

ŠKODA JS a.s.

**Účetní závěrka
a zpráva auditora
za rok 2018**

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2018
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

ŠKODA JS a.s.

Orlík 266/15

316 00 Plzeň - Bolevec

Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

Označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	5 744 953	-1 620 115	4 124 838	3 814 088
B.	Stálá aktiva	2	2 111 163	-1 504 849	606 314	611 163
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	134 018	- 104 456	29 562	32 194
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	129 001	- 104 456	24 545	27 060
B.I.2.1.	Software	5	115 475	- 91 573	23 902	26 223
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	6	13 526	- 12 883	643	837
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	5 017		5 017	5 134
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	8				1 490
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	9	5 017		5 017	3 644
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	10	1 922 826	-1 400 393	522 433	524 712
B.II.1.	Pozemky a stavby	11	147 605	- 48 551	99 054	99 537
B.II.1.2.	Stavby	12	147 605	- 48 551	99 054	99 537
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	13	1 767 372	-1 350 611	416 761	381 076
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	14	1 706	- 1 231	475	522
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	15	1 706	- 1 231	475	522
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16	6 143		6 143	43 577
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	17	1 800		1 800	1 664
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	18	4 343		4 343	41 913
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	19	54 319		54 319	54 257
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	20	8 540		8 540	8 478
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	21	45 779		45 779	45 779

ŠKODA JS a.s.

Rozvaha

k 31. prosinci 2018

Označ.	A K T I V A	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	22	3 618 332	- 115 266	3 503 066	3 178 406
C.I.	Zásoby	23	2 058 786	- 112 606	1 946 180	1 423 181
C.I.1.	Materiál	24	295 356	- 32 552	262 804	150 528
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	25	1 516 858	- 73 865	1 442 993	1 120 705
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	26	246 572	- 6 189	240 383	151 948
C.II.	Pohledávky	27	1 255 634	- 2 660	1 252 974	1 137 307
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	28	46 047		46 047	58 326
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	29	5 167		5 167	14 771
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	30	38 285		38 285	36 040
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	31	2 595		2 595	7 515
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	32	2 595		2 595	7 515
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	33	1 209 587	- 2 660	1 206 927	1 078 981
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	34	1 119 435	- 2 660	1 116 775	1 010 896
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	35	90 152		90 152	68 085
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	36	45 806		45 806	12 915
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	37	2 484		2 484	1 931
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	38	10 450		10 450	1 429
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	39	31 412		31 412	51 810
C.IV.	Peněžní prostředky	40	303 912		303 912	617 918
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	41	977		977	379
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	42	302 935		302 935	617 539
D.	Časové rozlišení aktiv	43	15 458		15 458	24 519
D.1.	Náklady příštích období	44	15 458		15 458	24 519

ŠKODA JS a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2018

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	45	4 124 838	3 814 088
A.	Vlastní kapitál	46	1 760 012	1 794 706
A.I.	Základní kapitál	47	550 000	550 000
A.I.1.	Základní kapitál	48	550 000	550 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	49	114 461	141 497
A.II.1.	Ážio	50	111 696	111 696
A.II.2.	Kapitálové fondy	51	2 765	29 801
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	52	50	50
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	53	2 715	29 751
A.III.	Fondy ze zisku	54	115 767	114 707
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	55	111 472	111 472
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	56	4 295	3 235
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	57	855 502	673 709
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	58	855 502	673 709
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	59	124 282	314 793
B. + C.	Cizí zdroje	60	2 125 326	1 765 487
B.	Rezervy	61	314 867	429 695
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	62		32 971
B.4.	Ostatní rezervy	63	314 867	396 724
C.	Závazky	64	1 810 459	1 335 792
C.I.	Dlouhodobé závazky	65	318 977	254 836
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	66	312 682	237 358
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	67	179	17 012
C.I.9.	Závazky - ostatní	68	6 116	466
C.I.9.3.	Jiné závazky	69	6 116	466

ŠKODA JS a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2018

Označ.	P A S I V A	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	70	1 491 482	1 080 956
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	71	13 192	
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	72	424 655	228 416
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	73	739 756	651 563
C.II.8.	Závazky ostatní	74	313 879	200 977
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	75	120 908	
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	76	51 749	57 931
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	77	29 668	32 890
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	78	26 978	40 438
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	79	76 696	63 772
C.II.8.7.	Jiné závazky	80	7 880	5 946
D.	Časové rozlišení pasiv	81	239 500	253 895
D.1.	Výdaje příštích období	82	26	
D.2.	Výnosy příštích období	83	239 474	253 895

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění
za rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

ŠKODA JS a.s.

Orlík 266/15

316 00 Plzeň - Bolevec

Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	3 865 338	4 499 180
II.	Tržby za prodej zboží	2		1 755
A.	Výkonová spotřeba	3	3 079 227	3 319 798
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		1 584
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	5	775 607	843 407
A.3.	Služby	6	2 303 620	2 474 807
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	- 352 067	- 172 176
C.	Aktivace (-)	8	- 630	
D.	Osobní náklady	9	856 323	795 033
D.1.	Mzdové náklady	10	639 571	589 539
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	216 752	205 494
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	198 250	187 173
D.2.2.	Ostatní náklady	13	18 502	18 321
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	76 701	78 555
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	64 818	61 069
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	64 818	63 838
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		- 2 769
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	25 664	18 514
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	- 13 781	- 1 028
III.	Ostatní provozní výnosy	20	20 680	13 971
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	490	1 251
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	1 481	1 424
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	18 709	11 296
F.	Ostatní provozní náklady	24	- 30 123	43 043
F.2.	Prodaný materiál	25	578	1 248
F.3.	Daně a poplatky	26	3 864	824
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	27	- 81 857	1 585
F.5.	Jiné provozní náklady	28	47 292	39 386
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	29	256 587	450 653

ŠKODA JS a.s.**Výkaz zisku a ztráty - druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2018

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	30	6	268
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	31	6	268
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	32	663	
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	33	663	
VII.	Ostatní finanční výnosy	34	32 071	38 585
K.	Ostatní finanční náklady	35	86 533	86 945
*	Finanční výsledek hospodaření	36	- 55 119	- 48 092
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	37	201 468	402 561
L.	Daň z příjmů	38	77 186	87 768
L.1.	Daň z příjmů splatná	39	73 075	93 750
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	40	4 111	- 5 982
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	41	124 282	314 793
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	42	124 282	314 793
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	43	3 918 095	4 553 759

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2018

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

ŠKODA JS a.s.

Orlík 266/15

316 00 Plzeň - Bolevec

Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	617 918	701 777
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	201 468	402 561
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 6 919	93 801
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	64 818	63 838
A.1.2. Změna stavu:	- 69 975	16 302
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	- 69 975	16 302
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 490	- 1 251
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	657	- 268
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 1 929	15 180
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	194 549	496 362
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 331 797	- 291 199
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 96 309	94 625
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	313 174	- 267 362
A.2.3. Změna stavu zásob	- 548 662	- 118 462
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	- 137 248	205 163
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 663	
A.4. Přijaté úroky	6	268
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulé období	- 123 021	- 102 312
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	- 260 926	103 119
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 55 730	- 66 093
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 53 857	- 57 200
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 1 873	- 8 893
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	490	1 251
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	490	1 251
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 55 240	- 64 842
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	13 192	
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 11 032	- 122 136
C.2.5. Platby z fondů tvořených ze zisku	- 1 940	- 2 136
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 9 092	- 120 000
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	2 160	- 122 136
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 314 006	- 83 859
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	303 912	617 918

ŠKODA JS a.s.
PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

	Základní kapitál	Ážio a ostatní kapitálové fondy	Rezervní fond	Statutární a ostatní fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Nerozdělený zisk vč. výsledku hospodaření běžného období	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2017	550 000	111 746	111 472	2 871	-1 170	796 209	1 571 128
Převod zisku za rok 2016	0	0	0	2 500	0	-2 500	0
Podíly na zisku	0	0	0	0	0	-120 000	-120 000
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu							
– finanční deriváty	0	0	0	0	31 413	0	31 413
– dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	-492	0	-492
Přímé platby na vrub fondů	0	0	0	-2 136	0	0	-2 136
Výsledek hospodaření za rok 2017	0	0	0	0	0	314 793	314 793
Zůstatek k 31. prosinci 2017	550 000	111 746	111 472	3 235	29 751	988 502	1 794 706
Převod zisku za rok 2017	0	0	0	3 000	0	-3 000	0
Podíly na zisku	0	0	0	0	0	-130 000	-130 000
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu							
– finanční deriváty	0	0	0	0	-27 097	0	-27 097
– dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	61	0	61
Přímé platby na vrub fondů	0	0	0	-1 940	0	0	-1 940
Výsledek hospodaření za rok 2018	0	0	0	0	0	124 282	124 282
Zůstatek k 31. prosinci 2018	550 000	111 746	111 472	4 295	2 715	979 784	1 760 012

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Společnost ŠKODA JS a.s. (dále jen „Společnost“) vznikla transformací ze společnosti ŠKODA JS s.r.o. a byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Plzni dne 31. srpna 1999. Sídlo společnosti je v Plzni, Orlík 266/15, Bolevec, PSČ 316 00, IČ: 252 35 753.

Jediným akcionářem Společnosti k 31. prosinci 2018 je společnost OMZ B.V. se sídlem 1101 CT Amsterdam, Herikerbergweg 282, Nizozemské království.

Konečným vlastníkem Společnosti jsou dva neveřejné podílové investiční fondy dlouhodobých přímých investic "Gazprombank – Průmyslové investice" (registrační číslo 1471-94139299) a "Gazprombank – Strojírenství" (registrační číslo 1634-94163228). Oba fondy jsou určeny pro kvalifikované investory. Účetní závěrky těchto fondů nejsou veřejně k dispozici. Prostřední (intermediate) mateřskou společností je "United Heavy Machinery Plants (Uralmash - Izhora Group) - PJSC OMZ", se sídlem Ovchinnikovskaya nab. 20, blok 1, Moskva, 115035 Rusko. Tato společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku skupiny účetních jednotek, ke které Společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat v sídle konsolidující společnosti.

Hlavním předmětem činnosti Společnosti je:

- výroba jaderných zařízení,
- výroba zařízení pro ostatní průmysl,
- výroba těžkých svařenců,
- realizace výstavby, uvádění do provozu, údržba a opravy, modernizace a likvidace zařízení v jaderné energetice,
- údržba a opravy, modernizace a likvidace zařízení v klasické energetice.

Společnost má organizační složku ve Slovenské republice. Dále má Společnost registrované stálé provozovny ve Francii a v Maďarsku.

Statutárními orgány Společnosti jsou valná hromada, dozorčí rada a představenstvo. Vedení Společnosti tvoří generální ředitel a jemu podřízení odborní ředitelé. Organizace Společnosti se skládá z divizí a úseků, kterým jsou podřízeny nižší organizační stupně.

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Představenstvo

Složení představenstva Společnosti k 31. prosinci 2018 bylo dle obchodního rejstříku následující:

	<u>Funkce</u>
Ing. Vladimír Poklop	předseda
Vadim Pevzner	místopředseda
Ing. Josef Šára, MBA	člen
Andrey Epifanov	člen
Ing. František Krček	člen

Změny ve složení představenstva, které byly v průběhu roku 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

Peter Luptáčík	zánik členství: 1. ledna 2018; vymazáno 9. ledna 2018
Vadim Pevzner	vznik členství: 22. března 2018; vznik funkce místopředsedy: 26. června 2018; zapsáno 31. července 2018
Ing. Josef Perlík	zánik funkce předsedy: 26. března 2018; vymazáno 1. května 2018; zánik členství: 26. dubna 2018; vymazáno 17. října 2018
Ing. Vladimír Poklop	vznik funkce předsedy: 26. března 2018; zapsáno 1. května 2018
Ing. František Krček	vznik členství: 1. května 2018; zapsáno 17. října 2018
Sergey Khoshenko	zánik členství a funkce místopředsedy: 25. června 2018; vymazáno 23. srpna 2018
Andrey Epifanov	vznik členství: 25. června 2018; zapsáno 27. října 2018
Ing. Jan Kleisner	zánik členství: 30. června 2018; vymazáno 23. srpna 2018
Ing. Josef Šára, MBA	vznik členství: 1. července 2018; zapsáno 23. srpna 2018
Stanislav Patrikeev	zánik členství a funkce místopředsedy: 31. července 2018; vymazáno 23. srpna 2018

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Změny v údaji akcionáře, které byly zapsány v roce 2018 do obchodního rejstříku:

Změna sídla společnosti OMZ B.V. k 15. lednu 2018 (zapsáno 27. března 2018)

Nová adresa:

Herikerbergweg 282

1101 CT Amsterdam

Nizozemské království

Složení představenstva Společnosti k 31. prosinci 2017 bylo dle obchodního rejstříku následující:

	<u>Funkce</u>
Ing. Josef Perlík	předseda
Sergey Khoshenko	místopředseda
Stanislav Patrikeev	místopředseda
Ing. Vladimír Poklop	člen
Ing. Jan Kleisner	člen
Peter Luptáčík	člen

Ve složení představenstva nedošlo v roce 2017 k žádným změnám

Dozorčí rada

Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2018 bylo dle obchodního rejstříku následující:

	<u>Funkce</u>
Yan Tsenter	předseda
Dmitrii Vorobev	místopředseda
Oleg Shumakov	člen
Vladimir Dyukov	člen

Změny ve složení dozorčí rady, které byly v průběhu roku 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

Boris Tikhonenko	zánik členství a funkce předsedy: 19. března 2018; vymazáno 28. července 2018
Vladimir Dyukov	zánik funkce místopředsedy: 19. června 2018; vymazáno 4. září 2018

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Dmitrii Vorobev	vznik členství a funkce předsedy: 20. března 2018; zapsáno 28. července 2018; zánik funkce předsedy a vznik funkce místopředsedy: 19. června 2018; vymazáno 4. září 2018
Mikhail Ispolov	zánik členství: 23. května 2018; vymazáno 28. července 2018
Pavel Balatyev	zánik členství: 19. března 2018; vymazáno 28. července 2018
Oleg Shumakov	vznik členství: 20. března 2018; zapsáno 28. července 2018
Yan Tsenter	vznik členství: 24. května 2018; zapsáno 28. července 2018; vznik funkce předsedy: 19. června 2018; zapsáno 4. září 2018

Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2017 bylo dle obchodního rejstříku následující:

	<u>Funkce</u>
Boris Tikhonenko	předseda
Vladimir Dyukov	místopředseda
Mikhail Ispolov	člen
Pavel Balatyev	člen

Změny ve složení dozorčí rady, které byly v průběhu roku 2017 zapsány do obchodního rejstříku:

Boris Tikhonenko	vznik členství: 20. prosince 2016, vznik funkce předsedy: 17. února 2017; zapsáno 31. března 2017
Vladimir Dyukov	vznik členství: 20. prosince 2016, vznik funkce místopředsedy: 17. února 2017; zapsáno 31. března 2017
Pavel Balatyev	vznik členství: 20. prosince 2016; zapsáno 31. března 2017
Mikhail Ispolov	vznik členství: 20. prosince 2016; zapsáno 31. března 2017
Mikhail Smirnov	zánik členství, zánik funkce místopředsedy: 19. prosince 2016; vymazáno 31. března 2017
Igor Molibog	zánik členství, zánik funkce předsedy: 19. prosince 2016; vymazáno 31. března 2017
Vadim Makhov	zánik členství: 19. prosince 2016; vymazáno 31. března 2017
Yury Utochkin	zánik členství: 19. prosince 2016; vymazáno 31. března 2017

2 ÚČETNÍ POSTUPY

(a) Základní zásady zpracování účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Účetní závěrka je sestavena v historických cenách, výjimku tvoří pouze finanční deriváty, které jsou vykázány v reálné hodnotě. Srovnávací údaje za rok 2017 jsou uvedeny v souladu s uspořádáním a označováním položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky v platném znění pro rok 2018.

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání Společnosti.

(b) Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané životnosti. Odpisy jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty v položce Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé.

Společnost používá následující doby životnosti:

Budovy a stavby	20 - 30 let
Stroje a zařízení	4 - 15 let
Inventář	4 - 15 let
Dopravní prostředky	4 - 12 let

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou hodnotu, je zůstatková hodnota aktiva snížena o opravnou položku na jeho zpětně ziskatelnou hodnotu. Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné.

Nehmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 10 tis. Kč (u drobného nehmotného majetku charakteru licence 20 tis. Kč), je účtován do nákladů při pořízení. Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena je v rozmezí 10 tis. Kč (20 tis. Kč u licence) až 60 tis. Kč za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný majetek a je odpisován po dobu dvou let.

Hmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 5 tis. Kč (u náradí 10 tis. Kč), je považován za zásoby a účtován do nákladů při spotřebě. Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena je v rozmezí 5 tis. Kč (10 tis. Kč

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

u náradí) až 40 tis. Kč za položku, je považován za dlouhodobý hmotný majetek a je odpisován po dobu dvou let.

Společnost je žadatelem o dotaci na pořízení dlouhodobého majetku v rámci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. K datu rozhodnutí o poskytnutí je zaúčtována pohledávka souvztažně se zaúčtováním závazku z této dotace. Čerpání dotace následně snižuje hodnotu pořizovaného dlouhodobého majetku, na který byla účelová dotace poskytnuta. V minulosti byla za obdobných podmínek Společnosti poskytnuta dotace na pořízení dlouhodobého majetku v rámci Operačního programu Podnikání a inovace.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku přesahující 40 tis. Kč je aktivováno.

(c) Podíly v ovládaných a řízených osobách a ostatní cenné papíry a podíly

Ovládaná osoba - společnost s rozhodujícím vlivem (dceřiná společnost) - je podnik ovládaný Společností, jehož finanční a provozní procesy Společnost může ovládat s cílem získávat přínosy z jeho činnosti.

Cenné papíry jsou při nákupu vykázány v pořizovací ceně včetně transakčních nákladů.

K datu účetní závěrky jsou majetkové účasti ve společnostech s rozhodujícím vlivem oceněny pořizovací cenou a v případě dočasného snížení realizovatelné hodnoty příslušné účasti je tvořena opravná položka. Majetkové účasti, které jsou vedeny v cizích měnách, jsou přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Zisky/ztráty z tohoto přecenění neovlivňují výsledek hospodaření Společnosti až do doby realizace a jsou k rozvahovému dni účtovány jako změna Oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu Společnosti.

Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem jsou k datu účetní závěrky oceněny v pořizovacích cenách. Tato pořizovací cena je k datu účetní závěrky posouzena a v případě identifikace snížení hodnoty cenného papíru je k tomuto cennému papíru vytvořena opravná položka.

Realizovatelné cenné papíry a podíly jsou k rozvahovému dni oceňovány reálnou hodnotou. Zisky/ztráty z tohoto přecenění neovlivňují výsledek hospodaření Společnosti až do doby realizace a jsou k rozvahovému dni účtovány jako změna Oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu Společnosti. V případech, kdy není reálnou hodnotu možno objektivně stanovit, je za reálnou hodnotu považována pořizovací cena, která je k rozvahovému dni posouzena, a v případě identifikace dočasného snížení hodnoty cenného papíru je k tomuto cennému papíru vytvořena opravná položka.

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

(d) Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou. Pro úbytky zásob materiálu Společnost používá metodu „první do skladu – první ze skladu“.

Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením zásob (zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky při dopravě, provize a pojistné).

Nedokončená výroba je oceňována vlastními výrobními náklady. Vlastní výrobní náklady zahrnují přímý a nepřímý materiál, přímé a nepřímé mzdy, výrobní režii a nakupované subdodávky.

K vyúčtování nedokončené výroby dochází v okamžiku zachycení tržby za uskutečněnou dodávku.

Opravná položka k pomaluobrátkovým a zastaralým zásobám je vytvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení. Společnost také vytváří opravnou položku k nedokončené výrobě, pokud její zůstatková hodnota převyšuje realizovatelnou hodnotu. Opravná položka k zálohám poskytnutým na zásoby je tvořena na základě posouzení bonity dodavatele, kterému byla záloha poskytnuta. Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázáno ve výkazu zisku a ztráty v položce Úpravy hodnot zásob.

(e) Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a na základě individuálního posouzení bonity dlužníků. Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázáno ve výkazu zisku a ztráty v položce Úpravy hodnot pohledávek.

(f) Peníze a peněžní ekvivalenty

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Na účtu krátkodobých cenných papírů a podílů jsou evidovány depositní směnky a realizovatelné cenné papíry, jejichž prodej Společnost předpokládá v následujícím účetním období.

(g) Přepočet cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem platným v den transakce.

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

Všechny zůstatky aktiv a pasiv vedené v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k datu účetní závěrky. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv a pasiv jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Majetkové účasti v dceřiných společnostech, které jsou vedeny v cizích měnách a které se k datu účetní závěrky neoceňují reálnou hodnotou, jsou přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Kurzový rozdíl je zaúčtován do vlastního kapitálu. U cenných papírů a podílů, které jsou k datu účetní závěrky oceněny reálnou hodnotou a které jsou vedené v cizích měnách, se kurzový rozdíl považuje za součást ocenění reálnou hodnotou.

(h) Finanční deriváty

Finanční deriváty, včetně měnových forwardů, měnových swapů, měnových opcí a ostatních finančních derivátů, jsou nejprve zachyceny v rozvaze v pořizovací ceně a následně přeceňovány na reálnou hodnotu. Reálné hodnoty jsou odvozeny z tržních cen, z modelů diskontovaných peněžních toků nebo z modelů pro oceňování opcí. Všechny deriváty jsou vykazovány v položce Jiné pohledávky, mají-li pozitivní reálnou hodnotu, nebo v položce Jiné závazky, je-li jejich reálná hodnota pro Společnost negativní.

Veškeré derivátové obchody jsou uzavírány v souladu se schválenou strategií Společnosti. Společnost člení deriváty na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Zajišťovací deriváty slouží k zajištění budoucích peněžních toků plynoucích z vybraných aktiv nebo závazků, očekávaných transakcí nebo pevných příslibů (zajištění peněžních toků). Účtování o takto vymezených finančních derivátech jako o zajišťovacích nástrojích je možné pouze při splnění následujících kritérií:

- (i) nástroj odpovídá strategii účetní jednotky v řízení rizik,
- (ii) před použitím zajišťovacího účetnictví je připravena formální dokumentace obecné zajišťovací strategie, zajišťovaného rizika, zajišťovacího nástroje a zajišťované položky,
- (iii) zajištění je efektivní.

Změny reálné hodnoty finančních derivátů, které splňují kritéria efektivního zajištění peněžních toků, jsou zachyceny ve vlastním kapitálu v rámci Oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků. Pokud ze zajištěné očekávané transakce nebo pevného příslibu vznikne nefinanční aktivum nebo závazek, zisky a ztráty dříve zachycené v Oceňovacích rozdílech z přecenění majetku a závazků jsou součástí pořizovací ceny daného nefinančního aktiva nebo závazku. Pokud ze zajištěné očekávané transakce nebo pevného příslibu vznikne finanční aktivum nebo závazek, potom se související zisky nebo ztráty zachycené v Oceňovacích rozdílech z přecenění majetku a závazků zúčtují na účty nákladů nebo výnosů ve stejných obdobích, kdy jsou zúčtovány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji.

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

(h) Finanční deriváty (pokračování)

Uplyne-li doba platnosti zajišťovacího derivátu, nebo je tento derivát prodán, ukončen nebo uplatněn, nebo zajištění již nesplňuje podmínky pro označení derivátu jako zajišťovacího, nebo Společnost rozhodne, že již nebude derivát označovat jako zajišťovací, zisky nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, které byly v době účinnosti zajištění zachyceny v Oceňovacích rozdílech z přecenění majetku a závazků, jsou i nadále vykazovány v rámci Oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce. O derivátech, které přestaly splňovat podmínky pro vymezení derivátu jako zajišťovacího nebo o nich Společnost rozhodla, že je již nebude označovat jako zajišťovací, se účtuje jako o derivátech vymezených k obchodování.

Změny reálné hodnoty finančních derivátů k obchodování jsou součástí Ostatních finančních výnosů a Ostatních finančních nákladů.

(i) Výnosy

Tržby jsou zaúčtovány k datu doručení výrobku/zboží a jeho akceptace zákazníkem nebo k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty. Tržby z dlouhodobých zakázek jsou vykazovány proporcionálně na základě dokončenosti jednotlivých fází zakázky v souvislosti s vystavením faktur a předáváním prací.

(j) Leasing

Požizovací cena majetku získaného formou finančního a operativního leasingu je účtována do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k datu účetní závěrky splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

(k) Rezervy

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek, jehož povaha je přesně definována, a dále je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje, a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

Rezervu na daň z příjmů vytváří Společnost vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období Společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost.

V rozvaze je rezerva na daň z příjmů snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů, případná

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

(k) Rezervy (pokračování)

výsledná pohledávka je vykázána v položce Stát - daňové pohledávky.

(l) Penzijní připojištění

Společnost v současné době poskytuje svým zaměstnancům příspěvek na jejich individuální penzijní připojištění v souladu s uzavřenou Kolektivní smlouvou. K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu.

(m) Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani. Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období. Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

(n) Náklady na výzkum a vývoj

Náklady na výzkum a vývoj jsou vynaloženy především za účelem získání zcela nových technických znalostí, které mohou vést k budoucímu zlepšení výrobků nebo celých procesů, pro něž však není dosud stanoveno jejich ekonomické využití. Tyto náklady jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém byly vynaloženy.

Na zakázky technického rozvoje jsou Společnosti poskytovány dotace různými státními a nestátními subjekty z veřejných zdrojů. Společnost je žadatelem o dotaci na vývoj nové generace lineárních krokových pohonů pro nové bloky reaktorů v rámci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. Na základě obdržení Rozhodnutí o poskytnutí dotace na výzkum a vývoj v rámci tohoto programu je zaúčtována pohledávka z titulu nároku na poskytnutí dotace a současně závazek vůči partnerům, kteří se podílejí na realizaci v souladu s podmínkami dotace.

Dotované zakázky se evidují v rámci nedokončené výroby, dotace je zúčtována do výnosů až po ukončení zakázky a jejím odúčtování z nedokončené výroby.

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

(o) Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- společnosti ve skupině,
- akcionáři, kteří přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný nebo rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde tito akcionáři mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- společnosti, které mají společného člena vedení se Společností.

Zůstatky transakcí se spřízněnými stranami jsou uvedeny v poznámkách 5, 6 a 11. Transakce s vedením Společnosti a členy představenstva jsou uvedeny v poznámce 21.

(p) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

(q) Konsolidace

V souladu s ustanovením § 62 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti ŠKODA JS a.s. se sídlem v Plzni, Orlík 266/15, Bolevec, PSČ 316 00, IČ: 252 35 753. Tato konsolidovaná účetní závěrka bude zveřejněna v souladu s ustanovením § 21a zákona o účetnictví. Dále Společnost využila volby v § 22b odst. 2 zákona o účetnictví a sestavuje pouze konsolidovanou výroční zprávu, která obsahuje i veškeré náležitosti vyžadované v případě individuální výroční zprávy.

(r) Změny účetních postupů

V roce 2018 nedošlo ke změně účetních metod a postupů.

3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

(v tis. Kč)

	Dlouhodobý nehmotný majetek		Dlouhodobý hmotný majetek	
	2018	2017	2018	2017
Hodnota dlouhodobého majetku k 1. lednu	32 194	27 143	524 712	527 109
Opravná položka k dlouhodobému majetku	0	0	0	-2 769
Zůstatková hodnota k 1. lednu	32 194	27 143	524 712	524 340
Přírůstky	2 189	9 292	57 718	57 200
Odpisy	4 821	4 241	59 997	59 597
Vyřazení	0	0	0	0
Hodnota dlouhodobého majetku k 31. prosinci	29 562	32 194	522 433	521 943
Opravná položka k dlouhodobému majetku	0	0	0	2 769
Zůstatková hodnota k 31. prosinci	29 562	32 194	522 433	524 712

Nejvýznamnější přírůstek dlouhodobého hmotného majetku za rok 2018 představuje strojní, dopravní a zabezpečovací zařízení a nástroje a přístroje v celkové hodnotě 49 413 tis. Kč (2017: 45 976 tis. Kč) a dále technické zhodnocení budov v částce 4 859 tis. Kč (2017: 3 714 tis. Kč). Přírůstek dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2018 a 2017 představuje zejména pořízení nového software.

V minulosti byla Společnost příjemcem dotace na pořízení dlouhodobého majetku poskytované v rámci Operačního programu Podnikání a inovace. Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Společnosti „Inovace výrobků ŠKODA JS pro energetiku“ byla snížena pořizovací cena dlouhodobého majetku, který splnil podmínky pro zařazení do tohoto programu, o 36 % způsobilých výdajů. V účetním období 2017 obdržela Společnost na základě žádosti Rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. Projekt Společnosti „Inovace kontejnerů pro ukládání radioaktivního paliva“ je zaměřen rovněž na pořízení dlouhodobého majetku. Pořizovací cena majetku zařazeného do tohoto programu je snížena při splnění podmínek o 25 % způsobilých výdajů. V roce 2018 byla snížena pořizovací cena majetku v souvislosti s touto dotací celkem o 6 720 tis. Kč.

Celkové budoucí závazky plynoucí ze současných smluv o operativním pronájmu osobních automobilů k 31. prosinci 2018 činily 21 150 tis. Kč (2017: 25 335 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Celkové budoucí závazky plynoucí ze současných smluv o operativním pronájmu budov k 31. prosinci 2018 činily 186 825 tis. Kč (2017: 188 720 tis. Kč).

4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

2018 (tis. Kč)

Název společnosti	Pořizovací cena	Nominál. hodnota	Počet cenných papírů	Podíl na základním kapitálu	Vlastní kapitál (ne-auditováno)	Výsledek hospodaření (ne-auditováno)	Účetní hodnota k 31.12.2018
		(EUR)			(EUR)	(EUR)	
ŠKODA SLOVAKIA, a.s. Hornopotočná 4, Trnava 917 01, Slovenská republika	9 153	8,3 tis.	40	100%	1 993 tis.	207 tis.	8 540

2017 (tis. Kč)

Název společnosti	Pořizovací cena	Nominál. hodnota	Počet cenných papírů	Podíl na základním kapitálu	Vlastní kapitál (auditováno)	Výsledek hospodaření (auditováno)	Účetní hodnota k 31.12.2017
		(EUR)			(EUR)	(EUR)	
ŠKODA SLOVAKIA, a.s. Hornopotočná 4, Trnava 917 01, Slovenská republika	9 153	8,3 tis.	40	100%	1 786 tis.	-938 tis.	8 478

V účetním období 2018 a 2017 nebyly dceřinou společností Společnosti vyplaceny podíly na zisku.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (pokračování)

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly (realizovatelné)

2018

Název společnosti	Podíl na základním kapitálu	Pořizovací cena	Účetní hodnota	Nominální hodnota	Vlastní kapitál	Výsledek hospodaření	Počet cenných papírů
ÚJV Řež, a. s.	17,40%	45 754 tis. Kč	45 754 tis. Kč	1 tis. Kč	1 684 mil. Kč*	93 mil. Kč *	91 123
MCHO Interatomenergo	12,78%	1 397 tis. Kč	25 tis. Kč	40 USD	- **	- **	- **
Celkem		47 151 tis. Kč	45 779 tis. Kč				

2017

Název společnosti	Podíl na základním kapitálu	Pořizovací cena	Účetní hodnota	Nominální hodnota	Vlastní kapitál (auditováno)	Výsledek hospodaření (auditováno)	Počet cenných papírů
ÚJV Řež, a. s.	17,40%	45 754 tis. Kč	45 754 tis. Kč	1 tis. Kč	1 591 mil. Kč	63 mil. Kč	91 123
MCHO Interatomenergo	12,78%	1 397 tis. Kč	25 tis. Kč	40 USD	- **	- **	- **
Celkem		47 151 tis. Kč	45 779 tis. Kč				

* Na základě dostupných informací ke dni účetní závěrky.

** Účetní závěrka společnosti MCHO Interatomenergo není veřejně dostupná.

5 ZÁSoby

K zásobám materiálu byla k 31. prosinci 2018 vytvořena opravná položka ve výši 32 552 tis. Kč (2017: 39 095 tis. Kč). Opravná položka k zásobám nedokončené výroby je tvořena v případě očekávané ztráty ze zakázek. K 31. prosinci 2018 představuje tato opravná položka hodnotu 73 865 tis. Kč (2017: 44 086 tis. Kč).

Poskytnuté zálohy na zásoby k 31. prosinci 2018 ve výši 246 572 tis. Kč představují zálohy, které Společnost poskytla dodavatelům v souvislosti s realizací dlouhodobých zakázek (2017: 155 710 tis. Kč). K celkovému zvýšení stavu došlo především v souvislosti s realizací významných zakázek pro ukrajinské jaderné elektrárny, naopak k poklesu hodnoty poskytnutých záloh došlo u projektů Dostavba EMO 3,4 a u zakázek realizovaných v souvislosti s modernizací a obnovou provozovaných bloků jaderných elektráren. K poskytnutým zálohám na zásoby byla k 31. prosinci 2018 vytvořena opravná položka ve výši 6 189 tis. Kč z důvodu rizika nedobytnosti (2017: 3 762 tis. Kč).

Celkové zálohy na zásoby poskytnuté společností ve skupině k 31. prosinci 2018 činily 6 033 tis. Kč (2017: 6 340 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

6 POHLEDÁVKY

(tis. Kč)

		31. prosince 2018	31. prosince 2017
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	- do splatnosti	1 062 029	1 018 109
	- po splatnosti	57 406	8 114
Ostatní krátkodobé pohledávky	- do splatnosti	90 152	68 085
	- po splatnosti	0	9
Opravná položka na pochybné pohledávky		-2 660	-15 336
Čistá hodnota krátkodobých pohledávek		1 206 927	1 078 981
Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů		5 167	15 876
Odložená daňová pohledávka		38 285	36 040
Ostatní dlouhodobé pohledávky		2 595	7 515
Opravná položka na pochybné pohledávky		0	-1 105
Dlouhodobé pohledávky celkem		46 047	58 326
Čistá hodnota celkových pohledávek		1 252 974	1 137 307

Společnost neměla k 31. prosinci 2018 a 2017 pohledávky se splatností delší než 5 let.

6 POHLEDÁVKY (pokračování)

Celkové pohledávky ke společnostem ve skupině k 31. prosinci 2018 činily 8 445 tis. Kč (2017: 1 667 tis. Kč). Hodnota celkových výnosů realizovaných ve vztahu ke společnostem ve skupině za rok 2018 činila 36 455 tis. Kč (2017: 41 642 tis. Kč).

Dlouhodobé pohledávky ve výši 5 167 tis. Kč (2017: 15 876 tis. Kč) představují zádržné z dlouhodobých zakázek, které Společnost uzavřela.

7 NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Náklady příštích období ve výši 15 458 tis. Kč (2017: 24 519 tis. Kč) představují především časové rozlišení nákladů na pojištění, bankovní garance a nájemné.

8 FINANČNÍ MAJETEK

Část finančního majetku k 31. prosinci 2018 ve výši 161 613 tis. Kč představují vázané prostředky (2017: 154 159 tis. Kč). Tyto prostředky jsou přímo vázány v bankách z důvodu zajištění záruk nebo na základě smluvních ujednání s investory z důvodu postupného uvolňování prostředků na realizaci jednotlivých projektů. V případě potřeb Společnosti lze po splnění jistých podmínek dohodnout s bankami uvolnění těchto peněžních prostředků.

9 VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál Společnosti činí 550 000 tis. Kč a představuje 550 kusů kmenových akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1 000 tis. Kč v zaknihované podobě. Základní kapitál byl plně splacen k datu vzniku Společnosti.

Společnost v minulosti vytvořila rezervní fond ve výši 20 % z výše základního kapitálu.

Navrhované rozdělení zisku vytvořeného v běžném období (tis. Kč):

Zisk běžného období	124 282
Příděl do sociálního fondu	-2 000
Podíly na zisku	-50 000
Nerozdělený zisk	72 282

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

10 REZERVY

(tis. Kč)

	31. prosince 2018	31. prosince 2017
Rezervy na garanční opravy a ostatní rizika	314 867	396 724
Rezerva na daň z příjmů	0	32 971
Celkem	314 867	429 695

Rezerva na daň z příjmů k 31. prosinci 2018 ve výši 71 366 tis. Kč (2017: 93 812 tis. Kč) byla snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů v celkové výši 88 341 tis. Kč (2017: 60 841 tis. Kč). Výsledná pohledávka ve výši 16 975 tis. Kč byla vykázána v položce Stát - daňové pohledávky (2017: 32 971 tis. Kč – Rezerva na daň z příjmů).

11 ZÁVAZKY

(tis. Kč)

		31. prosince 2018	31. prosince 2017
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	- do splatnosti	736 439	647 619
	- po splatnosti	3 317	3 944
Jiné závazky	- do splatnosti	751 726	429 393
Krátkodobé závazky celkem		1 491 482	1 080 956
Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů		179	17 012
Jiné dlouhodobé závazky		318 798	237 824
Dlouhodobé závazky celkem		318 977	254 836
Krátkodobé a dlouhodobé závazky celkem		1 810 459	1 335 792

Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky Společnosti k 31. prosinci 2018 a 2017 nebyly zajištěny žádným majetkem Společnosti a nemají splatnost delší než 5 let.

Závazky ke společnostem ve skupině k 31. prosinci 2018 činily 144 890 tis. Kč (2017: 31 916 tis. Kč) a zahrnují závazek vůči akcionáři z titulu nevypaceného podílu ze zisku ve výši 120 908 tis. Kč. Nákupy materiálu a služeb od společností ve skupině představovaly v roce 2018 částku 267 141 tis. Kč (2017: 455 921 tis. Kč).

11 ZÁVAZKY (pokračování)

Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 179 tis. Kč (2017: 17 012 tis. Kč) představují zádržné z dlouhodobých zakázek, které Společnost uzavřela.

Společnost eviduje krátkodobé přijaté zálohy z uzavřených zakázek ve výši 424 655 tis. Kč (2017: 228 416 tis. Kč) a dlouhodobé přijaté zálohy z uzavřených zakázek ve výši 312 682 tis. Kč (2017: 237 358 tis. Kč). Ke zvýšení celkové hodnoty krátkodobých přijatých záloh došlo v souvislosti s realizací významných zakázek pro ukrajinské jaderné elektrárny. Ke zvýšení hodnoty dlouhodobých přijatých záloh došlo v souvislosti s realizací projektu na výrobu obalových souborů pro palivo.

Společnost neměla k 31. prosinci 2018 a 2017 žádné závazky po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné jiné závazky po splatnosti ke státním institucím.

Položka Stát - daňové závazky a dotace k 31. prosinci 2018 zahrnuje zejména závazek z titulu přijatého rozhodnutí o poskytnutí dotace na dlouhodobý majetek ve výši 15 030 tis. Kč a z titulu ostatních přímých daní ve výši 11 948 tis. Kč (2017: závazek z titulu přijatého rozhodnutí o poskytnutí dotace na dlouhodobý majetek ve výši 21 750 tis. Kč, z titulu daně z přidané hodnoty ve výši 4 544 tis. Kč a z titulu ostatních přímých daní ve výši 14 144 tis. Kč).

Dohadné účty pasivní ve výši 76 696 tis. Kč (2017: 63 772 tis. Kč) se týkají zejména nevyplacených bonusů pro zaměstnance za rok 2018 a dodaných, ale nevyfakturovaných plnění ze strany dodavatelů.

Položku Závazky k zaměstnancům k 31. prosinci 2018 ve výši 51 749 tis. Kč (2017: 57 931 tis. Kč) tvoří nevyplacené mzdy a odměny zaměstnancům a členům představenstva Společnosti.

12 BANKOVNÍ ÚVĚRY

K 31. prosinci 2018 Společnost čerpala kontokorentní úvěr ve výši 13 192 tis. Kč u Komerční banky, a.s. K 31. prosinci 2017 Společnost nečerpala žádné bankovní úvěry.

13 VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Výnosy příštích období k 31. prosinci 2018 ve výši 239 474 tis. Kč (2017: 253 895 tis. Kč) jsou vykázány z důvodu dodržení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů u dlouhodobých projektů a vyplývají z celkové plánované ziskové marže projektů. Snížení hodnoty v průběhu účetního období bylo způsobeno zejména vlivem realizace projektů souvisejících s dostavbou EMO 3,4.

14 FINANČNÍ DERIVÁTY

Deriváty mohou být rozčleněny následovně:

	31. prosince 2018			31. prosince 2017		
	Reálná hodnota		Nominální hodnota	Reálná hodnota		Nominální hodnota
	<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>		<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>	
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč

Deriváty klasifikované k obchodování:

Měnové forwardy a swapy EUR/CZK	780	0	244 214	1 960	-5	371 212
---------------------------------	-----	---	---------	-------	----	---------

Změna reálné hodnoty derivátů k obchodování je vykazována ve výkazu zisku a ztráty. Nominální hodnoty jsou vykazovány kurzem k datu sestavení účetní závěrky.

	31. prosince 2018			31. prosince 2017		
	Reálná hodnota		Nominální hodnota	Reálná hodnota		Nominální hodnota
	<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>		<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>	
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč

Deriváty zajišťující pohyb měnových kurzů:

Měnové forwardy a swapy EUR/CZK	3 163	-10 268	1 710 455	25 867	-1 447	1 843 988
Deriváty celkem	3 943	-10 268	1 954 669	27 827	- 1 452	2 215 200

K 31. prosinci 2018 Společnost měla nevypořádané finanční deriváty v celkové nominální hodnotě 1 954 669 tis. Kč (2017: 2 215 200 tis. Kč) a reálné hodnotě -6 325 tis. Kč (2017: 26 375 tis. Kč).

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 Společnost vykázala deriváty s vypořádáním za více než 12 měsíců od data účetní závěrky. Dlouhodobý závazek k 31. prosinci 2018 byl vykázán v reálné hodnotě 6 061 tis. Kč (2017: 367 tis. Kč) a dlouhodobá pohledávka v reálné hodnotě 2 595 tis. Kč (2017: 7 515 tis. Kč). Celková nominální hodnota těchto derivátů k 31. prosinci 2018 činila 633 221 tis. Kč (2017: 974 351 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

15 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daňový náklad zahrnuje:

	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Splatnou daň za běžnou činnost	71 366	93 812
Odloženou daň za běžnou činnost	4 111	-5 982
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	1 709	-62
Celkem	77 186	87 768

Odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-) k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 byla vypočtena sazbou daně ve výši 19 % (daňová sazba pro následující rok). Odloženou daň lze analyzovat následovně:

	31. prosince 2018	31. prosince 2017
	tis. Kč	tis. Kč
<u>Odložený daňový závazek z titulu:</u>		
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	-61 201	-59 361
Zajištění peněžních toků	-1 102	-7 458
	-62 303	-66 819
<u>Odložená daňová pohledávka z titulu:</u>		
Opravné položky	20 675	16 519
Ostatní rezervy	59 825	75 378
Ostatní dočasné rozdíly	20 088	10 962
	100 588	102 859
Čistá odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)	38 285	36 040

Změna odložené daně vyplývající z derivátových obchodů k 31. prosinci 2018 v celkové výši 6 356 tis. Kč byla účtována do vlastního kapitálu (2017: -7 368 tis. Kč).

16 ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE ODVĚTVÍ

Výnosy z hlavní činnosti byly tvořeny následujícím způsobem:

	2018			2017		
	tuzemsko	zahraničí	celkem	tuzemsko	zahraničí	celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Investiční inženýring	283 654	2 446 077	2 729 731	325 318	2 515 125	2 840 443
Servis pro JE	636 243	106 905	743 148	627 387	74 334	701 721
Zařízení pro JE VVER	19 957	55 602	75 559	480 103	107 499	587 602
Zařízení pro západní JE	1 363	13 379	14 742	3 767	39 520	43 287
Skladování VJP	196 469	92 622	289 091	242 112	51 629	293 741
Ostatní	12 748	319	13 067	33 938	203	34 141
Celkem	1 150 434	2 714 904	3 865 338	1 712 625	2 788 310	4 500 935

V rámci zahraničních tržeb za rok 2018 jsou vykázány tržby realizované v Evropské unii ve výši 2 274 891 tis. Kč (2017: 2 341 345 tis. Kč), tržby realizované mimo Evropskou unii činí 440 013 tis. Kč (2017: 446 965 tis. Kč).

17 SLUŽBY, JINÉ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

Položka Služby zahrnuje zejména náklady na subdodávky pro zakázky ve výši 1 895 554 tis. Kč (2017: 2 103 238 tis. Kč), dále pak náklady spojené s nájmem ve výši 142 415 tis. Kč (2017: 143 130 tis. Kč), náklady na opravu a údržbu ve výši 94 588 tis. Kč (2017: 78 738 tis. Kč) a ostatní služby ve výši 171 063 tis. Kč (2017: 149 701 tis. Kč).

V položce Jiné provozní výnosy jsou v roce 2018 zahrnuty zejména výnosy z přeučtování nákladů na jiné subjekty, z prodeje kovového odpadu, z poskytnutých provozních dotací, dále výnosy vyplývající z uzavřené dohody o narovnání a uznání dluhu, výnosy spojené se zánikem závazku atd. (2017: výnosy z prodeje kovového odpadu, přeučtování nákladů, pojistného plnění a z poskytnutých dotací atd.).

Položka Jiné provozní náklady k 31. prosinci 2018 zahrnuje zejména náklady na pojištění, licenční poplatky spojené s používáním obchodního jména, náklady vyplývající z uzavřené dohody o narovnání atd. (2017: zejména náklady na pojištění a licenční poplatky spojené s používáním obchodního jména).

18 FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

V položce Ostatní finanční výnosy jsou k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 vykázány především kurzové zisky a dále výnosy z derivátových obchodů.

Ostatní finanční náklady k 31. prosinci 2018 obsahují kurzové ztráty, bankovní poplatky a náklady z derivátových obchodů (k 31. prosinci 2017 obsahují především kurzové ztráty a bankovní poplatky).

19 ZAMĚSTNANCI A ČLENOVÉ ŘÍDÍCÍCH, KONTROLNÍCH A SPRÁVNÍCH ORGÁNŮ

	Mzdové náklady		Průměrný přepočtený počet	
	2018	2017	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč		
Vedení společnosti	63 529	59 949	9	12
Zaměstnanci	551 597	524 292	1 016	1 002
Představenstvo	24 445	5 298		
Dozorčí rada	0	0		
Celkem	639 571	589 539	1 025	1 014

Mzdové náklady vedení Společnosti zahrnují mzdy a odměny vyplacené odborným ředitelům dle manažerské a pracovní smlouvy. Mzdové náklady za představenstvo zahrnují odměny členům představenstva vyplacené na základě smlouvy o výkonu funkce.

Společnosti nevznikly k 31. prosinci 2018 a 2017 žádné penzijní závazky vůči bývalým členům řídicích, kontrolních a správních orgánů.

Principy zaměstnanosti a odměňování jsou řešeny Kolektivní smlouvou. Při kolektivním vyjednávání probíhá kontrola dodržování pracovně právních předpisů ve Společnosti.

20 INFORMACE O ODMĚNÁCH STATUTÁRNÍM AUDITORŮM

Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti za účetní období činí 2 585 tis. Kč (2017: 2 285 tis. Kč).

21 TRANSAKCE S VEDENÍM SPOLEČNOSTI A ČLENY PŘEDSTAVENSTVA

Vedení a členové orgánů Společnosti mají k dispozici služební osobní vozidla. Členové statutárních orgánů, kteří nejsou zaměstnanci Společnosti, jsou Společností pojištěni nadstandardním úrazovým pojištěním.

Kromě výše uvedeného nebylo v průběhu roku 2018 a 2017 členům statutárních a dozorčích orgánů a vedoucím zaměstnancům Společnosti poskytnuto žádné další plnění v peněžní ani v naturální formě.

22 VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Výdaje na výzkum a vývoj účtované do výkazu zisku a ztráty činily v roce 2018 celkem 7 893 tis. Kč (2017: 9 908 tis. Kč). Na náklady vzniklé v souvislosti s řešením úkolů technického rozvoje byly Společnosti v roce 2018 poskytnuty dotace ve výši 8 160 tis. Kč (2017: 8 426 tis. Kč).

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Bankovní záruky

K 31. prosinci 2018 evidovala Společnost poskytnuté bankovní záruky v celkové výši 85 008 tis. EUR, 223 173 tis. Kč, 177 178 tis. HUF a 1 095 tis. USD (2017: 75 024 tis. EUR, 245 168 tis. Kč, 276 543 tis. HUF a 1 095 tis. USD).

Bankovní záruky přijaté Společností k 31. prosinci 2018 představovaly celkovou hodnotu 22 983 tis. EUR, 88 434 tis. Kč a 118 326 tis. HUF (2017: 23 413 tis. EUR, 88 434 tis. Kč a 118 326 tis. HUF). Výše uvedené bankovní záruky vyplývají z uzavřených smluv k dlouhodobým zakázkám.

K 31. prosinci 2018 byl Společností ve prospěch společnosti Litostroj Power, Slovinsko, otevřen dokumentární akreditiv ve výši 2 058 tis. EUR. K 31. prosinci 2017 nebyl otevřen žádný dokumentární akreditiv.

K 31. prosinci 2018 nebyl ve prospěch Společnosti otevřený žádný akreditiv. K 31. prosinci 2017 byl ve prospěch Společnosti otevřený dokumentární akreditiv ve výši 357 tis. EUR.

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE (pokračování)

Směnky

K 31. prosinci 2018 bylo Společností vystaveno celkem 13 bílých směn (2017: 14 bílých směn). Všechny směnky slouží pouze jako dozajištění při vystavování finančních instrumentů, které jsou vázány účelově na projekty Společnosti.

Významné investiční přísliby

K 31. prosinci 2018 činily smluvní investiční závazky Společnosti 16 131 tis. Kč (2017: 11 142 tis. Kč) a smluvní závazky z titulu budoucích oprav 727 tis. Kč (2017: 3 377 tis. Kč).

Soudní spory

Společnost je žalovanou stranou ve sporu o náhradu škody ve výši 611 338 tis. Kč, který zahájil významný zákazník Společnosti v roce 2016. V září 2017 soud informoval obě strany sporu o záměru nařídit povinné první setkání s mediátorem, přičemž obě strany vyjádřily ochotu se mediace zúčastnit. Následně strany uzavřely Smlouvu o provedení mediace. V průběhu roku 2018 proběhla řada jednání stran s mediátorem, nicméně vzhledem ke složitosti případu mediační proces nadále probíhá. Lze očekávat, že mediační proces může trvat řadu dalších měsíců. Probíhající soudní řízení mezitím bylo na žádost stran z důvodu mediace přerušeno.

Na základě dostupných informací Společnost necítí žádnou odpovědnost za škodu, která vznikla. Dle právních zástupců Společnosti má Společnost k dispozici pro svoji obranu relevantní právní argumenty.

Představenstvo Společnosti proto věří, že se podaří žalovaný nárok odvrátit, ačkoli další vývoj sporu lze jen obtížně předvídat. Na základě tohoto přesvědčení není k 31. prosinci 2018 na daný soudní spor tvořena rezerva.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších potenciálních závazků k 31. prosinci 2018.

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE (pokračování)

Ekologické závazky

Společnost se zavazuje svou Politikou Integrovaného systému řízení k trvalému dodržování platné legislativy, ke zlepšování environmentálního profilu Společnosti a k prevenci znečišťování životního prostředí.

V této souvislosti Společnost předpokládá, že bude i v následujících letech vynakládat prostředky v této oblasti tak, aby plnila povinnosti dané ustanoveními platných zákonů a pozdějších předpisů, stanovovala a řešila nápravná opatření k nálezům z ekologických prověrek a auditů a dostála tak svým závazkům ke zlepšování ochrany životního prostředí.

Žádné významné ekologické závazky k 31. prosinci 2018 nejsou Společnosti známy.

Probíhající daňová kontrola

Dne 20. října 2016 byla Specializovaným finančním úřadem v Plzni zahájena ve Společnosti daňová kontrola daně z příjmů v oblasti daňové uznatelnosti nákladů za zdaňovací období let 2012, 2013 a 2014. K datu této účetní závěrky je kontrola ve stádiu dokládání vyžádaných podkladů a Společnosti nejsou známy výsledky této kontroly. Společnost v rámci dané kontroly poskytuje plnou součinnost.

24 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích jsou peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty definovány tak, že zahrnují peníze v pokladně, peníze na cestě a peníze na bankovních účtech. Zůstatek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů je na konci účetního období následující:

	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Peněžní prostředky v pokladně	977	379
Peněžní prostředky na účtech	302 935	617 539
Celkem	303 912	617 918

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzované.

25 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Změny ve složení dozorčí rady, které nebyly k datu sestavení účetní závěrky za rok 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

Rozšíření dozorčí rady o 2 členy - zástupce zaměstnanců (počet členů dozorčí rady: 6):

Mgr. Jiří Šebek vznik členství k 14. lednu 2019

Jaroslav Eliášek vznik členství k 14. lednu 2019

Yan Tsenter odvolání z funkce předsedy k 28. únoru 2019

Dmitrii Vorobev odvolání z funkce místopředsedy k 28. únoru 2019; jmenování do funkce předsedy k 1. březnu 2019

V souladu s rozhodnutím jediného akcionáře ze dne 18. ledna 2019 byla zahájena příprava projektu fúze sloučením společností ŠKODA JS a.s. a ŠKODA SLOVAKIA, a.s. s nástupnickou společností ŠKODA JS a.s. Rozhodný den fúze je stanoven na 1. ledna 2019.

V období od data účetní závěrky do data jejího sestavení nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2018.

Schválení účetní závěrky

Tato účetní závěrka byla představenstvem schválena k předložení valné hromadě a z pověření představenstva podepsána.

18. března 2019

Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva

Ing. Josef Šára, MBA
člen představenstva

Vadim Pevzner
místopředseda představenstva



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Pobřežní 1a
186 00 Praha 8
Česká republika
+420 222 123 111
www.kpmg.cz

Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti ŠKODA JS a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ŠKODA JS a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2018 a přílohy v účetní závěrce, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy v této účetní závěrce.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2018 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

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 odpovídá statutární orgán Společnosti.

Jak je uvedeno bodě 2(q) přílohy v účetní závěrce, společnost ŠKODA JS a.s. k 31. prosinci 2018 nesestavuje výroční zprávu, protože příslušné informace hodlá zahrnout do konsolidované výroční zprávy. Z toho důvodu naše vyjádření k ostatním informacím není součástí této zprávy auditora.

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze v účetní závěrce záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

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, 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 statutární orgán Společnosti uvedl v příloze v účetní závěrce.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem 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 v účetní závěrce, 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.

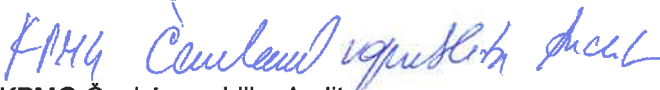
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat osoby pověřené správou a řízením 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.

Statutární auditor odpovědný za zakázku

Ing. Karel Růžička je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky společnosti ŠKODA JS a.s. k 31. prosinci 2018, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 18. března 2019


KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Evidenční číslo 71


Ing. Karel Růžička
Partner
Evidenční číslo 1895