



Výroční zpráva 2017

společnosti

ŠKODA JS a.s.

Orlík 266/15, 316 00 Plzeň
tel.: 378 041 111, fax: 377 520 600
e-mail: info@skoda-js.cz, www.skoda-js.cz

OBSAH

Úvodní slovo generálního ředitele a předsedy představenstva

Zpráva nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce

Konsolidovaná účetní závěrka k 31. prosinci 2017 sestavená podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Zpráva nezávislého auditora k nekonsolidované účetní závěrce

Nekonsolidovaná účetní závěrka k 31. prosinci 2017 sestavená podle českých účetních předpisů

Finanční a provozní ukazatele dle českých účetních předpisů

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

Následné události

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a úvodní slovo generálního ředitele

Vážení akcionáři, vážení obchodní partneři,

ŠKODA JS a.s. uzavírá další úspěšný rok, v němž si naše společnost opět výrazně upevnila své postavení v sektoru, potvrdila svou stabilitu a dynamiku a byla znovu zisková. Dle mezinárodních účetních standardů jsme dosáhli konsolidovaných tržeb v hodnotě téměř 4,7 miliardy českých korun. Na export, který mířil do 12 zemí, připadalo přes 68 % tržeb. Pokračoval růstový trend nově přijatých zakázek, kterých bylo podepsáno za téměř 4,4 miliardy českých korun. Zisk před zdaněním vystoupal na téměř 374 milionů českých korun.

V roce 2017 získala společnost ŠKODA JS a.s. dvě významná ocenění v oblasti exportu. Zvítězila v kategorii Nárůst exportu 2015 – 2016 (velcí exportéři nad 500 mil. Kč). V rámci samostatné kategorie Nejlepší exportéři dle hodnocení Bisnode byly hodnoceny české firmy s největším meziročním nárůstem exportu podle mezinárodně uznávané metodiky Top Rating. Nejúspěšnějším exportérem se podle hodnocení Bisnode za rok 2016 stala také naše společnost. Za rok 2017 stoupl podíl exportu na tržbách znovu, a to z 56 % na 68 %. Klíčovým exportním trhem pro nás zůstává Slovensko, dále pak Ukrajina a Maďarsko.

Jsme aktivními členy Aliance české energetiky, která podporuje hledání nových příležitostí pro české energetické firmy. Na mezinárodním fóru Atomexpo 2017 v Moskvě bylo podepsáno memorandum o spolupráci mezi Aliancí české energetiky a Rosatomem.

Naše společnost působí v oblasti jaderné energetiky od počátků své činnosti v roce 1956. Hlavní činnost společnosti je rozdělena do tří segmentů: Inženýring, Výroba a Servis.

Inženýring je v současnosti nosným segmentem, tvořícím 66 % tržeb společnosti. Hlavním realizovaným projektem v tomto segmentu je „Dostavba 3. a 4. bloku jaderné elektrárny Mochovce“ na Slovensku, kde jsme v roce 2017 dosáhli výrazných milníků v harmonogramu plnění úkolů a přípravy na uvádění do provozu. Úspěšně pokračují práce na modernizaci JE Paks. V roce 2017 byl dokončen dlouholetý projekt Obnova systému měření a regulace JE Dukovany. Na Ukrajině jsme realizovali projekt zaslepení kanálu ionizačních komor na třech blocích Záporožské jaderné elektrárny pro státní energetickou společnost NAEK Energoatom a získali obdobné zakázky na dalších dvou blocích.

Stabilním segmentem je Servis s podílem téměř 17 % na tržbách společnosti. Servis pokračoval v poskytování údržby na JE Dukovany a JE Temelín na základě rámcové smlouvy s ČEZ, a. s. na údržbu logických celků Primární okruh všech šesti českých jaderných bloků. ŠKODA JS a.s. provedla v průběhu odstávky pro výměnu paliva na 2. bloku JE Temelín rozsáhlou rekonstrukci na jednom z nejvýznamnějších systémů primární části jaderné elektrárny – na systému kompenzace objemu, a to včetně hlavních pojistných ventilů.

Segment Výroba měl v roce 2017 na tržbách společnosti podíl více než 16 %. V tomto segmentu jsme pokračovali ve výrobě kontejnerů ŠKODA pro transport a skladování použitého paliva dle vlastního designu pro JE Temelín a JE Dukovany. První kontejner pro JE Temelín bude dodán v roce 2018. Smlouvy na kontejnery pro obě české elektrárny se společností ČEZ, a. s. máme uzavřeny do roku 2035, což je významným stabilizačním prvkem. Pokračovali jsme rovněž ve výrobě dalších typů kontejnerů pro evropské zákazníky. Zajistili jsme dodávku a montáž zařízení pro správu kontejnerů s vyhořelým palivem

v budoucí elektrárně EPR 1600 MW ve Flamanville. Pokračujeme také ve výrobě řídicích a regulačních prvků pro reaktory typu VVER.

Nadále trvale obnovujeme zařízení a vybavení společnosti, na pořízení a opravy investičního majetku jsme v roce 2017 vynaložili více než 145 milionů českých korun.

Svou prací v roce 2017 jsme si pro rok 2018 vytvořili dobrou výchozí pozici. Rád bych poděkoval představitelům našeho akcionáře, akciové společnosti OMZ B.V., za účinnou podporu, ocenil vstřícný přístup bankovních institucí, které poskytovaly důležité finanční služby v souvislosti s rozvojem našich obchodních aktivit, rovněž děkuji všem našim obchodním partnerům a subdodavatelům. Děkuji také všem zaměstnancům naší společnosti za jejich příkladnou spolupráci, tvůrčí přístup, zodpovědnost a vynaložené úsilí při plnění pracovních úkolů.



Ing. Vladimír Poklop

předseda představenstva a generální ředitel



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 konsolidované účetní závěrky společnosti ŠKODA JS a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2017, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2017 a přílohy v této konsolidované účetní závěrce, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Společnosti k 31. prosinci 2017 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2017 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

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 konsolidované 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 v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou a účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu konsolidované 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, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce a účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a účetní závěrkou a
- 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 statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované 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 konsolidované 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 konsolidované 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, 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 konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované 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 konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních informacích týkajících se účetních jednotek nebo podnikatelských činností v rámci skupiny s cílem vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Odpovídáme za řízení, dohled a provedení auditu skupiny. Vyjádření výroku auditora zůstává naší výhradní odpovědností.



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 konsolidované účetní závěrky společnosti ŠKODA JS a.s. k 31. prosinci 2017, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 16. dubna 2018

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

Karel Růžička
Ing. Karel Růžička
Partner
Evidenční číslo 1895

ŠKODA JS a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI K 31. PROSINCI 2017
(údaje v tis. Kč)

AKTIVA	Bod:	2017	2016
OBĚŽNÁ AKTIVA			
Peníze a peněžní ekvivalenty - volné zdroje	7	485 249	552 302
Peníze a peněžní ekvivalenty - vázané zdroje	7	154 159	160 943
Pohledávky - finanční	8	1 021 062	1 150 844
Nevyfakturované částky odběratelům	8, 9	742 649	492 469
Zásoby	10	162 509	136 304
Pohledávky z derivátových operací	8, 27	20 312	0
Ostatní nefinanční pohledávky	8	203 526	284 774
Ostatní oběžná aktiva - finanční	8	5 635	2 541
Ostatní oběžná aktiva - nefinanční	8	24 781	25 099
Oběžná aktiva celkem		2 819 882	2 805 276
DLOUHODOBÁ AKTIVA			
Nehmotná aktiva	11	30 704	27 235
Pozemky, budovy a zařízení	12	548 255	541 789
Realizovatelná finanční aktiva	8, 13	45 779	45 779
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	8	14 565	124
Pohledávky z derivátových operací	8, 27	7 515	0
Odložená daňová pohledávka	16	12 456	9 936
Dlouhodobá aktiva celkem		659 274	624 863
AKTIVA CELKEM		3 479 156	3 430 139
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY			
Závazky - finanční	14	647 978	540 959
Závazky z derivátových operací	14, 27	1 086	0
Daňové závazky - daň z příjmů splatná	16	27 256	42 975
Ostatní závazky - finanční	14	21 617	16 184
Ostatní závazky - nefinanční	14	526 846	788 373
Rezervy	17	258 267	261 346
Krátkodobé závazky celkem		1 483 050	1 649 837
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			
Ostatní dlouhodobé závazky - finanční	14	16 788	165
Závazky z derivátových operací	14, 27	367	934
Ostatní dlouhodobé závazky - nefinanční	14	2 344	0
Dlouhodobé závazky celkem		19 499	1 099
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	18	550 000	550 000
Kapitálové a ostatní fondy a rezervy	18	253 806	226 752
Nerozdělený zisk	18	1 172 801	1 002 451
Vlastní kapitál celkem		1 976 607	1 779 203
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM		3 479 156	3 430 139

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

ŠKODA JS a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCEM 2017
(údaje v tis. Kč)

	Bod:	2017	2016
Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb	19	4 655 851	4 402 312
Tržby		4 655 851	4 402 312
Spotřeba materiálu a služeb	20	-3 256 023	-3 210 417
Změna stavu zásob hotové a nedokončené výroby		-14 897	5 703
Aktivace dlouhodobého majetku		0	692
Osobní náklady	21	-890 856	-821 879
Odpisy	11,12	-71 355	-72 716
Ostatní provozní výnosy	22	54 705	25 830
Ostatní provozní náklady	22	-103 203	-151 972
Provozní zisk		374 222	177 553
Finanční výnosy	23	28	891
Finanční náklady	23	-528	-430
Zisk před zdaněním		373 722	178 014
Daň z příjmu	16	-83 372	-47 390
Zisk po zdanění		290 350	130 624
Ostatní úplný výsledek :			
<i>Položky, které budou při splnění určitých podmínek reklasifikovány do výsledku hospodaření</i>			
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních činností		-4 359	-20
Zisky/ztráty ze zajištění peněžních toků		38 781	-2 075
Daň z příjmu vztahující se k položkám ostatního souhrnného výsledku hospodaření		-7 368	394
Ostatní úplný souhrnný výsledek po zdanění		27 054	-1 701
CELKOVÝ SOUHRNNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA OBDOBÍ		317 404	128 923

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

ŠKODA JS a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2017
(údaje v tis. Kč)

	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové a ostatní fondy	Kumulované kurzové rozdíly	Zajištění peněžních toků	Oceňovací rozdíly	Nerozdělený zisk	Celkem
Stav k 1. lednu 2016	550 000	115 456	109 201	3 486	1 681	-1 371	933 927	1 712 380
Zisk za účetní období	-	-	-	-	-	-	130 624	130 624
Ostatní úplný výsledek								
Kurzové rozdíly z přepočtení	-	-	-	-20	-	-	-	-20
Změna reálné hodnoty zajištění peněžních toků	-	-	-	-	-2 075	-	-	-2 075
Zúčtování změny reálné hodnoty peněžních toků do výsledku hospodaření	-	-	-	-	-	-	-	-
Daňový dopad zúčtování změny reálné hodnoty peněžních toků	-	-	-	-	394	-	-	394
Celkový ostatní úplný výsledek	-	-	-	-20	-1 681	-	-	-1 701
Transakce s vlastníky účtované ve vlastním kapitálu								
Příděl ze zisku do zákonného rezervního fondu	-	-	-	-	-	-	-	-
Podíly na zisku	-	-	-	-	-	-	-62 100	-62 100
Celkem transakce s vlastníky	-	-	-	-	-	-	-62 100	-62 100
Stav k 31. prosinci 2016	550 000	115 456	109 201	3 466	0	-1 371	1 002 451	1 779 203
	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové a ostatní fondy	Kumulované kurzové rozdíly	Zajištění peněžních toků	Oceňovací rozdíly	Nerozdělený zisk	Celkem
Stav k 1. lednu 2017	550 000	115 456	109 201	3 466	0	-1 371	1 002 451	1 779 203
Zisk za účetní období	-	-	-	-	-	-	290 350	290 350
Ostatní úplný výsledek								
Kurzové rozdíly z přepočtení	-	-	-	-4 359	-	-	-	-4 359
Změna reálné hodnoty zajištění peněžních toků	-	-	-	-	38 781	-	-	38 781
Zúčtování změny reálné hodnoty peněžních toků do výsledku hospodaření	-	-	-	-	-	-	-	-
Daňový dopad zúčtování změny reálné hodnoty peněžních toků	-	-	-	-	-7 368	-	-	-7 368
Celkový ostatní úplný výsledek	-	-	-	-4 359	31 413	-	-	27 054
Transakce s vlastníky účtované ve vlastním kapitálu								
Příděl ze zisku do zákonného rezervního fondu	-	-	-	-	-	-	-	-
Podíly na zisku	-	-	-	-	-	-	-120 000	-120 000
Celkem transakce s vlastníky	-	-	-	-	-	-	-120 000	-120 000
Stav k 31. prosinci 2017	550 000	115 456	109 201	-893	31 413	-1 371	1 172 801	1 976 607

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

ŠKODA JS a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2017
(údaje v tis. Kč)

	Bod:	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Čistý zisk před zdaněním		373 722	178 014
Odpisy	11,12	71 355	72 716
Zisk z prodeje dlouhodobého majetku a fin. investic		-1 272	-310
Vyúčtované přijaté / zaplacené úroky		500	-461
Změna stavu rezerv	17	-3 079	84 040
Přijaté úroky		28	891
Zaplacené úroky		-528	-430
Ostatní peněžní a nepeněžní operace		13 726	1 033
Placená daň z příjmu		-109 390	-35 866
Provozní peněžní toky před změnami pracovního kapitálu		345 062	299 627
Změny pracovního kapitálu:			
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti		-53 592	-196 180
Změna stavu zásob		-33 894	36 433
Změna stavu závazků z provozní činnosti		125 419	182 627
Změna stavu ostatních oběžných aktiv a závazků		-258 871	-217 583
Změna stavu vázaných peněžních zdrojů	7	6 784	11 649
<u>Čisté peněžní toky z provozní činnosti</u>		<u>130 908</u>	<u>116 573</u>
Investiční činnost:			
Výdaje na nákup dlouhodobého majetku	11,12	-79 286	-86 373
Výdaje/příjmy na pořízení/z likvidace přidruž. společností		0	0
Příjem z prodeje dlouhodobého majetku		1 325	310
<u>Peněžní toky z investičních činností</u>		<u>-77 961</u>	<u>-86 063</u>
Finanční činnost:			
Změna stavu úvěrů, půjček a dlouhodobých závazků		0	-4 684
Vyplacené dividendy		-120 000	-124 639
<u>Peněžní toky z finančních činností</u>		<u>-120 000</u>	<u>-129 323</u>
Čistá změna peněz a peněžních prostředků		-67 053	-98 813
Peníze a peněžní prostředky na začátku období	7	552 302	651 115
Peníze a peněžní prostředky - volné zdroje na konci období	7	<u>485 249</u>	<u>552 302</u>

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

1. Popis Skupiny

ŠKODA JS a.s. („Společnost“) má sídlo v České republice, Orlík 266/15, Bolevec, 316 00 Plzeň. Konsolidovaná účetní závěrka („účetní závěrka“) za rok končící 31. prosincem 2017 je sestavena za Společnost a její 100% dceřinou společností ŠKODA SLOVAKIA, a.s., se sídlem ve Slovenské republice, Hornopotočná 4, 917 01, Trnava („Skupina“).

Rozhodujícím předmětem činnosti Skupiny je výroba jaderných zařízení, výroba těžkých svařenců a realizace výstavby, uvádění do provozu, údržba a opravy, modernizace a likvidace zařízení v jaderné energetice a v klasické energetice.

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

Jediným akcionářem Společnosti k 31. prosinci 2017 je společnost OMZ B.V., Nizozemské království. Konečným vlastníkem Společnosti jsou dva neveřejné podílové investiční fondy dlouhodobých přímých investic "Gazprombank – Průmyslové investice" a "Gazprombank – Strojírenství". Účetní závěrky těchto fondů nejsou veřejně k dispozici. Prostřední (intermediate) mateřskou společností je "United Heavy Machinery Plants (Uralmash - Izhora Group) - PJSC OMZ".

Žádné cenné papíry (kapitálové ani dluhové) vydané Skupinou nejsou obchodovány na veřejných trzích.

Představenstvo

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

	Funkce
Ing. Josef Perlík	předseda
Sergey Khoshenko	místopředseda
Stanislav Patrikeev	místopředseda
Ing. Vladimír Poklop	člen
Ing. Jan Kleisner	člen
Peter Ľuptáčík	člen

Ve složení představenstva nedošlo v roce 2017 k žádným změnám.

Složení představenstva Společnosti k 31. prosinci 2016 bylo dle obchodního rejstříku následující:

	Funkce
Ing. Josef Perlík	předseda
Sergey Khoshenko	místopředseda
Stanislav Patrikeev	místopředseda
Ing. Vladimír Poklop	člen
Ing. Jan Kleisner	člen
Peter Ľuptáčík	člen

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

1. Popis Skupiny (pokračování)

Změny ve složení představenstva, které byly v průběhu roku 2016 zapsány do obchodního rejstříku:

Mikhail Ignatenkov	zánik členství: 3. srpna 2015
Ing. Miloslav Provod	zánik členství: 30. listopadu 2015
Ing. Miroslav Fiala	zánik funkce předsedy: 31. prosince 2015; zánik členství: 29. února 2016
Iliya Novickov	zánik funkce místopředsedy: 5. října 2015; zánik členství: 30. března 2016
Igor Molibog	zánik členství a funkce místopředsedy: 14. dubna 2016
Sergey Khoshenko	vznik členství: 2. listopadu 2015; vznik funkce místopředsedy: 14. března 2016
Ing. Josef Perlík	vznik funkce předsedy: 1. ledna 2016; zánik funkce předsedy a členství: 18. února 2016; vznik členství: 19. února 2016; vznik funkce předsedy: 29. února 2016
Ing. Vladimír Poklop	vznik členství: 1. března 2016
Stanislav Patrikeev	vznik členství: 1. února 2016; vznik funkce místopředsedy: 15. dubna 2016
Peter Ľuptáčík	vznik členství: 15. května 2016

Další změnou provedenou v roce 2016 v obchodním rejstříku byla změna podoby akcií Společnosti z listinné na zaknihovanou (zapsáno 21. září 2016).

Dozorčí rada

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

	Funkce
Boris Tikhonenko	předseda
Vladimir Dyukov	místopředseda
Mikhail Ispolov	člen
Pavel Balatyev	člen

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

1. Popis Skupiny (pokračování)

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

Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2016 bylo dle obchodního rejstříku následující:

	Funkce
Igor Molibog	předseda
Mikhail Smirnov	místopředseda
Vadim Makhov	člen
Yury Utochkin	člen

Změny ve složení dozorčí rady, které byly v průběhu roku 2016 zapsány do obchodního rejstříku:

Dmitry Zauers	zánik členství: 31. března 2016
Igor Molibog	vznik členství: 15. dubna 2016; vznik funkce předsedy: 16. května 2016
Vadim Makhov	zánik funkce předsedy: 16. května 2016; vznik členství: 8. listopadu 2014

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union), které byly platné k 31. prosinci 2017. Tato účetní závěrka byla schválena představenstvem k vydání dne 16. dubna 2018.

Konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31. prosinci 2017 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2017, je sestavena v českých korunách, které jsou funkční měnou, a zůstatky jsou zaokrouhleny na nejbližší tisíce. Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena na základě historických cen, s výjimkou realizovatelných finančních aktiv, finančních aktiv a závazků a finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Sestavení účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví vyžaduje uplatňování určitých zásadních účetních odhadů. Vyžaduje rovněž, aby vedení Skupiny využívalo svůj úsudek v procesu aplikace účetních pravidel Skupiny. Oblasti kladoucí vyšší nároky na uplatňování úsudku nebo s vyšší mírou složitosti, či oblasti, ve kterých jsou pro účely sestavení účetní závěrky uplatňovány důležité předpoklady a odhady, jsou zveřejněny v bodě 6.

Novely standardů a interpretací IFRS platných od 1. ledna 2017 do data uveřejnění těchto konsolidovaných účetních výkazů neměly dopad na tuto konsolidovanou účetní závěrku.

Neaplikované nové standardy a interpretace schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

IFRS 15: Výnosy ze smluv se zákazníky

Nový standard je povinný pro účetní období začínající 1. ledna 2018 a později. IFRS 15 stanovuje všeobecný rámec pravidel pro určení zda, v jaké výši a v jakém období vykazovat výnosy Skupiny. Standard nahrazuje stávající pravidla pro vykazování výnosů, včetně IAS 18 Výnosy, IAS 11 Smlouvy o zhotovení (dlouhodobé smlouvy) a IFRIC 13 Zákaznické věrnostní programy.

Skupina přijme nový pěti-krokový model ke stanovení toho, kdy a v jaké výši mají být výnosy vykázány. Tento nový model stanovuje, že výnosy by měly být vykázány v okamžiku, kdy Skupina předává kontrolu nad zbožím a službami svým zákazníkům, a ve výši očekávaného nároku. V návaznosti na splnění konkrétních požadavků jsou pak výnosy vykázány buď průběžně nebo jednorázově k okamžiku předání kontroly nad zbožím či službami.

IFRS 15 také nově zavádí principy, které bude Skupina aplikovat, aby předala v rámci přílohy ke konsolidované účetní závěrce uživatelům této závěrky kvalitativní a kvantitativní užitečné informace o povaze, výši, načasování a míře jistoty výnosů a peněžních toků vyplývajících ze smluv se zákazníky Skupiny.

Skupina zahájila v průběhu roku 2017 implementační projekt v oblasti IFRS 15. K datu schválení této účetní závěrky již Skupina ukončila analýzu rozdílů a dopadů a spočítala očekávaný vliv nového standardu na

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

vlastní kapitál Skupiny po zohlednění odložené daně. Skupina nyní implementuje zjištění z tohoto projektu v rámci svých procesů a interních kontrol. Hlavní výsledky tohoto projektu jsou následující:

i. Výnosy z prodeje vlastních výrobků a poskytování služeb

V současnosti Skupina vykazuje výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb v okamžiku, kdy jsou výrobky nebo služby dodány zákazníkovi a jsou převzata práva s nimi spojená, s výjimkou dlouhodobých smluv.

Dle IFRS 15 bude výnos vykázán v okamžiku, kdy zákazník získá nad výrobky nebo službami kontrolu. U vlastních výrobků a služeb, u nichž není v současnosti výnos vykazován v souladu s požadavky pro dlouhodobé smlouvy, Skupina neočekává žádný dopad na vlastní kapitál k 1. lednu 2018 z titulu přechodu na standard IFRS 15.

ii. Výnosy z dlouhodobých smluv

Většina výnosů Skupiny pochází z dlouhodobých smluv se zákazníky, které jsou v současnosti vykazovány v souladu se standardem IAS 11. U těchto dlouhodobých smluv jsou tržby a náklady účtovány s přihlédnutím k rozpracovanosti smluvní činnosti k datu účetní závěrky metodou procenta poměrného dokončení. Procento poměrného dokončení je vypočteno jako poměr vynaložených nákladů dle smlouvy k celkovým odhadovaným nákladům. Je-li pravděpodobné, že celkové náklady převýší celkové výnosy, je v konsolidovaných účetních výkazech tato ztráta okamžitě zohledněna.

Skupina v rámci svého implementačního projektu posoudila současný způsob vykazování výnosů z dlouhodobých smluv, provedla detailní analýzu nedokončených dlouhodobých zakázek k datu přechodu na nový standard a v rámci tohoto posouzení došla k závěru, že ve většině relevantních oblastí je současný způsob vykazování výnosů v souladu s požadavky IFRS 15 s výjimkou následujících oblastí:

a) Kombinace smluv

IFRS 15 obsahuje detailnější úpravu v oblasti kombinace smluv. V rámci posouzení existujících smluv došlo k identifikaci několika smluv, u nichž by mělo dojít k jejich kombinaci. Vzhledem k jejich nízkému stupni rozpracovanosti však není dopad této změny na vlastní kapitál k 1. lednu 2018 významný.

b) Identifikace smluvních závazků

Současná úprava výnosů detailně neřeší, zda smlouvy se zákazníky zahrnují různé samostatně odlišitelné zboží či služby. Nový standard IFRS 15 v tomto ohledu zavádí detailní návod na identifikaci dílčích smluvních závazků. Skupina detailně posoudila tuto oblast a dospěla k závěru, že nová úprava nebude mít dopad na vlastní kapitál k datu přechodu. Zakázky skupiny sice velmi často zahrnují několik smluvních závazků, protože však Skupina poskytuje zákazníkům službu významné integrace těchto smluvních závazků, považuje tyto dílčí smluvní závazky za součást jednoho hlavního smluvního závazku. Tato oblast však bude i do budoucna Skupinou detailně sledována.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

c) Významný prvek financování

Skupina v současnosti účtuje o finančním prvku dlouhodobých pohledávek a závazků, které jsou diskontovány na současnou hodnotu. Protože účelem těchto dlouhodobých pohledávek a závazků není financování, ale jedná se o zádržné, nebude Skupina od 1. ledna 2018 tyto pohledávky a závazky diskontovat. Dopad této změny na vlastní kapitál k datu přechodu na IFRS 15 je nevýznamný.

Standard IFRS 15 naopak nově požaduje, aby došlo k účtování o významném prvku financování i v případě dlouhodobých přijatých záloh, pokud jejich účelem je financování Skupiny. V důsledku této změny bude Skupina u dlouhodobých záloh účtovat o nákladových úrocích z titulu přijatých záloh, které se promítnou do vykázané ceny zakázek. V důsledku této změny dojde k 1. lednu 2018 ke snížení vlastního kapitálu o 10 440 tis. Kč.

d) Průběžné vykazování výnosů

Skupina v souladu s IAS 11 automaticky vykazuje výnosy pomocí metody procenta poměrného dokončení. IFRS 15 však zavádí nové striktní požadavky pro průběžné vykazování výnosů. Skupina v rámci své analýzy identifikovala několik smluv, u nichž nejsou splněny tyto nové požadavky, zejména pak jde o smlouvy, u kterých Skupina nemá právně vymahatelný nárok na úhradu za dosud poskytnuté plnění. Skupina provedla právní analýzu svých smluv v kontextu obecného právního prostředí v zemích, ve kterých působí, a tato analýza potvrdila, že u většiny smluv Skupina má právně vymahatelný nárok na úhradu. U smluv, u nichž není žádný z požadavků pro průběžné vykazování výnosů splněn, pak Skupina vykáže výnosy jednorázově v okamžiku převodu kontroly. Celková výše dopadu této změny na vlastní kapitál k 1. lednu 2018 představuje snížení o 20 809 tis. Kč.

Skupina se zaměřila i na další oblasti potenciálního dopadu, např. zda vystupuje v pozici odpovědného subjektu nebo zástupce a na řešení zákaznických opcí či zachycení ztrátových zakázek a na základě provedené analýzy neočekává, že by některá z těchto oblastí měla mít dopad na vlastní kapitál k datu přechodu na standard IFRS 15. Skupina bude i nadále detailně monitorovat tyto oblasti a v případě změn ve smluvních ujednáních se zákazníky dojde k jejich promítnutí do účetního výkaznictví.

Celková výše dopadu na vlastní kapitál po zohlednění efektu odložené daně představuje snížení o 25 311 tis. Kč.

iii. Přechod na nový standard

Skupina v rámci přechodu na nový standard zvolila metodu kumulativního dopadu, kdy prvotní dopad přechodu na tento standard bude vykázán k datu prvotní aplikace (tj. k 1. lednu 2018). Následkem toho, Skupina nebude aplikovat požadavky IFRS 15 na srovnatelné údaje v rámci konsolidované účetní závěrky za rok 2018. Skutečná výše dopadu k 1. lednu 2018 se pak může změnit, neboť:

- k datu schválení této konsolidované účetní závěrky Skupina ještě zavádí zjištění z implementačního projektu v rámci svých procesů a kontrol,
- nové účetní politiky mohou být Skupinou upraveny až do okamžiku schválení první konsolidované účetní závěrky, která bude zahrnovat datum prvotní aplikace IFRS 15.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

IFRS 9: Finanční nástroje

V průběhu roku 2014 byl novelizován standard IFRS 9, jenž obsahuje požadavky na (a) klasifikaci a ocenění finančních aktiv a finančních závazků, (b) metodologii pro znehodnocení a (c) zajišťovací účetnictví. K datu účinnosti 1. ledna 2018 nahradí původní standard IAS 39 Finanční nástroje: účtování a ocenění.

Dopad přijetí IFRS 9 na účetní závěrku Skupiny v roce 2018 bude záviset na finančních nástrojích, které Skupina bude držet, na ekonomických podmínkách a také na odhadech, které v budoucnu učiní. Skupina provedla podrobné posouzení potenciálního dopadu přijetí IFRS 9 k 1. lednu 2018.

Pokud jde o klasifikaci a ocenění, počet kategorií finančních aktiv byl v porovnání s IAS 39 snížen a veškerá vykázaná finanční aktiva budou dle IFRS 9 následně oceňována buď naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou. Finanční aktiva lze, s výjimkou případů, kdy jsou oceněna reálnou hodnotou, oceňovat naběhlou hodnotou, pokud jsou držena v souladu s ekonomickým modelem, jehož cílem je inkaso smluvních peněžních toků z aktiva plynoucích a zároveň na základě smluvních podmínek sjednaných u daného finančního aktiva vznikají k určitým termínům peněžní toky, u nichž jde výhradně o platbu jistiny a úroků z dosud nesplacené jistiny. Všechna finanční aktiva, u nichž nejsou obě tyto podmínky splněny, jsou kapitálovými nástroji, které se oceňují reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do ostatního úplného výsledku či do zisku nebo ztráty. Kapitálové nástroje určené k obchodování se musí oceňovat reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty. U nástrojů splňujících definici kapitálového nástroje dle IAS 32 neurčených k obchodování má Skupina při prvotním zaúčtování možnost volby (rozhodnutí je nevratné), zda bude změny reálné hodnoty účtovat do ostatního úplného výsledku nebo do zisku nebo ztráty.

Skupina eviduje realizovatelná finanční aktiva, u nichž bude muset k 1. lednu 2018 učinit rozhodnutí, zda budou změny reálné hodnoty účtovány do ostatního úplného výsledku nebo do zisku a ztráty. Skupina v současnosti vykazuje tato finanční aktiva v pořizovací ceně a nepřeceňuje je na reálnou hodnotu, neboť akcie daných společností nejsou veřejně obchodovány. IFRS 9 nově zavádí požadavek přeceňovat na reálnou hodnotu i tato finanční aktiva s výjimkou případů, kdy se jedná o neobchodované akcie a existuje široká škála možných reálných hodnot takových aktiv a pořizovací cena v rámci takové škály představuje nejlepší odhad reálné hodnoty. Skupina v této souvislosti vyvíjí interní model ocenění těchto finančních aktiv, který není k datu schválení této konsolidované účetní závěrky dokončen, proto není možné odhadnout vyšší dopadu na vlastní kapitál Skupiny k 1. lednu 2018.

Model znehodnocení podle IFRS 9 zohledňuje očekávané kreditní ztráty oproti vzniklým kreditním ztrátám podle IAS 39. Účetní jednotky obecně účtují buď o dvanáctiměsíčních očekávaných kreditních ztrátách nebo o očekávaných kreditních ztrátách pro celou dobu životnosti v závislosti na tom, zda došlo k významnému zvýšení kreditního rizika od prvotního zaúčtování (zjednodušený přístup). Skupina použije zjednodušený přístup na vykázaní očekávaných kreditních ztrát za dobu trvání v případě svých pohledávek z obchodního styku a částek, které mají být uhrazeny zákazníky na základě smluv se zákazníky, jak požaduje nebo povoluje IFRS 15.

Skupina je přesvědčena, že ztráty ze snížení hodnoty vzrostou a stanou se volatilnějšími pro aktiva v rámci modelu znehodnocení IFRS 9, zejména pak u pohledávek z obchodního styku a smluvních aktiv dle IFRS 15, a to primárně u zákazníků působících v zemích s nižším ratingem. Analýza Skupiny naznačila, že

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

uplatnění požadavku na snížení hodnoty dle IFRS 9 by k datu přechodu, tj. k 1. lednu 2018, vedlo k nárůstu opravných položek o 13 565 tis. Kč ve srovnání se ztrátami ze snížení hodnoty vykázanými podle IAS 39 a zároveň k vykázaní odložené daňové pohledávky ve výši 2 577 tis. Kč. Dopad na vlastní kapitál tak představuje snížení o 10 988 tis. Kč.

IFRS 9 vyžaduje, aby Skupina zajistila, že vztahy zajišťovacího účetnictví budou ve shodě s cíli a strategií Skupiny pro řízení rizik a budou uplatňovat princip budoucího očekávání, který posuzuje efektivitu zajištění. Skupina použije přechodná ustanovení a pro stávající zajišťovací vztahy bude postupovat dle IAS 39. Skupina se v rámci přechodu na nový standard rozhodla využít výjimky z aplikace IFRS 9 pro srovnatelné účetní období, a to v oblasti změn klasifikace a ocenění (vč. tvorby opravných položek). Rozdíly plynoucí z přechodu na IFRS 9 tak budou vykázaný ve vlastním kapitálu k 1. lednu 2018.

IFRS 16: Leasing

IFRS 16 je platný pro účetní období počínající 1. ledna 2019 a následující. Dřívější aplikace je možná u účetních jednotek, které k datu účinnosti IFRS 16 nebo dříve aplikují také standard IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky.

IFRS 16 nahrazuje standard IAS 17 – Leasing a související interpretace. Standard ruší současný dvojí účetní model pro nájemné a místo toho vyžaduje, aby společnosti většinu svých nájemných smluv vykazovaly v rozvaze podle jednoho modelu, což eliminuje rozdíl mezi operativním a finančním leasingem. Klasifikace leasingových smluv bude možná retrospektivně nebo prospektivně. Důvodem pro nový standard je sjednocení pravidel pro vykazování leasingu, aktiv a pasiv u všech leasingových smluv.

Účetní jednotka dosud neprovedla podrobnou analýzu očekávaného dopadu tohoto nového standardu.

Standards a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení Evropskou unií

Novelizace IFRS 10 a IAS 28: Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem

Evropská komise rozhodla o odložení schválení na neurčito.

Novelizuje IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků (2011) a objasňuje, že v případě transakce týkající se přidruženého či společného podniku závisí rozsah vykázaní zisku nebo ztráty na tom, zda prodaná či vložená aktiva představují podnik, přičemž:

- zisk nebo ztráta se vykážou v plném rozsahu, pokud se transakce mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem týká převodu aktiva nebo aktiv, která představují podnik (jak je definován standardem IFRS 3 Podnikové kombinace), kdežto
- zisk nebo ztráta se vykážou v částečném rozsahu, pokud se transakce mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem týká aktiv, která nepředstavují podnik.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

IFRS 17: Pojistné smlouvy

Účinný pro roční období začínající 1. ledna 2021 nebo později. Tato interpretace dosud není schválena EU.

Tento standard nebude mít dopad na účetní závěrku společností.

IFRIC 22: Transakce v cizích měnách a cizoměnové zálohy (účinný pro roční období začínající 1. ledna 2018 a později)

Tato interpretace objasňuje, jak určit datum transakce pro účely stanovení měnového kurzu, který se použije při prvotním zaúčtování příslušného aktiva, nákladu nebo výnosu (nebo jeho části) při odúčtování nepeněžního aktiva nebo nepeněžního závazku z titulu úhrady nebo přijetí předem hrazené protihodnoty v cizí měně. Za těchto okolností je datem transakce datum, kdy účetní jednotka prvotně zaúčtuje nepeněžní aktivum nebo nepeněžní závazek z titulu úhrady nebo přijetí předem hrazené protihodnoty.

Tato interpretace dosud nebyla schválena k aplikaci v rámci EU.

IFRIC 23: Účtování o nejistotě u daní z příjmů (vydaný IASB dne 7. června 2017)

Novelizace objasňuje jakým způsobem vykazovat a oceňovat odloženou daň a pohledávku/závazek ze splatné daně z příjmů v případech, kdy existuje nejistota v aplikaci daně z příjmů při přípravě příznání k dani z příjmů. IFRIC 23 by se měl aplikovat při stanovení zdanitelného příjmu (daňových ztrát), daňové základny, nevyužitých daňových ztrát, nevyužitých daňových zápočtů a daňových sazeb v případech, kdy existuje nejistota v účtování u daní z příjmů.

Tato interpretace dosud nebyla schválena k aplikaci v rámci EU.

Novelizace IFRS 2: Klasifikace a oceňování transakcí s úhradou vázanou na akcie

Účinná pro roční období začínající 1. ledna 2018 nebo později. Tato novelizace není dosud schválena EU.

Tato novelizace objasňuje dopady rozhodných podmínek na účtování úhrad vázaných na akcie vypořádaných v hotovosti, klasifikaci transakcí s úhradou vázanou na akcie spojené s čistým vypořádáním a účtování o úpravě podmínek úhrady vázané na akcie, která mění klasifikaci transakce z transakce vypořádané v hotovosti na transakci vypořádanou kapitálovými nástroji.

Roční zdokonalení IFRS pro cyklus 2014-2016

V prosinci 2016 IASB publikovala sadu tří novelizací pro období 2014–2016 (IFRS 12, IFRS 1 a IAS 28). Novelizace IFRS 12 je účinná od 1. ledna 2017; další dvě novelizace od 1. ledna 2018.

Tyto novelizace byly schváleny k aplikaci v rámci EU dne 7. února 2018.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

Novelizace IAS 40: Převody investic do nemovitostí

Tato novelizace posiluje zásadu upravující převody do nebo z investic do nemovitostí, která je obsažena v IAS 40 Investice do nemovitostí, a uvádí, že takový převod by měl být proveden pouze tehdy, pokud došlo ke změně užívání nemovitosti. Dle novelizace se převod provádí tehdy a pouze tehdy, pokud se skutečně mění užívání – tzn. aktivum splňuje definici investice do nemovitosti nebo tuto definici přestává splňovat a změna užívání je prokázána. Samotná změna záměru vedení převod neopodstatňuje. Novelizace také objasňuje, že do investic do nemovitostí lze převést i nedokončené nemovitosti, pokud existuje důkaz o změně jejich užívání.

Tato interpretace dosud nebyla schválena k aplikaci v rámci EU.

Novelizace IFRS 9: Předčasné splacení s negativní kompenzací

Účinná pro roční období začínající 1. ledna 2019 nebo později. Tato novelizace není dosud schválena EU. Účetní jednotka očekává, že tato novelizace nebude mít významný dopad na účetní závěrku.

Novelizace IAS 28: Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích

Účinná pro roční období začínající 1. ledna 2019 nebo později. Tato novelizace není dosud schválena EU. Účetní jednotka očekává, že tato novelizace nebude mít významný dopad na účetní závěrku.

Roční zdokonalení IFRS pro cyklus 2015-2017

Účinná pro roční období začínající 1. ledna 2021 a později. Tato interpretace dosud nebyla schválena k aplikaci v rámci EU.

3. Způsob konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny obsahuje účetní výkazy Skupiny s aktivy, závazky, vlastním kapitálem, výnosy, náklady a cash flow Společnosti, jejích dceřiných společností a společných ujednání (spoluovládaných jednotek). Skupina je prezentována jako samostatná ekonomická jednotka a konsolidovaná účetní závěrka je sestavená ke konci stejného účetního období jako individuální účetní závěrka Společnosti za použití jednotných účetních postupů ve vztahu k obdobným transakcím a ostatním událostem, ke kterým došlo za podobných okolností.

Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Dceřiné společnosti jsou subjekty pod kontrolou mateřské společnosti. Investor ovládá investici, pokud je vystaven variabilním výnosům nebo na ně má nárok na základě své angažovanosti v této jednotce a může tyto výnosy prostřednictvím své moci nad touto jednotkou ovlivňovat.

Dceřiné společnosti jsou konsolidovány plnou metodou.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

3. Způsob konsolidace (pokračování)

Nekontrolní podíly jsou uvedeny v konsolidovaném výkazu o finanční pozici ve vlastním kapitálu odděleně od vlastního kapitálu náležícího akcionářům mateřské společnosti.

Investice do přidružených podniků

Investice do přidružených podniků se vztahuje na účetní jednotky, ve kterých má investor podstatný vliv a které neovládá sám ani společně.

Podstatný vliv je pravomoc účastnit se na finančních a provozních rozhodnutích jednotky, ale nejedná se o ovládání nebo společné ovládání.

Pokud účetní jednotka drží přímo nebo nepřímo (také díky dceřiné společnosti) v jednotce 20 % nebo více hlasovacích práv, předpokládá se, že investor má podstatný vliv, pokud nelze jednoznačně prokázat, že to tak není. Naopak, pokud investor drží přímo nebo nepřímo (také díky dceřiné společnosti) méně než 20 % hlasovacích práv ve společnosti, předpokládá se, že investor nemá podstatný vliv, pokud nelze tento vliv jasně prokázat.

Přidruženým podnikem se rozumí účetní jednotka, na níž má Společnost podstatný vliv. Investice do přidružených podniků je ekvivalenční metodou původně zachycena v pořizovací ceně a její účetní hodnota je zvyšována či snižována tak, aby byl zachycen podíl Skupiny na úplném výsledku této investice. Tento podíl na úplném výsledku je uznán v úplném výsledku Skupiny. Investice do přidruženého podniku je zachycena pomocí ekvivalenční metody od data, k němuž se stala přidruženým podnikem. Pro uplatnění ekvivalenční metody je použita poslední dostupná účetní závěrka přidruženého podniku.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

4. Přepočty cizích měn

a) Funkční měna a měna vykazování

Položky, které jsou součástí konsolidované účetní závěrky Skupiny, jsou oceňovány za použití měny primárního ekonomického prostředí, ve kterém každá společnost Skupiny působí („funkční měna“). Konsolidovaná účetní závěrka je prezentována v českých korunách, které jsou pro Společnost jak měnou funkční, tak měnou vykazování. Funkční měnou ŠKODA SLOVAKIA, a.s. je euro.

b) Transakce a zůstatky

Transakce v cizí měně jsou přepočteny a zaúčtovány ve funkční měně na základě směnných kurzů platných k datům transakcí. Peněžní aktiva a závazky vyjádřené v cizích měnách jsou přepočteny do funkční měny oficiálním směnným kurzem České národní banky („ČNB“) k rozvahovému datu. Kurzové zisky nebo ztráty vyplývající z těchto transakcí a z přepočtu peněžních aktiv a závazků vyjádřených v cizích měnách se vykazují ve výkazu zisku a ztráty.

c) Podniky ve skupině

Výsledky a finanční pozice podniků ve Skupině, které mají funkční měnu odlišnou od měny vykazování, se převádějí na měnu vykazování následujícím způsobem:

- (i) aktiva a závazky pro každou prezentovanou rozvahu jsou přepočítány směnným kurzem ČNB platným k rozvahovému dni;
- (ii) výnosy a náklady pro každý výkaz zisku a ztráty jsou přepočítávány aritmetickým průměrem směnných kurzů ČNB (kromě případů, kdy tento průměr není přiměřenou přibližnou hodnotou kumulativního efektu kurzů platných ke dni transakce, v takovém případě jsou výnosy a náklady přepočítávány kurzem ke dni transakce);
- (iii) veškeré výsledné rozdíly jsou vykazovány jako samostatná složka vlastního kapitálu (kumulované kurzové rozdíly).

Kurzové rozdíly, vzniklé při konsolidaci přepočtem čisté investice do zahraničních dceřiných podniků, půjček a jiných měnových nástrojů určených k zajištění takové investice, se zahrnují do vlastního kapitálu. V případě prodeje zahraničního subjektu se tyto kurzové rozdíly vykazují ve výkazu zisku a ztráty.

5. Významné účetní postupy

Nehmotná aktiva

Nehmotná aktiva se skládají zejména z programového vybavení, které je rovnoměrně odpisováno po dobu využívání (4 – 6 let), a licencí, které jsou odpisovány po dobu 6 až 8 let. Součástí pořizovací hodnoty programového vybavení jsou náklady na pořízení softwarových licencí a náklady na poradenské služby

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

související s implementací softwaru. Náklady na poradenské služby, vznikající po datu připravení příslušného softwarového programu k běžnému užívání, jsou účtovány do nákladů v okamžiku vzniku.

Náklady na výzkum a vývoj

Náklady na výzkum jsou vynaloženy 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.

Náklady vynaložené na vývoj představují transformaci nových technických znalostí či metod na nové nebo podstatně kvalitnější výrobky a výrobní procesy. Tyto náklady jsou účtovány do nehmotných výsledků vývoje, pokud byly stanoveny podmínky technického a ekonomického uplatnění nového výrobku nebo procesu a Skupina se rozhodla využít výsledky vývoje. Náklady na vývoj, které nesplňují výše uvedené podmínky, jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém byly vynaloženy.

Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou oceněny historickými cenami upravenými o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty majetku. Budovy a zařízení jsou odpisovány metodou rovnoměrných odpisů na základě jejich předpokládané životnosti.

Následné výdaje jsou zahrnuty do hodnoty příslušného aktiva nebo jsou případně vykázány jako samostatné aktivum, ovšem pouze tehdy, pokud je pravděpodobné, že budoucí ekonomický prospěch spojený s danou položkou Skupina získá a že pořizovací cena položky je spolehlivě měřitelná. Veškeré běžné opravy a údržba jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty v rámci účetního období, ve kterém vznikly.

Skupina 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

K datu sestavení účetní závěrky prověřuje Skupina metodu a dobu odpisování jednotlivých skupin majetku a činí případné úpravy na tomto základě.

Zisky nebo ztráty plynoucí z likvidace a vyřazení položek se určí jako rozdíl mezi příslušným výnosem a účetní hodnotou aktiva a jsou zahrnuty do provozního zisku.

Dotace

Státní dotace na pořízení aktiv se účtují jako ostatní nefinanční pohledávky v reálné hodnotě, pokud existuje přiměřená jistota, že budou získány a že budou splněny všechny podmínky, které se k nim váží. Reálná

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

hodnota je připsána na účet ostatních nefinančních pohledávek a snižuje účetní hodnotu získaného aktiva nebo je zúčtována do výkazu zisku a ztráty v souladu s příslušnými náklady.

Skupině jsou poskytovány od státních institucí rovněž dotace na zakázky výzkumu a vývoje. Jedná se o provozní dotace na částečnou úhradu nákladů spojených s realizací projektů. Společnost je také žadatelem o dotaci na vývoj nové generace lineárních krokových pohonů pro nové bloky reaktorů. Tato dotace byla zaúčtována na základě obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace v reálné hodnotě jako ostatní nefinanční pohledávka a současně byl zaúčtován nefinanční závazek vůči partnerům, kteří se podílejí na realizaci v souladu s podmínkami dotace.

Přijaté dotace jsou zaúčtovány do provozních výnosů v časové souvislosti s náklady vynaloženými na realizaci projektu v souladu s podmínkami smluv o poskytnutí dotace.

Snížení hodnoty aktiv

Finanční aktiva

U finančního aktiva dochází ke snížení hodnoty tehdy, pokud existují objektivní náznaky, že nastala skutečnost či skutečnosti s negativním dopadem na odhadované budoucí peněžní toky z tohoto aktiva.

Ztráta ze snížení hodnoty u finančního aktiva oceněného zůstatkovou hodnotou je vypočtena jako rozdíl mezi jeho účetní hodnotou a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou. Jednotlivá významná finanční aktiva jsou testována na snížení hodnoty individuálně. Ostatní finanční aktiva jsou posuzována souhrnně ve skupinách, které sdílí podobné rysy úvěrového rizika. Veškeré ztráty ze snížení hodnoty jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty. Ztráta ze snížení hodnoty je zrušena tehdy, pokud lze zrušení objektivně vztáhnout ke skutečnosti, která nastala po zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty. Zrušení ztráty ze snížení hodnoty je účtováno do výkazu zisku a ztráty.

Nefinanční aktiva

K datu sestavení účetní závěrky prověřuje Skupina účetní hodnoty nefinančních aktiv, s výjimkou zásob a odložených daňových pohledávek, aby zjistila, zda existují indikace, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové indikace, je odhadnuta zpětně ziskatelná hodnota majetku.

Ztráta ze snížení hodnoty je zaúčtována, pokud je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho zpětně ziskatelná hodnota. Peněžotvorná jednotka je nejmenší identifikovatelná skupina aktiv, která generuje peněžní toky, které jsou nezávislé na jiných aktivech či skupinách aktiv. U aktiva, které negeneruje nezávislé peněžní toky, se zpětně ziskatelná hodnota stanovuje pro peněžotvornou jednotku, ke které dané aktivum patří. Ztráty ze snížení hodnoty zaúčtované v souvislosti s peněžotvornými jednotkami snižují účetní hodnotu aktiv poměrným způsobem.

Zpětně ziskatelná hodnota aktiva nebo peněžotvorné jednotky je určena reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej nebo jejich užitnou hodnotou podle toho, která je vyšší. Pro zjištění užitné hodnoty jsou

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na jejich současnou hodnotu diskontní sazbou před zdaněním, která odráží aktuální tržní ocenění časové hodnoty peněžních prostředků a rizik specifických pro dané aktivum. U aktiva, které negeneruje nezávislé peněžní toky, se zpětně získatelná hodnota stanovuje pro penězotvornou jednotku, ke které dané aktivum patří.

Výpůjční náklady

Výpůjční náklady přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou majetku, jehož zamýšlenému využití nebo prodeji předchází dlouhodobá příprava, jsou aktivovány jako součást pořizovací ceny takového majetku do doby, kdy je majetek k zamýšlenému využití nebo k prodeji předán.

Leasing

Finanční leasing

Pronajatý majetek, u kterého byly na Skupinu převedeny výhody a rizika obvykle spojená s jeho vlastnictvím, je klasifikován jako pronájem s následnou koupí (dále finanční leasing). Majetek pořízený formou finančního leasingu je od okamžiku převzetí zařazen do majetku v hodnotě odpovídající celkové současné hodnotě nájemních splátek nebo, pokud je nižší, v reálné hodnotě najatého majetku. Závazky z finančního leasingu v současné hodnotě jsou v rozvaze klasifikovány jako krátkodobé a dlouhodobé závazky. Finanční marže je v průběhu trvání finančního leasingu účtována do nákladů metodou efektivní úrokové sazby.

Operativní leasing

Leasing je klasifikován jako operativní, jestliže podstatná část rizik a výhod vyplývajících z vlastnictví zůstává u pronajímatele. Splátky uhrazené na základě operativního leasingu se účtují do výkazu o úplném výsledku rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

Finanční aktiva a závazky

Skupina klasifikuje svá finanční aktiva a závazky do následujících kategorií: finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům, půjčky a pohledávky, realizovatelná finanční aktiva a finanční závazky vykázané v naběhlé hodnotě. Klasifikace záleží na účelu, pro který byla finanční aktiva pořízena. Vedení stanoví příslušnou klasifikaci finančních aktiv při jejich výchozím zachycení.

(a) Finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům

Finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům jsou finanční aktiva nebo závazky držené za účelem obchodování a dále finanční aktiva nebo závazky, které při prvotním zachycení označí Skupina jako nástroj oceňovaný reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům. Deriváty jsou také zařazeny do kategorie položek držných za účelem obchodování za předpokladu, že nesplňují podmínky pro zajišťovací účetnictví.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

(b) Půjčky a pohledávky

Půjčky a pohledávky jsou nederivátová finanční aktiva s danými nebo předpokládanými platbami, která nejsou kótována na aktivním trhu. Vznikají tehdy, když Skupina poskytne peněžní prostředky, zboží nebo služby přímo dlužníkovi, aniž by plánovala s pohledávkou obchodovat. Jsou zahrnuty do krátkodobých aktiv s výjimkou půjček a pohledávek, jejichž doba splatnosti od rozvahového dne je delší než 12 měsíců. Ty jsou klasifikovány jako dlouhodobá aktiva. Půjčky a pohledávky jsou zahrnuty v rozvaze v pohledávkách a ostatních dlouhodobých pohledávkách (bod 8).

(c) Realizovatelná finanční aktiva

Realizovatelná finanční aktiva jsou nederivátová finanční aktiva, která jsou buď označena jako patřící do této kategorie, nebo nejsou zařazena v žádné jiné kategorii. Jsou zahrnuta v dlouhodobých aktivech za předpokladu, že vedení nezamýšlí investici prodat do 12 měsíců od rozvahového dne.

(d) Investice do přidružených podniků

Investice do přidružených podniků jsou nederivátová finanční aktiva, v nichž má investor podstatný vliv a která nejsou dceřiným podnikem ani účastí ve společném podniku. Tyto investice jsou klasifikovány jako dlouhodobá aktiva. Investice do přidruženého podniku jsou zachyceny pomocí ekvivalenční metody od data, k němuž se staly přidruženým podnikem.

(e) Finanční závazky vykázané v naběhlé hodnotě

Finanční závazky vykázané v naběhlé hodnotě (amortized costs) jsou nederivátové finanční závazky, které nejsou označeny jako patřící do kategorie finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům. Jsou zahrnuty v dlouhodobých závazcích, pokud má Skupina právo odložit jejich splatnost nejméně o 12 měsíců od rozvahového dne.

Koupě a prodeje finančních aktiv se vykazují k datu sjednání obchodu, tedy datu, ke kterému se Skupina zaváže dané aktivum koupit nebo prodat. Veškeré finanční nástroje mimo finančních nástrojů, které jsou účtovány v reálné hodnotě proti nákladům a výnosům, se ocení při prvotním zachycení v účetnictví reálnou hodnotou zvýšenou o transakční náklady. Finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům jsou při prvotním zachycení v účetnictví oceněny reálnou hodnotou, přičemž jsou transakční náklady účtovány přímo do výkazu zisku a ztráty. Finanční aktiva jsou odúčtována z rozvahy, jestliže právo obdržet peněžní toky z investic vypršelo nebo bylo převedeno a Skupina převedla v podstatě veškerá rizika a výhody plynoucí z vlastnictví.

Realizovatelná finanční aktiva a finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům jsou následně vedeny v reálné hodnotě. Půjčky, pohledávky a finanční závazky vykázané v naběhlé hodnotě jsou vedeny v naběhlé hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.

Reálné hodnoty kótovaných finančních aktiv jsou založeny na aktuální poptávce. Pokud trh pro určité finanční aktivum není aktivní (v případě nekótovaných cenných papírů), reálnou hodnotu určuje Skupina za použití oceňovacích technik. Skupina používá metody a předpoklady založené na tržních podmínkách ke

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

každému rozvahovému dni. Investice do kapitálových nástrojů, které nemají tržní cenu kótovanou na aktivním trhu a jejichž reálnou hodnotu nelze spolehlivě stanovit, jsou oceněny pořizovacími náklady.

Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních nástrojů oceňovaných v reálné hodnotě proti nákladům a výnosům se vykazují v ostatních provozních výnosech nebo nákladech období, v němž nastanou. Nerealizované zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty realizovatelných finančních aktiv se vykazují ve vlastním kapitálu v období, v němž nastanou. V případě, že jsou realizovatelná finanční aktiva prodána nebo dojde ke snížení jejich hodnoty („impairmentu“), jsou kumulované úpravy reálné hodnoty zahrnuty do výkazu zisku a ztráty v položce ostatní provozní náklady.

Ke každému rozvahovému dni Skupina posuzuje, zda existují objektivní důkazy potvrzující, že hodnota finančního aktiva nebo skupiny finančních aktiv byla snížena. V případě majetkových cenných papírů klasifikovaných jako realizovatelné je hodnota cenného papíru považována za sníženou tehdy, jestliže dojde k významnému nebo déle trvajícimu poklesu reálné hodnoty cenného papíru pod jeho pořizovací cenu. Pokud existují takové důkazy v případě realizovatelných finančních aktiv, kumulovaná ztráta – definovaná jako rozdíl mezi pořizovací cenou a současnou reálnou hodnotou, po odečtení ztráty ze snížení hodnoty tohoto finančního aktiva původně zachycené ve výsledku, je zachycena ve výkazu zisku a ztráty.

Opravná položka na snížení hodnoty obchodních pohledávek se vytváří tehdy, jestliže existují objektivní důkazy o tom, že Skupina nebude schopna inkasovat veškeré dlužné částky podle původně sjednaných podmínek. Významné finanční potíže, pravděpodobnost, že dlužník vstoupí do konkurzu nebo finanční restrukturalizace, nedodržení splatnosti nebo prodlení ve splatnosti závazku déle než tři měsíce jsou indikátory, že obchodní pohledávky jsou znehodnoceny. Výše opravné položky je rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných efektivní úrokovou sazbou. Tvorba opravné položky je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce ostatní provozní náklady.

Finanční deriváty

Skupina používá deriváty k zajištění měnového rizika. Deriváty jsou při prvotním zaúčtování vykázány v reálné hodnotě k datu sjednání kontraktu a následně jsou přeceněny na reálnou hodnotu. Metoda vykazování výsledného zisku nebo ztráty z reálné hodnoty závisí na tom, zda je příslušný derivát klasifikován jako zajišťovací derivát nebo jako derivát k obchodování. Skupina označuje za zajišťovací instrumenty jen takové kontrakty, pro které v okamžiku jejich vzniku platí, že derivát je vysoce efektivní (80 % – 125 %) pro vyrovnávání změn v peněžních tocích zajišťované položky, a pro které existuje řádná dokumentace zajišťovacího vztahu.

Skupina využívá deriváty k zajištění budoucích peněžních toků. Skupina se zajišťuje proti změnám peněžních toků z vysoce pravděpodobných budoucích transakcí způsobeným změnou měnových kurzů.

Změny reálné hodnoty finančních derivátů, které splňují kritéria efektivního zajištění peněžních toků, jsou zachyceny ve vlastním kapitálu. Pokud ze zajištěné očekávané transakce nebo pevného příslibu vznikne nefinanční aktivum nebo závazek, zisky a ztráty dříve zachycené v zajišťovacím fondu jsou součástí

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

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 zajišťovacím fondu zúčtují na účty nákladů nebo výnosů ve stejných obdobích, kdy jsou zúčtovány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji.

Uplyne-li doba platnosti zajišťovacího derivátu, nebo je-li tento derivát prodán, ukončen nebo uplatněn, nebo zajištění již nesplňuje podmínky zajišťovacího účetnictví, nebo Skupina rozhodne, že již nebude derivát označovat jako zajišťovací, zisky nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, které byly v době účinnosti zajištění zachyceny v zajišťovacím fondu, jsou i nadále vykazovány v rámci zajišťovacího fondu, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce. O derivátech, které přestaly splňovat podmínky pro vymezení derivátu jako zajišťovacího nebo o nich Skupina rozhodla, že již nebude označovat derivát jako zajišťovací, se účtuje jako o derivátech určených k obchodování.

Jestliže Skupina nepředpokládá, že dojde k realizaci očekávané budoucí transakce, potom zisky nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, které byly v době účinnosti zajištění zachyceny v rámci vlastního kapitálu, jsou odúčtovány na účty nákladů nebo výnosů a vykázány v rámci ostatních provozních nákladů nebo ostatních provozních výnosů.

Změny reálné hodnoty finančních derivátů k obchodování jsou součástí ostatních provozních nákladů nebo ostatních provozních výnosů.

Pro stanovení reálných hodnot finančních nástrojů, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, se používají techniky oceňování, například metoda současné hodnoty očekávaných budoucích peněžních toků nebo opčních modelů. Reálná hodnota měnových forwardů je stanovena jako současná hodnota budoucích peněžních toků stanovených na základě tržních forwardových sazeb k rozvahovému dni.

Zásoby

Zásoby jsou vykazovány v nižší z hodnot pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty. Skupina používá pro určení hodnoty úbytků zásob metodu „první do skladu - první ze skladu“ („FIFO“). Pořizovací cena zásob zahrnuje zejména cenu pořízení materiálu, výrobní a režijní náklady související s uvedením zásob do jejich současného stavu a s dopravou zásob na místo uložení. Čistá realizovatelná hodnota zásob představuje odhadovanou prodejní cenu sníženou o veškeré odhadované náklady na dokončení a náklady spojené s prodejem.

Ostatní oběžná aktiva

V rámci ostatních oběžných aktiv se vykazují zejména náklady příštích období a dále budoucí příjmy v případě, že s nimi spojené výnosy se vztahují k běžnému účetnímu období.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty – volné zdroje

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty zahrnují finanční hotovost, inkasovatelné bankovní vklady a zůstatky na bankovních účtech.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty – vázané zdroje

Peněžní prostředky, se kterými nemůže Skupina k rozvahovému dni volně disponovat (například z důvodu zajištění bankovních garancí), jsou prezentovány jako peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty - vázané zdroje. Vázané zdroje jsou vykázány jako krátkodobé, neboť se jejich uvolnění očekává v rámci provozního cyklu.

Nevyfakturované dodávky a ostatní závazky

Nejvýznamnější položkou jsou uskutečněné a nevyfakturované dodávky služeb a materiálu a dále výdaje a výnosy příštích období.

Rezervy

Rezervy jsou zaúčtovány, pokud Skupina eviduje současný závazek, který vznikl v důsledku minulé události, dále je pravděpodobné, že k jeho vyrovnání bude nutné vynaložení prostředků, a lze provést spolehlivý odhad částky závazku.

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 sazby platné v běžném roce a veškeré doměrky a vratky za minulá období. Výše odhadu daně vychází z výsledků účetního období jednotlivých společností konsolidačního celku upravených o položky, které nejsou zdanitelné nebo daňově uznatelné.

Odložená daň z příjmů je účtována v plné výši s použitím závazkové metody ze všech přechodných rozdílů vznikajících mezi daňovou hodnotou aktiv a jejich účetní hodnotou v účetní závěrce.

Pokud ovšem odložená daň z příjmů vyplývá z výchozího zachycení aktiva nebo závazků z transakcí jiných než je podniková kombinace, které v době vzniku nemají dopad ani na účetní ani na daňový zisk nebo ztrátu, pak se o ní neúčtuje.

Odložená daň z příjmů se stanoví za použití daňových sazeb a daňových zákonů, které jsou k rozvahovému dni platné pro období, v němž se předpokládá realizace příslušných daňových pohledávek nebo vyrovnání závazků. Odložená daňová pohledávka se vykazuje v rozsahu, v němž je pravděpodobné, že bude v budoucnosti dosaženo zdanitelného zisku, který umožní uplatnění souvisejících přechodných rozdílů.

Odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky jsou vzájemně kompenzovány, pokud existuje ze zákona vymahatelné právo kompenzace splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud se odložená daň vztahuje k daním z příjmů vyměřovaným stejným finančním úřadem. Odložená daň týkající se položek účtovaných přímo do vlastního kapitálu se vykazuje ve vlastním kapitálu.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

Zaměstnanecké požitky

Skupina pravidelně odvádí příspěvky na základní penzijní pojištění do státních penzijních systémů České republiky a Slovenské republiky. Tyto příspěvky jsou odvozeny z objemu vyplacených mzdových prostředků.

Skupina dále dle kolektivní smlouvy s odbory přispívá svým zaměstnancům na dodatečné penzijní připojištění u penzijních fondů pevně stanovenými částkami. Tyto penzijní fondy jsou řízeny samostatnými právními subjekty. Výše příspěvků je určena kritérii předem stanovenými v kolektivní smlouvě a je každý rok posuzována a schvalována akcionáři společností konsolidovaného celku na valných hromadách. Příspěvky podle těchto penzijních plánů jsou účtovány do nákladů v okamžiku splatnosti.

Vykazování výnosů

Výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb

Výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy jsou výrobky nebo služby dodány zákazníkovi a jsou převzata práva s nimi spojená, s výjimkou dlouhodobých smluv. Výnosy z prodeje se vykazují bez daně z přidané hodnoty, po odečtení slev a výnosů v rámci Skupiny.

Výnosy z dlouhodobých smluv

U dlouhodobých smluv, u kterých je možné dostatečně spolehlivě odhadnout jejich budoucí výsledky, jsou tržby a náklady účtovány s přihlédnutím k rozpracovanosti smluvní činnosti k datu účetní závěrky metodou procenta poměrného dokončení. Procento poměrného dokončení je vypočteno jako poměr vynaložených nákladů dle smlouvy k celkovým odhadovaným nákladům.

Zálohy obdržené od odběratelů jsou odečteny od pohledávek z nevyfakturovaných tržeb, které Skupina vypočte podle procenta poměrného dokončení. Pokud u jednotlivých dlouhodobých smluv přijaté zálohy převyšují odpovídající část tržeb, jsou tyto zálohy vykázány v závazcích. Zálohy k dlouhodobým projektům jsou klasifikovány jako krátkodobé, pokud jsou související projekty realizovány v rámci běžného výrobního cyklu Skupiny.

V případech, kdy není možné dostatečně spolehlivě odhadnout výsledek dlouhodobých a významných smluv, jsou tržby z těchto smluv vykázány pouze do výše vynaložených nákladů a z nich realizovaný zisk až při jejich ukončení a předání odběrateli. Je-li pravděpodobné, že celkové náklady převyšují celkové výnosy, je v konsolidovaných účetních výkazech tato ztráta okamžitě zohledněna.

Statutární rezervní fond

V souladu s příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku byl v minulosti Skupinou vytvořen zákonný rezervní fond ve výši 20 % z výše základního kapitálu.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

6. Rozhodující účetní odhady, úsudky a předpoklady

Odhady a úsudky jsou průběžně vyhodnocovány a jsou založeny na historických zkušenostech a jiných faktorech, včetně očekávání budoucích událostí, které jsou za daných okolností považovány za přiměřené.

Skupina činí odhady a předpoklady týkající se budoucnosti. Z toho vznikají účetní odhady, které se blíží skutečným výsledkům. Odhady a předpoklady, u kterých existuje značná míra rizika, že dojde během příštího finančního roku k významným úpravám účetní hodnoty aktiv a závazků, jsou následující:

Rezervy

Skupina vyhodnocuje své současné závazky vyplývající z minulých událostí, na které bude muset v budoucnu vynaložit finanční prostředky. Pro stanovení výše rezervy je nezbytná určitá míra úsudku, zejména v určení pravděpodobnosti odtoku finančních prostředků a jeho výše. Skupina vytváří rezervy v souladu s účetními pravidly uvedenými v bodu 5. Informace týkající se rezerv jsou uvedeny v bodě 17.

Účtování dle stupně realizace

Stupeň realizace smlouvy se stanoví porovnáním vynaložených nákladů dle smlouvy s celkovými odhadovanými náklady. Pro výpočet celkových odhadovaných nákladů je třeba použít odhady a prognózy týkající se konkrétní smlouvy.

7. Peníze a peněžní ekvivalenty

	31.12.2017	31.12.2016
	tis. Kč	tis. Kč
Peníze v pokladně	778	1 520
Účty v bankách - volné zdroje	484 471	550 782
Peníze a peněžní ekvivalenty - volné zdroje celkem	485 249	552 302
Účty v bankách - vázané zdroje	154 159	160 943
Peníze a peněžní ekvivalenty - celkem	639 408	713 245

Vázané zdroje představují zejména finanční majetek, který je vázán v bankách z důvodu zajištění záruk nebo na základě smluvních ujednání se zákazníky z důvodu postupného uvolňování prostředků na realizaci jednotlivých projektů.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

8. Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a finanční aktiva

31.12.2017

	Půjčky a pohledávky		Dlouhodobý finanční majetek		Fin. deriváty k obchodování		Fin. deriváty zajišťovací		Ostatní nefinanční aktiva		Celkem	
	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze, peněžní ekvivalenty a finanční majetek	489 165	150 243	0	0	0	0	0	0	0	0	489 165	150 243
Pohledávky, ostatní pohledávky a nevyfakturované částky odběratelům	1 763 711	0	0	0	1 960	0	18 352	0	192 916	10 610	1 976 939	10 610
Ostatní oběžná aktiva	5 635	0	0	0	0	0	0	0	20 057	4 724	25 692	4 724
Realizovatelná finanční aktiva	0	0	0	45 779	0	0	0	0	0	0	0	45 779
Ostatní dlouhodobé pohledávky	0	14 565	0	0	0	0	0	7 515	0	0	0	22 080
Celkem	2 258 511	164 808	0	45 779	1 960	0	18 352	7 515	212 973	15 334	2 491 796	233 436

31.12.2016

	Půjčky a pohledávky		Dlouhodobý finanční majetek		Fin. deriváty k obchodování		Fin. deriváty zajišťovací		Ostatní nefinanční aktiva		Celkem	
	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze, peněžní ekvivalenty a finanční majetek	552 302	160 943	0	0	0	0	0	0	0	0	552 302	160 943
Pohledávky, ostatní pohledávky a nevyfakturované částky odběratelům	1 643 313	0	0	0	0	0	0	0	258 315	26 459	1 901 628	26 459
Ostatní oběžná aktiva	2 541	0	0	0	0	0	0	0	20 429	4 670	22 970	4 670
Realizovatelná finanční aktiva	0	0	0	45 779	0	0	0	0	0	0	0	45 779
Ostatní dlouhodobé pohledávky	0	124	0	0	0	0	0	0	0	0	0	124
Celkem	2 198 156	161 067	0	45 779	0	0	0	0	278 744	31 129	2 476 900	237 975

Výše uvedená klasifikace na krátkodobé a dlouhodobé finanční a nefinanční pohledávky a finanční aktiva je dle doby splatnosti či předpokládaného vypořádání.

Detailní informace k pohledávkám z finančních derivátů jsou uvedeny v bodě 27.

Informace k pohledávkám z titulu dlouhodobých smluv jsou uvedeny v bodě 9.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

8. Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a finanční aktiva (pokračování)

K 31. prosinci 2017 nemá Skupina žádné zastavené pohledávky. K 31. prosinci 2016 byla část pohledávek ve výši 7 787 tis. Kč zastavena v souvislosti s poskytnutými bankovními zárukami u VÚB, a.s. se sídlem ve Slovenské republice.

9. Dlouhodobé smlouvy

Dlouhodobé smlouvy jsou zachyceny v konsolidovaných účetních výkazech následovně:

	31.12.2017	31.12.2016
	tis. Kč	tis. Kč
Kumulované tržby ze současných dlouhodobých smluv podle		
procenta poměrného dokončení	33 573 245	30 027 300
Vynaložené náklady na dlouhodobé smlouvy	28 666 651	25 741 184
Zisk z dlouhodobých smluv	4 906 594	4 286 116
Průběžná fakturace	32 678 869	29 385 574
Nevyfakturovaná část tržeb	894 376	641 726
Očekávaná ztráta z dlouhodobých smluv	-7 059	-14 054
Obdržené zálohy – celkem	465 774	738 520
Rozdíl mezi nevyměřenou částí tržeb a obdrženými zálohami	421 543	-110 848

Nevyfakturované částky odběratelům snižené o částky dlužné odběratelům jsou v konsolidovaných účetních výkazech vykázány jako:

	31.12.2017	31.12.2016
	tis. Kč	tis. Kč
Nevyfakturované částky odběratelům	742 649	492 469
Ostatní krátkodobé závazky - nefinanční	-321 106	-603 317
Celkem	421 543	-110 848

Součástí pozic pohledávky - finanční a ostatní dlouhodobé pohledávky – finanční bylo k 31. prosinci 2017 zádržné v celkové hodnotě 144 447 tis. Kč (2016: 110 118 tis. Kč). Celkové výnosy z dlouhodobých smluv v roce 2017 činily 4 082 973 tis. Kč (2016: 3 701 501 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

10. Zásoby

	31.12.2017	31.12.2016
	tis. Kč	tis. Kč
Materiál	151 182	114 540
Nedokončená výroba a subdodávky	11 327	20 606
Zboží	0	1 158
Zásoby celkem	162 509	136 304

Pořizovací náklady na zásoby vykázané ve výkazu zisku a ztráty jako náklad a zahrnuté v položce Spotřeba materiálu a služeb v roce 2017 činily 791 180 tis. Kč (2016: 686 949 tis. Kč).

Skupina vytvořila k 31. prosinci 2017 k zásobám opravnou položku ve výši 39 095 tis. Kč (2016: 46 781 tis. Kč).

11. Nehmotná aktiva

Pořizovací hodnota	Software	Licence	Ostatní nehmotná aktiva*	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2016	103 234	21 637	238	125 109
Kurzové rozdíly	0	0	0	0
Přírůstky	6 900	0	2 325	9 225
Úbytky	820	81	191	1 092
Přeúčtování	47	0	-47	0
Stav k 31.12.2016	109 361	21 556	2 325	133 242
Kurzové rozdíly	-85	0	0	-85
Přírůstky	5 788	0	2 014	7 802
Úbytky	1 113	8 030	0	9 143
Přeúčtování	694	0	-694	0
Stav k 31.12.2017	114 645	13 526	3 645	131 816

*Včetně nedokončeného nehmotného majetku.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

11. Nehmotná aktiva (pokračování)

Oprávky	Software	Licence	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2016	82 435	20 235	191	102 861
Kurzové rozdíly	0	0	0	0
Přírůstky	3 866	372	0	4 238
Úbytky	820	81	191	1 092
Stav k 31.12.2016	85 481	20 526	0	106 007
Kurzové rozdíly	-83	0	0	-83
Přírůstky	4 138	193	0	4 331
Úbytky	1 113	8 030	0	9 143
Stav k 31.12.2017	88 423	12 689	0	101 112

Zůstatková hodnota	Software	Licence	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 31.12.2016	23 880	1 030	2 325	27 235
Stav k 31.12.2017	26 222	837	3 645	30 704

12. Pozemky, budovy a zařízení

Pořizovací hodnota	Pozemky a stavby	Stroje, zařízení	Dopravní prostředky	Inventář a ostatní*	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2016	139 024	1 604 844	133 382	166 209	2 043 459
Kurzové rozdíly	-5	-4	-1	-1	-11
Přírůstky	7 686	20 270	1 488	36 770	66 214
Úbytky	0	23 364	1 718	6 189	31 271
Přeúčtování	19 824	10 936	0	-30 760	0
Stav k 31.12.2016	166 529	1 612 682	133 151	166 029	2 078 391
Kurzové rozdíly	-1 539	-1 200	-276	-178	-3 193
Přírůstky	1 322	20 891	812	48 459	71 484
Úbytky	0	40 251	89	16 409	56 749
Přeúčtování	1 596	25 606	0	-27 202	0
Stav k 31.12.2017	167 908	1 617 728	133 598	170 699	2 089 933

* Včetně nedokončeného hmotného majetku.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

12. Pozemky, budovy a zařízení (pokračování)

Oprávký	Pozemky a stavby	Stroje, zařizení	Dopravní prostředky	Inventář a ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2016	44 807	1 209 579	115 107	127 134	1 496 627
Kurzové rozdíly	-4	-3	-1	-1	-9
Přírůstky	7 606	48 606	3 639	8 627	68 478
Úbytky	0	23 364	1 718	6 181	31 263
Stav k 31.12.2016	52 409	1 234 818	117 027	129 579	1 533 833
Kurzové rozdíly	-1 045	-1 003	-254	-179	-2 481
Přírůstky	8 195	47 203	2 961	8 665	67 024
Úbytky	0	40 200	89	16 409	56 698
Stav k 31.12.2017	59 559	1 240 818	119 645	121 656	1 541 678

Opravná položka	Pozemky a stavby	Stroje, zařizení	Dopravní prostředky	Inventář a ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2016	0	0	0	0	0
Kurzové rozdíly	0	0	0	0	0
Přírůstky	0	2 769	0	0	2 769
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	2 769	0	0	2 769
Kurzové rozdíly	0	0	0	0	0
Přírůstky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	2 769	0	0	2 769
Stav k 31.12.2017	0	0	0	0	0

Zůstatková hodnota	Pozemky a stavby	Stroje, zařizení	Dopravní prostředky	Inventář a ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 31.12.2016	114 120	375 095	16 124	36 450	541 789
Stav k 31.12.2017	108 349	376 910	13 953	49 043	548 255

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

12. Pozemky, budovy a zařízení (pokračování)

Leasing

Dlouhodobý majetek pořízený formou finančního leasingu se skládá z provozního vybavení a je součástí dlouhodobého majetku Skupiny v této hodnotě:

	Pořizovací hodnota tis. Kč	Oprávky tis. Kč	Účetní zůstatková hodnota tis. Kč
31. prosince 2016	64 242	62 326	1 916
31. prosince 2017	62 575	61 188	1 387

Veškeré leasingové závazky plynoucí ze smluv o finančním leasingu k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 byly splaceny.

Celkové budoucí závazky plynoucí ze současných smluv o operativním leasingu osobních automobilů k 31. prosinci 2017 činily 29 823 tis. Kč (2016: 25 687 tis. Kč).

Celkové budoucí závazky plynoucí ze současných smluv o operativním pronájmu budov k 31. prosinci 2017 činily 188 720 tis. Kč (2016: 188 995 tis. Kč). Skupina si v rámci operativního leasingu pronajímá administrativní a výrobní prostory zejména v Plzni. Nejvýznamnější leasingové smlouvy mají výpovědní dobu dva roky.

Souhrn budoucích minimálních plateb z titulu smluv uvedených výše a dalších smluv o operativním leasingu k 31. prosinci 2017 a 2016 lze analyzovat následovně:

	do 1 roku tis. Kč	1 - 5 let tis. Kč	nad 5 let tis. Kč
31. prosince 2016	104 566	112 422	0
31. prosince 2017	108 454	113 381	0

Nájemné z titulu operativního leasingu v hodnotě 148 057 tis. Kč (2016: 137 122 tis. Kč) je zahrnuto do výkazu zisku a ztráty.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

13. Realizovatelná finanční aktiva

Název společnosti	Podíl na základním kapitálu	Výše podílu na základním kapitálu	Nominální hodnota	Pořizovací cena	Účetní hodnota 31.12.2017	Účetní hodnota 31.12.2016
				tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
ÚJV Řež, a.s.	17,40 %	91 123 tis. Kč	1 tis. Kč	45 754	45 754	45 754
MCHO Interatomenergo	12,78 %	40 346 USD	40 USD	1 397	25	25
Celkem				47 151	45 779	45 779

Během účetního období nebyly Skupině vyplaceny podíly na zisku.

Akcce společnosti ÚJV Řež, a.s. nejsou veřejně obchodovány. Účetní hodnota byla stanovena k 31. prosinci 2017 a 2016 jako pořizovací cena. Podíl Skupiny na vlastním kapitálu činí 277 mil. Kč (2016: 261 mil. Kč).

14. Závazky

31.12.2017

	Půjčky a závazky		Fin. deriváty - k obchodování		Fin. deriváty zajišťovací		Ostatní nefinanční závazky		Celkem	
	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Závazky - finanční	647 978	0	0	0	0	0	0	0	647 978	0
Ostatní závazky - nefinanční a daňové	0	0	0	0	0	0	316 743	237 359	316 743	237 359
Ostatní závazky – finanční	21 617	0	5	0	1 081	0	0	0	22 703	0
Ostatní dlouhodobé závazky	0	16 788	0	0	0	367	0	2 344	0	19 499
Celkem	669 595	16 788	5	0	1 081	367	316 743	239 703	987 424	256 858

31.12.2016

	Půjčky a závazky		Fin. deriváty - k obchodování		Fin. deriváty zajišťovací		Ostatní nefinanční závazky		Celkem	
	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Závazky - finanční	540 959	0	0	0	0	0	0	0	540 959	0
Ostatní závazky - nefinanční a daňové	0	0	0	0	0	0	628 609	202 739	628 609	202 739
Ostatní závazky – finanční	16 184	0	0	0	0	0	0	0	16 184	0
Ostatní dlouhodobé závazky	0	165	0	0	0	0	0	934	0	1 099
Celkem	557 143	165	0	0	0	0	628 609	203 673	1 185 752	203 838

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

14. Závazky (pokračování)

Výše uvedená klasifikace na krátkodobé a dlouhodobé finanční a nefinanční závazky je dle doby splatnosti či předpokládaného vypořádání.

15. Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky

K 31. prosinci 2017 a 2016 Skupina nečerpala žádné bankovní úvěry.

Skupina má uzavřeny úvěrové smlouvy s bankami pro možné čerpání krátkodobých prostředků za účelem pokrytí provozních potřeb. Smlouva s Komerční bankou, a.s. umožňuje čerpání prostředků formou krátkodobého úvěru do maximální výše 100 mil. Kč Smlouva s Československou obchodní bankou, a. s. umožňuje požadovat čerpání peněžních prostředků formou revolvingového úvěru až do výše 100 mil. Kč. Smlouva s VÚB, a.s. umožňuje čerpání prostředků formou revolvingového úvěru do výše 1,7 mil. EUR.

16. Daň z příjmů

Daň z příjmů je v konsolidovaném výkazu o úplném výsledku vykázána následovně:

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Daň z příjmů splatná	-93 750	-76 080
Daň z příjmů odložená	10 378	28 690
Celkem	-83 372	-47 390

Výše daně z příjmů v porovnání se ziskem před zdaněním je vykázána následovně:

	31.12.2017	31.12.2016
	tis. Kč	tis. Kč
Zisk před zdaněním	373 722	178 014
Daň při platné sazbě daně z příjmů 19 %	-71 007	-33 823
Dopad trvalých rozdílů mezi účetním ziskem a daňovým základem	-5 255	-5 909
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	62	181
Vliv rozdílné sazby daně ve Slovenské republice (2016: 22 %, 2017: 21 %)	-7 172	-7 839
Daň z příjmů	-83 372	-47 390

K 31. prosinci 2017 byla hodnota závazku z titulu daně z příjmů ve výši 93 812 tis. Kč (2016: 76 257 tis. Kč) upravena o zaplacené zálohy na daň z příjmů v celkové výši 66 556 tis. Kč (2016: 33 282 tis. Kč). Výsledný závazek z titulu splatné daně k 31. prosinci 2017 činil 27 256 tis. Kč (2016: 42 975 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

16. Daň z příjmů (pokračování)

V souladu s účetními postupy Skupiny byla změna odložené daně ve výši –7 368 tis. Kč vyplývající z otevřených derivátových obchodů účtována do vlastního kapitálu (2016: 394 tis. Kč). Zbývající rozdíl mezi změnou stavu odložené daně a nákladem je způsoben přepočty odložené daně dceřiné společnosti rozdílnými kurzy v jednotlivých účetních obdobích.

Sazba daně z příjmů byla pro rok 2017 stanovena v České republice ve výši 19 % (2016: 19 %) a ve Slovenské republice ve výši 21 % (2016: 22 %). Pro kalkulaci odložené daňové pohledávky (+) / závazku (-) k 31. prosinci 2017 byla použita sazba daně ve výši 19 % (daňová sazba pro následující rok v České republice) a sazba daně ve výši 21 % (daňová sazba pro následující rok ve Slovenské republice).

Hodnota odložené daně z příjmů je v konsolidované účetní závěrce vykázána následovně:

	31.12.2017	31.12.2016
	tis. Kč	tis. Kč
<u>Odložený daňový závazek:</u>		
Dlouhodobá aktiva (mimo dlouhodobý finanční majetek)	-61 063	-61 467
Kapitalizace významných oprav dlouhodobého majetku	-2 264	-3 100
Finanční deriváty	-7 458	-90
<u>Odložená daňová pohledávka:</u>		
Opravné položky, dohadné položky a rezervy	71 130	70 453
Dlouhodobé smlouvy	2 242	3 883
Ostatní	9 869	257
Celkem	12 456	9 936

17. Rezervy

	31.12.2016	Přírůstky	Čerpání	Rozpuštění	31.12.2017
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Rezervy na záruční opravy	82 877	51 883	1 572	47 395	85 793
Rezervy na smluvní závazky	154 707	10 437	3 717	12 451	148 976
Ostatní rezervy	23 762	17 402	14 780	2 886	23 498
Celkem	261 346	79 722	20 069	62 732	258 267

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

17. Rezervy (pokračování)

Nejvýznamnější položkou rezerv na záruční opravy je nově vytvořená rezerva spojená s dodávkou pohonů VVER 440 pro JE Dukovany ve výši 31 900 tis. Kč. Ke snížení rezervy na záruční opravy došlo zejména v důsledku skončení garanční doby zakázky Obnova systému kontroly řízení Dukovany (2016: 24 075 tis. Kč). Rezerva na smluvní závazky k 31. prosinci 2017 a 2016 představuje zejména rezervu vytvořenou na krytí nákladů vyplývajících z uzavřených smluvních závazků v souvislosti s realizací projektů. Ostatní rezervy k 31. prosinci 2017 a 2016 zahrnují především rezervy na soudní spory, zaměstnanecké požitky a rezervu na úhradu zákonných závazků z titulu pracovních úrazů.

Dle zásad odměňování Skupiny mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnanecké benefity je očekávaný závazek, který je Skupina povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy. V roce 2017 byla použita diskontní sazba 0,97 % p.a. (2016: v rozmezí 0,44 % - 1,22 % p.a.). Použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

Současná hodnota těchto závazků se odhaduje na konci každého účetního období a upravuje se, existují-li významné náznaky dopadů na hodnotu těchto závazků. Celkové závazky se rovnají diskontovaným budoucím platbám s přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců. Vzhledem k nevýznamnosti rezervy nejsou další informace uváděny.

18. Vlastní kapitál

Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti představuje 550 kusů splacených kmenových akcií v nominální hodnotě 1 000 tis. Kč za akcii.

Rezervní fond

Rezervní fond byl vytvořen ze zisků realizovaných akciovými společnostmi v souladu se zákony a předpisy České republiky, Slovenské republiky a stanovami ŠKODA JS a.s. a ŠKODA SLOVAKIA, a.s.

Zajištění peněžních toků

Zajištění peněžních toků zahrnuje efektivní část kumulativní čisté změny reálné hodnoty instrumentů pro zajištění peněžních toků, které se vztahují k zajišťovacím transakcím, které nebyly realizovány k rozvahovému dni.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

18. Vlastní kapitál (pokračování)

Kumulované kurzové rozdíly z přepočtu cizích měn

Oceňovací rozdíl z přepočtu cizích měn zahrnuje rozdíly cizích měn vznikající z přepočtu účetních závěrek zahraničních podniků.

Podíly na zisku

V roce 2017 rozhodl jediný akcionář ve funkci valné hromady o výplatě podílu na zisku za rok 2016 mateřské společnosti ve výši 120 000 tis. Kč (2016: 62 100 tis. Kč). K 31. prosinci 2017 byly podíly na zisku za rok 2016 vyplaceny. Podíl na zisku na jednu akcii v roce 2017 činí 218 tis. Kč (2016: 113 tis. Kč). Navržená výplata podílu na zisku za rok 2017 činí 125 000 tis. Kč.

19. Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb

Tržby z hlavních předmětů činnosti Skupiny:

Tržby	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Investiční inženýring	3 075 247	2 505 021
Servis pro jaderné a vodní elektrárny	780 798	800 851
Zařízení pro jaderné elektrárny	389 973	774 635
Skladování vyhořelého jaderného paliva	370 777	304 057
Ostatní	39 056	17 748
Celkem	4 655 851	4 402 312

Skupina vygenerovala v roce 2017 tržby z transakcí s významnými odběrateli ve výši 4 132 706 tis. Kč (2016: 3 623 017 tis. Kč).

Tržby	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Odběratel A	2 321 229	1 570 550
Odběratel B	1 372 796	1 827 775
Odběratel C	438 681	224 692
Celkem	4 132 706	3 623 017

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

19. Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb (pokračování)

Tržby podle geografického regionu odběratele:

Tržby	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Česká republika	1 460 433	1 916 924
Evropa	3 195 075	2 484 916
Asie	121	472
Ostatní	222	0
Celkem	4 655 851	4 402 312

20. Spotřeba materiálu a služeb

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Náklady na prodané zboží	1 584	1 469
Spotřeba materiálu a energie	868 856	769 513
Spotřeba služeb a subdodávek	2 385 583	2 439 435
Spotřeba materiálu a služeb celkem	3 256 023	3 210 417

21. Osobní náklady

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Mzdové náklady včetně nákladů na ukončení pracovního poměru	651 110	607 181
Příspěvky na zákonné penzijní pojištění	116 379	104 781
Sociální a zdravotní pojištění - ostatní	94 575	85 663
Odměny členům statutárních orgánů	5 944	2 720
Příspěvek na penzijní připojištění	11 675	11 792
Ostatní osobní náklady	11 173	9 742
Osobní náklady celkem	890 856	821 879

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců Skupiny k 31. prosinci 2017 byl 1 133 (2016: 1 131), z toho 17 bylo členy vedení Skupiny (2016: 16).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

22. Ostatní provozní výnosy a náklady

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Ostatní provozní výnosy		
Kurzové zisky	16 909	3 431
Výnosy z derivátových operací	7 220	61
Snížení opravné položky k pohledávkám netto	0	891
Snížení opravné položky k zásobám netto	7 683	4 460
Zisk z prodeje dlouhodobého majetku netto	1 272	309
Ostatní provozní výnosy	21 621	16 678
Celkem	54 705	25 830

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Ostatní provozní náklady		
Kurzové ztráty	42 663	3 945
Náklady z derivátových operací	278	29
Opravné položky k pohledávkám a nefinančním aktivům netto	5 203	0
Opravné položky k dlouhodobému majetku netto	0	2 769
Daně a poplatky	1 004	1 305
Odpis pohledávek	15	5
Bankovní poplatky	37 430	32 428
Ostatní provozní náklady	16 610	111 491
Celkem	103 203	151 972

Ostatní provozní náklady zahrnovaly v roce 2016 zejména změnu stavu rezerv.

23. Finanční výnosy a náklady

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Finanční výnosy (náklady)		
Výnosové úroky	28	891
Nákladové úroky	528	430
Celkem	-500	461

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

24. Čisté zisky a ztráty z finančních aktiv a pasiv

2017

	Půjčky a pohledávky	Půjčky a závazky	Finanční deriváty k obchodování	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Ostatní provozní výnosy</u>				
Kurzové zisky	1 366	15 543	0	16 909
Výnosy z derivátových operací	0	0	7 220	7 220
Změna stavu opravných položek k pohledávkám	0	0	0	0
C e l k e m	1 366	15 543	7 220	24 129

<u>Ostatní provozní náklady</u>				
Kurzové ztráty	39 823	2 840	0	42 663
Náklady z derivátových operací	0	0	278	278
Změna stavu opravných položek k pohledávkám	1 442	0	0	1 442
C e l k e m	41 265	2 840	278	44 383

2016

	Půjčky a pohledávky	Půjčky a závazky	Finanční deriváty k obchodování	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Ostatní provozní výnosy</u>				
Kurzové zisky	2 289	1 142	0	3 431
Výnosy z derivátových operací	0	0	61	61
Změna stavu opravných položek k pohledávkám	891	0	0	891
Celkem	3 180	1 142	61	4 383

<u>Ostatní provozní náklady</u>				
Kurzové ztráty	2 447	1 498	0	3 945
Náklady z derivátových operací	0	0	29	29
Změna stavu opravných položek k pohledávkám	0	0	0	0
Celkem	2 447	1 498	29	3 974

Dopady zajišťovacích derivátů jsou účtovány do tržeb (zajištění tržby v souvislosti s fakturací a zajištění tržby v souvislosti s přijetím zálohy).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

24. Čisté zisky a ztráty z finančních aktiv a pasiv (pokračování)

2017

	Půjčky a pohledávky	Půjčky a závazky	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Ostatní finanční výnosy</u>			
Výnosové úroky	28	0	28
Celkem	28	0	28
<u>Ostatní finanční náklady</u>			
Nákladové úroky	0	528	528
Celkem	0	528	528
Čistý finanční výsledek	28	528	-500

2016

	Půjčky a pohledávky	Půjčky a závazky	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Ostatní finanční výnosy</u>			
Výnosové úroky	891	0	891
Celkem	891	0	891
<u>Ostatní finanční náklady</u>			
Nákladové úroky	0	430	430
Celkem	0	430	430
Čistý finanční výsledek	891	430	461

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

25. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkum a vývoj účtované do výkazu zisku a ztráty činily v roce 2017 celkem 9 908 tis. Kč (2016: 6 950 tis. Kč). Na náklady vzniklé v souvislosti s řešením úkolů technického rozvoje byly Skupině v roce 2017 poskytnuty dotace ve výši 8 426 tis. Kč (2016: 3 515 tis. Kč).

26. Zůstatky a transakce se spřízněnými osobami – osoby ovládané stejnou mateřskou společností

Zůstatky	31.12.2017	31.12.2016
	tis. Kč	tis. Kč
Poskytnuté krátkodobé zálohy	6 447	0
Částky dlužné odběratelům	0	-1 575
Časové rozlišení a ostatní závazky	-2 219	-2 564
Celkem	4 228	-4 139

Transakce	2017	2015
	tis. Kč	tis. Kč
S ostatními spřízněnými osobami:		
Poskytnuté služby a dodávky	5 849	17 300
Ostatní provozní výnosy	0	4
Úprava výnosů dlouhodobých kontraktů	0	-11 441
Nakupované služby a materiál	87 081	87 480
Celkem	92 930	93 343

S mateřskou společností nebyly v roce 2017 a 2016 realizovány žádné transakce kromě výplaty podílů na zisku. Transakce se spřízněnými osobami byly uskutečněny za tržních podmínek.

Odměňování vedení Skupiny zahrnuté v osobních nákladech

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Mzdové náklady včetně nákladů na ukončení pracovního poměru	68 693	64 547
Příspěvky na zákonné penzijní pojištění	776	5 009
Sociální a zdravotní pojištění - ostatní	9 133	8 999
Odměny členům statutárních orgánů	5 944	2 720
Příspěvek na penzijní připojištění	373	415
Celkem	84 919	81 690

Vedení Skupiny má na základě smlouvy k dispozici služební osobní automobily. Členové statutárních orgánů, kteří nejsou zaměstnanci Skupiny, jsou pojištěni nadstandardním úrazovým pojištěním.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik

Skupina prodává své produkty a poskytuje služby zejména v regionu zemí EU a východní Evropy, v menší míře i v Asii a v ostatních částech světa. Realizuje proto transakce související s řadou finančních rizik. Management Skupiny je pravidelně informován o existujících finančních rizicích, přičemž monitorování těchto rizik je v kompetenci finančního úseku Skupiny.

Skupina sleduje aktuální likviditu a provádí predikci jejího budoucího vývoje. Dále jsou posuzována rizika vznikající v souvislosti s obchodními aktivitami Skupiny a rizika vyplývající z transakcí prováděných na finančním trhu. Cílem Skupiny je uvedená rizika minimalizovat. To je naplňováno aplikací postupů stanovených ve strategii zajišťování rizik. Všechny zajišťovací transakce jsou sjednávány v souladu s platnými interními předpisy.

Účetní a očekávané tržní hodnoty finančních aktiv a pasiv

	31. prosince 2017		31. prosince 2016	
	Účetní hodnota	Tržní hodnota	Účetní hodnota	Tržní hodnota
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Oběžná aktiva</u>				
Peníze a peněžní ekvivalenty	639 408	639 408	713 245	713 245
Pohledávky – finanční – krátkodobé z obchodních vztahů	1 021 062	1 021 062	1 150 844	1 150 844
Nevyfakturované částky odběratelům	742 649	742 649	492 469	492 469
Pohledávky z derivátových operací	20 312	20 312	0	0
Ostatní oběžná aktiva	5 635	5 635	2 541	2 541
<u>Dlouhodobá aktiva</u>				
Realizovatelná finanční aktiva*	45 779	45 779	45 779	45 779
Pohledávky z derivátových operací	7 515	7 515	0	0
Ostatní dlouhodobé pohledávky	14 565	14 565	124	124
Celkem finanční aktiva	2 496 925	2 496 925	2 405 002	2 405 002
<u>Krátkodobé závazky</u>				
Závazky – finanční – krátkodobé z obchodních vztahů	647 978	647 978	540 959	540 959
Závazky z derivátových operací	1 086	1 086	0	0
Ostatní závazky	21 617	21 617	16 184	16 184
<u>Dlouhodobé závazky</u>				
Ostatní dlouhodobé závazky	16 788	16 788	165	165
Závazky z derivátových operací	367	367	0	0
Celkem finanční závazky	687 836	687 836	557 308	557 308

* Akcie společnosti ÚJV Řež, a.s. nejsou veřejně obchodovány. Reálná hodnota byla stanovena k 31. prosinci 2017 a 2016 jako pořizovací cena snižená o případné opravné položky.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Úvěrové riziko

Úvěrové riziko vzniká jako důsledek obchodních aktivit Skupiny (pohledávky za odběrateli) a dále z činností spojených s transakcemi na finančním trhu (peněžní trh, měnové konverze, derivátové transakce apod.). Při posuzování úvěrového rizika vychází Skupina z několika základních kritérií, vzhledem k počtu a charakteru odběratelů na trhu jaderné energetiky je pro Skupinu rozhodující zejména riziko protistrany. Komerční podmínky pro jednotlivé obchodní případy jsou posuzovány příslušnými specialisty Skupiny, středním i top managementem Skupiny. Rizikovitost transakcí je konzultována se spolupracujícími právními kancelářemi i s odborníky z finančních institucí (Trade Finance). K průběžnému monitorování odběratelů Skupina využívá veřejně dostupné informace a služby externích dodavatelů informací (CRIF - Czech Credit Bureau, a.s.).

Případná platební neschopnost partnera může vést k bezprostředním ztrátám s nežádoucím vlivem na hospodaření Skupiny. Proto je věnována, zejména u větších realizovaných projektů, pozornost správné volbě platebních podmínek. Pro minimalizaci platebních rizik se především využívají zálohy a dále bankovní instrumenty, zejména bankovní záruky či letter of credit. Součástí řízení úvěrového rizika Skupiny je aktivní správa a management pohledávek.

Zajištění pohledávek

K zajištění pohledávek jsou využívány nástroje preventivního i dodatečného zajištění. Preventivní nástroje zajištění pohledávek jsou využívány především v okamžiku uzavření obchodní smlouvy. Povinným zajišťovacím nástrojem v písemném smluvním vztahu je stanovený úrok z prodlení. K dodatečnému zajištění rizikových pohledávek jsou v různých kombinacích využívány nástroje, jako je uznání závazku či splátkový kalendář.

Pohledávky z obchodních vztahů za elektrárenskými společnostmi ze střední nebo západní Evropy (např. ČEZ, a.s., Slovenské elektrárne a.s.), jadernými elektrárnami (např. JE PAKS, JE Loviisa) nebo nejvýznamnějšími hráči jaderného odvětví jsou Skupinou považovány za nejméně rizikové a proto jsou dodávky výrobků a služeb uskutečňovány úhradou ke splatnosti. U hodnotově větších projektů jsou dodávky kryty částečnou platbou předem nebo postupnými platbami. Tento postup je Skupinou uplatňován i u ostatních významných odběratelů z těchto teritorií, pokud je bonita zákazníka prvotřídní a existuje dostatečně dlouhá vzájemně bezproblémová spolupráce.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Maximální expozice vůči úvěrovému riziku

31. 12. 2017

	Neznehodnocená fin. aktiva do splatnosti	Neznehodnocená fin. aktiva po splatnosti	Znehodnocená fin. aktiva	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze a peněžní ekvivalenty	639 408	0	0	639 408
Pohledávky – finanční – krátkodobé z obchodních vztahů	1 016 183	3 231	1 648	1 021 062
Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky – kladné reálné hodnoty finančních derivátů	27 827	0	0	27 827
Nevyfakturované částky odběratelům	742 649	0	0	742 649
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	14 565	0	0	14 565
Ostatní oběžná aktiva	5 635	0	0	5 635
Celkem	2 446 267	3 231	1 648	2 451 146

31. 12. 2016

	Neznehodnocená fin. aktiva do splatnosti	Neznehodnocená fin. aktiva po splatnosti	Znehodnocená fin. aktiva	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze a peněžní ekvivalenty	713 245	0	0	713 245
Pohledávky – finanční – krátkodobé z obchodních vztahů	1 023 682	127 162	0	1 150 844
Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky – kladné reálné hodnoty finančních derivátů	0	0	0	0
Nevyfakturované částky odběratelům	492 469	0	0	492 469
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	124	0	0	124
Ostatní oběžná aktiva	2 541	0	0	2 541
Celkem	2 232 061	127 162	0	2 359 223

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Koncentrace rizik

Rozdělení pohledávek a poskytnutých půjček podle odbytových regionů

31. 12. 2017

	Česká republika	Střední Evropa	Východní Evropa	Severní Evropa	Ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	375 416	351 723	292 731	0	1 192	1 021 062
Celkem	375 416	351 723	292 731	0	1 192	1 021 062
<u>Pohledávky – finanční - ostatní pohledávky</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	1 429	4 206	0	0	0	5 635
Celkem	1 429	4 206	0	0	0	5 635
<u>Nevyfakturované částky odběratelům</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	39 291	662 713	13 148	23 927	3 570	742 649
Celkem	39 291	662 713	13 148	23 927	3 570	742 649
Celkem pohledávky - finanční - krátkodobé	416 136	1 018 642	305 879	23 927	4 762	1 769 346
<u>Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	1 780	94	12 691	0	0	14 565
Celkem	1 780	94	12 691	0	0	14 565
Celkem pohledávky - finanční – dlouhodobé	1 780	94	12 691	0	0	14 565
Celkem	417 916	1 018 736	318 570	23 927	4 762	1 783 911

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Koncentrace rizik (pokračování)

Rozdělení pohledávek a poskytnutých půjček podle odbytových regionů (pokračování)

31. 12. 2016

	Česká republika	Střední Evropa	Východní Evropa	Severní Evropa	Ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	541 048	601 392	7 974	0	430	1 150 844
Celkem	541 048	601 392	7 974	0	430	1 150 844
<u>Pohledávky – finanční - ostatní pohledávky</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	988	1 553	0	0	0	2 541
Celkem	988	1 553	0	0	0	2 541
<u>Nevyfakturované částky odběratelům</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	251 482	214 034	15 822	9 338	1 793	492 469
Celkem	251 482	214 034	15 822	9 338	1 793	492 469
Celkem pohledávky - finanční - krátkodobé	793 518	816 979	23 796	9 338	2 223	1 645 854
<u>Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční</u>						
ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	99	0	25	0	0	124
Celkem	99	0	25	0	0	124
Celkem pohledávky - finanční – dlouhodobé	99	0	25	0	0	124
Celkem	793 617	816 979	23 821	9 338	2 223	1 645 978

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Rozdělení pohledávek, poskytnutých půjček a závazků podle měn

31. 12. 2017

	CZK	EUR	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů</u>			
ve skupině	0	0	0
mimo skupinu	367 808	653 254	1 021 062
Celkem	367 808	653 254	1 021 062
<u>Pohledávky – finanční - ostatní pohledávky</u>			
ve skupině	0	0	0
mimo skupinu	1 429	4 206	5 635
Celkem	1 429	4 206	5 635
<u>Nevyfakturované částky odběratelům</u>			
ve skupině	0	0	0
mimo skupinu	39 291	703 358	742 649
Celkem	39 291	703 358	742 649
Celkem pohledávky - finanční - krátkodobé	408 528	1 360 818	1 769 346
<u>Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů - dlouhodobé</u>			
ve skupině	0	0	0
mimo skupinu	1 780	12 785	14 565
Celkem pohledávky - finanční - dlouhodobé	1 780	12 785	14 565
Celkem	410 308	1 373 603	1 783 911

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Rozdělení pohledávek, poskytnutých půjček a závazků podle měn (pokračování)

31. 12. 2016

	CZK	EUR	HUF	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Pohledávky – finanční – z obchodních vztahů</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	515 978	599 744	35 122	1 150 844
Celkem	515 978	599 744	35 122	1 150 844
<u>Pohledávky – finanční – ostatní pohledávky</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	988	1 553	0	2 541
Celkem	988	1 553	0	2 541
<u>Nevyfakturované částky odběratelům</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	251 482	240 987	0	492 469
Celkem	251 482	240 987	0	492 469
Celkem pohledávky - finanční - krátkodobé	768 448	842 284	35 122	1 645 854
<u>Pohledávky – finanční – z obchodních vztahů - dlouhodobé</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	99	25	0	124
Celkem pohledávky - finanční - dlouhodobé	99	25	0	124
Celkem	768 547	842 309	35 122	1 645 978

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Rozdělení pohledávek, poskytnutých půjček a závazků podle měn (pokračování)

31. 12. 2017

	CZK	EUR	Ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Závazky – finanční - z obchodních vztahů – krátkodobé</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	188 497	459 447	34	647 978
Celkem	188 497	459 447	34	647 978
<u>Závazky – finanční - ostatní závazky</u>				
ve skupině	90	0	0	90
mimo skupinu	3 184	18 343	0	21 527
Celkem	3 274	18 343	0	21 617
Celkem závazky - finanční - krátkodobé	191 771	477 790	34	669 595
<u>Závazky – finanční - z obchodních vztahů – dlouhodobé</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	0	16 788	0	16 788
Celkem závazky - finanční - dlouhodobé	0	16 788	0	16 788
Celkem	191 771	494 578	34	686 383

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Rozdělení pohledávek, poskytnutých půjček a závazků podle měn (pokračování)

31. 12. 2016

	CZK	EUR	Ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Závazky – finanční - z obchodních vztahů – krátkodobé</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	230 014	255 140	55 805	540 959
Celkem	230 014	255 140	55 805	540 959
<u>Závazky – finanční - ostatní závazky</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	6 812	9 372	0	16 184
Celkem	6 812	9 372	0	16 184
Celkem závazky - finanční - krátkodobé	236 826	264 512	55 805	557 143
<u>Závazky – finanční - z obchodních vztahů – dlouhodobé</u>				
ve skupině	0	0	0	0
mimo skupinu	0	165	0	165
Celkem závazky - finanční - dlouhodobé	0	165	0	165
Celkem	236 826	264 677	55 805	557 308

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Úvěrová bonita finančních aktiv (aktiva ve splatnosti a neznehodnocená)

Při stanovení ratingu finančních aktiv, která nejsou po splatnosti ani nejsou znehodnocena, používá Skupina následující kritéria:

V třídě bonity 1 jsou zařazeny půjčky vůči spřízněným stranám a pohledávky z obchodních vztahů vůči třetím stranám (tyto pohledávky jsou hrazeny vždy do lhůty splatnosti), u nichž neexistuje žádný objektivní důkaz, který by signalizoval možné snížení jejich hodnoty.

V třídě bonity 2 jsou zařazeny pohledávky z obchodních vztahů vůči třetím stranám, které na konci sledovaného roku byly do lhůty splatnosti, avšak významná část pohledávek za těmito dlužníky byla hrazena v předcházejícím období až několik týdnů po lhůtě splatnosti. Přitom neexistuje žádný objektivní důkaz, který by signalizoval možné snížení jejich hodnoty.

31. 12. 2017

	Bonita 1	Bonita 2	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze a peněžní ekvivalenty	639 408	0	639 408
Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů (před splatností)	985 883	30 300	1 016 183
Ostatní krátkodobé a dlouhodobé pohledávky - kladné reálné hodnoty finančních derivátů	27 827	0	27 827
Nevyfakturované částky odběratelům	742 649	0	742 649
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	14 565	0	14 565
Ostatní oběžná aktiva	5 635	0	5 635
Celkem	2 415 967	30 300	2 446 267

31. 12. 2016

	Bonita 1	Bonita 2	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze a peněžní ekvivalenty	713 245	0	713 245
Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů (před splatností)	1 005 614	18 068	1 023 682
Ostatní krátkodobé a dlouhodobé pohledávky - kladné reálné hodnoty finančních derivátů	0	0	0
Nevyfakturované částky odběratelům	492 469	0	492 469
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	124	0	124
Ostatní oběžná aktiva	2 541	0	2 541
Celkem	2 213 993	18 068	2 232 061

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Účetní hodnota nezhodnocených aktiv po splatnosti

31. 12. 2017

	do 1 měsíce	1-3 měsíce	více než 3 měsíce	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Pohledávky finanční – pohledávky z obchodních vztahů	1 992	1 239	0	3 231

31. 12. 2016

	do 1 měsíce	1-3 měsíce	více než 3 měsíce	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Pohledávky finanční – pohledávky z obchodních vztahů	127 029	133	0	127 162

Opravné položky k pohledávkám a ostatním finančním aktivům

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
	Znehodnocené půjčky a pohledávky	Znehodnocené půjčky a pohledávky
	tis. Kč	tis. Kč
<u>Pohledávky z obchodních vztahů</u>		
stav brutto k 31.12.	5 987	2 897
<u>Opravné položky</u>		
Stav k 1.1.	-2 897	-3 788
Přírůstky	-1 758	-2 849
Čerpání	316	3 740
Opravné položky celkem	-4 339	-2 897
Stav k 31. 12. netto	1 648	0

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Riziko likvidity

Riziko likvidity je ve Skupině řízeno tak, aby byl zajištěn dostatečný objem finančních zdrojů potřebných pro plnění finančních závazků.

Obezřetné řízení rizika likvidity předpokládá udržování dostatečné úrovně hotovosti a dostupnost financování z přiměřeného objemu úvěrových produktů určených k tomuto účelu.

Za účelem projednávání aktuálního vývoje likvidity a řízení souvisejících rizik (směnné kurzy, úrokové sazby, daně, platební podmínky atd.) se pravidelně koná každý měsíc tzv. „Cash flow meeting“ za účasti zástupců úseku financí, eventuálně specialistů či manažerů z dalších úseků Skupiny. Vedení Skupiny je o vývoji likvidity následně informováno finančním ředitelem na pravidelných poradách.

Úvěrové linky jsou sjednány s bankami tak, aby kryly případné nedostatky v likviditě. Smlouva s Komerční bankou, a.s. umožňuje čerpání prostředků formou krátkodobého úvěru s možností prodloužení do maximální výše 100 mil. Kč. Smlouva s Československou obchodní bankou, a. s. umožňuje požadovat čerpání peněžních prostředků formou revolvingového úvěru až do výše 100 mil. Kč. Smlouva s VÚB, a.s. umožňuje čerpání prostředků formou revolvingového úvěru do výše 1,7 mil. EUR.

K 31. prosinci 2017 a 2016 Skupina neevidovala žádné krátkodobé úvěry.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Očekávaná splatnost pohledávek a závazků

31. 12. 2017

	Celkem	do 3 měsíců	od 3 měsíců do 1 roku	od 1 roku do 5 let	nespecifikováno*
Peníze a peněžní ekvivalenty	639 408	485 249	3 916	150 243	0
Pohledávky z obchodních vztahů	1 035 627	824 741	193 090	14 565	3 231
Ostatní oběžná aktiva - finanční	5 635	1 972	0	0	3 663
Realizovatelná finanční aktiva	45 779	0	0	0	45 779
Nevyfakturované částky odběratelům	742 649	0	0	0	742 649
Ostatní závazky - finanční	-21 617	-19 429	-2 188	0	0
Závazky z obchodních vztahů	-664 766	-577 617	-70 361	-16 788	0
Deriváty s pozitivní reálnou hodnotou					
Měnové forwardy a swapy					
Přítok peněžních prostředků	1 830 569	101 220	879 254	850 095	0
Odtok peněžních prostředků	-1 792 513	-97 052	-861 580	-833 881	0
Deriváty s negativní reálnou hodnotou					
Měnové forwardy a swapy					
Přítok peněžních prostředků	423 103	0	282 303	140 800	0
Odtok peněžních prostředků	-422 687	0	-282 217	-140 470	0

* Ve sloupci nespecifikováno jsou uvedena realizovatelná finanční aktiva a dále pohledávky a závazky po splatnosti, které nelze rozdělit dle zbytkové doby splatnosti.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Očekávaná splatnost pohledávek a závazků (pokračování)

31. 12. 2016

	Celkem	do 3 měsíců	od 3 měsíců do 1 roku	od 1 roku do 5 let	nespecifikováno*
Peníze a peněžní ekvivalenty	713 245	552 302	106	160 837	0
Pohledávky z obchodních vztahů	1 150 968	932 533	91 149	124	127 162
Ostatní oběžná aktiva - finanční	2 541	988	0	0	1 553
Realizovatelná finanční aktiva	45 779	0	0	0	45 779
Nevyfakturované částky odběratelům	492 469	0	0	0	492 469
Ostatní závazky - finanční	-16 184	-16 184	0	0	0
Závazky z obchodních vztahů	-541 124	-494 198	-46 761	-165	0
Deriváty s pozitivní reálnou hodnotou					
Měnové forwardy a swapy					
Přítok peněžních prostředků	0	0	0	0	0
Odtok peněžních prostředků	0	0	0	0	0
Deriváty s negativní reálnou hodnotou					
Měnové forwardy a swapy					
Přítok peněžních prostředků	0	0	0	0	0
Odtok peněžních prostředků	0	0	0	0	0

* Ve sloupci nespecifikováno jsou uvedena realizovatelná finanční aktiva a dále pohledávky a závazky po splatnosti, které nelze rozdělit dle zbytkové doby splatnosti.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Tržní riziko

Z tržních rizik, mezi která patří zejména riziko měnové, úrokové a cenové, je Skupina nejvíce vystavena riziku měnovému. Ostatní rizika mají na hospodaření Skupiny pouze omezený vliv.

Vývoj směnných kurzů je jedním z nejsledovanějších tržních rizik, protože Skupina velkou část svých produktů a služeb exportuje do zahraničí. Z tohoto důvodu je značná část transakcí Skupiny realizována v cizích měnách. Vysoká volatilita směnných kurzů výrazně ovlivňuje výši tržeb a příjmů a tím může negativně působit i na konkurenceschopnost Skupiny.

Měnové riziko je průběžně monitorováno specializovaným útvarům Treasury. Je sledován nejen aktuální vývoj směnných kurzů cizích měn, které jsou pro Skupinu z hlediska možných rizik významné (zejména EUR a USD), ale jsou sledovány i analýzy trhů a výhledy pro nejbližší období od několika nezávislých renomovaných institucí (např. Patria Online, ČSOB, Komerční banka, Raiffeisen bank). Pravidelně jsou připravovány plány očekávaných budoucích peněžních toků ve sledovaných cizích měnách, a to s výhledem až na 3 roky. Součástí zmíněných plánů je i stav a vývoj likvidních peněžních prostředků v jednotlivých měnách. Na základě uvedených analýz a výhledů je posuzována míra zajištění budoucích peněžních toků s důrazem na budoucí příjmy vyplývající z exportu.

Skupina používá různé možnosti k minimalizaci měnového rizika. V první řadě je využíváno tzv. přirozené zajištění spočívající v nákupu materiálu a služeb ve stejné měně, v jaké jsou očekávány příjmy z příslušného kontraktu. Tímto způsobem je možné měnové riziko výrazně snížit. K jeho další redukci slouží standardní derivátové zajišťovací nástroje, k nimž patří měnové forwardy a swapy a měnové strukturované opční produkty. Termín vypořádání těchto finančních derivátů je vždy v souladu s očekávanými budoucími peněžními toky v cizí měně. Povolené zajišťovací nástroje, politika zajišťování a základní kritéria zajišťovacího účetnictví jsou definovány v dokumentu Strategie zajišťování měnových rizik ve ŠKODA JS a.s.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Derivátové finanční nástroje

Nominální a reálná hodnota derivátů

	31. prosince 2017			31. prosince 2016		
	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
<u>Deriváty klasifikované k obchodování:</u>						
Měnové forwardy a swapy EUR/CZK	1 960	-5	371 212	0	0	0

	31. prosince 2017			31. prosince 2016		
	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
<u>Deriváty zajišťující pohyb měnových kurzů:</u>						
Měnové forwardy a swapy EUR/CZK	25 867	-1 447	1 843 988	0	0	0
Deriváty celkem	27 827	- 1 452	2 215 200	0	0	0

Hierarchie pro určování reálné hodnoty

Všechny finanční nástroje ve výše uvedené tabulce, které byly oceněny reálnou hodnotou pomocí metody ocenění, splňují kritéria úrovně 2 hierarchie pro určování reálné hodnoty. V letech 2017 a 2016 nedošlo k převodu mezi jednotlivými úrovněmi hierarchie pro určování reálné hodnoty.

Úrovně hierarchie pro určování reálné hodnoty jsou definovány následovně:

Úroveň 1 – kótované ceny (neupravené) na aktivních trzích pro identická aktiva a závazky

Úroveň 2 – vstupní údaje jiné než kótované ceny obsažené v úrovni 1, které je možné zjistit u aktiva nebo závazku, a to buď přímo (např. jako ceny), nebo nepřímo (např. odvozením od cen)

Úroveň 3 – vstupní údaje pro aktiva nebo závazky, které nejsou založeny na zjistitelných tržních údajích (nezjistitelné údaje)

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

K 31. prosinci 2017 využila Skupina pro určení reálné hodnoty finančních nástrojů oceňovací techniky použité bankou Komerční banka, a.s., u které byly všechny významné vstupní údaje založeny na zjistitelných tržních údajích.

Objem zajištěných peněžních toků

31. 12. 2017

	S vypořádáním do 1 roku		S vypořádáním v období 1-5 let	
	Objem zajištěných peněžních toků	Reálná hodnota zajišťovacích derivátů	Objem zajištěných peněžních toků	Reálná hodnota zajišťovacích derivátů
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Měnové riziko				
Zajištění budoucích pohledávek	869 637	17 272	974 351	7 148

31. 12. 2016

	S vypořádáním do 1 roku		S vypořádáním v období 1-5 let	
	Objem zajištěných peněžních toků	Reálná hodnota zajišťovacích derivátů	Objem zajištěných peněžních toků	Reálná hodnota zajišťovacích derivátů
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Měnové riziko				
Zajištění budoucích pohledávek	0	0	0	0

Analýza citlivosti

Citlivost na změny kurzu

Měnové riziko Skupiny bylo testováno vůči domácí měně (CZK) k rozvahovému dni, tj. k datu přepočtu finančních aktiv a finančních závazků v cizích měnách kurzem ČNB.

Analýza citlivosti na pohyb měnových kurzů zahrnovala jen neuhrazená finanční aktiva a závazky denominované v cizích měnách. Skupina má největší citlivost na pohyb měnového kurzu CZK vůči EUR. Jako maximální možný pohyb tohoto kurzu v následujícím období byla stanovena hodnota + / - 5,1 %, tj. možné zhodnocení (+) nebo znehodnocení (-) české koruny vůči EUR.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

V následující tabulce je vyčíslen možný vliv na výkaz zisku a ztráty před zdaněním a na vlastní kapitál při maximálním očekávaném zhodnocení (+5,1 %) nebo znehodnocení (-5,1 %) české koruny vůči EUR a USD, případně i vůči dalším cizím měnám.

31. 12. 2017

	Pohyb měnového kurzu	
	+5,1% zhodnocení Kč	-5,1% znehodnocení Kč
Výkaz zisku a ztráty		
Finanční pohledávky	-70 054	70 054
Finanční závazky	25 223	-25 223
Derivátové finanční nástroje	18 918	-18 918
Celkem	-25 913	25 913
Vlastní kapitál		
Derivátové finanční nástroje	94 235	-94 235

31. 12. 2016

	Pohyb měnového kurzu	
	+5,1% zhodnocení Kč	-5,1% znehodnocení Kč
Výkaz zisku a ztráty		
Finanční pohledávky	-44 749	44 749
Finanční závazky	16 345	-16 345
Derivátové finanční nástroje	0	0
Celkem	-28 404	28 404
Vlastní kapitál		
Derivátové finanční nástroje	0	0

Citlivost na změny úrokové sazby

Skupina neměla k 31. prosinci 2017 žádné střednědobé ani dlouhodobé závazky (např. úvěr), ani žádné nederivátové finanční aktivum úročené variabilní úrokovou sazbou - riziko vyplývající z pohybu úrokových sazeb se proto může projevit jen v omezené míře. Skupina nečerpala k 31. prosinci 2017 a 2016 žádný úvěr. Negativní měřitelný vliv může mít riziko vyplývající z pohybu úrokových sazeb pouze na změnu reálné hodnoty sjednaných měnových forwardů a swapů.

Analýza citlivosti na změny úrokových sazeb byla proto prováděna jen u derivátových finančních nástrojů k rozvahovému dni. Skupina má největší citlivost na pohyb úrokových sazeb české koruny. Jako očekávaný možný pohyb úrokových sazeb v následujícím období byla stanovena k 31. prosinci 2017 hodnota + / - 1,00 % p.a., tj. + / - 100 bazických bodů.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

V následujících tabulkách je vyčíslen možný vliv na výkaz zisku a ztráty před zdaněním a na vlastní kapitál při maximálním očekávaném zvýšení (+ 1,0 % p.a.) nebo snížení (- 1,0 % p.a.) úrokových sazeb české koruny k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016.

31. 12. 2017

	Zvýšení úrokové sazby Kč o 1,0% p.a.	Snížení úrokové sazby Kč o 1,0% p.a.
Výkaz zisku a ztráty		
Derivátové finanční nástroje*	-2 477	2 520
Vlastní kapitál		
Derivátové finanční nástroje*	-21 147	21 681

* Jde o vyčíslení možného dopadu na reálnou hodnotu měnových forwardů a swapů a měnových strukturovaných opčních produktů.

31. 12. 2016

	Zvýšení úrokové sazby Kč o 1,0% p.a.	Snížení úrokové sazby Kč o 1,0% p.a.
Výkaz zisku a ztráty		
Derivátové finanční nástroje*	0	0
Vlastní kapitál		
Derivátové finanční nástroje*	0	0

* Jde o vyčíslení možného dopadu na reálnou hodnotu měnových forwardů a swapů a měnových strukturovaných opčních produktů.

Řízení kapitálu

Cílem Skupiny při řízení kapitálu je zajištění nepřetržité činnosti s cílem poskytovat akcionářům návratnost vložených prostředků. K udržení nebo úpravě kapitálové struktury Skupina může upravit výši podílu na zisku, vydat nové akcie nebo prodat svůj majetek za účelem snížení dluhu. Celkový kapitál je počítán jako vlastní kapitál v rozvaze.

28. Závazky a pohledávky nevykázané v rozvaze

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky a akreditivy

K 31. prosinci 2017 evidovala Skupina poskytnuté bankovní záruky v celkové výši 75 024 tis. EUR, 245 168 tis. Kč, 276 543 tis. HUF a 1 095 tis. USD (2016: 71 542 tis. EUR, 601 787 tis. Kč, 256 790 tis. HUF a 108 tis. UAH).

K 31. prosinci 2017 byl ve prospěch Skupiny otevřený dokumentární akreditiv ve výši 357 tis. EUR (2016: nebyl otevřený žádný dokumentární akreditiv).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

28. Závazky a pohledávky nevykázané v rozvaze (pokračování)

Bankovní záruky přijaté Skupinou k 31. prosinci 2017 představovaly celkovou hodnotu 23 413 tis. EUR, 88 434 tis. Kč a 118 326 tis. HUF (2016: 21 881 tis. EUR, 154 880 tis. Kč a 59 163 tis. HUF). Výše uvedené bankovní záruky vyplývají z uzavřených smluv k dlouhodobým zakázkám.

Skupina má povinnost dodržovat smluvní podmínky stanovené pro poskytnuté bankovní záruky. Tyto podmínky jsou Skupinou dodržovány.

Vystavené a přijaté směnky

K 31. prosinci 2017 bylo Skupinou vystaveno celkem 14 bianko směnek (2016: 15 bianko směnek). Všechny směnky slouží pouze jako dozajištění při vystavování finančních instrumentů, které jsou vázány účelově na projekty Skupiny.

Významné investiční přísliby

K 31. prosinci 2017 činily smluvní investiční závazky Skupiny 11 142 tis. Kč (2016: 26 043 tis. Kč) a smluvní závazky z titulu budoucích oprav 3 377 tis. Kč (2016: 352 tis. Kč).

Soudní spory

Skupina je žalovanou stranou ve sporu o náhradu škody ve výši 611 338 tis. Kč, který zahájil významný zákazník Skupiny 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 a byla započata komunikace mezi stranami sporu v souvislosti s výběrem vhodného společného kandidáta na pozici mediátora.

Na základě dostupných informací Skupina necítí žádnou odpovědnost za škodu, která vznikla. Dle právních zástupců Skupiny má Skupina 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 2017 na daný soudní spor tvořena rezerva.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších potenciálních závazků k 31. prosinci 2017.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

29. Ekologické závazky

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

V této souvislosti Skupina 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 2017 nejsou Skupině známy.

30. Informace o odměnách statutárním auditorům

Odměny statutárním auditorům za povinný audit Skupiny činily v roce 2017 celkem 2 770 tis. Kč (2016: 2 728 tis. Kč).

31. Probíhající daňová kontrola

Dne 20. října 2016 byla Specializovaným finančním úřadem v Plzni zahájena ve ŠKODA JS a.s. 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.

32. Následné události

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

Peter Luptáčík zánik členství: 1. ledna 2018, vymazáno 9. ledna 2018

Změny v údajích akcionáře, které byly zapsány v roce 2018:

Změna sídla společnosti OMZ B.V. k 15. lednu 2018:

Nová adresa:

Herikerbergweg 282

1101 CT Amsterdam

The Netherlands

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2017
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

32. Následné události (pokračování)

Změny ve složení představenstva v roce 2018, které nebyly k datu sestavení účetní závěrky zapsány do obchodního rejstříku:

Ing. Josef Perlík	zánik funkce předsedy k 26. březnu 2018
Ing. Vladimír Poklop	vznik funkce předsedy k 26. březnu 2018
Vadim Pevzner	vznik členství k 22. březnu 2018

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

Boris Tikhonenko	zánik členství a funkce předsedy k 19. březnu 2018
Pavel Balatyev	zánik členství k 19. březnu 2018
Dmitrii Vorobev	vznik členství a vznik funkce předsedy k 20. březnu 2018
Oleg Shumakov	vznik členství k 20. březnu 2018

Vedení Skupiny nejsou známy žádné další významné události, které by vyžadovaly úpravu konsolidovaných účetních výkazů nebo zveřejnění v příloze k účetní závěrce.

Schválení konsolidované účetní závěrky

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

16. dubna 2018


Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva


Ing. Jan Kleisner
člen představenstva


Sergey Khoshenko
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 2017, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2017 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 2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2017 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 2017 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, 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 události 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 2017, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 16. dubna 2018

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

Ing. Karel Růžička
Ing. Karel Růžička
Partner
Evidenční číslo 1895

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2017
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Škoda JS a.s.
Orlík 266/15, Bolevec
316 00 Plzeň
Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	5 386 514	-1 572 426	3 814 088	3 864 451
B.	Dlouhodobý majetek	2	2 080 205	-1 469 042	611 163	606 232
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	131 839	- 99 645	32 194	27 143
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	126 705	- 99 645	27 060	24 818
B.I.2.1.	Software	5	113 179	- 86 956	26 223	23 788
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	6	13 526	- 12 689	837	1 030
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	5 134		5 134	2 325
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	8	1 490		1 490	
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	9	3 644		3 644	2 325
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	10	1 894 109	-1 369 397	524 712	524 340
B.II.1.	Pozemky a stavby	11	140 653	- 41 116	99 537	104 603
B.II.1.2.	Stavby	12	140 653	- 41 116	99 537	104 603
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	13	1 708 173	-1 327 097	381 076	376 021
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	14	1 706	- 1 184	522	513
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	15	1 706	- 1 184	522	513
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16	43 577		43 577	43 203
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	17	1 664		1 664	15 151
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	18	41 913		41 913	28 052
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	19	54 257		54 257	54 749
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	20	8 478		8 478	8 970
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	21	45 779		45 779	45 779

Škoda JS a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2017

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	22	3 281 790	- 103 384	3 178 406	3 233 514
C.I.	Zásoby	23	1 510 124	- 86 943	1 423 181	1 324 052
C.I.1.	Materiál	24	189 623	- 39 095	150 528	112 315
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	25	1 164 791	- 44 086	1 120 705	970 965
C.I.3.	Výrobky a zboží	26				1 158
C.I.3.2.	Zboží	27				1 158
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	28	155 710	- 3 762	151 948	239 614
C.II.	Pohledávky	29	1 153 748	- 16 441	1 137 307	1 207 685
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	30	59 431	- 1 105	58 326	37 551
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	31	15 876	- 1 105	14 771	125
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	32	36 040		36 040	37 426
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	33	7 515		7 515	
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	34	7 515		7 515	
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	35	1 094 317	- 15 336	1 078 981	1 170 134
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	36	1 026 223	- 15 327	1 010 896	1 141 004
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	37	68 094	- 9	68 085	29 130
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	38	12 915		12 915	22 706
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	39	1 931		1 931	3 852
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	40	1 429		1 429	987
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	41	51 819	- 9	51 810	1 585
C.IV.	Peněžní prostředky	42	617 918		617 918	701 777
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	43	379		379	991
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	44	617 539		617 539	700 786
D.	Časové rozlišení aktiv	45	24 519		24 519	24 705
D.1.	Náklady příštích období	46	24 519		24 519	24 705

Škoda JS a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2017

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	47	3 814 088	3 864 451
A.	Vlastní kapitál	48	1 794 706	1 571 128
A.I.	Základní kapitál	49	550 000	550 000
A.I.1.	Základní kapitál	50	550 000	550 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	51	141 497	110 576
A.II.1.	Ážio	52	111 696	111 696
A.II.2.	Kapitálové fondy	53	29 801	- 1 120
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	54	50	50
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	55	29 751	- 1 170
A.III.	Fondy ze zisku	56	114 707	114 343
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	57	111 472	111 472
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	58	3 235	2 871
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	59	673 709	631 871
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	60	673 709	631 871
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	61	314 793	164 338
B. + C.	Cizí zdroje	62	1 765 487	1 867 691
B.	Rezervy	63	429 695	436 673
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	64	32 971	41 533
B.4.	Ostatní rezervy	65	396 724	395 140
C.	Závazky	66	1 335 792	1 431 018
C.I.	Dlouhodobé závazky	67	254 836	202 958
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	68	237 358	202 739
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	69	17 012	166
C.I.9.	Závazky - ostatní	70	466	53
C.I.9.3.	Jiné závazky	71	466	53

Škoda JS a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2017

Označ.	P A S I V A	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.	Krátkodobé závazky	72	1 080 956	1 228 060
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	73	228 416	535 780
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	74	651 563	517 933
C.II.8.	Závazky ostatní	75	200 977	174 347
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	76	57 931	53 354
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	77	32 890	30 998
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	78	40 438	34 877
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	79	63 772	55 008
C.II.8.7.	Jiné závazky	80	5 946	110
D.	Časové rozlišení pasív	81	253 895	425 632
D.2.	Výnosy příštích období	82	253 895	425 632

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Škoda JS a.s.

Orlík 266/15, Bolevec

316 00 Plzeň

Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	4 499 180	4 444 966
II.	Tržby za prodej zboží	2	1 755	1 751
A.	Výkonová spotřeba	3	3 319 798	3 171 672
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	1 584	1 469
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	5	843 407	740 923
A.3.	Služby	6	2 474 807	2 429 280
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	- 172 176	95 575
C.	Aktivace (-)	8		- 692
D.	Osobní náklady	9	795 033	718 783
D.1.	Mzdové náklady	10	589 539	536 075
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	205 494	182 708
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	187 173	165 679
D.2.2.	Ostatní náklady	13	18 321	17 029
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	78 555	59 441
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	61 069	62 034
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	63 838	59 265
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	- 2 769	2 769
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	18 514	- 16 265
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	- 1 028	13 672
III.	Ostatní provozní výnosy	20	13 971	21 055
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 251	268
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	1 424	745
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	11 296	20 042
F.	Ostatní provozní náklady	24	43 043	165 749
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		9
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	1 248	3 114
F.3.	Daně a poplatky	27	824	1 124
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	1 585	120 937
F.5.	Jiné provozní náklady	29	39 386	40 565
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	450 653	257 244

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

za rok končící 31. prosincem 2017

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	31	268	770
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	32	268	770
VII.	Ustatní finanční výnosy	33	38 585	4 859
K.	Ostatní finanční náklady	34	86 945	36 631
*	Finanční výsledek hospodaření	35	- 48 092	- 31 002
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	36	402 561	226 242
L.	Daň z příjmů	37	87 768	61 904
L.1.	Daň z příjmů splatná	38	93 750	69 742
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	39	- 5 982	- 7 838
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	40	314 793	164 338
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	41	314 793	164 338
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	42	4 553 759	4 473 401

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Škoda JS a.s.

Orlík 266/15, Bolevec

316 00 Plzeň

Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	701 777	800 365
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	402 561	226 242
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	93 801	182 658
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	63 838	59 265
A.1.2. Změna stavu:	16 302	121 113
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	16 302	121 113
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 1 251	- 259
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	- 268	- 770
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	15 180	3 309
A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	496 362	408 900
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 291 199	- 256 908
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	94 625	- 419 849
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 267 362	- 151 604
A.2.3. Změna stavu zásob	- 118 462	314 545
A** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	205 163	151 992
A.4. Přijaté úroky	268	770
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 102 312	- 29 214
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	103 119	123 548
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 66 093	- 95 761
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 57 200	- 86 536
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 8 893	- 9 225
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	1 251	268
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 251	268
B*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 64 842	- 95 493
Peněžní toky z finančních činností		
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 122 136	- 126 643
C.2.5. Platby z fondů tvořených ze zisku	- 2 136	- 2 004
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 120 000	- 124 639
C*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 122 136	- 126 643
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 83 869	- 98 588
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	617 918	701 777

ŠKODA JS a.s.
PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Rok končící 31. prosincem 2017
(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 2016	550 000	111 746	111 472	2 875	512	695 971	1 472 576
Převod zisku za rok 2015	0	0	0	2 000	0	-2 000	0
Podíly na zisku	0	0	0	0	0	-62 100	-62 100
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu							
– finanční deriváty	0	0	0	0	-1 680	0	-1 680
– dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	-2	0	-2
Přímé platby na vrub fondů	0	0	0	-2 004	0	0	-2 004
Výsledek hospodaření za rok 2016	0	0	0	0	0	164 338	164 338
Zůstatek k 31. prosinci 2016	550 000	111 746	111 472	2 871	-1 170	796 209	1 671 128
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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

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 2017 je společnost OMZ B.V. se sídlem 1101 BP Amsterdam - Zuiderdijk, Haaksbergweg 31 suite 4, 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.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Představenstvo

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 Luptáček	člen

Ve složení představenstva nedošlo v roce 2017 k žádným změnám.

Složení představenstva Společnosti k 31. prosinci 2016 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 Luptáček	člen

Změny ve složení představenstva, které byly v průběhu roku 2016 zapsány do obchodního rejstříku:

Mikhail Ignatenkov	zánik členství: 3. srpna 2015 z důvodu úmrtí; vymazáno 20. ledna 2016
Ing. Miloslav Provod	zánik členství: 30. listopadu 2015; vymazáno 5. března 2016
Ing. Miroslav Fiala	zánik funkce předsedy: 31. prosince 2015; vymazáno 5. března 2016; zánik členství 29. února 2016; vymazáno 5. května 2016
Iliya Novickov	zánik funkce místopředsedy: 5. října 2015; vymazáno 20. ledna 2016; zánik členství: 30. března 2016; vymazáno 17. května 2016

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Igor Molibog	zánik členství a funkce místopředsedy: 14. dubna 2016; vymazáno 26. května 2016
Sergey Khoshenko	vznik členství: 2. listopadu 2015; zapsáno 20. ledna 2016; vznik funkce místopředsedy: 14. března 2016; zapsáno 5. května 2016
Ing. Josef Perlík	vznik funkce předsedy: 1. ledna 2016; zapsáno 5. března 2016; zánik funkce předsedy a členství: 18. února 2016; vymazáno 5. května 2016; vznik členství: 19. února 2016; zapsáno 5. května 2016; vznik funkce předsedy: 29. února 2016; zapsáno 5. května 2016
Ing. Vladimír Poklop	vznik členství: 1. března 2016; zapsáno 5. května 2016
Stanislav Patrikeev	vznik členství: 1. února 2016; vznik funkce místopředsedy: 15. dubna 2016; zapsáno 26. května 2016
Peter Luptáčík	vznik členství: 15. května 2016; zapsáno 26. května 2016

Další změnou provedenou v roce 2016 v obchodním rejstříku byla změna podoby akcií Společnosti z listinné na zaknihovanou (zapsáno 21. září 2016).

Dozorčí rada

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)

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

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

Složení dozorčí rady k 31. prosinci 2016 bylo dle obchodního rejstříku následující:

	<u>Funkce</u>
Igor Molibog	předseda
Mikhail Smirnov	místopředseda
Vadim Makhov	člen
Yury Utochkin	člen

Změny ve složení dozorčí rady, které byly v průběhu roku 2016 zapsány do obchodního rejstříku:

Dmitry Zauers	zánik členství: 31. března 2016; vymazáno 26. května 2016
Igor Molibog	vznik členství: 15. dubna 2016; vznik funkce předsedy: 16. května 2016; zapsáno 27. srpna 2016
Vadim Makhov	zánik funkce předsedy: 16. května 2016; vymazáno 27. srpna 2016; vznik členství: 8. listopadu 2014; zapsáno 27. srpna 2016

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 2016 jsou uvedeny v souladu s uspořádáním a označováním položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky v platném znění pro rok 2017.

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

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

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 pořízovaného 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

Pořizovací 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 2017 nedošlo ke změně účetních metod a postupů.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

(v tis. Kč)

	Dlouhodobý nehmotný majetek		Dlouhodobý hmotný majetek	
	2017	2016	2017	2016
Hodnota dlouhodobého majetku k 1. lednu	27 143	22 054	527 109	506 645
Opravná položka k dlouhodobému majetku	0	0	-2 769	0
Zůstatková hodnota k 1. lednu	27 143	22 054	524 340	506 645
Přírůstky	9 292	9 225	57 200	75 602
Odpisy	4 241	4 136	59 597	55 129
Vyřazení	0	0	0	9
Hodnota dlouhodobého majetku k 31. prosinci	32 194	27 143	521 943	527 109
Opravná položka k dlouhodobému majetku	0	0	-2 769	2 769
Zůstatková hodnota k 31. prosinci	32 194	27 143	524 712	524 340

Nejvýznamnější přírůstek dlouhodobého hmotného majetku za rok 2017 představuje strojní, dopravní a zabezpečovací zařízení a nástroje a přístroje v celkové hodnotě 45 976 tis. Kč (2016: 47 460 tis. Kč) a dále technické zhodnocení budov v částce 3 714 tis. Kč (2016: 9 454 tis. Kč). Přírůstek dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2017 a 2016 představuje zejména pořízení nového software.

Opravná položka vytvořená k 31. prosinci 2016 byla v průběhu roku 2017 zrušena v souvislosti s odepsáním a vyřazením nevyužitého majetku.

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 bude snížena při splnění podmínek o 25 % způsobilých výdajů.

Celkové budoucí závazky plynoucí ze současných smluv o operativním pronájmu osobních automobilů k 31. prosinci 2017 činily 25 335 tis. Kč (2016: 19 317 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

Celkové budoucí závazky plynoucí ze současných smluv o operativním pronájmu budov k 31. prosinci 2017 činily 188 720 tis. Kč (2016: 188 995 tis. Kč).

4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

2017 (tis. Kč)

Název společnosti	Podílovací cena	Nominál. hodnota	Počet cenných papírů	Podíl na základním kapitálu	Vlastní kapitál (ne-auditováno)	Výsledek hospodaření (ne-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

2016 (tis. Kč)

Název společnosti	Podílovací cena	Nominál. hodnota	Počet cenných papírů	Podíl na základním kapitálu	Vlastní kapitál (auditováno)	Výsledek hospodaření (auditováno)	Účetní hodnota k 31.12.2016
		(EUR)			(EUR)	(EUR)	
ŠKODA SLOVAKIA, a.s. Hornopotočná 4, Trnava 917 01, Slovenská republika	9 153	8,3 tis.	40	100%	2 782 tis.	576 tis.	8 970

V účetním období 2017 a 2016 nebyly dceřinou společností Společnosti vyplaceny podíly na zisku.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (pokračování)

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly (realizovatelné)

2017

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	1 591 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				

2016

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	1 501 mil. Kč	131 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 2017 vytvořena opravná položka ve výši 39 095 tis. Kč (2016: 46 779 tis. Kč). Opravná položka k zásobám nedokončené výroby je tvořena v případě očekávané ztráty ze zakázek. K 31. prosinci 2017 představuje tato opravná položka hodnotu 44 086 tis. Kč (2016: 21 650 tis. Kč).

Poskytnuté zálohy na zásoby ve výši 155 710 tis. Kč představují zálohy, které Společnost poskytla dodavatelům v souvislosti s realizací dlouhodobých zakázek (2016: 239 614 tis. Kč). Ke snížení stavu došlo zejména v souvislosti s realizací nejvýznamnějších projektů Dostavba EMO 3,4 a Obnova SKŘ JE Dukovany. K poskytnutým zálohám na zásoby byla k 31. prosinci 2017 vytvořena opravná položka ve výši 3 762 tis. Kč z důvodu snížení bonity dodavatele (2016: 0 tis. Kč).

Celkové zálohy na zásoby poskytnuté společností ve skupině k 31. prosinci 2017 činily 6 340 tis. Kč (2016: 0 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

6 POHLEDÁVKY

(tis. Kč)

		31. prosince 2017	31. prosince 2016
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	- do splatnosti	1 018 109	1 029 028
	- po splatnosti	8 114	128 331
Ostatní krátkodobé pohledávky	- do splatnosti	68 085	29 130
	- po splatnosti	9	9
Opravná položka na pochybné pohledávky		-15 336	-16 364
Čistá hodnota krátkodobých pohledávek		1 078 981	1 170 134
Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů		15 876	1 230
Odložená daňová pohledávka		36 040	37 426
Ostatní dlouhodobé pohledávky		7 515	0
Opravná položka na pochybné pohledávky		-1 105	-1 105
Dlouhodobé pohledávky celkem		58 326	37 551
Čistá hodnota celkových pohledávek		1 137 307	1 207 685

Společnost neměla k 31. prosinci 2017 a 2016 pohledávky se splatností delší než 5 let.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

6 POHLEDÁVKY (pokračování)

Celkové pohledávky ke společnostem ve skupině k 31. prosinci 2017 činily 1 667 tis. Kč (2016: pohledávky ve výši 1 808 tis. Kč). Hodnota celkových výnosů realizovaných ve vztahu ke společnostem ve skupině za rok 2017 činila 41 642 tis. Kč (2016: 41 808 tis. Kč).

Dlouhodobé pohledávky ve výši 15 876 tis. Kč (2016: 1 230 tis. Kč) představují zádržné z dlouhodobých zakázek, které Společnost uzavřela.

7 NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Náklady příštích období ve výši 24 519 tis. Kč (2016: 24 705 tis. Kč) představují především časové rozlišení nákladů na pojištění, bankovní garance a nájemné.

8 FINANČNÍ MAJETEK

Část finančního majetku k 31. prosinci 2017 ve výši 154 159 tis. Kč představuje vázané prostředky (2016: 160 943 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	314 793
Příděl do sociálního fondu	-3 000
Podíly na zisku	-125 000
Nerozdělený zisk	186 793

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

10 REZERVY

(tis. Kč)

	31. prosince 2017	31. prosince 2016
Rezervy na garanční opravy a ostatní rizika	396 724	395 140
Rezerva na daň z příjmů	32 971	41 533
Celkem	429 695	436 673

Rezerva na daň z příjmů ve výši 93 812 tis. Kč (2016: 69 923 tis. Kč) byla snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů v celkové výši 60 841 tis. Kč (2016: 28 390 tis. Kč). Výsledná rezerva ve výši 32 971 tis. Kč (2016: 41 533 tis. Kč) byla vykázána v pozici Rezerva na daň z příjmů.

11 ZÁVAZKY

(tis. Kč)

		31. prosince 2017	31. prosince 2016
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	- do splatnosti	647 619	505 489
	- po splatnosti	3 944	12 444
Jiné závazky	- do splatnosti	429 393	710 127
Krátkodobé závazky celkem		1 080 956	1 228 060
Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů		17 012	166
Jiné dlouhodobé závazky		237 824	202 792
Dlouhodobé závazky celkem		254 836	202 958
Krátkodobé a dlouhodobé závazky celkem		1 335 792	1 431 018

Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky Společnosti nebyly zajištěny žádným majetkem Společnosti a nemají splatnost delší než 5 let.

Závazky ke společnostem ve skupině k 31. prosinci 2017 činily 31 916 tis. Kč (2016: 16 900 tis. Kč). Nákupy materiálu a služeb od společností ve skupině představovaly v roce 2017 částku 455 921 tis. Kč (2016: 369 295 tis. Kč).

11 ZÁVAZKY (pokračování)

Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 17 012 tis. Kč (2016: 166 tis. Kč) představují zádržné z dlouhodobých zakázek, které Společnost uzavřela.

Společnost eviduje krátkodobé přijaté zálohy z uzavřených zakázek ve výši 228 416 tis. Kč (2016: 535 780 tis. Kč) a dlouhodobé přijaté zálohy z uzavřených zakázek ve výši 237 358 tis. Kč (2016: 202 739 tis. Kč). Příčinou snížení celkové hodnoty přijatých záloh bylo především zúčtování záloh souvisejících s významným dlouhodobým projektem Obnova SKŘ JE Dukovany. Ke zvýšení hodnoty dlouhodobých přijatých záloh došlo v souvislosti s realizací projektu na výrobu obalových souborů pro palivo.

Společnost neměla k 31. prosinci 2017 a 2016 žádné závazky po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné jiné závazky po splatnosti ke státním institucím.

Hodnotu v položce Stát - daňové závazky a dotace k 31. prosinci 2017 představuje 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 (2016: závazek z titulu daně z přidané hodnoty ve výši 22 202 tis. Kč a z titulu ostatních přímých daní ve výši 12 675 tis. Kč).

Dohadné účty pasivní ve výši 63 772 tis. Kč (2016: 55 008 tis. Kč) se týkají zejména nevyplacených bonusů pro zaměstnance za rok 2017 a dodaných, ale nevyfakturovaných plnění ze strany dodavatelů v souhrnné výši 61 643 tis. Kč (2016: 52 444 tis. Kč).

Položku Závazky k zaměstnancům k 31. prosinci 2017 ve výši 57 931 tis. Kč (2016: 53 354 tis. Kč) tvoří nevyplacené mzdy a odměny zaměstnancům.

12 BANKOVNÍ ÚVĚRY

K 31. prosinci 2017 a 2016 Společnost nečerpala žádné bankovní úvěry.

13 VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Výnosy příštích období k 31. prosinci 2017 ve výši 253 895 tis. Kč (2016: 425 632 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.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

14 FINANČNÍ DERIVÁTY

Deriváty mohou být rozčleněny následovně:

31. prosince 2017			31. prosince 2016		
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	1 960	-5	371 212	0	0	0
---------------------------------	-------	----	---------	---	---	---

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 2017			31. prosince 2016		
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	25 867	-1 447	1 843 988	0	0	0
Deriváty celkem	27 827	- 1 452	2 215 200	0	0	0

K 31. prosinci 2017 Společnost měla nevypořádané finanční deriváty v celkové nominální hodnotě 2 215 200 tis. Kč a reálné hodnotě 26 375 tis. Kč. K 31. prosinci 2016 neměla Společnost žádné nevypořádané finanční deriváty.

K 31. prosinci 2017 Společnost vykázala deriváty s vypořádáním za více než 12 měsíců od data účetní závěrky. Dlouhodobý závazek byl vykázán v reálné hodnotě 367 tis. Kč a dlouhodobá pohledávka v reálné hodnotě 7 515 tis. Kč. Celková nominální hodnota těchto derivátů činila 974 351 tis. Kč. K 31. prosinci 2016 Společnost neměla žádné nevypořádané finanční deriváty s vypořádáním za více než 12 měsíců od data účetní závěrky.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

15 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daňový náklad zahrnuje:

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Splatnou daň za běžnou činnost	93 812	69 923
Odloženou daň za běžnou činnost	-5 982	-7 838
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	-62	-181
Celkem	87 768	61 904

Odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-) k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 byla vypočtena sazbou daně ve výši 19 % (daňová sazba pro následující rok). Odloženou daň lze analyzovat následovně:

	31. prosince 2017	31. prosince 2016
	tis. Kč	tis. Kč
<u>Odložený daňový závazek z titulu:</u>		
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	-59 361	-59 497
Zajištění peněžních toků	-7 458	-90
	-66 819	-59 587
<u>Odložená daňová pohledávka z titulu:</u>		
Opravné položky	16 519	13 001
Ostatní rezervy	75 378	75 076
Ostatní dočasné rozdíly	10 962	8 936
	102 859	97 013
Čistá odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)	36 040	37 426

Změna odložené daně vyplývající z derivátových obchodů k 31. prosinci 2017 v celkové výši -7 368 tis. Kč byla účtována do vlastního kapitálu (2016: 394 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

16 ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE ODVĚTVÍ

Výnosy z hlavní činnosti byly tvořeny následujícím způsobem:

	2017			2016		
	tuzemsko	zahraničí	celkem	tuzemsko	zahraničí	celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Investiční inženýring	325 318	2 515 125	2 840 443	770 706	1 758 388	2 529 094
Servis pro JE	627 387	74 334	701 721	623 198	98 556	721 754
Zařízení pro JE VVER	480 103	107 499	587 602	266 978	498 792	765 770
Zařízení pro západní JE	3 767	39 520	43 287	500	203 426	203 926
Skladování VJP	242 112	51 629	293 741	163 994	48 977	212 971
Ostatní	33 938	203	34 141	13 174	28	13 202
Celkem	1 712 625	2 788 310	4 500 935	1 838 550	2 608 167	4 446 717

V rámci zahraničních tržeb za rok 2017 jsou vykázány tržby realizované v Evropské unii ve výši 2 341 345 tis. Kč (2016: 2 126 925 tis. Kč), tržby realizované mimo Evropskou unii činí 446 965 tis. Kč (2016: 481 242 tis. Kč).

17 JINÉ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

V položce Jiné provozní výnosy jsou v roce 2017 zahrnuty zejména výnosy z prodeje kovového odpadu, přeúčtování nákladů, pojistného plnění a z poskytnutých dotací (2016: výnosy z poskytnutých dotací, z prodeje kovového odpadu, přeúčtování nákladů atd.).

Položka Jiné provozní náklady k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 obsahuje zejména náklady na pojištění a licenční poplatky spojené s používáním obchodního jména.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

18 FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

V položce Ostatní finanční výnosy jsou k 31. prosinci 2017 vykázány především kurzové zisky a dále výnosy z derivátových obchodů. Finanční výnosy v roce 2016 obsahovaly zejména kurzové zisky.

Ostatní finanční náklady k 31. prosinci 2017 a k 31. prosinci 2016 obsahují především kurzové ztráty a bankovní poplatky.

19 ZAMĚSTNANCI A ČLENOVÉ ŘÍDÍCÍCH, KONTROLNÍCH A SPRÁVNÍCH ORGÁNŮ

	Mzdové náklady		Průměrný přepočtený počet	
	2017	2016	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč		
Vedení společnosti	59 949	53 702	12	11
Zaměstnanci	524 292	480 254	1 002	992
Představenstvo	5 298	2 119		
Dozorčí rada	0	0		
Celkem	589 539	536 075	1 014	1 003

Mzdové náklady u členů řídicích, kontrolních a správních orgánů představují odměny členům těchto orgánů z důvodů výkonu jejich funkce.

Vedení Společnosti zahrnuje generálního ředitele a jemu podřízené odborné ředitele, přičemž generální ředitel je ve mzdových nákladech vedení Společnosti zahrnut do 28. srpna 2017 a obchodní ředitel do 7. listopadu 2017.

V účetním období 2017 mělo představenstvo 6 členů (2016: 6 členů) a dozorčí rada 4 členy (2016: 4 členy).

Společnosti nevznikly do 31. prosince 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 2 285 tis. Kč (2016: 2 215 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 2017 a 2016 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 2017 celkem 9 908 tis. Kč (2016: 6 950 tis. Kč). Na náklady vzniklé v souvislosti s řešením úkolů technického rozvoje byly Společnosti v roce 2017 poskytnuty dotace ve výši 8 426 tis. Kč (2016: 3 515 tis. Kč).

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Bankovní záruky

K 31. prosinci 2017 evidovala Společnost poskytnuté bankovní záruky v celkové výši 75 024 tis. EUR, 245 168 tis. Kč, 276 543 tis. HUF a 1 095 tis. USD (2016: 71 542 tis. EUR, 601 787 tis. Kč, 256 790 tis. HUF a 108 tis. UAH).

Bankovní záruky přijaté Společností k 31. prosinci 2017 představovaly celkovou hodnotu 23 413 tis. EUR, 88 434 tis. Kč a 118 326 tis. HUF (2016: 21 881 tis. EUR, 154 880 tis. Kč a 59 163 tis. HUF). Výše uvedené bankovní záruky vyplývají z uzavřených smluv k dlouhodobým zakázkám.

K 31. prosinci 2017 byl ve prospěch Společnosti otevřený dokumentární akreditiv ve výši 357 tis. EUR (2016: nebyl otevřený žádný dokumentární akreditiv).

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE (pokračování)

Směnky

K 31. prosinci 2017 bylo Společností vystaveno celkem 14 bianko směnek (2016: 15 bianko směnek). Všechny směnky slouží pouze jako dozajištění při vystavování finančních instrumentů, které jsou vázány účelově na projekty Společnosti.

Významné investiční přísliby

K 31. prosinci 2017 činily smluvní investiční závazky Společnosti 11 142 tis. Kč (2016: 26 043 tis. Kč) a smluvní závazky z titulu budoucích oprav 3 377 tis. Kč (2016: 352 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 a byla započata komunikace mezi stranami sporu v souvislosti s výběrem vhodného společného kandidáta na pozici mediátora.

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 2017 na daný soudní spor tvořena rezerva.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších potenciálních závazků k 31. prosinci 2017.

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.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE (pokračování)

Žádné významné ekologické závazky k 31. prosinci 2017 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:

	2017	2016
	tis. Kč	tis. Kč
Peněžní prostředky v pokladně	379	991
Peněžní prostředky na účtech	617 539	700 786
Celkem	617 918	701 777

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

25 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

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

Peter Ľuptáčík zánik členství: 1. ledna 2018, vymazáno 9. ledna 2018

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

Změna sídla společnosti OMZ B.V. k 15. lednu 2018:

Nová adresa:

Herikerbergweg 282

1101 CT Amsterdam

The Netherlands

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2017
(v tisících Kč)

25 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI (pokračování)

Změny ve složení představenstva v roce 2018, které nebyly k datu sestavení účetní závěrky zapsány do obchodního rejstříku:

Ing. Josef Perlík	zánik funkce předsedy k 26. březnu 2018
Ing. Vladimír Poklop	vznik funkce předsedy k 26. březnu 2018
Vadim Pevzner	vznik členství k 22. březnu 2018

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

Boris Tikhonenko	zánik členství a funkce předsedy k 19. březnu 2018
Pavel Balatyev	zánik členství k 19. březnu 2018
Dmitrii Vorobev	vznik členství a vznik funkce předsedy k 20. březnu 2018
Oleg Shumakov	vznik členství k 20. březnu 2018

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 2017.

Schválení účetní závěrky

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

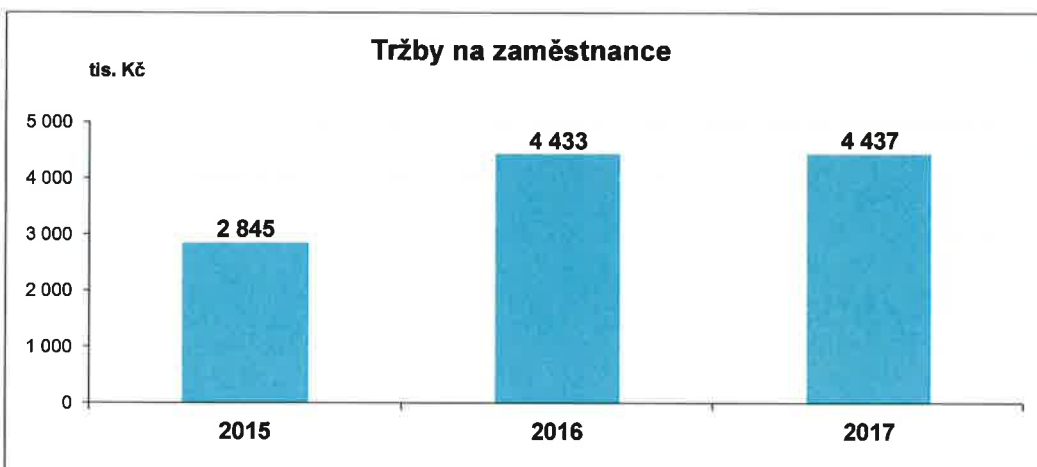
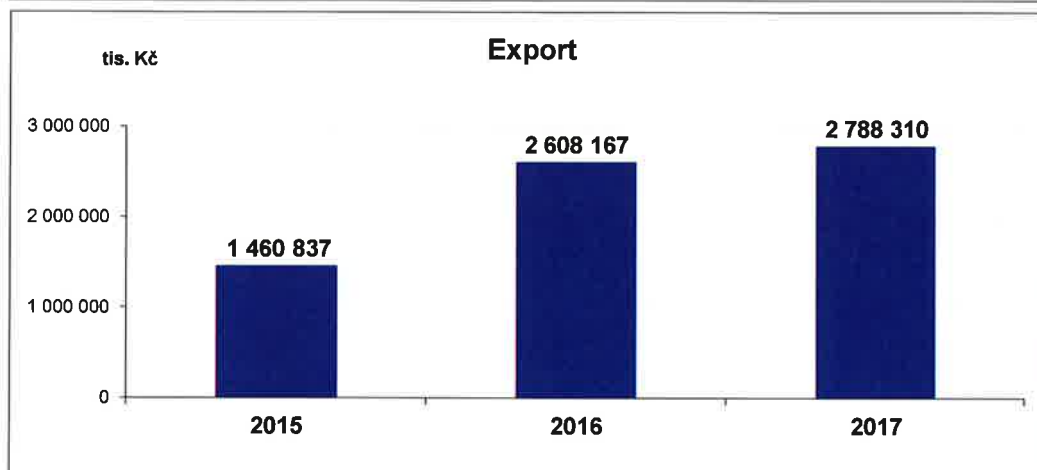
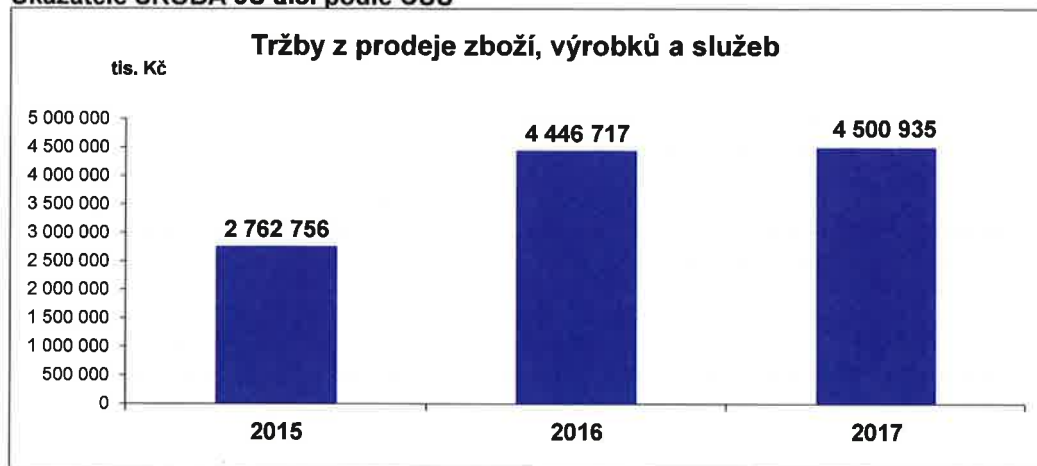
16. dubna 2018


Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva


Sergey Khoshenko
místopředseda představenstva


Ing. Jan Kleisner
člen představenstva

Ukazatele ŠKODA JS a.s. podle ČÚS



ZPRÁVA O VZTAZÍCH SPOLEČNOSTI ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ OD 1. LEDNA 2017 DO 31. PROSINCE 2017

v souladu s ustanovením § 82 - § 88

zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákona o obchodních korporacích)
ve znění platném do 31. prosince 2017

1. Struktura vztahů ve skupině

Společnost ŠKODA JS a.s. se sídlem v Plzni, Orlík 266/15, Bolevec, PSČ 316 00, IČ 252 35 753, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 811 (dále jen „Ovládaná osoba“), je osobou ovládanou společností OMZ B.V. se sídlem 1101 BP Amsterdam - Zuidooost, Haaksbergweg 31 suite 4, Nizozemské království, IČ 342 04 885 (dále jen „Přímo ovládající osoba“).

V souladu se zákony Ruské federace jsou konečným vlastníkem společnosti ŠKODA JS a.s. 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.

Prostřední (intermediate) mateřskou společností je "United Heavy Machinery Plants (Uralmash - Izhora Group) - PJSC OMZ" se sídlem Ovchinnikovskaya nab.20, blok 1, Moskva, 115035 Rusko (dále jen „Ovládající osoba“).

Společnost ŠKODA JS a.s. je jediným akcionářem společnosti ŠKODA SLOVAKIA, a.s., se sídlem Hornopotočná 4, 917 01 Trnava, Slovenská republika, IČ 34 120 220, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Trnavě, oddíl Sa, vložka 10411/T (dále jen „Propojená osoba“).

Podle údajů dostupných Ovládané osobě se považují za propojené osoby také následující osoby, se kterými došlo k jakýmkoliv transakcím v roce 2017:

Middle Estates, s.r.o., se sídlem Pod Beránkou 2469/1, 160 00 Praha 6 - Dejvice, IČ 271 35 471, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 98932; OOO "Izhorskie svarochnye materialy", 196651, Sankt-Peterburg, Kolpino, Ižorský závod, d. 67, Rusko; Cryogenmash PJSC, 143907, Balashikha, pr. Lenina d. 67, Rusko; OMZ-Special Steels Ltd, 196650, Sankt-Peterburg, Kolpino, Ižorský závod, d. b/n, Rusko (dále jen „Propojené osoby“).

2. Úloha Ovládané osoby ve skupině

Hlavní úlohou Ovládané osoby ve skupině je aktivní podnikatelská činnost, zejména výroba jaderných zařízení, investiční inženýring a servis jaderných elektráren pro tuzemské a exportní trhy.

3. Způsob a prostředky ovládání

Ovládající osoba nepřímo ovládá Ovládanou osobu prostřednictvím Přímo ovládající osoby OMZ B.V., která byla v posledním účetním období jediným akcionářem. K ovládání Ovládané osoby dochází zejména prostřednictvím rozhodování na valné hromadě.

4. Přehled jednání učiněných na popud nebo v zájmu Přímo ovládající osoby nebo jí ovládaných osob

Během posledního účetního období neučinila Ovládaná osoba na popud nebo v zájmu Přímo ovládající osoby nebo jí ovládaných osob žádná právní jednání a ostatní opatření, která se týkala majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky.

Jediný akcionář ve funkci valné hromady ŠKODA JS a.s. rozhodl 26. května 2017 o výplatě podílů na zisku za rok 2016 v celkové výši 120 000 tis. Kč. Závazek z titulu podílů na zisku za rok 2016 byl Ovládanou osobou Přímo ovládající osobě v roce 2017 splacen.

Výše ostatních transakcí mezi Ovládanou osobou a Přímo ovládající osobou, Ovládající osobou a Propojenými osobami je uvedena v bodech 5, 6 a 11 přílohy k nekonsolidované účetní závěrce.

5. Přehled vzájemných smluv v rámci skupiny

5.1. Smlouvy uzavřené mezi Ovládanou a Přímo ovládající osobou

V posledním účetním období nebyly účinné a platné žádné smlouvy uzavřené mezi Ovládanou a Přímo ovládající osobou.

5.2. Smlouvy uzavřené mezi Ovládanou osobou a Propojenými osobami

Mezi Ovládanou osobou a Propojenými osobami byly v účetním období roku 2017 účinné a platné níže uvedené smlouvy, na základě kterých byly poskytovány služby, zálohové platby a uskutečněny dodávky.

POSKYTNUTÉ SLUŽBY A MATERIÁL

Typ smlouvy	Název společnosti	Předmět (popis plnění)
2016/799, 2016/800	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Dodávka - náhradní díly
2014/665, 2015/685, 2015/688	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Dodávka - motor pohonu HRK
2014/615	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Čištění a měření clon
Mo/163/2016/Fr/3	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Úklidové práce
Mo/1037/2015/Sv/3	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Úklid kancelářských prostor
2016/794	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Technický dozor EBO a EMO
Pojistné smlouvy - přefakturace pojistného	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Pojištění odpovědnosti za škody za výrobek, za jaderné škody a pojištění manažerů
Sublicenční smlouva	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Právo používat ochrannou známku
Sublicenční smlouva	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Licence - obchodní jméno a ochranné známky
2017/850	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Grafitové těsnění na náhradní díly
2017/911	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Modely přírub nátrubků
2017/846	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Modernizované pohony pro EBO a EMO
2016	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Kanál KNI-LM
839/2016	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Náhradní díly hřebenového uzlu
858/2017	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Proškolení pracovníků
875/2017	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Asistence pracovníka TK
2015/751	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Rotory pohonu
2017/900	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Stanovisko k výskytu uhlíkatých segregací
2017/866	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Revize na EMO
Kontrakt č. MB-425-2016-238	Cryogenmash PJSC	Vypracování dokumentace

PŘIJATÉ SLUŽBY A DODÁVKY

Typ smlouvy	Název společnosti	Předmět (popis plnění)
Objednávka č. 37/EMO/10	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Práce jeřábů
Objednávka č. 180/13	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Odkrytí a zakrytí poklopu
Objednávka č. 4008/EMO/11	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Skladování diagnostického systému
Smlouva o dílo č. 4811/EMO/08	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Repasní, montážní a pomocné práce
Objednávka č. 4331/EMO/14	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Poskytování strojních specialistů pro výkon inženýrských činností
Objednávka č. 2016/3009	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Supervize při montáži HKP
Objednávka č. 5143/EMO/16	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Zabezpečení činnosti koordinace jeřábových prací
Objednávka č. 1738/17	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Přebalení diagnostického systému
Objednávka č. 3455/17	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Realizační činnosti
Objednávka č. 4167/17	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Dočasné přidělení zaměstnanců
Objednávka č. 5124/17	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Zajištění těsnostních zkoušek
JAD-NAK/158/05, 159/05, 160/05	Middle Estates, s.r.o.	Pronájem kanceláří, nájem nemovitostí a pozemků
Kontrakt 5095/17	ООО "Ижорские сварочные материалы"	Svařovací materiály
Kontrakt 196/RH/17	OMZ-Special Steels Ltd	Tělesa pro kontejner

OSTATNÍ

Typ smlouvy	Název společnosti	Předmět (popis plnění)
Smlouva o zápůjčce č. JS 01/2017	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Poskytnutí krátkodobé zápůjčky

6. Posouzení újmy a jejího vyrovnání

Na základě smluv uzavřených a účinných v posledním účetním období mezi Ovládanou osobou a ostatními osobami ve skupině ani na základě jiných jednání a opatření, která byla v zájmu nebo na popud těchto osob uskutečněna Ovládanou osobou v posledním účetním období, nevznikla Ovládané osobě žádná újma.

7. Hodnocení vztahů a případných rizik vyplývajících ze vztahů mezi propojenými osobami

Z účasti Ovládané osoby ve skupině nevyplynou žádné zvláštní výhody ani nevýhody. Všechna rozhodnutí valné hromady byla činěna transparentně a v souladu se zákony České republiky. Protože vztahy ve skupině nijak neomezují aktivní podnikatelskou činnost ani hospodaření s financemi Ovládané osoby, převládají výhody z účasti ve skupině.

Ze vztahů Ovládané osoby s ostatními společnostmi ve skupině nevyplyná žádné významné riziko. Vzhledem k zařazení Gazprombank na seznam firem pod sankcemi EU a USA, bankovní domy spolupracující s Ovládanou osobou zkoumaly vlastnickou strukturu skupiny. Výsledkem je pokračující spolupráce doplněná pravidelným monitoringem změn vlivu a způsobu ovládání a nakládání s finančními prostředky. Aktuálně tedy Ovládané osobě hrozí pouze běžná rizika vyplývající z účasti v mezinárodní skupině.

29. března 2018



Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva



Sergey Khoshenko
místopředseda představenstva

NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Vedení společnosti nejsou známy žádné významné následné události, které by nastaly v období od data sestavení IFRS konsolidované účetní závěrky do data sestavení výroční zprávy a které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2017.

16. dubna 2018



Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva



Sergey Khoshenko
místopředseda představenstva