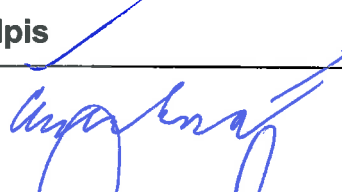



TAMEH Czech s.r.o.
Výroční zpráva za rok 2017



Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Kristina Červenková - jednatel	
Manfred Wawrzynosek – jednatel	

Úvodní slovo

Vážení obchodní partneři, vážení společníci,

výroční zpráva TAMEH Czech s.r.o. hodnotí hospodaření naší společnosti v uplynulém roce 2017.

Hlavní předmět činnosti TAMEH Czech je zaměřen na výrobu energií, zejména pro technologii hutní výroby pro našeho hlavního odběratele ArcelorMittal Ostrava a.s. (AMO). Jedná se o dodávky elektřiny, páry, tepla, dmýchaného a stlačeného vzduchu.

V roce 2017 se nám dařilo plnit téměř všechny klíčové výrobní ukazatele, i přes složitou výrobní situaci u našeho hlavního partnera AMO a za situace, že i naše výrobní kapacity byly částečně ovlivněny dokončováním projektu DENOx.

V oblasti výroby energií jsme lehce podkročili plánovanou výrobu elektrické energie a dosáhli úrovně plnění 97,5 %. Dodávky stlačeného a dmýchaného vzduchu, páry a tepla byly realizovány v kooperaci se společností AMO podle aktuální situace výroby AMO a dalších společností ve skupině AMO tak, abychom splnili očekávané požadavky. Rovněž v oblasti dispečerského řízení se podařilo zajistit všechny činnosti a manipulace související s odstávkami a opravami technologie AMO a TAMEH Czech s.r.o.

Další pozitivní výsledky jsme zaznamenali v oblasti bezpečnosti, která patří mezi naše priority již několik let. A to jak bezpečnost v řadách našich vlastních zaměstnanců, tak u externích dodavatelů. Pomocí účinných nástrojů prevence spolu s aktivním přístupem všech zaměstnanců společnosti, jsme na tomto poli dosáhli značných úspěchů, k 31. 12. 2017 bylo zaznamenáno již 3593 dnů bez absenčního pracovního úrazu. V tomto trendu chceme i nadále pokračovat.

TAMEH Czech s.r.o., v souladu s dlouhodobými cíli celého holdingu TAMEH, pokračoval v dokončení strategických investic, které byly vzájemně dohodnuty mezi hlavními společníky holdingu TAMEH, tj. mezi skupinou Tauron (Polsko) a skupinou ArcelorMittal již v roce 2014, tj. v roce vzniku společného podniku Tameh Holding, jehož 100 % dceřinou společností je společnost TAMEH Czech s.r.o.

V roce 2017 jsme dokončili jednu z nejvýznamnějších investic posledního desetiletí, výstavbu fluidního kotle K14, který byl dodán společností Valmet Finsko a na realizaci projektu pracovalo mnoho dalších i lokálních firem. Celý projekt byl ukončen v srpnu 2017 vydáním kolaudačního souhlasu.

Za tento projekt byl TAMEH Czech s.r.o. v listopadu 2017 oceněn cenou Český Energetický a Ekologický Projekt/Stavba/Inovace roku 2016, kategorie B – Energetika, Průmysl, Doprava pod záštitou Ministerstva průmyslu a obchodu ČR, což bylo také oceněním našeho úsilí v oblasti ekologie, a to udržení trendu snižování zatížení životního prostředí.

Dalším dokončeným projektem v roce 2017 byl projekt DESOx, jeho výstavbu na klíč zajišťoval lokální dodavatel společnost ZVZ Milevsko. Počátkem roku proběhlo úspěšné opakování provozních zkoušek, byly odstraněny poslední vady a nedodělky, projekt byl uzavřen podepsáním předávacího protokolu dne 31.5.2017 a technologie uvedena do zkušebního provozu. I tento projekt se týká oblasti ekologie a plnění podmínek EU direktivy.

U finančně druhého nejnáročnějšího projektu – DENOx probíhaly přípravy a práce na výběru nových dodavatelů na dokončení projektu, kdy byli následně vybráni dodavatelé pro kotle K9, K10 – společnost Provyko s.r.o. a pro kotel K8 – společnost Energotechnika Energorozruch S.A., Polsko. Dle nových harmonogramů je plánované ukončení této investice do konce listopadu 2018.

Kromě těchto klíčových investic bylo realizováno několik malých investičních akcí, spojených převážně s technologií kotle K14, jako například instalace magnetického separátoru, centrálního vysavače, vzorkovací stanice uhlí apod.


V říjnu roku 2017 úspěšně proběhl kontrolní audit dle EN ISO 9001, EN ISO 14001 a OHSAS 18001. Absolvovali jsme audit ČSN EN ISO 50001 Energetický management. Pokračovali jsme v implementaci nařízení Evropského parlamentu a Rady č.1227/2011 o integritě a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií – REMIT.

Koncem roku jsme zahájili implementaci nařízení EU 2016/679 o ochraně osobních údajů a na ni navazující zákony a pokyny. Provedli jsme 13 interních auditů v rámci zavedeného systému IMS. Byl zprovozněn systém pro předávání informací ČSÚ. Systém řízení elektrické energie Energis prošel upgradem a přinesl několik novinek při jeho využití, včetně projektu Zlepšení účinnosti kotlů.

Rok 2017 můžeme hodnotit jako úspěšný. Podařilo se nám naplnit jak všechny hlavní cíle a plnit veškeré závazky vyplývající z dlouhodobých plánů, tak i finanční ukazatele vůči bankám.

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. Petr Baranek
ředitel TAMEH Czech s.r.o.

OBSAH

I. Základní informace o společnosti

Profil společnosti
Složení statutárního orgánu společnosti k 31.12.2017
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 31.12.2017

IV. Jiné právní úkony a ostatní opatření

V. Účetní závěrka za rok 2017

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 Górnicza
Polská republika
Registrační číslo: 0000517887

Společnost nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu 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 společností 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 31.12.2017:

Jednatelé A:

Kristina Červenková
Rafał Zawada

Jednatelé B:

Manfred Wawrzynosek
Tomasz Božek

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 podnikajícím na energetickém trhu České republiky.

Produkce dodávek energetických médií směřuje z TAMEH Czech s.r.o. do společnosti ArcelorMittal 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 ochranných 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 ArcelorMittal 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. Další vstupní surovinou je degazační plyn dodávaný externím dodavatelem. 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 ArcelorMittal 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 2017 zasedal statutární orgán společnosti 14krát a 11krát hlasoval formou per-rollam.

K 1.7.2017 byli všichni stávající členové sboru jednatelů opětovně zvoleni valnou hromadou společnosti, a to na období 2 let.

Ze všech zasedání jsou pořizeny zápisy a ty jsou uloženy v sídle společnosti.

Hospodářské výsledky

Společnost TAMEH Czech s.r.o. ve sledovaném období od 1. ledna 2017 do 31. prosince 2017 vytvořila zisk před zdaněním ve výši 219 444 tis. Kč. Celkový výsledek hospodaření za účetní období představuje zisk ve výši 143 586 tis. Kč.

Za sledované období byl vytvořen provozní hospodářský výsledek – zisk ve výši 256 461 tis. Kč a finanční hospodářský výsledek – ztráta 37 017 tis. Kč.

Celkové tržby společnosti za prodej vlastních výrobků a služeb činily za uvedené období 2 796 509 tis. Kč a přidaná hodnota činila 1 105 201 tis. Kč.

K 31.12.2017 vykazovala společnost podle finančních výkazů aktiva celkem ve výši 6 089 163 tis. Kč netto. Hodnota stálých aktiv činí 4 449 563 tis. Kč, z toho dlouhodobý hmotný majetek 4 449 563 tis. Kč.

Hodnota pasiv činila 6 089 163 tis. Kč. Hodnota vlastního kapitálu činila 3 065 678 tis. Kč.

Společnost k 31.12.2017 eviduje syndikovaný bankovní úvěr.

Výroba a obchod

V roce 2017 bylo vyrobeno 1 013 624 MWh elektrické energie a 14 811 029 GJ páry, 1 958 885 000 m³ dmýchaného vzduchu a 531 591 304 m³ stlačeného vzduchu. Převážná část vyrobených energií je určena pro společnost ArcelorMittal Ostrava a.s.

Ochrana životního prostředí

Česká inspekce životního prostředí, oblastní inspektorát Ostrava provedla dne 28.6.2017 kontrolu, která byla zaměřena na okamžitý provozní stav stacionárních spalovacích zdrojů znečišťování ovzduší o tepelném příkonu 50 MW a vyšším 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 řádu, 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 roce 2017 proběhla úspěšně kolaudace fluidního kotle K14. Projekt Kotel K14 byl rovněž oceněn cenou Ministerstva průmyslu a obchodu v soutěži Český energetický a ekologický projekt/stavba/innovace roku v kategorii B-Energetika, průmysl, doprava.

Realizace projektu „Snížení emisí oxidů dusíku“ pokračuje s novými dodavateli, s nimiž byly podepsány smlouvy. Dokončení realizace projektu na kotlích K8, K9, K10 se předpokládá v roce 2018.

Projekt „DESOx – nízkoteplotní odsíření“ byl provozně odzkoušen. Technologie byla převzata od dodavatele v květnu 2017, v závěru roku byl vydán kolaudační souhlas s užíváním stavby.

Drobné investice byly v roce 2017 realizovány v plánovaných finančních objemech a v souladu se stanovenými termíny.

V rámci opravárenské činnosti byla v roce 2017 provedena diagnostika turbodmychadla TD2 s cílem stanovit podrobný rozsah opravy, byla ukončena generální oprava turbokompresoru TK 56/2 a provedena generální oprava turbogenerátoru TG3, střední oprava mlýna kotle K11 a dokončena střední oprava rozvodny 6 kV HRJ III. sekce.

Realizace výše uvedených položkových oprav byla nezbytná pro plnění požadavků na výrobu elektrické energie a dodávek dalších médií do jednotlivých závodů ArcelorMittal Ostrava a.s.

V rámci běžných oprav byla mimo jiné provedena roční kontrola kotle K14, oprava zdiva kotle K6 a byla odstraněna bezpečnostní závada – oprava odpadávajícího stropu nad parním napájecím čerpadlem PN1.

Výzkum a vývoj

Společnost nevynakládá prostředky na výzkum a vývoj.

Oblast bezpečnosti a zdraví

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 –

k 31.12.2017 bylo zaznamenáno již 3 593 dnů bez absenčního pracovního úrazu. V tomto trendu chceme i nadále pokračovat.

Řízení jakosti

V říjnu roku 2017 úspěšně proběhl první kontrolní audit dle EN ISO 9001 – systém managementu kvality, EN ISO 14001 - systém environmentálního managementu a BS OHSAS 18001 - systém managementu bezpečnosti. V rámci kontrolního auditu došlo k přechodu na nové normy EN ISO 9001 a EN ISO 14001. V únoru roku 2017 jsme absolvovali úspěšně první kontrolní audit EN ISO 50001- systém energetického managementu.

Personální politika

S účinností od 1.1.2017 byla uzavřena Kolektivní smlouva na roky 2017-2019. K 31.12.2017 byl evidenční počet zaměstnanců v TAMEH Czech s.r.o. 351 zaměstnanců, z toho 76 v kategorii THP a 275 v kategorii D. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2017 činil 350 zaměstnanců.

Průměrný výdělek dosáhl v roce 2017 hodnoty 37 025 Kč (35 293 v r. 2016), což je nárůst o 4,9 % oproti roku 2016.

Vzdělávací program byl stejně jako v roce 2016 zaměřen především na zajištění plnění a prohlubování kvalifikačních předpokladů zaměstnanců. V uplynulém roce pokračoval rovněž program jazykového vzdělávání.

Předpokládaný vývoj společnosti

Strategií a hlavním cílem společnosti TAMEH Czech s.r.o. je efektivně vyrábět bezpečnou a ekologickou elektrickou energii za použití nejmodernějších technologií, zabezpečit dodávku energií našemu odběrateli a dokončit probíhající investiční projekty.

Skutečnosti po rozvahovém dni

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným skutečnostem, které by byly významné.

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 31.12.2017

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 Sciegiennego 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 31.12.2017.

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 2017.

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 ArcelorMittal Ostrava a.s.

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 31.12.2017 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 1.1.2017 do 31.12.2017 uskutečněna na základě uzavřených smluv následující plnění a protiplnění:

ArcelorMittal Ostrava a.s.

Společnost TAMEH Czech s.r.o. (dříve ArcelorMittal Energy Ostrava s.r.o.) realizovala v období 1.1.2017 - 31.12.2017 se společností ArcelorMittal Ostrava a.s. (dále též AMO) následující objem nákupů: zásoby v hodnotě 15 655 tis. Kč, služby v hodnotě 342 967 tis. Kč, a investic v hodnotě 68 720 tis. Kč. Dále byly se společností ArcelorMittal Ostrava a.s. realizovány prodeje v hodnotě 2 762 236 tis. Kč.

Výše uvedené vzájemné vztahy byly realizovány na základě těchto smluv:

1. Rámcová smlouva o spolupráci
2. Smlouva o dodávce tepelné energie
3. Smlouva o dodávce a odběru surovin (z AMO do TAMEH)
4. Smlouva o dodávce a odběru surovin (z TAMEH do AMO)
5. Smlouva o dodávce silové elektřiny
6. Smlouva o připojení
7. Service agreement
8. Smlouva o údržbě distribuční sítě

ArcelorMittal Engineering Products Ostrava s.r.o.

Hodnota prodejů realizovaných v roce 2017 pro společnost ArcelorMittal Engineering Products Ostrava s.r.o. činila 98 tis. Kč. Objem nákupů realizovaný v roce 2017 byl následující: zásoby v hodnotě 282 tis. Kč, služby v hodnotě 1 722 tis. Kč.

ArcelorMittal Poland S.A.

Objem nákupů realizovaný v roce 2017 pro společnost ArcelorMittal Poland S.A. byl následující: zásoby v hodnotě minus 1 202 tis. Kč. (rozpuštění dohadné položky pasivní).

ArcelorMittal Tubular Products Ostrava a.s.

Hodnota prodejů realizovaných v roce 2017 pro společnost ArcelorMittal Tubular Products Ostrava a.s. činila 197 tis. Kč.

ArcelorMittal Design and Engineering Centre, Ltd.

Hodnota nákupů investic realizovaných v roce 2017 činila 440 tis. Kč.

ArcelorMittal Engineering and Consulting Ostrava s.r.o.

Hodnota nákupů služeb v roce 2017 činila 440 tis. Kč.

ArcelorMittal Business Center of Excellence Poland Sp. z o.o. Sp.k. (dříve ArcelorMittal Shared Service Center Europe Sp. z o.o. Sp. k.)

Hodnota nákupů služeb v roce 2017 činila 1 461 tis. Kč.

ArcelorMittal Europe S.A.

Hodnota nákupů služeb realizovaných v roce 2017 činila minus 21 tis. Kč

GO Steel Frýdek Místek a.s.

Objem nákupů realizovaný v roce 2017 byl následující: zásoby v hodnotě 8 962 tis. Kč

TAMEH Polska Sp. z o.o.

Objem nákupů realizovaný v roce 2017 byl následující: služby v hodnotě 33 tis. Kč
a investic v hodnotě 285 tis. Kč

Tauron Polska Energia s.a.

Objem nákupů realizovaný v roce 2017 byl následující: zásoby v hodnotě 2 097 tis. Kč

MG Odra Gas s.r.o.

Hodnota prodejů realizovaných v roce 2017 pro společnost MG Odra Gas s.r.o. činila 20 tis. Kč

IV. Jiné právní úkony a ostatní opatření

Dne 22. března 2017 – schválení účetní závěrky za období 1.1.2016 až 31.12.2016 a rozdělení hospodářského výsledku.

Na základě rozhodnutí představenstva jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady společnosti ze dne 22.3.2017 došlo k rozdělení hospodářského výsledku za rok 2016. Jako podíl na zisku bylo vyplaceno jedinému společníkovi ze zisku účetního období 2016 celkem 89 000 tis. Kč.

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



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 2017

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2017

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

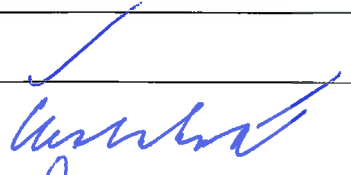

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 21. února 2018.

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Kristina Červenková - jednatel	
Manfred Wawrzynosek – jednatel	

ROZVAHA
v plném rozsahu

k datu
31.12.2017
(v tisících Kč)

TAMEH Czech s.r.o.
IČO 286 15 425

Vratimovská 689/117
719 00 Ostrava - Kunčice

		31.12.2017			31.12.2016
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	10 905 264	4 816 101	6 089 163	5 976 475
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	9 256 796	4 807 233	4 449 563	4 634 137
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>856</i>	<i>856</i>		
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
B.I.2.	Ocenitelná práva	856	856		
B.I.2.1.	Software	856	856		
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>9 255 940</i>	<i>4 806 377</i>	<i>4 449 563</i>	<i>4 634 137</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	1 573 151	496 167	1 076 984	834 052
B.II.1.1.	Pozemky	38 544		38 544	38 544
B.II.1.2.	Stavby	1 534 607	496 167	1 038 440	795 508
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	4 402 280	2 907 036	1 495 244	1 341 428
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	2 715 821	1 403 174	1 312 647	1 493 702
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	8		8	8
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	8		8	8
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	564 680		564 680	964 947
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	24 592		24 592	103 697
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	540 088		540 088	861 250
C.	Oběžná aktiva	1 605 632	8 868	1 596 764	1 292 775
<i>C.I.</i>	<i>Zásoby</i>	<i>187 481</i>	<i>8 194</i>	<i>179 287</i>	<i>97 945</i>
C.I.1.	Materiál	187 458	8 194	179 264	88 449
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	23		23	13
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				9 483
<i>C.II.</i>	<i>Pohledávky</i>	<i>808 202</i>	<i>674</i>	<i>807 528</i>	<i>655 055</i>
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	369		369	413
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	369		369	413
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	369		369	413
<i>C.II.2.</i>	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	<i>807 833</i>	<i>674</i>	<i>807 159</i>	<i>654 642</i>
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	492 187	674	491 513	432 270
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	315 646		315 646	222 372
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	48 672		48 672	41 012
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	477		477	19 173
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	262 354		262 354	161 914
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	4 143		4 143	273
<i>C.IV.</i>	<i>Peněžní prostředky</i>	<i>609 949</i>		<i>609 949</i>	<i>539 775</i>
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	318		318	313
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	609 631		609 631	539 462
D.	Časové rozlišení	42 836		42 836	49 563
D.1.	Náklady příštích období	42 836		42 836	49 563

		31.12.2017	31.12.2016
	PASIVA CELKEM	6 089 163	5 976 475
A.	Vlastní kapitál	3 065 678	3 011 092
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 (+/-)	349 892	235 909
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	349 892	235 909
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	143 586	202 983
B.+C.	Cizí zdroje	3 023 485	2 965 383
B.	Rezervy	541 302	305 281
B.IV.	Ostatní rezervy	541 302	305 281
C.	Závazky	2 482 183	2 660 102
C.I.	Dlouhodobé závazky	1 924 385	2 093 156
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	1 887 097	2 051 613
C.I.8.	Odložený daňový závazek	37 273	41 528
C.I.9.	Závazky - ostatní	15	15
C.I.9.3.	Jiné závazky	15	15
C.II.	Krátkodobé závazky	557 798	566 946
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	290 322	68 387
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	152 278	186 659
C.II.8.	Závazky ostatní	115 198	311 900
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	9 200	8 612
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	5 936	5 549
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	3 902	10 074
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	95 449	279 185
C.II.8.7.	Jiné závazky	711	8 480

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**

TAMEH Czech s.r.o.
IČO 286 15 425

Vratimovská 689/117
719 00 Ostrava - Kunčice

k datu
31.12.2017
(v tisících Kč)

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku, rezervní fond	Nerozdělený zisk minulých let	Neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2015	2 572 200			161 458		129 896	2 863 554
Rozdělení výsledku hospodaření				74 451		-74 451	
Vyplacené podíly na zisku						-55 445	-55 445
Výsledek hospodaření za běžné období						202 983	202 983
Stav k 31.12.2016	2 572 200			235 909		202 983	3 011 092
Rozdělení výsledku hospodaření				113 983		-113 983	
Vyplacené podíly na zisku						-89 000	-89 000
Výsledek hospodaření za běžné období						143 586	143 586
Stav k 31.12.2017	2 572 200			349 892		143 586	3 065 678

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

období končící k
31.12.2017
(v tisících Kč)

TAMEH Czech s.r.o.
IČO 286 15 425

Vratimovská 689/117
719 00 Ostrava - Kunčice

		Období do 31.12.2017	Období do 31.12.2016
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2 796 509	2 237 942
A.	Výkonová spotřeba	1 691 308	1 409 436
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	1 354 757	1 076 354
A.3.	Služby	336 551	333 082
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-10	-12
D.	Osobní náklady	216 613	206 223
D.1.	Mzdové náklady	155 906	147 622
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	60 707	58 601
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	58 074	56 100
D.2.2.	Ostatní náklady	2 633	2 501
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	328 176	267 107
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	329 304	266 738
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	329 304	267 220
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		-482
E.2.	Úpravy hodnot zásob	-1 128	-305
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		674
III.	Ostatní provozní výnosy	119 868	581 415
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		1
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	982	2 071
III.3.	Jiné provozní výnosy	118 886	579 343
F.	Ostatní provozní náklady	423 829	634 336
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		29
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	889	764
F.3.	Daně a poplatky	6 873	8 129
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	236 021	286 348
F.5.	Jiné provozní náklady	180 046	339 066
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	256 461	302 267
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	1 332	785
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	1 332	785
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43 122	11 701
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	43 122	11 701
VII.	Ostatní finanční výnosy	7 693	187
K.	Ostatní finanční náklady	2 920	14 550
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-37 017	-25 279
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	219 444	276 988
L.	Daň z příjmů	75 858	74 005
L.1.	Daň z příjmů splatná	80 113	88 475
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-4 255	-14 470
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	143 586	202 983
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	143 586	202 983
*	Čistý obrat za účetní období	2 925 402	2 820 329

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

TAMEH Czech s.r.o.
IČO 286 15 425

období končící k
31.12.2017
(v tisících Kč)

Vratimovská 689/117
719 00 Ostrava - Kunčice

		Období do 31.12.2017	Období do 31.12.2016
P.	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	539 775	6 520
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i>		
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	219 444	276 988
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	605 733	564 865
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	329 304	267 220
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	234 893	286 235
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv		28
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	41 790	10 916
A.1.6.	Opravy o ostatní nepeněžní operace	-254	466
A.*	Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	825 177	841 853
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	-312 937	-149 957
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	-139 930	-111 397
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	-92 793	-37 606
A.2.3.	Změna stavu zásob	-80 214	-954
A.**	Čistý provozní peněžní tok před zdaněním	512 240	691 896
A.3.	Vyplacené úroky	-43 122	-11 701
A.4.	Přijaté úroky	1 332	785
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-90 935	-92 287
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	379 515	588 693
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-277 760	-249 994
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		1
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-277 760	-249 993
	<i>Peněžní toky z finančních činností</i>		
C.1.	Změna stavu závazků z financování	57 419	250 000
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu	-89 000	-55 445
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku	-89 000	-55 445
C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-31 581	194 555
F.	Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	70 174	533 255
R.	Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	609 949	539 775

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2017

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	3
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	3
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU	3
1.3.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI	3
1.4.	IDENTIFIKACE SKUPINY	3
1.5.	STATUTÁRNÍ ORGÁN	3
2.	ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	4
2.1.	SROVNATELNÉ ÚDAJE	4
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	5
3.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	5
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	5
3.2.1.	<i>Povolenky na emise skleníkových plynů</i>	6
3.3.	DERIVÁTY	7
3.4.	ZÁSoby	7
3.5.	POHLEDÁVKY	7
3.6.	REZERVY	7
3.7.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	8
3.8.	DANĚ	8
3.8.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku</i>	8
3.8.2.	<i>Splatná daň</i>	8
3.8.3.	<i>Odložená daň</i>	8
3.9.	DOTACE	8
3.10.	SNÍŽENÍ HODNOTY	9
3.11.	VÝNOSY	9
3.12.	POUŽITÍ ODHADŮ	9
3.13.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	9
3.14.	ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM	10
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	11
4.1.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	11
4.2.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	12
4.2.1.	<i>Majetek najatý formou operativního a finančního leasingu</i>	14
4.3.	ZÁSoby	14
4.4.	POHLEDÁVKY	14
4.4.1.	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	14
4.4.2.	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	14
4.4.3.	<i>Pohledávky za podniky ve skupině</i>	15
4.5.	ZÁSTAVNÍ PRÁVO K POHLEDÁVKÁM	15
4.6.	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	16
4.7.	VLASTNÍ KAPITÁL	16
4.8.	REZERVY	16
4.9.	ZÁVAZKY	17
4.9.1.	<i>Dlouhodobé závazky</i>	17
4.9.2.	<i>Krátkodobé závazky</i>	17
4.9.3.	<i>Stát – daňové závazky a dotace</i>	17
4.9.4.	<i>Závazky k podnikům ve skupině</i>	17
4.9.5.	<i>Závazky k úvěrovým institucím</i>	18
4.10.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	18
4.10.1.	<i>Odložená daň</i>	18
4.10.2.	<i>Daň z příjmů – splatná</i>	19
4.11.	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI PODLE HLAVNÍCH ČINNOSTÍ	19
4.12.	TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY	19
4.12.1.	<i>Výnosy realizované se spřízněnými subjekty</i>	19
4.12.2.	<i>Nákupy realizované se spřízněnými subjekty</i>	19
4.13.	DALŠÍ VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	20
4.13.1.	<i>Rok končící 31.12.2017</i>	20
4.13.2.	<i>Rok končící 31.12.2016</i>	20
4.14.	OSOBNÍ NÁKLADY NA ZAMĚSTNANCE A POČET ZAMĚSTNANCŮ	20
4.15.	POSKYTNUTÉ PŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	20
4.16.	NÁKLADY VYNALOŽENÉ STATUTÁRNÍMU AUDITOROVI NEBO AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI.....	21
5.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	22
5.1.	ZÁRUKY PŘIJATÉ A POSKYTNUTÉ	22
5.2.	SODNÍ SPOR	22
5.3.	ZÁSTAVA PODÍLU VE SPOLEČNOSTI	22
6.	UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	23

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 31.12.2017.

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

K 1.7.2017 byli všichni stávající členové sboru jednatelů opětovně zvoleni valnou hromadou společnosti, a to na období 2 let.

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 31.12.2017 bylo následující:

	Funkce	Jméno
Statutární orgán	Jednatel A	Kristina Červenková
	Jednatel A	Rafał Zawada
	Jednatel B	Manfred Wawrzynosek
	Jednatel B	Tomasz Bożek

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 za období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

2.1. Srovnatelné údaje

Srovnatelným obdobím pro účely účetních výkazů je předcházející účetní období, tj. období začínající 1.1.2016 a končící 31.12.2016.

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 výzkumu a 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 rozpouští do výnosů ve stejném okamžiku a ve stejné výši, v jaké jsou povolenky spotřebovávány 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 stanovovány 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 prodejním cenám těchto zásob, resp. očekávaným prodejním 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 dani 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, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší 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 vykázaný 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 prověřuje 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 odhady 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 odhady 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 31.12.2017 představuje povolenky na emise skleníkových plynů (dále „povolenky“ - viz kapitola 3.2.1.). K 31.12.2017 je Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nulový.

Společnost nevykazovala k 1.1.2017 zůstatek povolenek EUA.

V roce 2017 byly zúčtovány bezplatné alokace povolenek ve výši:

- a) 179 590 kusů povolenek typu EUA – alokováno ke dni 28.2.2017 a oceněno na 25 427 tis. Kč;
- b) 496 363 kusů povolenek typu EUA – alokováno ke dni 17.08.2017 a oceněno na 74 751 tis. Kč

Dále bylo 24.2.2017 pro pokrytí spotřeby roku 2016 nakoupeno od AMO a.s. 500 000 kusů povolenek typu EUA ve výši 68 766 tis. Kč

Ocenění 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.

Na základě provedeného odhadu emisí CO₂ za rok 2017 by spotřeba povolenek v roce 2017 měla činit 2 252 885 ks. Protože k rozvahovému dni společnost již neměla v účetním stavu žádné povolenky, byla na tuto spotřebu vytvořena rezerva na nákup povolenek. Pro výpočet rezervy bylo předpokládáno pokrytí části spotřeby roku 2017 bezplatně alokovanými povolenkami pro rok 2017 a zůstatku nakoupených povolenek z roku 2017, jejichž celkové množství činí 738 197 ks. Na zbytek spotřeby ve výši 1 514 688 ks byla vytvořena rezerva ve výši 312 963 tis. Kč.

Zůstatek povolenek zaevidovaný v účetnictví k 31.12.2017 je nulový, jelikož veškeré povolenky byly zúčtovány do spotřeby na pokrytí emisí za rok 2017.

Příloha účetní závěrky za rok 2017

4.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

	Stav k 31.12.2015	Přirůstky	Úbytky	Převody	Stav k 31.12.2016	Přirůstky	Úbytky	Převody	(údaje v tis. Kč) Stav k 31.12.2017
Pozemky	38 544	-	-	-	38 544	-	-	-	38 544
Stavby	551 422	-	-75	716 337	1 267 684	-	-	266 923	1 534 607
Hmotné movité věci a jejich soubory	3 020 494	-	-	1 103 712	4 124 206	-	-	278 074	4 402 280
Jiný DHM	8	-	-	-	8	-	-	-	8
Nedokončený DHM	1 916 452	764 847	-	-1 820 049	861 250	223 835	-	-544 997	540 088
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	2 715 821	-	-	-	2 715 821	-	-	-	2 715 821
Poskytnuté zálohy na DHM	662 987	1 862 743	-2 422 033	-	103 697	489 509	-568 614	-	24 592
Celkem	8 905 728	2 627 590	-2 422 108	-	9 111 210	713 344	-568 614	-	9 255 940

Oprávky a opravné položky

	Stav k 31.12.2015	Přirůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2016	Přirůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2017
Stavby	-463 772	-8 450	46	-472 176	-23 991	-	-496 167
Hmotné movité věci a jejich soubory	-2 705 062	-77 716	-	-2 782 778	-124 258	-	-2 907 036
Nedokončený DHM	-482	-	482	-	-	-	-
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-1 041 065	-181 054	-	-1 222 119	-181 055	-	-1 403 174
Celkem	-4 210 381	-267 220	528	-4 477 073	-329 304	-	-4 806 377

Zůstatková hodnota

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Pozemky	38 544	38 544
Stavby	795 508	1 038 440
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 341 428	1 495 244
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	8	8
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	861 250	540 088
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	1 493 702	1 312 647
Poskytnuté zálohy na DHM	103 697	24 592
Celkem	4 634 137	4 449 563

Nejvýznamnějším přírůstkem nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku ve sledovaném účetním období byla investice svázaná s výstavbou Kotle 14 v celkové výši 63 836 tis. Kč. Tato investice je jedním ze tří investičních projektů, které byly financovány úvěrem (4.8.5).

Společnost kapitalizovala v roce 2017 úroky související s poskytnutým úvěrem na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, ve výši 24 017 tis. Kč (v roce 2016 ve výši 46 758 tis. Kč). Největší část kapitalizovaných úroků v roce 2017 připadla na investiční majetek DeSox ve výši 15 994 tis. Kč (v roce 2016 na investiční majetek Kotel K14 ve výši 45 422 tis. Kč). Úroky jsou kapitalizovány do majetku až do okamžiku aktivace majetku.

Celková výše kapitalizovaných úroků činila k 31.12.2017 112 914 tis. Kč (k 31.12.2016 činila 88 897 tis. Kč).

Společnost v roce 2017 neevidovala žádný nepoužívaný majetek.

Odpisy majetku účtované do nákladů v běžném roce ve výši 148 249 tis. Kč (v roce 2016 ve výši 86 166 tis. Kč) byly zvýšeny o odpis oceňovacího rozdílu k nabytému majetku účtovaný v běžném roce rovněž do nákladů ve výši 181 055 tis. (v roce 2016 ve výši 181 054 tis. Kč). Kč na celkovou hodnotu 329 304 tis. Kč (v roce 2016 ve výši 267 220 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 společností 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 společnostmi 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 31.12.2017 v pořizovací ceně ve výši 4 738 tis. Kč (v roce 2016 ve výši 3 159 tis. Kč). V roce 2017 byly uhrazeny splátky v roce končícím 31.12.2017 ve výši 739 tis. Kč (v roce 2016 ve výši 725 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 31.12.2017 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 příložené rozvaze vykazuje ve sloupci korekce. Opravná položka byla stanovena vedením společnosti na základě posouzení využitelnosti.

Změny na účtech opravných položek:

Opravné položky k:	(údaje v tis. Kč)			
	Zůstatek k 31.12.2016	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31.12.2017
Zásobám	9 322	419	-1 547	8 194

4.4. Pohledávky

4.4.1. Dlouhodobé pohledávky

V položce jiné dlouhodobé pohledávky společnost k 31.12.2017, resp. k 31.12.2016 vykazuje zejména půjčky zaměstnancům ve výši 369 tis. Kč, resp. ve výši 413 tis. Kč. Společnost nemá k 31.12.2017 dlouhodobé pohledávky se splatností delší než 5 let.

4.4.2. Krátkodobé pohledávky

Stav krátkodobých pohledávek k 31.12.2017 v celkové hodnotě 807 159 tis. Kč je tvořen především pohledávkami z obchodních vztahů ve výši 491 513 tis. Kč, a dohadnými účty aktivními ve výši 262 354 tis. Kč, které jsou tvořeny především nevyfakturovanými dodávkami energie. V roce 2016 byly krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 654 642 tis. Kč tvořeny především pohledávkami z obchodních vztahů ve výši 432 270 tis. Kč a dohadnými účty aktivními v hodnotě 161 914 tis. Kč.

Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů je následující:

Stav k	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti	(údaje v tis. Kč)	
					Celkem
31.12.2017	Brutto	250 757	241 430		492 187
	Opr. položky	-	-674		-674
	Netto	250 757	240 756		491 513
31.12.2016	Brutto	195 187	237 757		432 944
	Opr. položky	-450	-224		-674
	Netto	194 737	237 533		432 270

4.4.3. Pohledávky za podniky ve skupině

Hodnota pohledávek vůči ArcelorMittal Ostrava a.s. je k 31.12.2017 tvořena hodnotou pohledávek z obchodních vztahů ve výši 488 468 tis. Kč a hodnotou zaúčtovanou na dohadných účtech aktivních ve výši 250 684 tis. Kč.

V roce 2016 byla hodnota pohledávek vůči ArcelorMittal Ostrava a.s. tvořena hodnotou pohledávek z obchodních vztahů ve výši 431 107 tis. Kč a hodnotou dohadných účtů aktivních ve výši 149 605 tis. Kč.

Subjekt	Vztah	(údaje v tis. Kč)	
		Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
ArcelorMittal Ostrava a.s.	Spřízněná společnost	739 152	580 712
Pohledávky vůči ostatním společnostem ve skupině	Spřízněná společnost	137	13
Pohledávky z obchodních vztahů		739 289	580 725
Celkem		739 289	580 725

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 41 674 tis. Kč, v roce 2016 byly náklady příštích období související s poskytnutým úvěrem ve výši 47 324 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 22.3.2017 došlo k rozdělení hospodářského výsledku za rok 2016. Jako podíl na zisku byla vyplacena jedinému společníkovi ze zisku účetního období 2016 částka ve výši 89 000 tis. Kč, částka ve výši 113 983 tis. Kč byla převedená na účet nerozděleného zisku společnosti.

Společnost navrhuje rozdělit hospodářský výsledek za rok 2017 částečně formou dividendy a část převést do nerozděleného zisku minulých let.

4.8. Rezervy

	(údaje v tis. Kč)			
	Zůstatek k 31.12.2016	Tvorba	Použití/ Rozpuštění	Zůstatek k 31.12.2017
Rezerva na odstranění ekologických zátěží	5 403	71	-	5 474
Rezerva na nevybranou dovolenou	992	3 720	-3 395	1 317
Rezerva na zaměstnanecké požitky a životní jubilea	6 420	2 129	-727	7 822
Rezerva na odměny	9 235	26 529	-28 060	7 704
Rezerva na emisní povolenky	77 209	312 963	-77 209	312 963
Rezerva na ostatní náklady	206 022	-	-	206 022
Rezervy celkem	305 281	345 412	-109 391	541 302

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 pojištění.

Rezerva na odměny

Součástí této rezervy jsou čtvrtletní a roční prémie zaměstnanců a managementu společnosti související s rokem 2017. 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 2017.

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 31.12.2017, resp. k 31.12.2016 tvoří zejména závazky k úvěrovým institucím – popsány v kap. 4.8.5. a dále pak odložený daňový závazek ve výši 37 273 tis. Kč, resp. 41 528 tis. Kč. Společnost nemá k 31.12.2017 jiné dlouhodobé závazky se splatností delší než 5 let.

4.9.2. Krátkodobé závazky

Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů je následující:

Stav k	(údaje v tis. Kč)		
	Do splatnosti	Po splatnosti	Celkem
31.12.2017	141 657	10 621	152 278
31.12.2016	173 838	12 821	186 659

K 31.12.2017, resp. k 31.12.2016 neměla společnost žádné závazky po lhůtě splatnosti vůči institucím sociálního a zdravotního pojištění.

Dohadné účty pasivní k 31.12.2017 představují zejména nevyfakturované dodávky materiálu ve výši 30 228 tis. Kč, nevyfakturované dodávky služeb ve výši 57 162 tis. Kč. K 31.12.2016 byla hodnota dohadných účtů pasivních tvořena především nevyfakturovanými dodávkami materiálu ve výši 27 942 tis. Kč, nevyfakturovanými dodávkami služeb ve výši 111 991 tis. Kč a nevyfakturovanými nákupy dlouhodobého hmotného majetku ve výši 131 434 tis. Kč.

Za krátkodobý závazek je považována rovněž část úvěru splatná do jednoho roku po konci hospodářského roku, k 31.12.2017 činí 290 322 tis. Kč, k 31.12.2016 činila 68 387 tis. Kč.

4.9.3. Stát – daňové závazky a dotace

Závazky vůči státu lze analyzovat následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Závazek z titulu daně z příjmů právnických osob	-	5 214
Závazek z titulu daně z příjmů fyzických osob	1 602	1 416
Závazek z titulu daně ostatní	2 300	3 444
Konečný zůstatek	3 902	10 074

4.9.4. Závazky k podnikům ve skupině

Hodnota závazků vůči ArcelorMittal Ostrava a.s. k 31.12.2017 je tvořena závazky z obchodních vztahů ve výši 35 641 tis. Kč a hodnotou dohadných účtů pasivních ve výši 34 087 tis. Kč. V roce 2016 byla hodnota závazků vůči ArcelorMittal Ostrava a.s. tvořena závazky z obchodních vztahů ve výši 7 479 tis. Kč a hodnotou dohadných účtů pasivních ve výši 48 076 tis. Kč.

		(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
ArcelorMittal Ostrava a.s.	Spřízněná společnost	69 728	55 557
Závazky vůči ostatním společnostem ve skupině	Spřízněná společnost	1 246	2 757
Celkem		70 974	58 314

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 znění pozdějších dodatků (Term and Revolving Facilities Agreement) ve výši 2 390 000 tis. Kč za účelem financování investičních projektů. Splatnost úvěru je 15.5.2025. Společnost má ke dni 31.12.2017 načerpaný úvěr ve výši 2 177 419 tis. Kč. Konstrukce úrokové sazby je pro CZK na bázi sazby 3M PRIBOR plus fixní marže. Celková výše zaplacených úroků v roce 2017 činí 65 390 tis. Kč.

Společnost uzavřela v roce 2015 a 2016 derivátové obchody – úrokové SWAPy (dále jen „IRS“) k zajištění úrokové sazby u výše zmíněného úvěru (Term and Revolving Facilities Agreement) v souladu s povinností uloženou úvěrovou dokumentací. Z těchto derivátových obchodů je společnost TAMEH Czech s.r.o. povinna platit zajišťující bance fixní úrokovou sazbu a přijímá od zajišťující banky pohyblivou sazbu 3M PRIBOR.

K datu 31.12.2017 bylo IRS zajištěno 1 025 806 tis. Kč fixní úrokovou sazbou.

K 31.12.2017 bylo IRS přeceněno s dopadem na reálnou hodnotu ve výši 3 955 tis. Kč.

4.10. Daň z příjmů

4.10.1. Odložená daň

Odložený daňový závazek lze analyzovat následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Odložená daň z titulu rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-141 677	-101 303
Ostatní tituly odložené daně z dočasných rozdílů:		
Opravné položky k zásobám	1 557	1 771
Opravné položky k dlouhodobému majetku	-	-
Rezerva na životní prostředí	1 040	1 027
Rezerva na nevybranou dovolenou	250	189
Rezerva na zaměstnanecké požitky	1 054	650
Rezerva na odměny	1 464	1 755
Rezerva na životní jubilea	432	570
Rezerva na spotřebu emisních povolenek	59 463	14 670
Ostatní rezervy	39 144	39 143
Celkem	-37 273	-41 528

4.10.2. Daň z příjmů – splatná

Daň z příjmů právnických osob za rok 2017, resp. 2016, byla v souladu se zákonem o daních z příjmů stanovena za použití sazby 19 %. Pro rok 2018 bude sazba daně činit 19 %.

Výpočet efektivní sazby daně:

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Výsledek hospodaření před zdaněním	219 444	276 988
Daň z příjmů splatná	80 267	87 998
Daň z příjmů vztahující se k předchozím obdobím	-154	477
Odložená daň	-4 255	- 14 470
Daň z příjmů celkem	75 858	74 005
Efektivní daňová sazba	34,57 %	26,72 %

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 15,63procentních bodů. V případě, že by tato položka nebyla zahrnuta v hospodářském výsledku společnosti, činila by efektivní daňová sazba 18,94 %.

4.11. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

	(údaje v tis. Kč)					
	Období končící 31.12.2017			Období končící 31.12.2016		
	Tuzem.	Zahr.	Celkem	Tuzem.	Zahr.	Celkem
Tržby za prodej zboží	-	-	-	-	-	-
Tržby za výroby	-	-	-	-	-	-
Tržby za služby	2 796 509	-	2 796 509	2 237 942	-	2 237 942
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	2 796 509	-	2 796 509	2 237 942	-	2 237 942

4.12. Transakce se spřízněnými subjekty**4.12.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty**

		(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah	Období končící 31.12.2017	Období končící 31.12.2016
ArcelorMittal Ostrava a.s.	Spřízněná společnost	2 762 236	2 200 224
Výnosy k ostatním podnikům ve skupině	Spřízněná společnost	315	128
Celkem		2 762 551	2 200 352

4.12.2. Nákupy realizované se spřízněnými subjekty

Z celkového objemu nákupů za období 2017 v hodnotě 427 342 tis. Kč od spřízněné společnosti ArcelorMittal Ostrava a.s. byly ze strany spřízněné společnosti realizovány obchody formou přefakturace v hodnotě 5 422 tis. Kč. V roce 2016 činil celkový objem nákupů od ArcelorMittal Ostrava a.s. 325 720 tis. Kč, z toho formou přefakturace byly realizovány obchody v hodnotě 20 098 tis. Kč.

		(údaje v tis. Kč)	
Subjekt	Vztah	Období končící 31.12.2017	Období končící 31.12.2016
ArcelorMittal Ostrava a.s.	Spřízněná společnost	427 342	325 720
GO Steel Frýdek Místek a.s.	Spřízněná společnost	8 962	-
Nákupy k ostatním podnikům ve skupině	Spřízněná společnost	5 461	5 611
Celkem		441 765	331 331

4.13. Další významné položky výkazu zisku a ztráty**4.13.1. Rok končící 31.12.2017**

Jiné provozní výnosy zahrnují zejména zúčtování dotace na emisní povolenky v částce 100 178 tis. Kč, smluvní sankce v částce 19 720 tis. Kč.

Jiné provozní náklady zahrnují zejména spotřebu emisních povolenek ve výši 168 944 tis. Kč (viz kapitola 4.1.) a pojistné v částce 10 617 tis. Kč.

Ostatní finanční výnosy tvoří kurzové zisky ve výši 3 530 tis. Kč a výnosy z vypořádání a přecenění úrokových derivátů v hodnotě 4 163 tis. Kč.

Ostatní finanční náklady jsou tvořeny kurzovými ztrátami v úhrnné výši 3 712 tis. Kč, bankovními poplatky v hodnotě 5 039 tis. Kč, a náklady z vypořádání a přecenění úrokových derivátů v záporné hodnotě 5 831 tis. Kč.

4.13.2. Rok končící 31.12. 2016

Jiné provozní výnosy zahrnují zejména zúčtování dotace na emisní povolenky v částce 301 775 tis. Kč, smluvní sankce v částce 206 640 tis. Kč, a vrácena darovací daň ve výši 69 839 tis. Kč.

Jiné provozní náklady zahrnují zejména spotřebu emisních povolenek ve výši 327 101 tis. Kč (viz kapitola 4.1.) a pojistné v částce 11 190 tis. Kč.

Ostatní finanční výnosy tvoří kurzové zisky ve výši 187 tis. Kč.

Ostatní finanční náklady jsou tvořeny kurzovými ztrátami v úhrnné výši 1 946 tis. Kč, bankovními poplatky v hodnotě 6 187 tis. Kč a náklady z vypořádání a přecenění úrokových derivátů v hodnotě 6 417 tis. Kč.

4.14. Osobní náklady na zaměstnance a počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti za rok 2017, resp. 2016 je následující:

Rok končící 31.12.2017

	Počet	Mzdové náklady	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Ostatní sociální náklady	Celkem
Zaměstnanci	340	142 806	54 959	2 622	200 387
Vedení společnosti	10	13 100	3 115	11	16 226
Celkem	350	155 906	58 074	2 633	216 613

Rok končící 31.12.2016

	Počet	Mzdové náklady	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	Ostatní sociální náklady	Celkem
Zaměstnanci	338	135 746	53 395	2 489	191 630
Vedení společnosti	10	11 876	2 705	12	14 593
Celkem	348	147 622	56 100	2 501	206 223

4.15. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2017 neobdrželi členové statutárních a řídicích orgánů žádné odměny ani půjčky.

V roce 2016 neobdrželi členové statutárních a řídicích orgánů žádné odměny ani půjčky.

4.16. Náklady vynaložené statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti

Během účetního období končícího 31.12.2017, resp. 31.12.2016 společnost vynaložila vůči statutárnímu auditorovi náklady ve výši 398 tis. Kč, resp. 539 tis. Kč.

5. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

5.1. Záruky přijaté a poskytnuté

K 31.12.2017, resp. k 31.12.2016 přijala společnost platební bankovní záruky v celkové výši 331 310 tis. Kč, resp. 383 692 tis. Kč.

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.

5.3. Zástava podílu ve společnosti

Následující zástavní práva byla zřízena k podílu společníka TAMEH Holding Sp. z o. o. ve Společnosti k zajištění dluhů 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 společnostmi 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 společnostmi 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. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

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 2017, 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 2017 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 předpisy 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 shromáždili, 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.

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností 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 způsobitelné 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 vzniknout 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 skepticizmus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout 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), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost 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 přílohy, 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 21. února 2018

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Petr Michalík
evidenční číslo 2020

