9.5).

Společnost nekapitalizovala v roce 2020 úroky související s poskytnutým úvěrem na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, v roce 2019 kapitalizovala úroky ve výši 15 267 tis. Kč. Uvedená částka v celé výši připadla na investiční projekt DeNOx. Úroky jsou kapitalizovány do majetku až do okamžiku aktivace majetku. Celková výše kapitalizovaných úroků činila k 31. 12. 2020 částku 151 888 tis. Kč (k 31. 12. 2019 činila 151 888 tis. Kč).

Společnost v roce 2020 neevidovala žádný nepoužívaný majetek.

Odpisy majetku účtované do nákladů v běžném roce ve výši 184 449 tis. Kč (v roce 2019 ve výši 171 590 tis. Kč) byly zvýšeny o odpis oceňovacího rozdílu k nabytému majetku účtovaný v běžném roce rovněž do nákladů ve výši 181 055 tis. Kč (v roce 2019 ve výši 181 055 tis. Kč) na celkovou hodnotu 365 504 tis. Kč (v roce 2019 ve výši 352 645 tis. Kč).

Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem

Dlouhodobý majetek je zatížen zástavním právem ve prospěch Ministerstva životního prostředí České republiky jako prvního v pořadí k zajištění dluhů Zástavce vůči Zástavnímu věřiteli, které mohou vzniknout v důsledku porušení Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace, včetně případného penále, a to do celkové výše 726 910 tis. Kč a které mohou vznikat v období pěti let od Ukončení realizace Projektu.

Následující zástavní práva byla dále zřízena k dlouhodobému majetku Společnosti k zajištění dluhů Společnosti a společnosti TAMEH Holding sp. z o.o. a TAMEH Polska sp. z o.o. vznikajících na základě nebo v souvislosti se smlouvou o termínovaných a revolvingových úvěrech až do souhrnné výše 3 950 000 tis. Kč a 840 000 tis. PLN uzavřenou dne 15. května 2015 mezi společností TAMEH Holding sp. z o.o. jako mateřskou společností, společností TAMEH Polska sp. z o.o. a Společností jako původními dlužníky, European Bank for Reconstruction and Development, Raiffeisen Bank International AG, Raiffeisen Bank Polska S.A. a Raiffeisenbank a.s. jako aranžéry, Raiffeisen Bank International AG jako agentem, Raiffeisen Bank International AG jako agentem pro zajištění (dále jen "Agent pro zajištění") a dalšími finančními institucemi tam uvedenými jako původními věřiteli a původními hedgovými protistranami, ve znění dodatku č. 1 ze dne 14. října 2015 a dodatku č. 2 ze dne 15. září 2016 (dále jen "Smlouva o úvěru"):

- a) zástavní právo k nemovitým věcem Společnosti zřízené na základě smlouvy o zástavě nemovitých věcí ze dne 4. listopadu 2015 uzavřené mezi Společností jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Smlouvy o úvěru a souvisejících dokumentů do výše 3 950 000 tisíc Kč a 840 000 tisíc PLN;
- b) zástavní právo k nemovitým věcem Společnosti zřízené na základě smlouvy o zástavě nemovitých věcí ze dne 15. prosince 2016 uzavřené mezi Společností jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Úvěrové linky C poskytnuté na základě Smlouvy o úvěru, a to až do výše 530 000 tisíc PLN;
- c) zástavní právo k movitým věcem Společnosti zřízené na základě smlouvy o zástavě movitých věcí ze dne 14. října 2015 uzavřené mezi Společností jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Smlouvy o úvěru a souvisejících dokumentů do výše 3 950 000 tisíc Kč a 840 000 tisíc PLN; a
- d) zástavní právo k movitým věcem Společnosti zřízené na základě smlouvy o zástavě movitých věcí ze dne 12. prosince 2016 uzavřené mezi Společností jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Úvěrové linky C poskytnuté na základě Smlouvy o úvěru, a to až do výše 530 000 tisíc PLN.

4.2.1. Majetek najatý formou operativního a finančního leasingu

Operativní leasing

Společnost eviduje majetek pořízený formou operativního leasingu k 31. 12. 2020 v pořizovací ceně ve výši 6 259 tis. Kč (v roce 2019 ve výši 6 066 tis. Kč). V roce 2020 byly uhrazeny splátky v roce končícím 31. 12. 2020 ve výši 1 264 tis. Kč (v roce 2019 ve výši 1 174 tis. Kč). Uvedené údaje jsou bez daně z přidané hodnoty, pokud je možno tuto daň uplatnit jako odpočet daně na vstupu.

Finanční leasing

Společnost neeviduje k 31. 12. 2020 majetek najatý formou finančního leasingu.

4.3. Zásoby

Hlavní položkou zásob jsou zásoby náhradních dílů a zásoby surovin. Ocenění nepotřebných, nepoužitelných a pomalu obrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek, který se v přiložené rozvaze vykazuje ve sloupci korekce. Opravná položka byla stanovena vedením společnosti na základě posouzení využitelnosti.

Změny na účtech opravných položek:

| Opravné položky k: | Zůstatek k 31. 12. 2019 | Tvorba opravné položky | Zúčtování opravné položky | Zůstatek k 31. 12. 2020 | (údaje v tis. Kč) |
|--------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Zásobám | 10 744 | 2 747 | 576 | 12 915 | |

4.4. Pohledávky

4.4.1. Dlouhodobé pohledávky

V položce jiné dlouhodobé pohledávky společnost k 31. 12. 2020, resp. k 31. 12. 2019 vykazuje zejména půjčky zaměstnancům ve výši 385 tis. Kč, resp. ve výši 550 tis. Kč, a dále pak odloženou daňovou pohledávku v roce 2019 ve výši 25 552 tis. Kč. Společnost nemá k 31. 12. 2020, resp. k 31.12.2019, dlouhodobé pohledávky se splatností delší než 5 let.

4.4.2. Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů a dohadné účty aktivní

Stav krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2020 v celkové hodnotě 844 973 tis. Kč je tvořen především pohledávkami z obchodních vztahů ve výši 562 730 tis. Kč, a dohadnými účty aktivními ve výši 282 243 tis. Kč, které jsou tvořeny především nevyfakturovanými dodávkami energie. V roce 2019 byly krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 619 728 tis. Kč tvořeny především pohledávkami z obchodních vztahů ve výši 300 277 tis. Kč a dohadnými účty aktivními v hodnotě 319 451 tis. Kč.

Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů je následující:

| Stav k | Kategorie | Do splatnosti | Po splatnosti | Celkem | (údaje v tis. Kč) |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------|-------------------|
| 31. 12. 2020 | Brutto | 333 711 | 229 019 | 562 730 | |
| | Opr. položky | - | -677 | -677 | |
| | Netto | 333 711 | 228 342 | 562 053 | |
| 31. 12. 2019 | Brutto | 296 271 | 4 683 | 300 954 | |
| | Opr. položky | - | -677 | -677 | |
| | Netto | 296 271 | 4 006 | 300 277 | |

4.4.3. Stát - daňové pohledávky

Pohledávky vůči státu lze analyzovat následovně:

| | Stav k 31. 12. 2020 | Stav k 31. 12. 2019 | (údaje v tis. Kč) |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Pohledávky z titulu daně z příjmů právnických osob | 21 500 | 137 514 | |
| Pohledávky z titulu daně z přidané hodnoty | 21 912 | 26 990 | |
| Konečný zůstatek | 43 412 | 164 504 | |

4.4.4. Pohledávky za podniky ve skupině

Dne 01. 07. 2019 společnost Liberty Ostrava a.s. (dříve ArcelorMittal Ostrava a.s.), změnila vlastníka, k 31. 12. 2020, resp. k 31. 12. 2019, již není zahrnuta mezi spřízněné společnosti.

| Subjekt | Vztah | (údaje v tis. Kč) | |
|---|----------------------|------------------------|------------------------|
| | | Stav k 31. 12. 2020 | Stav k 31. 12. 2019 |
| Pohledávky vůči společnostem ve skupině | Spřízněná společnost | - | 386 |
| Pohledávky z obchodních vztahů | | - | 386 |
| Celkem | | | 386 |

4.5. Zástavní právo k pohledávkám

Společnost zřídila následující zástavní práva k pohledávkám společnosti, k zajištění druhů vznikajících na základě nebo v souvislosti se Smlouvou o úvěru:

- zástavní právo k pohledávkám Společnosti z bankovních účtů zřízené na základě smlouvy o zástavě pohledávek z bankovních účtů uzavřené dne 15. září 2016 mezi Společností jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Smlouvy o úvěru a souvisejících dokumentů do výše 3 950 000 tisíc Kč a 1 370 000 tisíc PLN;
- zástavní právo k pohledávkám Společnosti z obchodních smluv zřízené na základě smlouvy o zástavě pohledávek uzavřené dne 15. září 2016 mezi Společností jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Smlouvy o úvěru a souvisejících dokumentů do výše 3 950 000 tisíc Kč a 1 370 000 tisíc PLN; a
- zástavní právo k pohledávkám Společnosti z pojištění zřízené na základě smlouvy o zástavě pohledávek z pojištění uzavřené dne 15. září 2016 mezi Společností jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Smlouvy o úvěru a souvisejících dokumentů do výše 3 950 000 tisíc Kč a 1 370 000 tisíc PLN.

4.6. Náklady příštích období

Náklady příštích období zahrnují zejména náklady související s poskytnutým úvěrem na pořízení dlouhodobého majetku, a to ve výši 24 707 tis. Kč, v roce 2019 ve výši 30 373 tis. Kč.

4.7. Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti tvoří 100 % obchodní podíl mateřské společnosti TAMEH HOLDING Sp. z o.o. v hodnotě 2 572 200 tis. Kč.

Na základě rozhodnutí představenstva jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady společnosti TAMEH Czech s.r.o. ze dne 25. 3. 2020 došlo k rozdělení hospodářského výsledku za rok 2019. Ze zisku účetního období 2019 částka ve výši 58 977 tis. Kč byla převedena na účet nerozdeleného zisku minulých let.

Společnost navrhuje vyplatit dividendu ve výši hospodářského výsledku za rok 2020 a částečně také z nerozdeleného zisku minulých let.

4.8. Rezervy

| | Zůstatek k 31. 12. 2019 | Tvorba | Použití/ Rozpuštění | Zůstatek k 31. 12. 2020 | (údaje v tis. Kč) |
|--|----------------------------|----------------|------------------------|----------------------------|-------------------|
| Rezerva na odstranění ekologických zátěží | 5 508 | 49 | -1 | 5 556 | |
| Rezerva na nevybranou dovolenou | 1 012 | 3 673 | -4 161 | 524 | |
| Rezerva na zaměstnanecké požitky a životní jubilea | 8 466 | 44 | -44 | 8 466 | |
| Rezerva na odměny | 7 982 | 24 571 | -24 469 | 8 084 | |
| Rezerva na emisní povolenky | 978 276 | 469 320 | -978 276 | 469 320 | |
| Rezerva na ostatní náklady | 206 022 | - | - | 206 022 | |
| Rezervy celkem | 1 207 266 | 497 657 | -1 006 951 | 697 972 | |

Rezerva na odstranění ekologických zátěží

Výše rezervy představuje současnou hodnotu nákladů, které společnost předpokládá vynaložit do roku 2024 jako podíl společnosti při sanacích a odstraňování tzv. starých ekologických zátěží, a to na základě rozhodnutí České inspekce životního prostředí. Změna výše rezervy představuje zohlednění změny časové hodnoty peněz za dané období.

Rezervy na zaměstnanecké požitky a životní jubilea

Obsahem těchto rezerv je rezerva na odměny za životní jubileum, odměny při odchodu do důchodu a odměny při pracovním jubileu. Výše rezerv vychází z platné Kolektivní smlouvy a zahrnuje sociální a zdravotní pojistění.

Rezerva na odměny

Součástí této rezervy jsou čtvrtletní a roční prémie zaměstnanců a managementu společnosti související s rokem 2020. Rezerva byla připravena s ohledem na platnou Kolektivní smlouvu.

Rezerva na spotřebu emisních povolenek

Rezerva na spotřebu emisních povolenek je vytvořena na nákup potřebného množství povolenek určeného k pokrytí spotřeby roku 2020.

Rezerva na ostatní náklady

V roce 2016 byla vytvořena rezerva ve výši 206 022 tis. Kč k pokrytí rizik v souvislosti s realizací investičních projektů.

4.9. Závazky

4.9.1. Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky společnosti k 31. 12. 2020, resp. k 31. 12. 2019 tvoří zejména závazky k úvěrovým institucím – popsány v kap. 4.9.5. Část úvěru splatná za déle než 5 let, je k 31. 12. 2020 ve výši 0 tis. Kč, resp. 145 161 tis Kč k 31. 12. 2019.

K 31.12.2020 společnost vykazuje odložený daňový závazek ve výši 42 324 tis. Kč.

Společnost nemá k 31. 12. 2020 dlouhodobé závazky se splatností delší než 5 let.

4.9.2. Krátkodobé závazky

Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů je následující:

| Stav k | Do splatnosti | Po splatnosti | (údaje v tis. Kč) |
|--------------|---------------|---------------|-------------------|
| 31. 12. 2020 | 117 873 | 37 148 | 155 021 |
| 31. 12. 2019 | 179 958 | 7 690 | 187 648 |

K 31. 12. 2020, resp. k 31. 12. 2019 neměla společnost žádné závazky po lhůtě splatnosti vůči institucím sociálního a zdravotního pojištění.

Dohadné účty pasivní k 31. 12. 2020 představují zejména nevyfakturované dodávky materiálu ve výši 3 561 tis. Kč, nevyfakturované dodávky služeb ve výši 89 496 tis. Kč a odhad placených úroků ve výši 5 472 tis. Kč.

K 31. 12. 2019 byla hodnota dohadných účtů pasivních tvořena především nevyfakturovanými dodávkami materiálu ve výši 61 791 tis. Kč, nevyfakturovanými dodávkami služeb ve výši 187 980 tis. Kč, a odhadem placených úroků ve výši 9 309 tis. Kč.

Za krátkodobý závazek je považována rovněž část úvěru splatná do jednoho roku po konci hospodářského roku, k 31. 12. 2020 činí 290 323 tis. Kč, k 31. 12. 2019 činila 290 323 tis. Kč.

4.9.3. Stát – daňové závazky a dotace

Závazky vůči státu lze analyzovat následovně:

| | Stav k 31. 12. 2020 | Stav k 31. 12. 2019 | (údaje v tis. Kč) |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Závazek z titulu daně z příjmů právnických osob | - | - | |
| Závazek z titulu daně z příjmů fyzických osob | 1 755 | 1 623 | |
| Závazek z titulu daně ostatní | 1 567 | 1 920 | |
| Konečný zůstatek | 3 322 | 3 543 | |

4.9.4. Závazky k podnikům ve skupině

| Subjekt | Vztah | Stav k 31. 12. 2020 | Stav k 31. 12. 2019 | (údaje v tis. Kč) |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Závazky vůči společnostem ve skupině | Spřízněná společnost | 124 | 238 | |
| Celkem z obchodních vztahů | | 124 | 238 | |

4.9.5. Závazky k úvěrovým institucím

Společnost TAMEH Czech s.r.o. dne 15.5.2015 uzavřela se společnostmi Raiffeisen Bank International AG, Raiffeisen Bank Polska S.A., Raiffeisenbank a.s. a European Bank for Reconstruction and Development smlouvu o úvěru ve výši 2 250 000 tis. Kč za účelem financování investičních projektů a revolvingovém úvěru (Term and Revolving Facilities Agreement). Splatnost úvěru je 18. 11. 2025. Společnost v roce 2020 provedla splátky úvěru na financování investic v celkové výši 145 162 tis. Kč a zůstatek úvěru k ultimu činí 1 451 613 tis. Kč.

Konstrukce úrokové sazby je pro CZK na bázi sazby 3M PRIBOR plus fixní marže. Celková výše zaplacených úroků v roce 2020 činí 61 172 tis. Kč.

4.10. Daň z příjmů

4.10.1. Odložená daň

Odložený daňový závazek lze analyzovat následovně:

| | (údaje v tis. Kč) | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Stav k 31. 12. 2020 | Stav k 31. 12. 2019 |
| Odložená daň z titulu rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku | -263 364 | -230 267 |
| Ostatní tituly odložené daně z dočasných rozdílů: | | |
| Opravné položky k zásobám | 2 454 | 2 041 |
| Reserva na životní prostředí | 1 056 | 1 047 |
| Reserva na nevybranou dovolenou | 100 | 192 |
| Reserva na zaměstnanecké požitky | 1 168 | 1 160 |
| Reserva na odměny | 1 536 | 1 517 |
| Reserva na životní jubilea | 440 | 449 |
| Reserva na spotřebu emisních povolenek | 89 171 | 185 872 |
| Ostatní rezervy | 39 144 | 39 144 |
| Daňová ztráta minulých let | 23 870 | - |
| Daňová ztráta běžného období | 61 500 | 24 396 |
| Celkem | -42 925 | 25 552 |

4.10.2. Daň z příjmů – splatná

Daň z příjmů právnických osob za rok 2020, resp. 2019, byla v souladu se zákonem o daních z příjmů stanovena za použití sazby 19 %. Pro rok 2021 bude sazba daně činit 19 %.

Výpočet efektivní sazby daně:

| | (údaje v tis. Kč) | |
|---|---------------------|---------------------|
| | Stav k 31. 12. 2020 | Stav k 31. 12. 2019 |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 154 071 | 102 328 |
| Daň z příjmů splatná | - | - |
| Daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím | - | -40 |
| Odložená daň | 67 875 | 57 448 |
| Daň z příjmů celkem | 67 875 | 57 408 |
| Efektivní daňová sazba | 44,05% | 53,49% |

Výše efektivní daňové sazby je ovlivněna především skutečností, že mezi připočitatelné položky je zahrnut odpis oceňovacího rozdílu v úhrnné výši 181 055 tis. Kč, který představuje trvalý rozdíl. Tato skutečnost vedla ke zvýšení efektivní daňové sazby o 23,80 procentních bodů. V případě, že by tato položka nebyla zahrnuta v hospodářském výsledku společnosti, činila by efektivní daňová sazba 20,25 % za rok 2020, resp. 19,77% za rok 2019.

4.11. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

| | Období končící 31. 12. 2020 | | | Období končící 31. 12. 2019 | | |
|--|-----------------------------|-------|-----------|-----------------------------|-------|-----------|
| | Tuzem. | Zahr. | Celkem | Tuzem. | Zahr. | Celkem |
| Tržby za prodej zboží | - | - | - | - | - | - |
| Tržby za výrobky | - | - | - | - | - | - |
| Tržby za služby | 3 252 261 | 709 | 3 252 970 | 3 596 093 | - | 3 596 093 |
| Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 3 252 261 | 709 | 3 252 970 | 3 596 093 | - | 3 596 093 |

4.12. Transakce se spřízněnými subjekty

4.12.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty

Společnost Liberty Ostrava a.s. (dříve ArcelorMittal Ostrava a.s.) patřila mezi spřízněné společnosti do 30. 06. 2019, kdy 1. 7. 2019 změnila vlastníka. Od 1. 7. 2019 nejsou výnosy se společností Liberty Ostrava a.s. považovány za výnosy se spřízněnou osobou. Informace níže představuje výnosy realizované se společností Liberty Ostrava a.s. v období od 01. 01. 2019 do 30. 06. 2019.

| Subjekt | Vztah | Období končící 31. 12. 2020 | (údaje v tis. Kč) Období končící 31. 12. 2019 |
|--|--|--------------------------------|---|
| Liberty Ostrava a.s. (dříve ArcelorMittal Ostrava a.s.) | Spřízněná společnost do 30. 6. 2019 | - | 2 003 126 |
| Výnosy k ostatním podnikům ve skupině | Spřízněná společnost | 709 | 93 |
| Celkem | | 709 | 2 003 219 |

4.12.2. Nákupy realizované se spřízněnými subjekty

Společnost Liberty Ostrava a.s. (dříve ArcelorMittal Ostrava a.s.) 1. 7. 2019 změnila vlastníka a nákupy od společnosti Liberty Ostrava a.s. nejsou považovány za nákupy od spřízněné osoby, a proto nejsou uvedeny v tabulce níže.

| Subjekt | Vztah | Období končící 31. 12. 2020 | (údaje v tis. Kč) Období končící 31. 12. 2019 |
|--|--|--------------------------------|---|
| Liberty Ostrava a.s. (dříve ArcelorMittal Ostrava a.s.) | Spřízněná společnost do 30. 6. 2019 | - | 1 395 256 |
| TAMEH Polska Sp z o.o. | Spřízněná společnost | 242 398 | - |
| Tauron Polska Energia S.A. | Spřízněná společnost | 788 410 | - |
| Tauron Wydobycie S.A. | Spřízněná společnost | 1 944 | - |
| Nákupy k ostatním podnikům ve skupině | Spřízněná společnost | 1471 | 2 119 |
| Celkem | | 1 034 223 | 1 397 375 |

4.13. Další významné položky výkazu zisku a ztráty

4.13.1. Rok končící 31. 12. 2020

Jiné provozní výnosy zahrnují zejména zúčtování dotace na emisní povolenky v částce 100 725 tis. Kč, a sankce za porušení smluv ve výši 102 tis. Kč.

Jiné provozní náklady zahrnují zejména spotřebu emisních povolenek ve výši 1 748 525 tis. Kč (viz kapitola 4.1), pojistné v částce 12 412 tis. Kč, ostatní služby od Liberty Ostrava a.s. v částce 20 661 tis. Kč.

Ostatní finanční výnosy tvoří kurzové zisky ve výši 3 317 tis. Kč.

Ostatní finanční náklady jsou tvořeny kurzovými ztrátami v úhrnné výši 5 997 tis. Kč, bankovními poplatky v hodnotě 4 157 tis. Kč.

4.13.2. Rok končící 31. 12. 2019

Jiné provozní výnosy zahrnují zejména zúčtování dotace na emisní povolenky v částce 199 296 tis. Kč, a sankce za porušení smluv ve výši 11 062 tis. Kč.

Jiné provozní náklady zahrnují zejména spotřebu emisních povolenek ve výši 1 184 894 tis. Kč (viz kapitola 4.1), vlivu snížení ceny CO₂ povolenek v hodnotě 213 146 tis. Kč nakoupených od společnosti Liberty Ostrava a.s. (dříve ArcelorMittal Ostrava a.s.), a pojistné v částce 8 378 tis. Kč.

Ostatní finanční výnosy tvoří kurzové zisky ve výši 109 tis. Kč a výnosy z vypořádání a přecenění úrokových derivátů v záporné hodnotě 381 tis. Kč.

Ostatní finanční náklady jsou tvořeny kurzovými ztrátami v úhrnné výši 204 tis. Kč, bankovními poplatky v hodnotě 4 885 tis. Kč.

4.14. Osobní náklady na zaměstnance a počet zaměstnanců

Průměrný počet zaměstnanců a členů vedení společnosti za rok 2020, resp. 2019 je následující:

Rok končící 31. 12. 2020

| | Počet | Mzdové náklady | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | Ostatní sociální náklady | Celkem |
|--------------------|------------|----------------|--|--------------------------|----------------|
| Zaměstnanci | 327 | 146 862 | 56 375 | 2 614 | 205 851 |
| Vedení společnosti | 10 | 18 396 | 3 563 | 5 | 21 964 |
| Celkem | 337 | 165 258 | 59 938 | 2 619 | 227 815 |

Rok končící 31. 12. 2019

| | Počet | Mzdové náklady | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | Ostatní sociální náklady | Celkem |
|--------------------|------------|----------------|--|--------------------------|----------------|
| Zaměstnanci | 334 | 155 324 | 58 504 | 3 361 | 217 189 |
| Vedení společnosti | 11 | 16 967 | 4 006 | 10 | 20 983 |
| Celkem | 345 | 172 291 | 62 510 | 3 371 | 238 172 |

4.15. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2020 neobdrželi členové statutárních a řídících orgánů žádné odměny ani půjčky.

V roce 2019 neobdrželi členové statutárních a řídících orgánů žádné odměny ani půjčky.

4.16. Náklady vynaložené statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti

Během účetního období končícího 31. 12. 2020, resp. 31. 12. 2019 společnost vynaložila vůči statutárnímu auditorovi náklady ve výši 753 tis. Kč, resp. 388 tis. Kč.

5. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

5.1. Záruky přijaté a poskytnuté

K 31. 12. 2020 neobdržela společnost platební bankovní záruky, resp. k 31. 12. 2019 neobdržela společnost platební bankovní záruky.

Společnost poskytla ručení za veškeré dluhy společností TAMEH Holding sp. z o.o. a TAMEH Polska sp. z o.o. vznikajících na základě Smlouvy o úvěru a souvisejících finančních dokumentů.

5.2. Soudní spor

Dne 30. května 2016 podala společnost ČKD PRAHA DIZ a.s. žalobu na TAMEH Czech s.r.o. v souvislosti s ukončením kontraktu na realizaci investičního projektu. Řízení ohledně této žaloby stále probíhá. Na základě návrhu jednoho z věřitelů ČKD rozhodl příslušný insolvenční soud dne 9. září 2016 o úpadku společnosti ČKD PRAHA DIZ a.s. Dne 28. června 2017 byl insolvenčním soudem zamítnut návrh dlužníka na povolení reorganizace a na majetek dlužníka byl prohlášen konkurs. Ve dnech 1. června 2018 a 4. června 2018 podala společnost ČKD PRAHA DIZ a.s. další dvě žaloby na společnost TAMEH Czech s.r.o. Obě jednání týkající se nových žalob jsou přerušena do okamžiku rozhodnutí soudu ve věci první žaloby ze dne 30. května 2016.

5.3. Zástava podílu ve společnosti

Následující zástavní práva byla zřízena k podílu společníka TAMEH Holding Sp. z o. o. ve Společnosti k zajištění druhů vznikajících na základě nebo v souvislosti se Smlouvou o úvěru:

- a) zástavní právo ke 100% obchodnímu podílu společníka TAMEH Holding sp. z o.o. zřízené na základě smlouvy o zástavě obchodního podílu ze dne 15. května 2015 mezi společností TAMEH Holding sp. z o.o. jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Smlouvy o úvěru a souvisejících dokumentů do výše 3 950 000 tis. Kč a 840 000 tisíc PLN; a
- b) zástavní právo ke 100% obchodnímu podílu společníka TAMEH Holding sp. z o.o. zřízené na základě smlouvy o zástavě obchodního podílu ze dne 15. září 2016 mezi společností TAMEH Holding sp. z o.o. jako zástavcem a Agentem pro zajištění jako zástavním věřitelem, k zajištění dluhů vznikajících na základě Úvěrové linky C poskytnuté na základě Smlouvy o úvěru, a to až do výše 530 000 tisíc PLN.

6. DOPAD PANDEMIE COVID-19

Na konci kalendářního roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se COVID-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a negativně ovlivnil mnoho zemí a hospodaření firem ve světě i v České republice, včetně naší společnosti. Vedení Společnosti zvážilo dopad této pandemie při tvorbě účetní závěrky k datu 31. 12. 2020, a na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání Společnosti není ohrožen, a tudíž použití tohoto předpokladu pro sestavení účetní závěrky je i nadále vhodné, a v současnosti ani neexistuje významná nejistota týkající se tohoto předpokladu.

7. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Během roku 2020 řešil TAMEH Czech podobu obchodních vztahů se společností Liberty Ostrava a.s. Strany dosáhly v lednu 2021 dohody, která řeší vzájemné závazky a pohledávky z let 2019 a 2020, a která dosavadní spory mezi stranami odstranila.

VI. Zpráva nezávislého auditora

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro společníka společnosti
TAMEH Czech s.r.o.

Se sídlem: Vratimovská 689/117, Kunčice, 719 00 Ostrava

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti TAMEH Czech s.r.o. (dále také „společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2020, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti TAMEH Czech s.r.o. k 31. prosinci 2020 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisů je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromázdili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídají jednatelé společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich poviností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- Ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou.
- Ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost jednatelů společnosti za účetní závěrku

Jednatelé společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky jsou jednatelé společnosti povinni posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatelé plánují zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnut a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), fašování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnut auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenosť provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně příloh, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 8. března 2021

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079

Statutární auditor:

Petr Michalík
evidenční číslo 2020