



ŠKODA JS a.s.

Výroční zpráva 2018

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 2018 sestavená podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Zpráva nezávislého auditora k nekonsolidované účetní závěrce

Samostatná účetní závěrka k 31. prosinci 2018 sestavená podle českých účetních předpisů

Finanční a provozní ukazatele dle českých účetních předpisů

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

Ostatní informace

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a úvodní slovo generálního ředitele

Vážení akcionáři, vážení obchodní partneři, vážení kolegové,

v roce 2018 potvrdila ŠKODA JS a.s. svou dobrou kondici a své klíčové postavení v sektoru, znovu prokázala svou stabilitu a dynamiku finanční i technologickou a znovu byla zisková. Dle mezinárodních účetních standardů jsme dosáhli konsolidovaných tržeb v hodnotě přes 4,1 miliardy českých korun a zisku před zdaněním přes 235 miliónů korun.

Pokračovala exportní orientace společnosti. Na vývoz, který směřoval do 14 zemí, připadlo 68 % dosažených tržeb. Největší podíl měly dodávky na Slovensko, Ukrajinu a pro Arménii. Pro budoucí stabilitu a rozvoj společnosti je podstatné, že byly podepsány nové zakázky na příští období v hodnotě téměř 4,1 miliardy korun. Nadále trvale obnovujeme zařízení a vybavení společnosti, na pořízení, modernizaci a opravy investičního majetku jsme v roce 2018 vynaložili téměř 145 milionů českých korun.

ŠKODA JS potvrdila svou pozici významné evropské společnosti v dodávkách pro jadernou energetiku. Pokračovala v probíhajících tuzemských i zahraničních projektech a současně aktivně zkoumala možnosti zapojení do příštích příležitostí v sektoru doma i v zahraničí a pokračování spolupráce s hlavními významnými světovými partnery.

V roce 2018 se znovu projevila výhoda toho, že si společnost uchovala svůj triangulární model, tedy spojení inženýringu, výroby a servisu. To umožňuje nabídnout komplexní služby a dodávky, garantovat kvalitu a nabídnout zákazníkovi tým, který pro něj pracuje ve všech fázích projektu a po celou dobu od prvotního záměru do ukončení jeho životnosti. Do příštích let tento model zachováme a budeme posilovat ve prospěch kvalifikované nabídky pro zákazníky v našem klíčovém oboru dodávek pro jadernou energetiku.

Nejvýznamněji se na tržbách společnosti v roce 2018 podílel více než 67 % Inženýring. Nadále byla v tomto segmentu hlavním projektem „Dostavba 3. a 4. bloku jaderné elektrárny Mochovce“ na Slovensku, kde pokročily přípravy pro uvedení do provozu 3. bloku a dokončení montážních prací a zahájení zkoušek na 4. bloku. Úspěšně proběhly a probíhají projekty záměny systému řízení maďarské JE Paks a projekty modernizace ukrajinských jaderných elektráren.

Stabilním segmentem je Servis s podílem téměř 19 % na tržbách společnosti. Na základě rámcové smlouvy s ČEZ, a. s., na údržbu logických celků Primární okruh pokračoval servis na JE Dukovany a JE Temelín. V rámci pravidelných odstávek provedla ŠKODA JS a.s. vedle standardních servisních a údržbových prací také významnější opravy, například výměnu zpětné klapky nízkotlakého systému havarijního chlazení aktivní zóny reaktoru třetího bloku JE Dukovany. Na tomto projektu jsme si také ještě více osvojili bezpečnější a kvalitnější technologii automatického svařování, kterou můžeme nabídnout dalším partnerům.

Segment Výroba měl v roce 2018 na tržbách společnosti podíl téměř 14 %. Naší ambicí je v příštích dvou letech tento podíl významně navýšit. Expedicí prvního kusu byla zakončena vývojová etapa plnění smlouvy na dodávky kontejnerů ŠKODA 1000/19 pro JE Temelín. Do roku 2035 jich plánujeme vyrobit celkem 60. Probíhaly práce na přípravě výroby kontejnerů pro JE Dukovany. Pokračuje výroba řdicích a regulačních prvků pro reaktory typu VVER.

Uzavřeli jsme smlouvu s francouzskou společností Framatome na výrobu a dodávku dvou sad vnitřních částí tlakové nádoby jaderného reaktoru EPR 1600 MW pro výstavbu jaderné elektrárny Hinkley Point C ve Velké Británii.

ŠKODA JS a.s. v roce 2018 opět prokázala svou schopnost odpovídat na nové výzvy a vývoj v oboru. Zachovali jsme kontinuitu a vytvořili jsme si dobrou výchozí pozici do dalších období. 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 především v zahraničí, 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, jimiž jsme přispěli k posílení naší společné značky.



Ing. Vladimír Poklop

předseda představenstva a generální ředitel

15. dubna 2019



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. („Společnost“) a její dceřiné společnosti („Skupina“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2018, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2018 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Skupiny k 31. prosinci 2018 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2018 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 Skupině 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 konsolidovanou a samostatnou 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 a samostatnou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu konsolidované a samostatné účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, 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 Skupina 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 Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny 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 Skupiny 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 Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina 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 2018, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 15. dubna 2019

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 2018
(údaje v tis. Kč)

AKTIVA	Bod:	<u>2018</u>	<u>2017</u>
OBĚŽNÁ AKTIVA			
Peníze a peněžní ekvivalenty - volné zdroje	8	169 368	485 249
Vázané peněžní prostředky	8	161 613	154 159
Pohledávky - finanční	9	1 118 350	1 021 062
Nevyfakturované částky odběratelům	9	0	742 649
Smluvní aktiva	19	699 992	0
Zásoby	10	470 431	162 509
Pohledávky z derivátových operací	9, 27	1 348	20 312
Daňové pohledávky - daň z příjmů splatná	16	19 853	0
Ostatní nefinanční pohledávky	9	303 725	203 526
Ostatní oběžná aktiva - finanční	9	0	5 635
Ostatní oběžná aktiva - nefinanční	9	15 731	24 781
Oběžná aktiva celkem		<u>2 960 411</u>	<u>2 819 882</u>
DLOUHODOBÁ AKTIVA			
Nehmotná aktiva	11	29 562	30 704
Pozemky, budovy a zařízení	12	559 689	548 255
Majetkové cenné papíry	9, 13	98 859	45 779
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	9	5 162	14 565
Pohledávky z derivátových operací	9, 27	2 594	7 515
Odložená daňová pohledávka	16	16 205	12 456
Dlouhodobá aktiva celkem		<u>712 071</u>	<u>659 274</u>
AKTIVA CELKEM		<u>3 672 482</u>	<u>3 479 156</u>
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY			
Závazky - finanční	14	729 905	647 978
Smluvní závazky	14, 19	406 987	0
Závazky z derivátových operací	14, 27	4 206	1 086
Daňové závazky - daň z příjmů splatná	16	0	27 256
Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky	14, 15	13 192	0
Ostatní závazky - finanční	14, 26	141 608	21 617
Ostatní závazky - nefinanční	14	183 712	526 846
Rezervy	17	196 404	258 267
Krátkodobé závazky celkem		<u>1 676 014</u>	<u>1 483 050</u>
DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			
Ostatní dlouhodobé závazky - finanční	14	179	16 788
Závazky z derivátových operací	14, 27	6 061	367
Ostatní dlouhodobé závazky - nefinanční	14	101	2 344
Dlouhodobé závazky celkem		<u>6 341</u>	<u>19 499</u>
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	18	550 000	550 000
Kapitálové a ostatní fondy	18	229 595	253 806
Nerozdělený zisk	18	1 210 532	1 172 801
Vlastní kapitál celkem		<u>1 990 127</u>	<u>1 976 607</u>
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM		<u>3 672 482</u>	<u>3 479 156</u>

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

ŠKODA JS a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCEM 2018
(údaje v tis. Kč)

	Bod:	<u>2018</u>	<u>2017</u> Upraveno
Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb	19	4 137 904	4 655 851
Tržby		4 137 904	4 655 851
Spotřeba materiálu a služeb	20	-3 012 359	-3 241 200
Změna stavu zásob hotové a nedokončené výroby		126 387	-14 897
Aktivace dlouhodobého majetku		630	0
Osobní náklady	21	-938 004	-890 856
Odpisy	11, 12	-70 474	-71 355
Ostatní provozní výnosy	22	53 461	47 022
Ostatní provozní náklady	22	-58 492	-105 125
Snížení hodnoty finančních a smluvních aktiv	22	1 964	-5 218
Provozní zisk		241 017	374 222
Finanční výnosy	23	6	28
Finanční náklady	23	-5 818	-528
Zisk před zdaněním		235 205	373 722
Daň z příjmu	16	-84 255	-83 372
Zisk po zdanění		150 950	290 350
Ostatní úplný výsledek :			
<i>Položky, které budou při splnění určitých podmínek reklasifikovány do výsledku hospodaření</i>			
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních činností		2 503	-4 359
Zisky/ztráty ze zajištění peněžních toků		-33 454	38 781
Daň z příjmu vztahující se k položkám ostatního souhrnného výsledku hospodaření		6 356	-7 368
Ostatní úplný výsledek po zdanění		-24 595	27 054
CELKOVÝ ÚPLNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA OBDOBÍ		126 355	317 404

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

ŠKODA JS a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2018
(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 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
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								
Přiděl 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
	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové a ostatní fondy	Kumulované kurzové rozdíly	Zajištění peněžních toků	Oceňovací rozdíly	Nerozdělený zisk	Celkem
Stav k 1. lednu 2018	550 000	115 456	109 201	-893	31 413	-1 371	1 172 801	1 976 607
Aplikace nových standardů k 1. lednu 2018								
IFRS 15	-	-	-	-	384	-	-25 311	-24 927
IFRS 9	-	-	-	-	-	-	42 092	42 092
Upravený stav k 1. lednu 2018	550 000	115 456	109 201	-893	31 797	-1 371	1 189 582	1 993 772
Zisk za účetní období	-	-	-	-	-	-	150 950	150 950
Ostatní úplný výsledek								
Kurzové rozdíly z přepočtení	-	-	-	2 503	-	-	-	2 503
Změna reálné hodnoty zajištění peněžních toků	-	-	-	-	-33 454	-	-	-33 454
Daňový dopad zúčtování změny reálné hodnoty peněžních toků	-	-	-	-	6 356	-	-	6 356
Celkový ostatní úplný výsledek	-	-	-	2 503	-27 098	-	-	-24 595
Transakce s vlastníky účtované ve vlastním kapitálu								
Přiděl ze zisku do zákonného rezervního fondu	-	-	-	-	-	-	-	-
Podíly na zisku	-	-	-	-	-	-	-130 000	-130 000
Celkem transakce s vlastníky	-	-	-	-	-	-	-130 000	-130 000
Stav k 31. prosinci 2018	550 000	115 456	109 201	1 610	4 699	-1 371	1 210 532	1 990 127

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

ŠKODA JS a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PĚNĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2018
(údaje v tis. Kč)

	Bod:	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Čistý zisk před zdaněním		235 205	373 722
Odpisy	11, 12	70 474	71 355
Zisk z prodeje dlouhodobého majetku a fin. investic		-531	-1 272
Vyúčtované výnosové / nákladové úroky	23	5 812	500
Změna stavu rezerv	17	-68 922	-3 079
Přijaté úroky	23	6	28
Zaplacené úroky	23	-737	-528
Ostatní nepeněžní operace		1 748	13 726
Placená daň z příjmů	16	-120 768	-109 390
Provozní cash flow před změnami pracovního kapitálu		<u>122 287</u>	<u>345 062</u>
Změny pracovního kapitálu:			
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a smluvních aktiv		-257 697	-53 592
Změna stavu zásob		-244 087	-33 894
Změna stavu závazků z provozní činnosti a smluvních závazků		153 468	125 419
Změna stavu ostatních oběžných aktiv a závazků		-6 698	-258 871
Změna stavu vázaných peněžních zdrojů	8	-7 454	6 784
<u>Čisté peněžní toky z provozní činnosti</u>		<u>-240 181</u>	<u>130 908</u>
Investiční činnost:			
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	12	-77 087	-75 817
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	11	-3 679	-3 469
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku		531	1 325
<u>Peněžní toky z investičních činností</u>		<u>-80 235</u>	<u>-77 961</u>
Finanční činnost:			
Čerpání úvěrů a půjček	15	545 470	0
Splacení úvěrů a půjček	15	-533 312	0
Vyplacené dividendy	18, 26	-9 092	-120 000
<u>Peněžní toky z finančních činností</u>		<u>3 066</u>	<u>-120 000</u>
Čistá změna peněz a peněžních prostředků		-317 350	-67 053
Peníze a peněžní prostředky na začátku období	8	485 249	552 302
Vliv pohybu měnových kurzů na stav peněz a peněžních prostředků		1 469	0
Peníze a peněžní prostředky - volné zdroje na konci období	8	<u>169 368</u>	<u>485 249</u>

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

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 2018 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 2018 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 2018 bylo dle obchodního rejstříku následující:

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

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

1. Popis Skupiny (pokračování)

Ing. Jan Kleisner	zánik členství: 30. června 2018; vymazáno 23. srpna 2018
Ing. Josef Šára, MBA	vznik členství: 1. července 2018; zapsáno 23. srpna 2018
Stanislav Patrikeev	zánik členství a funkce místopředsedy: 31. července 2018; vymazáno 23. srpna 2018

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

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

Nová adresa:

Herikerbergweg 282

1101 CT Amsterdam

Nizozemské království

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

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

Ve složení představenstva nedošlo v roce 2017 k žádným změnám.

Dozorčí rada

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

	Funkce
Yan Tsenter	předseda
Dmitrii Vorobev	místopředseda
Oleg Shumakov	člen
Vladimir Dyukov	člen

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

Boris Tikhonenko	zánik členství a funkce předsedy: 19. března 2018; vymazáno 28. července 2018
Vladimir Dyukov	zánik funkce místopředsedy: 19. června 2018; vymazáno 4. září 2018
Dmitrii Vorobev	vznik členství a funkce předsedy: 20. března 2018; zapsáno 28. července 2018; zánik funkce předsedy a vznik funkce místopředsedy: 19. června 2018; vymazáno 4. září 2018
Mikhail Ispolov	zánik členství: 23. května 2018; vymazáno 28. července 2018
Pavel Balatyevev	zánik členství: 19. března 2018; vymazáno 28. července 2018
Oleg Shumakov	vznik členství: 20. března 2018; zapsáno 28. července 2018

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

1. Popis Skupiny (pokračování)

Yan Tsenter	vznik členství: 24. května 2018; zapsáno 28. července 2018; vznik funkce předsedy: 19. června 2018; zapsáno 4. září 2018
-------------	---

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

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

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

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 2018. Tato účetní závěrka byla schválena představenstvem k vydání dne 15. dubna 2019.

Konsolidovaná účetní závěrka 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 investic do kapitálových nástrojů a derivátových instrumentů.

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.

Neaplikované nové standardy a interpretace schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

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 nájemních smluv vykazovaly v rozvaze podle jednoho modelu, což eliminuje rozdíl mezi operativním a finančním leasingem. Klasifikace leasingových smluv je možná retrospektivně nebo prospektivně. Důvodem pro nový standard je sjednocení pravidel pro vykazování leasingu, aktiv a pasiv u všech leasingových smluv.

Skupina bude nově vykazovat aktiva a závazky z titulu operativních pronájmů nemovitostí, automobilů a kancelářského a provozního vybavení. Dojde ke změně povahy vykazovaných nákladů, nově budou vykazovány odpisy práv k využívání a úrokové náklady závazků z leasingu.

Na základě analýzy současných leasingových smluv Skupina odhaduje, že k 1. lednu 2019 bude vykázán závazek z leasingu ve výši v rozmezí od 420 mil. Kč do 440 mil. Kč. Rozdíl mezi odhadovanou výší závazku dle IFRS 16 a souhrnem budoucích minimálních leasingových plateb je zejména z důvodu rozdílně určené délky leasingů u smluv uzavřených na dobu neurčitou a diskontováním budoucích plateb. Skutečný dopad přijetí standardu k 1. lednu 2019 se může od odhadovaného lišit, a to zejména z důvodu stále probíhající analýzy.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

Skupina plánuje prvotní přijetí standardu 1. ledna 2019 s použitím modifikované retrospektivní metody. Srovnatelné údaje za předchozí období nebudou upraveny. Skupina využije standardem nabízené výjimky z vykazování pro smlouvy, u kterých k datu přijetí standardu doba nájmu bude kratší než 12 měsíců, a pro leasingy s nízkou hodnotou podkladového aktiva. Pro tyto výjimky Skupina zachová stávající způsob vykazování.

IFRS 9: Předčasné splacení s negativní kompenzací

Úpravy standardu IFRS 9 jsou účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu. Účetní jednotka očekává, že tato novelizace nebude mít významný dopad na účetní závěrku, neboť účetní jednotka nemá předčasně splatná finanční aktiva s negativní kompenzací.

IFRIC 23: Účtování o nejistotě u daní z příjmů

IFRIC 23 je účinný pro roční období počínající dne 1. ledna 2019 či po tomto datu. Účelem interpretace IFRIC 23 je objasnit účtování o postupech týkajících se daně z příjmů, které dosud nebyly akceptovány finančním úřadem, a zároveň zvýšit transparentnost. Účetní jednotka očekává, že tato interpretace nebude mít při prvotní aplikaci významný dopad na účetní závěrku, neboť účetní jednotka nepůsobí ve složitém prostředí mezinárodního zdanění/nemá významné nejisté daňové pozice.

Nové standardy, interpretace a úpravy stávajících standardů vydané radou IASB, ale dosud nepřijaté Evropskou unií

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

Úpravy standardů IFRS 10 a IAS 28 nemají zatím stanoven datum účinnosti. Tato novelizace objasňuje, že v případě transakce týkající se přidruženého či společného podniku závisí rozsah vykazání zisku nebo ztráty na tom, zda prodaná či vložená aktiva představují podnik.

IFRS 17: Pojistné smlouvy

IFRS 17 (Verze vydaná radou IASB je účinná pro první roční účetní závěrku dle IFRS pro roční období počínající dnem 1. ledna 2021 či po tomto datu). Tento standard vyžaduje, aby o všech pojistných smlouvách bylo účtováno jednotně, z čehož budou mít prospěch investoři i pojišťovny. Pojistné závazky budou účtovány v běžných, nikoliv historických cenách.

Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017

Účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2019 či po tomto datu. Obsahuje 4 novely standardů týkajících se IFRS 3 Podnikové kombinace, IFRS 11 Společná ujednání, účtování o dopadech z titulu daně z příjmů a stanovení výpůjčních nákladů.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

IAS 1: Sestavování účetní závěrky a IAS 8: Účetní pravidla

Účinné pro roční období od 1. ledna 2020 či po tomto datu. Novelizace objasňuje a upravuje definici pojmu „významný“ a poskytuje vodítko za účelem sjednocení používání tohoto pojmu napříč standardy IFRS.

IFRS 3: Podnikové kombinace

Účinné pro roční období od 1. ledna 2020 či po tomto datu. Novelizace zúžila a objasnila vymezení podniku. Taktéž povoluje zjednodušené posouzení toho, zda nabytý soubor činností a aktiv představuje spíše skupinu aktiv než podnik.

IAS 19: Zaměstnanecké požitky

Úpravy standardu účinné od 1. ledna 2019 či po tomto datu. Novelizace vyžaduje, aby účetní jednotka při změně plánu, tzn. úpravě, krácení či vypořádání, využila současné a aktualizované předpoklady ke stanovení současných nákladů na služby a čistého úroku na zbytek účetního období po změně plánu.

IAS 28: Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích

Úpravy standardu jsou účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2019 či po tomto datu. Novelizace objasňuje, že o investicích do přidružených či společných podniků, na které se neuplatňuje metoda ekvivalencí, účtují společnosti v souladu s ustanoveními IFRS 9 Finanční nástroje.

Dle odhadů Skupiny nebude mít dodržování těchto nových standardů, úprav stávajících standardů a interpretací v období, kdy budou použity poprvé, žádný významný dopad na účetní závěrku Skupiny.

Zahájení používání nových a novelizovaných Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

- *S dopadem na účetnictví Skupiny:*

V běžném období jsou v účinnosti následující úpravy stávajících standardů vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a přijatých Evropskou unií:

- **IFRS 9 Finanční nástroje** (vydaný v červenci 2014) — (účinné v EU pro účetní období začínající 1. ledna 2018 nebo po tomto datu),
- **IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky** (vydaný v květnu 2014) — (účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu).

Dopady standardů IFRS 9 a IFRS 15 na účetní závěrku Skupiny jsou dále popsány v poznámce 7.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

2. Pravidla pro přípravu konsolidované účetní závěrky (pokračování)

- *Bez dopadu na účetnictví Skupiny:*
- **IFRS 2 Klasifikace a ocenění transakcí s úhradami vázanými na akcie** - Úpravy standardu IFRS 2 - účinné pro období počínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu,
- **Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2014 - 2016** - Účinné pro roční období počínající dne 1. ledna 2017 nebo 2018 či po tomto datu,
- **IFRIC 22 Transakce v cizích měnách** - IFRIC 22 - účinné pro období počínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu,
- **IAS 40 Převody investic do nemovitostí** - Úpravy standardu IAS 40 jsou účinné pro období počínající dne 1. ledna 2018 či po tomto datu.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

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.

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 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

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) Zahraniční 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 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

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.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

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 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. Skupina 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 nefinančních aktiv

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 získatelná hodnota majetku.

Ztráta ze snížení hodnoty je zaúčtována, pokud je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho zpětně získatelná hodnota. Peněžitovná 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 získatelná hodnota stanovuje pro peněžitovnou jednotku, ke které dané aktivum patří. Ztráty ze snížení hodnoty zaúčtované v souvislosti s peněžitovnými jednotkami snižují účetní hodnotu aktiv poměrným způsobem.

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

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 nástroje

Účetní politiky platné od 1. ledna 2018

Přijetí nového standardu IFRS 9 nemá významný dopad na klasifikaci a ocenění finančních závazků a souvisejících účetních politik Skupiny. Pohledávky jsou prvotně vykázány k datu jejich vystavení. Všechny ostatní finanční aktiva a závazky jsou prvotně vykázány k datu, kdy se Skupina stane vázanou podmínkami finančního nástroje. Při prvotním ocenění se Skupina od 1. ledna 2018 řídí novým standardem Finanční nástroje – klasifikace a ocenění.

Finanční aktiva

Finanční aktiva jsou dle IFRS 9 klasifikována jako nástroje následně oceněné naběhlou hodnotou, reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVOCI) nebo reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) - viz bod 7. Změny v účetní politice.

V souladu s IFRS 9 jsou finanční aktiva obecně klasifikována dle obchodního modelu Skupiny pro řízení finančních aktiv a zároveň dle charakteristiky smluvních peněžních toků daného finančního aktiva.

Vložené deriváty ve smlouvě, jejíž hostitelská smlouva je aktivem v působnosti standardu IFRS 9, se od hostitelské smlouvy neoddělují. Celá smlouva je posuzována pro klasifikaci a ocenění jako jeden celek.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

Finanční aktiva jsou oceněna naběhlou hodnotou, pokud jsou splněny obě následující podmínky:

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cílem je držet finanční aktiva za účelem získání smluvních peněžních toků, a
- smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny.

Dluhová finanční aktiva jsou oceňována reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, pokud jsou splněny obě následující podmínky:

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cíle je dosaženo jak inkasem smluvních peněžních toků, tak prodejem finančních aktiv, a
- smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny.

Při prvotním zaúčtování jednotlivých investic do kapitálových nástrojů, které nejsou určeny k obchodování a které by jinak byly oceněny reálnou hodnotou do zisku a ztráty, si Skupina může neodvolatelně zvolit, že bude vykazovat následné změny v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku. Tato volba se provádí pro každou jednotlivou investici zvlášť.

Všechna ostatní finanční aktiva, která nejsou oceněna naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, jsou oceněna reálnou hodnotou do zisku a ztráty.

S výjimkou pohledávek z obchodního styku, které nemají významnou složku financování, jsou finanční aktiva prvotně oceněna reálnou hodnotou, u finančních aktiv mimo kategorii FVTPL, upravenou o transakční náklady přímo související s pořízením daného finančního aktiva.

Finanční závazky

Finanční závazky jsou klasifikovány jako oceněné v naběhlé hodnotě nebo reálné hodnotě s dopadem do zisku nebo ztráty (FVTPL) nebo v reálné hodnotě s dopadem do ostatního úplného výsledku (FVOCI).

Finanční závazky jsou klasifikovány jako oceněné FVTPL, pokud se jedná o závazky držené k prodeji, derivátové finanční nástroje nebo pokud jsou určeny jako FVTPL k datu prvotního zaúčtování. Tyto finanční závazky jsou oceněny v reálné hodnotě a zisky nebo ztráty, včetně úrokových nákladů, jsou vykázány ve výsledku hospodaření, s výjimkou změn v reálné hodnotě z důvodu změny kreditního rizika Skupiny, které jsou účtovány do ostatního úplného výsledku hospodaření. V případě aplikace zajišťovacího účetnictví jsou finanční závazky klasifikovány jako oceněné FVOCI.

Ostatní finanční závazky jsou vykazovány k datu pořízení v přijaté protihodnotě snížené o transakční náklady. V následujících obdobích jsou vykázány v naběhlé hodnotě za použití metody efektivní úrokové míry, jakékoliv rozdíly mezi výnosy očištěnými o transakční náklady a umořenou hodnotou jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v příslušném období.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

Peníze a peněžní ekvivalenty, vázané peněžní prostředky

Peníze a peněžní ekvivalenty a vázané peněžní prostředky se v rozvaze oceňují pořizovací cenou s následným přeceněním v naběhlé hodnotě snížené o znehodnocení dle modelu IFRS 9. Pro účely přehledu o peněžních tocích zahrnují peníze, peněžní ekvivalenty, hotovost v pokladně, zůstatky na bankovních účtech, krátkodobé vklady a likvidní finanční investice s tříměsíční nebo kratší lhůtou splatnosti a jsou očištěny o záporné zůstatky kontokorentních úvěrů. Zůstatky bankovních kontokorentních úvěrů jsou v rozvaze zachyceny v závazcích v položce Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky.

Odúčtování finančních nástrojů

Finanční aktivum je odúčtováno, pokud smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva vypršela nebo Skupina převedla svá práva na peněžní toky z finančních aktiv, přitom buď v podstatné míře převedla všechna rizika a odměny plynoucí z finančního aktiva a nebo rizika a odměny ani nepřevédla, ani v podstatné míře nepodržela, ale převedla kontrolu nad finančním aktivem.

Finanční aktivum je odepsáno, pokud si je Skupina jistá, že část nebo celá hodnota finančního aktiva nebude splacena, tedy v momentu, kdy Skupina vyčerpala možnosti vymožení daného aktiva. V takovém případě účetní odpis neznamená zánik právního nároku a tedy ani nebrání případnému inkasu odepsaného finančního aktiva v budoucnu. Náklady na odepsaná aktiva jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v pozici Snížení hodnoty finančních a smluvních aktiv.

Finanční závazek je odúčtován, pokud jsou smluvní povinnosti plně uhrazeny, zrušeny nebo vypršely. Případný rozdíl mezi zůstatkovou hodnotou a částkou zaplacenou k úhradě daného závazku je vykázán ve výkazu zisku a ztráty v daném období.

Započtení finančních nástrojů

Finanční aktiva a závazky jsou vzájemně započteny a čistá částka vykázána v rozvaze, pokud existuje ze zákona vymahatelné právo započíst uznané částky a existuje záměr uskutečnit vypořádání v čisté výši nebo realizovat pohledávku a současně vypořádat závazek. Pravomocně vymahatelné právo nesmí být závislé na budoucích událostech a musí být vykonatelné v běžné obchodní činnosti i v případě selhání, platební neschopnosti nebo úpadku Skupiny či protistrany.

Účetní politiky platné do 31. prosince 2017

V následující sekci jsou popsány politiky platné do 31. prosince 2017, u kterých došlo ke změně 1. ledna 2018.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

Skupina klasifikovala 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.

a) Finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům

Finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům byla finanční aktiva nebo závazky držené za účelem obchodování a dále finanční aktiva nebo závazky, které při prvotním zachycení označila Skupina jako nástroj oceňovaný reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům. Deriváty byly zařazeny do kategorie položek držených za účelem obchodování za předpokladu, že nesplňovaly podmínky pro zajišťovací účetnictví.

b) Půjčky a pohledávky

Půjčky a pohledávky byly nederivátová finanční aktiva s danými nebo určitelnými platbami, která nebyla kótována na aktivním trhu. Půjčky a pohledávky byly vedeny v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové míry.

c) Realizovatelná finanční aktiva

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

d) Finanční závazky vykázané v naběhlé hodnotě

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

Snížení hodnoty finančních aktiv

U finančního aktiva docházelo ke snížení hodnoty tehdy, pokud existovaly 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 byla vypočtena jako rozdíl mezi jeho účetní hodnotou a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou. Jednotlivá významná finanční aktiva byla testována na snížení hodnoty individuálně. Ostatní finanční aktiva byla posuzována souhrnně ve skupinách, které sdílely podobné rysy úvěrového rizika. Veškeré ztráty ze snížení hodnoty byly účtovány do výkazu zisku a ztráty. Ztráta ze

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

snížení hodnoty byla zrušena tehdy, pokud bylo možné zrušení objektivně vztáhnout ke skutečnosti, která nastala po zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty. Zrušení ztráty ze snížení hodnoty bylo účtováno do výkazu zisku a ztráty.

Finanční deriváty

Skupina používá finanční deriváty, zejména měnové forwardy a měnové swapy, pro zajištění rizik spojených s pohybem měnových kurzů. Derivátové finanční nástroje jsou prvotně vykázány v rozvaze v pořizovací ceně a následně jsou přeceňovány na reálnou hodnotu.

Metoda vykazování výsledného zisku nebo ztráty z přecenění na reálnou hodnotu závisí na tom, zda je derivát klasifikován jako zajišťovací nástroj, a na povaze zajišťované položky.

Skupina dokládá již při zahájení transakce vztah mezi zajišťovacími nástroji a zajišťovanými položkami a rovněž cíl řízení rizik a strategii různých zajišťovacích transakcí. Tento proces zahrnuje přiřazení všech derivátů označených jako zajišťovací ke konkrétním aktivům a závazkům nebo ke konkrétním pevným příslibům nebo očekávaným transakcím.

Skupina rovněž při zahájení zajištění a poté průběžně dokládá svůj odhad, zda jsou deriváty užívané při zajišťovacích transakcích vysoce účinné při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovaných položek.

Skupina aplikuje přechodná ustanovení IFRS 9 a pro stávající zajišťovací vztahy postupuje nadále dle standardu IAS 39. K 31. prosinci 2018 Skupina nevede žádné nové zajišťovací vztahy, na které by aplikovala standard IFRS 9 a všechny zajišťovací vztahy se řídí dle IAS 39. Další podrobnosti k prvotnímu převzetí IFRS 9 jsou uvedeny v bodu 7. Změny v účetní politice, část IFRS 9: Finanční nástroje.

K datu uzavření derivátové transakce označí Skupina finanční derivát jako:

- a) zajištění očekávané transakce nebo pevného příslibu (zajištění peněžních toků),
- b) zajištění reálné hodnoty aktiv nebo závazků (zajištění reálné hodnoty),
- c) ostatní deriváty.

Deriváty zajišťující peněžní toky

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 derivátů, které jsou označeny jako zajištění peněžních toků, splňují dané podmínky a jsou vysoce účinné, se vykazují v ostatním úplném výsledku. Pokud má očekávaná transakce nebo pevný příslib za následek vykázání aktiva nebo závazku, jsou zisky a ztráty dříve přímo vykazované v ostatním úplném výsledku z ostatního úplného výsledku vyňaty a zahrnuty do vstupní pořizovací ceny takového aktiva nebo závazku. V ostatních případech jsou částky dříve vykázané v ostatním úplném výsledku převedeny do výkazu zisku a ztráty a klasifikovány jako výnos nebo náklad ve stejných obdobích, v nichž má zajištěný pevný příslib nebo očekávaná transakce dopad na výkaz zisku a ztráty. Když uplyne doba

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, popřípadě pokud již nesplňuje kritéria pro účtování zajištění podle standardu IAS 39, zůstanou jakékoli kumulované zisky nebo ztráty, které jsou v té době zaúčtovány do ostatního úplného výsledku, vyčleněny v ostatním úplném výsledku, dokud není očekávaná transakce s konečnou platností vykázána ve výkazu zisku a ztráty. Pokud se však již nepředpokládá, že dojde k realizaci pevného příslibu nebo očekávané transakce, jsou kumulované zisky nebo ztráty, které byly zaúčtovány do ostatního úplného výsledku, neprodleně převedeny do výkazu zisku a ztráty.

Deriváty zajišťující reálnou hodnotu

Změny reálné hodnoty derivátů, které jsou označeny jako zajištění reálné hodnoty, splňují dané podmínky a jsou vysoce účinné, se účtují do výkazu zisku a ztráty spolu se změnami reálné hodnoty zajištěných aktiv a závazků.

Ostatní deriváty

Do této kategorie jsou zahrnuty deriváty, které plní funkci efektivního ekonomického zajištění v rámci pravidel řízení rizik Skupiny, ale nesplňují podmínky pro zajišťovací účetnictví podle konkrétních pravidel definovaných dříve ve standardu IAS 39 nebo se u těchto derivátů Skupina rozhodla nevyužít specifická opatření pro účtování o zajištění. Změny reálné hodnoty takových derivátových nástrojů, které nesplňují podmínky účtování o zajištění, se vykazují ve výkazu zisku a ztráty okamžitě.

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.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty – volné zdroje

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

Vázané peněžní prostředky

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

Ostatní závazky - finanční

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

Smluvní aktiva a závazky

Smluvní aktiva představují právo Skupiny na úplatu za již dokončenou a nevyfakturovanou práci dle smluv se zákazníky v prodejní ceně ponížené o přijaté zálohy. Smluvní aktivum se stává pohledávkou v okamžiku nabytí bezpodmínečného práva na úplatu, které vzniká fakturací.

Smluvní závazek se vztahuje k přijatým zálohám či průběžné fakturaci k plněním ze smluv se zákazníky, ze kterých jsou výnosy vykazovány průběžně. Smluvní závazky jsou vykázány jako tržba v okamžiku plnění smluvního závazku.

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 závazků a jejich účetní hodnotou v účetní závěrce.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

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.

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 ze smluv se zákazníky

Skupina k 1. lednu 2018 přijala a aplikovala nový účetní standard IFRS 15 upravující způsob vykazování výnosů ze smluv se zákazníky. Vliv aplikace nového účetního standardu IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky je popsán v bodu 7. Změny v účetní politice. Informace o způsobu vykazování výnosů dle IFRS 15 jsou uvedeny v bodu 19. Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb.

Účetní politiky platné do 31. prosince 2017

Výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

5. Významné účetní postupy (pokračování)

Výnosy z dlouhodobých smluv

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

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

V případech, kdy nebylo možné dostatečně spolehlivě odhadnout výsledek dlouhodobých a významných smluv, byly tržby z těchto smluv vykázány pouze do výše vynaložených nákladů a z nich realizovaný zisk až při jejich ukončení a předání odběrateli. Bylo-li pravděpodobné, že celkové náklady převýší celkové výnosy, byla 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.

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:

Účtování dle stupně realizace při průběžném vykazování výnosů dle IFRS 15

Skupina využívá metodu na vstupu (metoda vynaložených nákladů), která dle úsudku Skupiny adekvátně vystihuje stupeň realizace při průběžném vykazování výnosů. 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.

Další významné odhady, úsudky a předpoklady týkající se vykazování výnosů jsou uvedeny v bodě 7.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

6. Rozhodující účetní odhady, úsudky a předpoklady (pokračování)

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 a to zejména u rezerv na záruční opravy, rezerv na smluvní závazky a také u rezerv a podmíněných závazků z titulu probíhajících soudních sporů. Skupina vytváří rezervy v souladu s účetními pravidly uvedenými v bodu 5. Informace týkající se rezerv jsou uvedeny v bodě 17 a informace o probíhajícím soudním sporu jsou uvedeny v bodu 28.

Stanovení provozního cyklu

Vzhledem k charakteru výroby vykazuje Skupina oběžná aktiva a krátkodobé závazky na základě toho, zda dojde k realizaci v rámci provozního cyklu. Skupina definovala provozní cyklus jako období od zahájení projektu až po ukončení jeho realizace. Z tohoto důvodu jsou vybraná aktiva a závazky (např. zásoby, smluvní aktiva, pohledávky, vázané peněžní prostředky, smluvní závazky, ostatní závazky, aj.), jejichž realizace se očekává v rámci provozního cyklu, vykázány jako oběžné (krátkodobé). Délka provozního cyklu se liší dle charakteru výroby v rámci dané smlouvy a obvykle nepřesahuje dobu pěti let. Očekávání Skupiny ohledně vypořádání či uhrazení vybraných aktiv a závazků do dvanácti měsíců a za více než dvanáct měsíců jsou specifikována v bodech 9. a 14.

7. Změny v účetní politice

Skupina přijala a aplikovala nové účetní standardy IFRS 15 a IFRS 9 k 1. lednu 2018. Dle vybraných metod přechodu na dané účetní standardy Skupina neupravila srovnatelné období. Vliv jednotlivých standardů na konsolidovanou účetní závěrku sestavenou dle Mezinárodních účetních standardů je uveden níže.

IFRS 15: Výnosy ze smluv se zákazníky

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 v rámci přechodu na nový standard zvolila metodu kumulativního dopadu, kdy prvotní dopad přechodu na tento standard byl vykázán k datu prvotní aplikace (tj. k 1. lednu 2018). Následkem toho Skupina neaplikovala požadavky IFRS 15 na srovnatelné údaje v rámci konsolidované účetní závěrky za rok 2018. Kumulativní efekt k datu přechodu na nový standard byl vykázán jako úprava počátečního zůstatku nerozděleného zisku k 1. lednu 2018.

Skupina v rámci přechodu využila praktickou výjimku dle IFRS 15 C5(c) a veškeré modifikace smluv se zákazníky před datem prvotní aplikace nebyly aplikovány retrospektivně. Možný efekt využití této praktické

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

7. Změny v účetní politice (pokračování)

výjimky není možné stanovit. Skupina dále využila praktickou výjimku dle IFRS 15 C5(d) a neuvádí před datem prvotní aplikace zbývající závazky k plnění.

Skupina aplikovala 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. Skupina uzavírá smlouvy se zákazníky na odlišná plnění a za různých podmínek, proto přistoupila k individuálnímu posuzování smluv.

IFRS 15 také nově zavádí principy, které Skupina aplikovala, 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.

Následující tabulka zobrazuje dopad prvotní aplikace IFRS 15 do vlastního kapitálu k 1. lednu 2018:

Dopad prvotní aplikace IFRS 15			
	Zajištění peněžních toků	Nerozdělený zisk	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Významný prvek financování	0	-10 440	-10 440
Průběžné vykazování výnosů	474	-20 808	-20 334
Odložená daň	-90	5 937	5 847
Dopad k 1. lednu 2018	384	-25 311	-24 927

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

7. Změny v účetní politice (pokračování)

V následujících tabulkách je zachycen dopad aplikace standardu IFRS 15 na konsolidovanou rozvahu k 31. prosinci 2018 a na konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za období končící 31. prosince 2018.

Aktiva

	Bod:	Vykázaná částka dle IFRS 15	Úprava	Částka bez IFRS 15
Nevyfakturované částky odběratelům	7d)	0	949 332	949 332
Smluvní aktiva	7d)	699 992	-699 992	0
Zásoby	7c)	470 431	-197 186	273 245
Ostatní oběžná aktiva - finanční	7c)	0	11 160	11 160
Ostatní oběžná aktiva		1 789 988	0	1 789 988
Oběžná aktiva celkem		2 960 411	63 314	3 023 725
Odložená daňová pohledávka	7	16 205	-12 284	3 921
Ostatní dlouhodobá aktiva		695 866	0	695 866
Dlouhodobá aktiva celkem		712 071	-12 284	699 787
Aktiva celkem		3 672 482	51 030	3 723 512

Pasiva

	Bod:	Vykázaná částka dle IFRS 15	Úprava	Částka bez IFRS 15
Smluvní závazky	7d)	406 987	-406 987	0
Ostatní závazky - nefinanční	7d)	183 712	443 397	627 109
Rezervy	7d)	196 404	-37 745	158 659
Ostatní krátkodobé závazky		888 911	0	888 911
Krátkodobé závazky celkem		1 676 014	-1 335	1 674 679
Ostatní dlouhodobé závazky		6 341	0	6 341
Dlouhodobé závazky celkem		6 341	0	6 341
Základní kapitál		550 000	0	550 000
Kapitálové a ostatní fondy a rezervy		229 595	0	229 595
Nerozdělený zisk	7	1 210 532	52 365	1 262 897
Vlastní kapitál celkem		1 990 127	52 365	2 042 492
Vlastní kapitál a závazky celkem		3 672 482	51 030	3 723 512

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

7. Změny v účetní politice (pokračování)

Výkaz zisku a ztráty

	Bod:	Vykázaná částka dle IFRS 15	Úprava	Částka bez IFRS 15
Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb	7c)	4 137 904	161 670	4 299 574
Tržby		4 137 904	161 670	4 299 574
Změna stavu zásob hotové a nedokončené výroby	7c)	126 387	-133 350	-6 963
Ostatní položky provozního výsledku hospodaření		-4 023 274	0	-4 023 274
Provozní zisk		241 017	28 320	269 337
Finanční náklady	7b)	-5 818	5 081	-737
Ostatní položky finančního výsledku hospodaření		6	0	6
Zisk před zdaněním		235 205	33 401	268 606
Daň z příjmu	7	-84 255	-6 346	-90 601
Zisk po zdanění		150 950	27 055	178 005

Výnosy z dlouhodobých smluv

Většina výnosů Skupiny pochází z dlouhodobých smluv se zákazníky, které byly v minulém účetním období 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 způsob vykazování výnosů z dlouhodobých smluv dle IAS 11, 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) Identifikace závazků k plnění

Vykazování výnosů dle IAS 11 detailně neřešilo, zda smlouvy se zákazníky zahrnují různé samostatně odlišitelné zboží či služby. Nový standard IFRS 15 v tomto ohledu zavedl detailní návod na identifikaci dílčích závazků k plnění. Skupina detailně posoudila tuto oblast a dospěla k závěru, že nová úprava nemá mít dopad na vlastní kapitál k datu přechodu. Zakázky Skupiny sice velmi často zahrnují několik závazků k plnění, protože však Skupina poskytuje zákazníkům službu významné integrace těchto závazků k plnění, považuje tyto dílčí závazky k plnění za součást jednoho hlavního smluvního závazku.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

7. Změny v účetní politice (pokračování)

b) Významný prvek financování

Skupina v minulém účetním období účtovala 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, Skupina od 1. ledna 2018 tyto pohledávky a závazky nediskontuje.

Standard IFRS 15 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 Skupina u dlouhodobých záloh účtuje o nákladových úrocích z titulu přijatých záloh, které se promítnou do vykázané ceny zakázek.

c) Průběžné vykazování výnosů

Skupina v souladu s IAS 11 automaticky vykazovala 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 včetně adekvátní marže. 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 vykazuje výnosy jednorázově v okamžiku převodu kontroly. Do okamžiku převodu kontroly pak Skupina vykazuje zakázkové náklady jako nedokončenou výrobu, v důsledku čehož dochází k odložení vykázaní výnosů a marže oproti úpravě IAS 11.

d) Změny klasifikace v rámci konsolidované rozvahy

Skupina v souladu s IAS 11 vykazovala aktivní zůstatky z dlouhodobých smluv se zákazníky jako Nevyfakturované částky odběratelům a pasivní zůstatky jako Ostatní krátkodobé závazky – nefinanční. Nově jsou tyto zůstatky vykázané jako Smluvní aktivum a Smluvní závazek, popř. jako zásoba nedokončené výroby v případě, že nedochází k průběžnému vykázaní výnosů. Dále došlo k reklasifikaci rezervy na ztrátové zakázky z pozice Ostatní krátkodobé závazky – nefinanční do pozice Rezervy.

IFRS 9: Finanční nástroje

Standard IFRS 9 nahradil od 1. ledna 2018 standard IAS 39. Nový standard obsahuje požadavky na (a) klasifikaci a ocenění finančních aktiv a finančních závazků, (b) metodologii pro znehodnocení finančních aktiv a (c) zajišťovací účetnictví.

Dopad přijetí IFRS 9 na účetní závěrku Skupiny v roce 2018 se odvíjí od finančních nástrojů, které Skupina drží, ekonomických podmínek a také odhadů, které v budoucnu učiní. Skupina provedla podrobné posouzení dopadu přijetí IFRS 9 k 1. lednu 2018.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

7. Změny v účetní politice (pokračování)

Pokud jde o klasifikaci a ocenění, počet kategorií finančních aktiv byl v porovnání s IAS 39 snížen a veškerá vykázaná finanční aktiva jsou dle IFRS 9 oceňována buď naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku nebo reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

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 konkrétním termínům známé peněžní toky, u nichž jde výhradně o platbu jistiny a úroků z dosud nesplacené jistiny.

Finanční aktiva lze oceňovat reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do ostatního úplného výsledku, pokud jsou držena v souladu s ekonomickým modelem, jehož cílem je jak inkaso smluvních peněžních toků z aktiva plynoucích, tak i inkaso z prodeje finančního aktiva, a zároveň na základě smluvních podmínek sjednaných u daného finančního aktiva vznikají k určitým konkrétním termínům známé peněžní toky, u nichž jde výhradně o platbu jistiny a úroků z dosud nesplacené jistiny.

Skupina vyhodnocuje cíle obchodních modelů pro držení finančních aktiv na úrovni skupin finančních aktiv, které jsou tvořeny finančními aktivy se stejnými charakteristikami smluvních podmínek a očekávaných peněžních toků. Pro stanovení obchodního modelu Skupina zohledňuje různé typy rizik působící na daná aktiva a způsoby jejich řízení, měření ziskovosti a výkonnosti jednotlivých individuálně významných finančních aktiv a skupin finančních aktiv.

Skupina stanovuje, jestli jsou smluvní peněžní toky tvořeny pouze splátkami jistiny a úroků z nesplacené části jistiny, na základě vyhodnocení smluvních podmínek finančního nástroje a zohledňuje události, které mohou ovlivnit výši nebo načasování peněžních toků, výši přijatých záloh a smluvní podmínky pro prodloužení splatnosti finančního nástroje nebo omezení nároku Skupiny na očekávané peněžní toky.

Všechna ostatní dluhová finanční aktiva se oceňují reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do zisku nebo ztráty.

Finanční aktiva určená 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 kapitálové nástroje, u nichž se k 1. lednu 2018 rozhodla změny reálné hodnoty účtovat do výkazu zisku a ztráty (FVTPL). Skupina vykazovala do 31. prosince 2017 tato finanční aktiva v pořizovací ceně a nepřeceňovala je na reálnou hodnotu, neboť akcie daných společností nejsou veřejně obchodovány. S přechodem na standard IFRS 9 pak došlo k přecenění pomocí výnosové metody kapitalizovaných čistých výnosů - viz bod 13. Majetkové cenné papíry.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

7. Změny v účetní politice (pokračování)

Dále Skupina eviduje také kapitálové nástroje, u nichž se k 1. lednu 2018 rozhodla změny reálné hodnoty účtovat do ostatního hospodářského výsledku (FVOCI). Skupina vykazovala do 31. prosince 2017 tato finanční aktiva v ceně odpovídající podílu na kapitálu, neboť akcie dané společnosti nejsou veřejně obchodovány.

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. Skupina používá zjednodušený přístup na vykázání očekávaných kreditních ztrát za dobu trvání v případě svých pohledávek z obchodního styku a smluvních aktiv - viz bod 27. Řízení rizik.

Přechodem na nový model dochází k navýšení ztráty ze snížení hodnoty a vyšší volatilitě aktiv, zejména pak u pohledávek z obchodního styku a smluvních aktiv dle IFRS 15, a to primárně u zákazníků působících v zemích s nižším ratingem. Další podrobnosti jsou uvedeny v bodě 27, kde Skupina popisuje kreditní riziko.

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 využila přechodná ustanovení IFRS 9 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 (včetně tvorby opravných položek). Rozdíly plynoucí z přechodu na IFRS 9 tak jsou vykázány ve vlastním kapitálu k 1. lednu 2018.

Následující tabulka zobrazuje dopad prvotní aplikace IFRS 9 do vlastního kapitálu k 1. lednu 2018:

Dopad prvotní aplikace IFRS 9	
	tis. Kč
Nerozdělený zisk:	
Opravné položky	-13 565
Odložená daň	2 577
Přecenění majetkových cenných papírů	53 080
Dopad k 1. lednu 2018	42 092

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

7. Změny v účetní politice (pokračování)

Zobrazení dopadu přechodu z IAS 39 na IFRS 9 na opravné položky k 1. lednu 2018:

	Hodnota opravné položky
	tis. Kč
Opravné položky dle IAS 39 k 31. prosinci 2017	-4 339
Dodatečně vykázané opravné položky k 1. lednu 2018:	
Krátkodobé pohledávky z obchodního styku	-12 096
Dlouhodobé pohledávky z obchodního styku	-430
Smluvní aktiva	-1 039
Peníze a peněžní ekvivalenty, vázané peněžní prostředky	0
Opravné položky dle IFRS 9 k 1. lednu 2018	-17 904

Přehled změn kategorií ocenění finančních aktiv k 1. lednu 2018 (včetně přecenění v důsledku přechodu):

	Původní kategorie dle	Nová kategorie dle	Původní účetní	Nová účetní
	IAS 39	IFRS 9	hodnota dle	hodnota dle
			tis. Kč	tis. Kč
Peníze a peněžní ekvivalenty	Úvěry a pohledávky	Naběhlá hodnota	639 408	639 408
Pohledávky z derivátových operací	Reálná hodnota s dopadem do výkazu zisku a ztráty	Reálná hodnota s dopadem do výkazu zisku a ztráty	1 960	1 960
Pohledávky z derivátových operací – zajišťovací účetnictví	Reálná hodnota s dopadem do ostatního úplného výsledku	Reálná hodnota s dopadem do ostatního úplného výsledku	25 867	25 867
Majetkové cenné papíry	Realizovatelná finanční aktiva	Reálná hodnota do zisku a ztráty	45 754	98 834
Majetkové cenné papíry	Realizovatelná finanční aktiva	Reálná hodnota do ostatního úplného výsledku	25	25
Obchodní a ostatní pohledávky a aktiva	Úvěry a pohledávky	Naběhlá hodnota	1 041 262	1 041 262
Celkem			1 754 276	1 807 356

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

8. Peníze a peněžní ekvivalenty, vázané peněžní prostředky

	31.12.2018	31.12.2017
	tis. Kč	tis. Kč
Peníze v pokladně	1 383	778
Účty v bankách - volné zdroje	167 985	484 471
Peníze a peněžní ekvivalenty - volné zdroje celkem	169 368	485 249
Účty v bankách - vázané zdroje	161 613	154 159
Peníze a peněžní ekvivalenty a vázané peněžní prostředky- celkem	330 981	639 408

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.

9. Dlouhodobá a krátkodobá aktiva

	31.12.2018		31.12.2017	
	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze, peněžní ekvivalenty a vázané peněžní prostředky	202 344	128 637	489 165	150 243
Pohledávky - finanční	1 118 350	0	1 021 062	0
Pohledávky z derivátových operací - krátkodobé	1 348	0	20 312	0
Smluvní aktiva	699 992	0	0	0
Nevyfakturované částky odběratelům	0	0	742 649	0
Ostatní nefinanční pohledávky	295 994	7 731	192 916	10 610
Daňové pohledávky – splatná daň z příjmů	19 853	0	0	0
Ostatní oběžná aktiva	10 512	5 219	25 692	4 724
Majetkové cenné papíry	0	98 859	0	45 779
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	0	5 162	0	14 565
Pohledávky z derivátových operací - dlouhodobé	0	2 594	0	7 515
Celkem	2 348 393	248 202	2 491 796	233 436

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. Řízení rizik.

K 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 neměla Skupina žádné zastavené pohledávky.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

9. Dlouhodobá a krátkodobá aktiva (pokračování)

Součástí pozice Pohledávky - finanční a Ostatní dlouhodobé pohledávky – finanční bylo k 31. prosinci 2018 zádržné v celkové hodnotě 117 483 tis. Kč (2017: 144 447 tis. Kč).

10. Zásoby

	31.12.2018	31.12.2017
	tis. Kč	tis. Kč
Materiál	263 180	151 182
Zboží	5 702	0
Nedokončená výroba a subdodávky	201 549	11 327
Zásoby celkem	470 431	162 509

Pořizovací náklady na zásoby vykázané ve výkazu zisku a ztráty jako náklad a zahrnuté v položce Spotřeba materiálu a služeb v roce 2018 činily 700 442 tis. Kč (2017: 791 180 tis. Kč).

Skupina vytvořila k 31. prosinci 2018 k materiálovým zásobám opravnou položku ve výši 32 551 tis. Kč (2017: 39 095 tis. Kč). Změna stavu opravné položky k materiálu je součástí pozice Ostatní provozní náklady.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

11. Nehmotná aktiva

Pořizovací hodnota	Software	Licence	Ostatní nehmotná aktiva*	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2017	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
Kurzové rozdíly	11	0	0	11
Přírůstky	2 307	0	1 372	3 679
Úbytky	11	0	0	11
Přeúčtování	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	116 952	13 526	5 017	135 495

*Včetně nedokončeného nehmotného majetku.

Oprávky	Software	Licence	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2017	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
Kurzové rozdíly	11	0	0	11
Přírůstky	4 627	194	0	4 821
Úbytky	11	0	0	11
Stav k 31.12.2018	93 050	12 883	0	105 933

Zůstatková hodnota	Software	Licence	Ostatní nehmotná aktiva	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 31.12.2017	26 222	837	3 645	30 704
Stav k 31.12.2018	23 902	643	5 017	29 562

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

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 1.1.2017	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
Kurzové rozdíly	196	150	35	22	403
Přírůstky	3 787	63 570	977	8 676	77 010
Úbytky	0	46 067	6 120	2 856	55 043
Přeúčtování	3 165	37 727	0	-40 892	0
Stav k 31.12.2018	175 056	1 673 108	128 490	135 649	2 112 303

* Včetně nedokončeného hmotného majetku.

Oprávký	Pozemky a stavby	Stroje, zařízení	Dopravní prostředky	Inventář a ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 1.1.2017	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
Kurzové rozdíly	138	132	34	22	326
Přírůstky	8 319	48 101	2 499	6 734	65 653
Úbytky	0	46 067	6 120	2 856	55 043
Stav k 31.12.2018	68 016	1 242 984	116 058	125 556	1 552 614

Zůstatková hodnota	Pozemky a stavby	Stroje, zařízení	Dopravní prostředky	Inventář a ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Stav k 31.12.2017	108 349	376 910	13 953	49 043	548 255
Stav k 31.12.2018	107 040	430 124	12 432	10 093	559 689

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
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 2017	62 575	61 188	1 387
31. prosince 2018	54 044	53 187	857

Veškeré leasingové závazky plynoucí ze smluv o finančním leasingu k 31. prosinci 2018 a k 31. prosinci 2017 byly splaceny.

Celkové budoucí závazky plynoucí ze současných smluv o operativním leasingu osobních automobilů k 31. prosinci 2018 činily 22 986 tis. Kč (2017: 29 823 tis. Kč).

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

	do 1 roku tis. Kč	1 - 5 let tis. Kč	nad 5 let tis. Kč
31. prosince 2017	108 454	113 381	0
31. prosince 2018	108 151	105 799	0

Nájemné z titulu operativního leasingu v hodnotě 145 251 tis. Kč (2017: 148 057 tis. Kč) je zahrnuto do výkazu zisku a ztráty.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

13. Majetkové cenné papíry

Investice do kapitálových nástrojů oceněné v reálné hodnotě do výkazu zisku a ztráty

Název společnosti	Podíl na základním kapitálu	Výše podílu na základním kapitálu	Nominální hodnota	Pořizovací cena	Účetní hodnota 31.12.2018	Účetní hodnota 1.1.2018	Účetní hodnota 31.12.2017
				tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
ÚJV Řež, a.s.	17,40 %	91 123 tis. Kč	1 tis. Kč	45 754	98 834	98 834	45 754
Celkem				45 754	98 834	98 834	45 754

Akcie společnosti ÚJV Řež, a.s. nejsou veřejně obchodovány. Účetní hodnota byla stanovena k 31. prosinci 2017 jako pořizovací cena. Skupina se rozhodla k datu účinnosti nového standardu IFRS 9 vykazovat podíly v reálné hodnotě do výkazu zisku a ztráty (FVTPL). Pro ocenění podílu ve společnosti ÚJV Řež, a.s. k 1. lednu 2018 se Skupina se rozhodla aplikovat výnosovou metodu kapitalizovaných čistých výnosů. Při této metodě se vycházelo z výsledku hospodaření účetního období před zdaněním, který byl upraven o neprovozní, jednorázové operace oceňované společnosti, ve které má Skupina podíl, a to za období posledních čtyř účetních období. Z očištěných výsledků hospodaření byl kalkulován vážený průměr, kdy mladším výsledkům byla přiřazena větší váha. Následovala úprava s využitím kapitalizační míry v podobě nákladů na vlastní kapitál. Na ocenění byl aplikován diskont za omezenou likviditu oceňované společnosti (vzhledem k omezené převoditelnosti podílu v oceňované společnosti).

Při ocenění k 31. prosinci 2018 nebyly k dispozici auditované výsledky hospodaření společnosti ÚJV Řež, a.s. Vzhledem k nevýznamné odchylce mezi oceněním společnosti ÚJV Řež, a.s. metodou kapitalizovaných čistých výnosů k 1. lednu 2018 a oceněním provedeným stejnou metodou na základě předběžných neauditovaných výsledků společnosti k 31. prosinci 2018 nebylo ocenění podílu ve společnosti ÚJV Řež, a.s. k 31. prosinci 2018 v účetních výkazech upraveno oproti stavu k 1. lednu 2018. Výše uvedené přecenění splňuje definice úrovně 3 reálné hodnoty, neboť ocenění není založeno na zjistitelných tržních údajích. Vzhledem k tomu, že ocenění vychází primárně z upraveného výsledku hospodaření oceňované společnosti, které je v posledních letech stabilní, není kalkulace významně citlivá na změnu tohoto hlavního vstupu.

Během účetního období nebyly Skupině vyplaceny podíly na zisku.

Investice do kapitálových nástrojů oceněné v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku

Název společnosti	Podíl na základním kapitálu	Výše podílu na základním kapitálu	Nominální hodnota	Pořizovací cena	Účetní hodnota 31.12.2018	Účetní hodnota 1.1.2018	Účetní hodnota 31.12.2017
				tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
MCHO Interatomenergo	12,78 %	40 346 USD	40 USD	1 397	25	25	25
Celkem				1 397	25	25	25

Akcie společnosti MCHO Interatomenergo nejsou veřejně obchodovány. Reálná hodnota byla stanovena k 31. prosinci 2018 a 2017 jako podíl Skupiny na vlastním kapitálu. Skupina zvolila k datu účinnosti nového standardu IFRS 9 metodu oceňování podílu v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku (FVOCI). Výše

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

13. Majetkové cenné papíry (pokračování)

uvedené přecenění splňuje definice úrovně 3 reálné hodnoty, neboť ocenění není založeno na zjiitelných tržních údajích.

Během účetního období nebyly Skupině vyplaceny podíly na zisku.

14. Závazky

	31.12.2018		31.12.2017	
	<1 rok	>1 rok	<1 rok	>1 rok
	tis. Kč		tis. Kč	
Závazky - finanční	729 905	0	647 978	0
Smluvní závazky	347 117	59 870	0	0
Ostatní závazky nefinanční a daňové	183 712	0	316 743	237 359
Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky	13 192	0	0	0
Ostatní závazky – finanční	141 608	0	21 617	0
Závazky z derivátových operací	4 206	0	1 086	0
Dlouhodobé závazky - finanční	0	179	0	16 788
Dlouhodobé závazky z derivátových operací	0	6 061	0	367
Dlouhodobé závazky - nefinanční	0	101	0	2 344
Celkem	1 419 740	66 211	987 424	256 858

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

15. Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky

Skupina má uzavřené 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 a/nebo kontokorentního úvěru do celkové maximální výše 100 mil. Kč. Smlouva s Československou obchodní bankou, a. s. umožňuje požadovat čerpání peněžních prostředků formou revolvingového úvěru a/nebo kontokorentního úvěru až do celkového limitu 200 mil. Kč.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

15. Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky (pokračování)

Změny závazků vyplývajících z finanční činnosti pro účely výkazu o peněžních tocích

		Hodnota krátkodobého úvěru
		tis. Kč
Stav k 31.12.2017		0
Peněžní toky:		
	čerpání	545 470
	splacení	-533 312
Nepeněžní toky:		
	kurzové přecenění	1 034
	ostatní	0
Stav k 31.12.2018		13 192

K 31. prosinci 2017 Skupina nečerpala žádné bankovní úvěry.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

16. Daň z příjmů

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

	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Daň z příjmů splatná	-73 149	-93 750
Daň z příjmů odložená	-11 106	10 378
Celkem	-84 255	-83 372

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

	31.12.2018	31.12.2017
	tis. Kč	tis. Kč
Zisk před zdaněním	235 205	373 722
Daň při platné sazbě daně z příjmů 19 %	-44 689	-71 007
Dopad trvalých rozdílů mezi účetním ziskem a daňovým základem	-32 278	-5 255
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	-1 783	62
Vliv rozdílné sazby daně ve Slovenské republice (2017: 21 %, 2018: 21 %)	-5 505	-7 172
Daň z příjmů	-84 255	-83 372

K 31. prosinci 2018 byla hodnota závazku z titulu daně z příjmů ve výši 71 366 tis. Kč (2017: 93 812 tis. Kč) upravena o zaplacené zálohy na daň z příjmů v celkové výši 91 219 tis. Kč (2017: 66 556 tis. Kč). Výsledná pohledávka z titulu splatné daně činí k 31. prosinci 2018 19 853 tis. Kč (2017: závazek z titulu splatné daně 27 256 tis. Kč).

Sazba daně z příjmů byla pro rok 2018 stanovena v České republice ve výši 19 % (2017: 19 %) a ve Slovenské republice ve výši 21 % (2017: 21 %). Pro kalkulaci odložené daňové pohledávky (+) / závazku (-) k 31. prosinci 2018 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).

Trvalé rozdíly mezi účetním ziskem a daňovým základem zvyšují náklady, které nesplňují podmínky daňové uznatelnosti stanovené zákonem o dani z příjmů, a naopak snižují položky, které Skupina využívá v souladu s tímto zákonem ke snížení daňového základu. Do trvalých rozdílů je zahrnuta také část daňového základu organizační složky na Slovensku, která se podílí zejména na realizaci projektu Dostavba EMO34. Vzhledem k výši vykázaného zisku, odlišné sazbě daně a rozdílné metodice vykazování zisku ze zakázek nelze daň kalkulovanou za organizační složku ve Slovenské republice v plné výši započítat na splatnou daň v České republice. Částku splatné daně, o kterou nelze snížit daňový základ v České republice v běžném období, lze

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

16. Daň z příjmů (pokračování)

v následujícím daňovém období uplatnit jako položku snižující daňový základ, proto je zahrnuta do odložené daňové pohledávky.

Součástí odložené daňové pohledávky Skupiny k 31. prosinci 2018 je také hodnota daňové ztráty dceřiné společnosti ŠKODA SLOVAKIA, a.s. z roku 2017, kterou Skupina předpokládá v následujících obdobích uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně ve Slovenské republice.

V souladu s účetními postupy Skupiny byla změna odložené daně ve výši 6 356 tis. Kč vyplývající z otevřených derivátových obchodů účtována do vlastního kapitálu (2017: -7 368 tis. Kč). Zbývající rozdíl mezi změnou stavu odložené daně a nákladem je způsoben přepočty odložené daně dceřiné společnosti rozdílnými kurzy v jednotlivých účetních obdobích.

V následující tabulce jsou uvedeny položky, ze kterých se skládá odložená daň Skupiny, vliv aplikace nových standardů IFRS k 1. lednu 2018 na odloženou daň a dále informace o dopadu změny stavu odložené daně na účetní výkazy.

	Rozvaha k 31.12.2017	Vliv aplikace nových standardů na vlastní kapitál		Rozvaha k 1.1.2018	Dopad změny stavu odložené daně			Rozvaha k 31.12.2018
		Zajištění peněžních toků	Nerozdělený zisk		Výkaz zisku a ztráty	Ostatní úplný výsledek	Kurzové rozdíly	
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Odložený daňový závazek</u>								
Dlouhodobá aktiva (mimo dlouhodobý finanční majetek)	-63 327	0	0	-63 327	-4 475	0	-10	-67 812
Finanční deriváty zajišťovací	-7 458	0	0	-7 458	0	6 356	0	-1 102
Ostatní	0	0	0	0	-1 264	0	0	-1 264
<u>Odložená daňová pohledávka</u>								
Rezervy	48 747	0	0	48 747	-18 280	0	25	30 492
Pohledávky a opravné položky	13 720	0	2 577	16 297	3 696	0	0	19 993
Daňové ztráty a zápočty	12 415	0	0	12 415	3 803	0	60	16 278
Dlouhodobé smlouvy	2 242	-90	5 937	8 089	4 247	0	0	12 336
Ostatní	6 117	0	0	6 117	1 167	0	0	7 284
Celkem	12 456	-90	8 514	20 880	-11 106	6 356	75	16 205

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

17. Rezervy

	Vliv aplikace IFRS 15					
	31.12.2017	k 1.1.2018	Přírůstky	Čerpání	Rozpuštění	31.12.2018
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Rezervy na záruční opravy	85 793	0	4 113	1 539	6 142	82 225
Rezervy na smluvní závazky	148 976	0	132	0	90 000	59 108
Rezervy na ztrátové zakázky	0	7 059	30 686	0	0	37 745
Ostatní rezervy	23 498	0	16 065	22 001	236	17 326
Celkem	258 267	7 059	50 996	23 540	96 378	196 404

Rezerva na náklady plynoucí ze záručních oprav je vytvářena, pokud existuje smluvní závazek. Výše rezervy je stanovena na základě odborného odhadu a s přihlédnutím ke skutečným nákladům u již provedených akcí. Rezerva je zaúčtována zpravidla po předání díla, kdy začíná běžet smluvní garanční období, jehož délka se liší dle konkrétních smluvních podmínek a obvykle trvá od jednoho roku do osmi let. Nejvýznamnější položkou rezerv na záruční opravy k 31. prosinci 2018 je rezerva vytvořená v souvislosti se zakázkou na dodávku pohonů VVER 440 pro JE Dukovany ve výši 31 900 tis. Kč. Další vytvořené rezervy souvisejí především s dodávkami pro jaderné elektrárny v tuzemsku i zahraničí.

Rezerva na smluvní závazky k 31. prosinci 2018 a 2017 představuje zejména rezervu vytvořenou na krytí nákladů vyplývajících z uzavřených smluvních závazků v souvislosti s realizací projektů. Ke snížení hodnoty rezervy v průběhu účetního období došlo na základě zániku závazku vyplývajících z rizika nesplnění smluvních podmínek. Skupina nezveřejňuje v souladu s IAS 37.92 detailní informace k rezervám na smluvní závazky, neboť by to mohlo vést k vážnému poškození pozice Skupiny. Ke snížení stavu ostatních rezerv došlo na základě vypořádání soudního sporu, k 31. prosinci 2018 zahrnuje tato položka především rezervy na zaměstnanecké požitky.

K 31. prosinci 2018 je nově v položce Rezervy vykázána také rezerva na ztrátu vyplývající z kalkulace obchodních případů v souladu s IFRS 15. V předcházejících obdobích byla předpokládána ztráta ze zakázek vykazována dle IAS 18 v položce Ostatní krátkodobé závazky – nefinanční, nově jsou tyto rezervy tvořeny v souladu s požadavky standardu IAS 37, neboť standard IFRS 15 tuto problematiku neupravuje.

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 2018 byla použita diskontní sazba 2,21 % p.a. (2017: 0,97 % p.a.). Použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

17. Rezervy (pokračování)

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.

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 2018 rozhodl jediný akcionář ve funkci valné hromady o výplatě podílu na zisku za rok 2017 mateřské společnosti ve výši 5 000 tis. EUR (2017: 120 000 tis. Kč). K 31. prosinci 2018 byly podíly na zisku za rok 2017 vyplaceny částečně ve výši 300 tis. EUR. Nevyplacená část podílů na zisku za rok 2017 je k 31. prosinci 2018 vykázána v pozici Ostatní závazky – finanční. Podíl na zisku na jednu akcii v roce 2018 činí 236 tis. Kč (2017: 218 tis. Kč). Navržená výplata podílu na zisku za rok 2018 činí 50 000 tis. Kč.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

19. Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb

Vliv aplikace nového účetního standardu IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky je popsán v bodě 7. Změny v účetní politice. V souladu se zvolenou metodou přechodu (metoda kumulativního dopadu) nebyly upraveny srovnatelné údaje za účetní období končící 31. prosincem 2017.

Tržby z hlavních předmětů činnosti Skupiny:

Skupina generuje své výnosy primárně ze smluv o zhotovení v oblasti jaderné energetiky a to v následujícím členění:

Tržby	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Investiční inženýring	2 804 326	3 075 247
Servis pro jaderné a vodní elektrárny	770 168	780 798
Zařízení pro jaderné elektrárny	140 922	389 973
Skladování vyhořelého jaderného paliva	407 437	370 777
Ostatní	15 051	39 056
Celkem	4 137 904	4 655 851

Tržby s významnými odběrateli:

Skupina vygenerovala v roce 2018 tržby z transakcí s významnými odběrateli ve výši 3 529 719 tis. Kč (2017: 4 132 706 tis. Kč).

Tržby	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Odběratel A	1 846 272	2 321 229
Odběratel B	1 233 736	1 372 796
Odběratel C	449 711	438 681
Celkem	3 529 719	4 132 706

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

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

Tržby dle teritorií:

Tržby	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Česká republika	1 311 377	1 460 433
Evropa	2 804 064	3 195 075
Asie	13 591	121
Amerika	8 872	222
Celkem	4 137 904	4 655 851

Tržby podle způsobu vykázání:

Tržby	2018
	tis. Kč
Výnosy vykazované průběžně	3 845 542
Výnosy vykazované jednorázově	292 362
Celkem	4 137 904

Smluvní zůstatky:

Smluvní zůstatky	31.12.2018	1.1.2018
	tis. Kč	tis. Kč
Smluvní aktiva	699 992	662 758
Smluvní závazky	-406 987	-330 365

Smluvní aktiva představují právo Skupiny na úplatu za již dokončenou a nevyfakturovanou práci dle smluv se zákazníky v prodejní ceně ponížené o přijaté zálohy. Smluvní aktivum se stává pohledávkou v okamžiku nabytí bezpodmínečného práva na úplatu, které vzniká fakturací. Pohledávky ze vztahů se zákazníky jsou vykázány v pozici Pohledávky – finanční a dále Ostatní dlouhodobé pohledávky – finanční.

Smluvní závazek se vztahuje k přijatým zálohám či průběžné fakturaci k plněním ze smluv se zákazníky, ze kterých jsou výnosy vykazovány průběžně. Smluvní závazky jsou vykázány jako tržba v okamžiku plnění smluvního závazku. Vzhledem k charakteru předmětu činnosti a z toho vyplývající délky výrobního cyklu Skupiny jsou všechny smluvní závazky vykazovány jako krátkodobé.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

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

V následující tabulce jsou uvedeny významné změny smluvních zůstatků (smluvní aktivum snižené o smluvní závazek) v období končícím 31. prosince 2018.

Smluvní aktivum	2018
	tis. Kč
Smluvní aktivum k 1. lednu	662 758
Fakturace smluvních aktiv vykázaných k 1. lednu	-645 718
Nárůst smluvního aktiva na základě průběžného vykázání výnosů	693 730
Změna ve výši smluvního aktiva z titulu snížení hodnoty	-1 711
Ostatní změny	-9 067
Smluvní aktivum k 31. prosinci	699 992

Smluvní závazek	2018
	tis. Kč
Smluvní závazek k 1. lednu	-330 365
Výnosy pramenící ze smluvních závazků vykázaných k 1. lednu	272 125
Dílčí fakturace a přijaté zálohy, u nichž nedošlo k vykázání výnosu	-348 747
Ostatní změny	0
Smluvní závazek k 31. prosinci	-406 987

Metodika stanovení snížení hodnoty smluvních aktiv je stejná jako v případě obchodních pohledávek a je popsána v bodě 27.

Ve výnosech za období končící 31. prosince 2018 Skupina vykázala 31 824 tis. Kč, které se vztahují k závazkům k plnění splněným nebo částečně splněným v minulých účetních obdobích. Tyto výnosy jsou způsobeny zejména změnou smluvní ceny předmětu plnění či významnou změnou nákladovosti daných projektů.

Skupina předpokládá, že v následujících letech vykáže z již uzavřených smluv se zákazníky výnosy ve výši cca 8 215 600 tis. Kč vztahující se k závazkům k plnění, které jsou k 31. prosinci 2018 nesplněny, příp. částečně nesplněny. Plnění bude realizováno dle současných předpokladů zejména v následujících třech letech, a to v roce 2019 cca ve výši 3 844 800 tis. Kč, v roce 2020 ve výši 1 671 900 tis. Kč a v následujících letech ve výši 2 698 900 tis. Kč. Uvedené výnosy obsahují výnosy ze samostatných smluv na odlišná plnění s individuálními zákazníky převážně v segmentech investiční inženýring a skladování vyhořelého jaderného paliva.

Následující tabulka poskytuje dodatečné informace o povaze, způsobu a času obvyklého plnění závazků k plnění ze smluv se zákazníky včetně významných platebních podmínek a způsobu vykazování výnosů dle IFRS 15.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

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

Typ výnosu	Povaha a čas plnění Závazků k plnění	Vykazování výnosů dle IFRS 15 (od 1. ledna 2018)
Investiční inženýring	Skupina generuje nejvýznamnější část tržeb výrobou jaderných zařízení a realizací jejich výstavby a uvádění do provozu. Většina zakázek v tomto segmentu se týká specifické výroby dle požadavků zákazníků, přičemž samotná výstavba probíhá ve většině případů přímo u zákazníků, kteří mají nad daným aktivem kontrolu. Zároveň tyto zakázky zpravidla udávají Skupině právo při jednostranném ukončení smlouvy ze strany odběratele na obdržení platby za provedené práce včetně přiměřené marže. Fakturace probíhá dle smluvních milníků, které jsou závislé na konkrétních dodávkách. Některé projekty jsou financovány dlouhodobými či krátkodobými zálohami, které jsou postupně umořovány. Dle výše záloh a fakturace je vykázáno Smluvní aktivum či Smluvní závazek. U většiny kontraktů není účtováno o významném finančním komponentu, neboť fakturace dle milníků a zálohové platby odpovídají průběžné rozpracovanosti, tj. Skupina obdrží platbu za poskytnuté výrobky a služby do dvanácti měsíců od jejich dodání (či dílčího dodání). S realizací projektů je spojena standardní záruka kvality díla a zákazníci v některých případech vyžadují zádržné splatné po uplynutí záruční doby.	Výnosy jsou vykazovány průběžně s přihlédnutím k rozpracovanosti smluvní činnosti k datu účetní závěrky metodou procenta poměrného dokončení. Procento poměrného dokončení je stanoveno metodou vstupů, konkrétně poměrem vynaložených nákladů dle smlouvy k celkovým odhadovaným nákladům.
Servis pro jaderné a vodní elektrárny	Realizace většiny zakázek v tomto segmentu probíhá buď v areálu nebo na aktivech zákazníka. Fakturace probíhá dle skutečně odpracovaných činností nebo hodin dle podmínek definovaných ve smlouvách se zákazníky a dle odsouhlasených protokolů se zákazníkem. U většiny kontraktů nejsou sjednané zálohové platby, fakturace dle odpracovaných činností odpovídá průběžné rozpracovanosti, přitom u největších kontraktů probíhá s měsíční frekvencí.	Výnosy jsou vykazovány průběžně s přihlédnutím k rozpracovanosti smluvní činnosti k datu účetní závěrky metodou procenta poměrného dokončení. Procento poměrného dokončení je stanoveno metodou vstupů, konkrétně poměrem vynaložených nákladů dle smlouvy k celkovým odhadovaným nákladům.
Zařízení pro jaderné elektrárny	Většina zakázek v tomto segmentu se týká specifické výroby zařízení pro jaderné elektrárny východního i západního typu dle požadavků zákazníků, přičemž samotná výroba probíhá ve výrobních prostorách Skupiny. Kontrakty bývají	V případě práva Skupiny při jednostranném ukončení smlouvy ze strany odběratele na obdržení platby za provedené práce včetně přiměřené marže jsou výnosy

PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

Typ výnosu	Povaha a čas plnění Závazků k plnění	Vykazování výnosů dle IFRS 15 (od 1. ledna 2018)
	sjednány jak na větší množství kusů stejných plnění, tak na plnění unikátní. Fakturace probíhá dle smluvních milníků, které jsou vázány na dosažení konkrétních výrobních fází a finální dodávky. Některé projekty jsou financovány dlouhodobými či krátkodobými zálohami, které jsou postupně umořovány. Dle výše záloh a fakturace je vykázáno Smluvní aktivum či Smluvní závazek. U většiny kontraktů není účtováno o významném finančním komponentu, neboť fakturace dle milníků a zálohové platby odpovídají průběžné rozpracovanosti. S realizací projektů je spojena standardní záruka kvality díla.	vykazovány průběžně s přihlédnutím k rozpracovanosti smluvní činnosti k datu účetní závěrky metodou procenta poměrného dokončení. Procento poměrného dokončení je stanoveno metodou vstupů, konkrétně poměrem vynaložených nákladů dle smlouvy k celkovým odhadovaným nákladům. Pokud výše uvedené právo Skupiny není udáno, výnosy jsou vykázány jednorázově v okamžiku převodu kontroly na zákazníka. Tento okamžik je specifikován ve smlouvě a zpravidla se jedná o datum splnění dodacích podmínek a podpisu předávacího protokolu.
Skladování vyhořelého jaderného paliva	Většina zakázek v tomto segmentu se týká výroby obalových souborů jaderného paliva dle specifických požadavků zákazníků, přičemž samotná výroba probíhá ve výrobních prostorách Skupiny. Kontrakty jsou ve většině případů sjednány na větší množství kusů obalových souborů a pro Skupinu se tak jedná o mnohačetné série odlišitelného zboží, které jsou v podstatě stejné a mají stejný způsob převodu na zákazníka. Fakturace probíhá dle smluvních milníků, které jsou závislé na dosažení konkrétních výrobních fází a finálních dodávkách. Některé projekty jsou financovány dlouhodobými či krátkodobými zálohami, které jsou postupně umořovány. Dle výše záloh a fakturace je vykázáno Smluvní aktivum či Smluvní závazek. U většiny kontraktů není účtováno o významném finančním komponentu, neboť fakturace dle milníků a zálohové platby odpovídají průběžné rozpracovanosti. S realizací projektů je spojena standardní záruka kvality díla.	V případě práva Skupiny při jednostranném ukončení smlouvy ze strany odběratele na obdržení platby za provedené práce včetně přiměřené marže jsou výnosy vykazovány průběžně s přihlédnutím k rozpracovanosti smluvní činnosti k datu účetní závěrky metodou procenta poměrného dokončení. Procento poměrného dokončení je stanoveno metodou vstupů, konkrétně poměrem vynaložených nákladů dle smlouvy k celkovým odhadovaným nákladům. Pokud výše uvedené právo Skupiny není udáno, výnosy jsou vykázány jednorázově v okamžiku převodu kontroly na zákazníka. Tento okamžik je specifikován ve smlouvě a zpravidla se jedná o datum splnění dodacích podmínek a podpisu předávacího protokolu.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

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

Smlouvy se zákazníky uzavírané Skupinou nevedou k vykázání přírůstkových nákladů na získání těchto smluv, popř. nákladů na jejich splnění.

Cena ve smlouvách se zákazníky je ve většině případů stanovena jako pevná cena za předmět plnění smlouvy s dílčími fakturačními či zálohovými milníky. Smluvní cena je v některých případech eskalována na současnou úroveň cenové hladiny. Smlouvy nezahrnují variabilní část ceny. V některých případech je pak stanovena rámcová cena a fakturace probíhá průběžně dle vykonaných činností. Vzhledem k tomu, že smlouvy se zákazníky zahrnují pouze jeden závazek k plnění (z důvodu integrace dílčích závazků k plnění ze strany Skupiny), nedochází k alokaci celkové ceny na dílčí závazky k plnění.

Skupina využila praktické zjednodušení a neúčtuje o finančním komponentu v případě, kdy očekávaná doba mezi dodávkou a platbou v okamžiku vzniku smluvního vztahu (v případě dlouhodobých smluv s více platebními milníky pak doba mezi průměrným očekávaným okamžikem dodávky a průměrným očekávaným okamžikem platby) je kratší než dvanáct měsíců.

V roce 2017 byly dlouhodobé smlouvy se zákazníky zachyceny v konsolidovaných účetních výkazech následovně:

	31.12.2017
	tis. Kč
Kumulované tržby ze současných dlouhodobých smluv podle	
procenta poměrného dokončení	33 573 245
Vynaložené náklady na dlouhodobé smlouvy	28 666 651
Zisk z dlouhodobých smluv	4 906 594
Průběžná fakturace	32 678 869
Nevyfakturovaná část tržeb	894 376
Očekávaná ztráta z dlouhodobých smluv	-7 059
Obdržené zálohy – celkem	465 774
Rozdíl mezi nevyfakturovanou částí tržeb a obdrženými zálohami	421 543

Nevyfakturované částky odběratelům snížené o částky dlužné odběratelům byly v konsolidovaných účetních výkazech vykázány jako:

	31.12.2017
	tis. Kč
Nevyfakturované částky odběratelům	742 649
Ostatní krátkodobé závazky - nefinanční	-321 106
Celkem	421 543

Celkové výnosy z dlouhodobých smluv v roce 2017 činily 4 082 973 tis. Kč.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

20. Spotřeba materiálu a služeb

	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Náklady na prodané zboží	0	1 584
Spotřeba materiálu a energie	783 011	868 856
Spotřeba služeb a subdodávek	2 229 348	2 385 583
Spotřeba materiálu a služeb celkem	3 012 359	3 256 023

21. Osobní náklady

	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Mzdové náklady včetně nákladů na ukončení pracovního poměru	673 127	651 110
Příspěvky na zákonné penzijní pojištění	122 872	116 379
Sociální a zdravotní pojištění - ostatní	95 161	94 575
Odměny členům statutárních orgánů	25 012	5 944
Příspěvek na penzijní připojištění	11 635	11 675
Ostatní osobní náklady	10 197	11 173
Osobní náklady celkem	938 004	890 856

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců Skupiny k 31. prosinci 2018 byl 1 125 (2017: 1 133), z toho 11 bylo členy vedení Skupiny (2017: 17).

Ve mzdových nákladech jsou zahrnuty odměny vyplacené odborným ředitelům dle manažerské a pracovní smlouvy. Odměny členům představenstva vyplacené na základě smlouvy o výkonu funkce jsou zahrnuty v položce odměny členům statutárních orgánů.

22. Ostatní provozní výnosy a náklady, snížení hodnoty pohledávek

	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Ostatní provozní výnosy		
Kurzové zisky	24 462	16 909
Výnosy z derivátových operací	3 507	7 220
Zisk z prodeje dlouhodobého majetku (netto)	531	1 272
Ostatní provozní výnosy	24 961	21 621
Celkem	53 461	47 022

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

22. Ostatní provozní výnosy a náklady, snížení hodnoty pohledávek (pokračování)

	2018	2017
Ostatní provozní náklady	tis. Kč	tis. Kč
Kurzové ztráty	26 262	42 663
Náklady z derivátových operací	14 769	278
Daně a poplatky	4 016	1 004
Bankovní poplatky	38 941	37 430
Opravné položky k nefinančním aktivům	2 428	3 761
Změna stavu opravné položky k zásobám (netto)	-6 544	-7 683
Změna stavu rezerv (netto)	-70 074	7 828
Ostatní provozní náklady	48 694	19 844
Celkem	58 492	105 125

Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na pojištění, licenční poplatky spojené s používáním obchodního jména a náklady vyplývající z uzavřené dohody o narovnání (2017: zejména náklady na pojištění a licenční poplatky spojené s používáním obchodního jména).

	2018	2017
Snížení (zvýšení) hodnoty finančních a smluvních aktiv	tis. Kč	tis. Kč
Změna opravné položky	-2 004	1 442
Odpisy finančních pohledávek a smluvních aktiv	40	15
Celkem	-1 964	1 457

Snížení hodnoty finančních a smluvních aktiv, které bylo k 31. prosinci 2017 součástí Ostatních provozních nákladů, je nově vykázáno na samostatné položce výkazu zisku a ztráty dle nových požadavků IAS 1 v návaznosti na přijetí standardu IFRS 9. V rámci úprav Ostatních provozních nákladů a Ostatní provozních výnosů pak došlo k následujícím změnám - snížení opravné položky k zásobám bylo v loňském roce vykázáno v pozici Ostatní provozní výnosy, nově je vykázáno v pozici Ostatní provozní náklady. Změna stavu rezerv k 31. prosinci 2018 je uvedena na samostatné řádce Ostatních provozních nákladů. K 31. prosinci 2017 byl nárůst rezerv vykázán v pozici Spotřeba materiálu a služeb ve výši 14 823 tis. Kč a snížení hodnoty rezerv v Ostatních provozních nákladech ve výši 6 995 tis. Kč. Srovnatelné období bylo v tomto ohledu upraveno.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

23. Finanční výnosy a náklady

	2018	2017
Finanční výnosy (náklady)	tis. Kč	tis. Kč
Výnosové úroky	6	28
Nákladové úroky z finanční činnosti	-737	-528
Nákladové úroky - významná složka financování dle IFRS 15	-5 081	0
Celkem	-5 812	-500

24. Čisté zisky a ztráty z finančních aktiv a pasiv

2018

	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	Finanční deriváty přeceňované do výsledku hospodaření	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Ostatní provozní výnosy</u>				
Kurzové zisky	15 248	9 214	0	24 462
Výnosy z derivátových operací	0	0	3 507	3 507
Celkem	15 248	9 214	3 507	27 969
<u>Ostatní provozní náklady</u>				
Kurzové ztráty	16 944	9 318	0	26 262
Náklady z derivátových operací	0	0	14 769	14 769
Celkem	16 944	9 318	14 769	41 031

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

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

2017

	Půjčky a pohledávky	Půjčky a závazky	Finanční deriváty přeceňované do výsledku hospodaření	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
Celkem	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
Celkem	39 823	2 840	278	42 941

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

2018

	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Ostatní finanční výnosy</u>			
Výnosové úroky	6	0	6
Celkem	6	0	6
<u>Ostatní finanční náklady</u>			
Nákladové úroky	0	737	737
Celkem	0	737	737
Čistý finanční výsledek	6	737	-731

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
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
Ostatní finanční výnosy			
Výnosové úroky	28	0	28
Celkem	28	0	28
Ostatní finanční náklady			
Nákladové úroky	0	528	528
Celkem	0	528	528
Čistý finanční výsledek	28	528	-500

25. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

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

Zůstatky	31.12.2018	31.12.2017
	tis. Kč	tis. Kč
Poskytnuté krátkodobé zálohy	6 144	6 447
Ostatní pohledávky	6 536	0
Časové rozlišení a ostatní závazky	-93	-2 219
Celkem	12 587	4 228

Transakce	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
S ostatními spřízněnými osobami:		
Poskytnuté služby a dodávky	5 559	5 849
Ostatní provozní výnosy	6 536	0
Nakupované služby a materiál	88 157	87 081
Celkem	100 252	92 930

S mateřskou společností nebyly v roce 2018 a 2017 realizovány žádné transakce kromě výplaty podílů na zisku. Zůstatek závazku vůči mateřské společnosti z titulu podílů na zisku za rok 2017 k 31. prosinci 2018 činí 120 908 tis. Kč a je vykázán v pozici Ostatní závazky – finanční.

Transakce se spřízněnými osobami byly uskutečněny na bázi tržních podmínek.

Odměňování vedení Skupiny zahrnuté v osobních nákladech

	2018	2017
	tis. Kč	tis. Kč
Mzdové náklady včetně nákladů na ukončení pracovního poměru	73 238	68 693
Příspěvky na zákonné penzijní pojištění	1 032	776
Sociální a zdravotní pojištění - ostatní	10 723	9 133
Odměny členům statutárních orgánů	25 012	5 944
Příspěvek na penzijní připojištění	325	373
Celkem	110 330	84 919

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 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik

Klasifikace finančních nástrojů

31.12.2018

	Finanční nástroje v naběhlé hodnotě	Finanční nástroje v reálné hodnotě s dopadem do výkazu zisku a ztráty	Finanční nástroje v reálné hodnotě s dopadem do ostatního úplného výsledku	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Oběžná aktiva</u>				
Peníze a peněžní ekvivalenty, vázané peněžní prostředky	330 981	0	0	330 981
Pohledávky – finanční – krátkodobé	1 118 350	0	0	1 118 350
Pohledávky z derivátových operací	0	780	568	1 348
Ostatní oběžná aktiva - finanční	0	0	0	0
<u>Dlouhodobá aktiva</u>				
Majetkové cenné papíry *	0	98 834	25	98 859
Pohledávky z derivátových operací	0	0	2 594	2 594
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	5 162	0	0	5 162
Celkem finanční aktiva	1 454 493	99 614	3 187	1 557 294
<u>Krátkodobé závazky</u>				
Závazky – finanční – krátkodobé závazky z obchodních vztahů	729 905	0	0	729 905
Závazky z derivátových operací	0	0	4 206	4 206
Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky	13 192	0	0	13 192
Ostatní závazky - finanční	141 608	0	0	141 608
<u>Dlouhodobé závazky</u>				
Ostatní dlouhodobé závazky - finanční	179	0	0	179
Závazky z derivátových operací	0	0	6 061	6 061
Celkem finanční závazky	884 884	0	10 267	895 151

* Akcie společnosti ÚJV Řež, a.s. nejsou veřejně obchodovány. Tato kapitálová investice byla k 31. prosinci 2018 oceněna v reálné hodnotě s dopadem do výkazu zisku a ztráty. K 31. prosinci 2017 byla reálná hodnota stanovena jako pořizovací cena.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

31.12.2017

	Půjčky a pohledávky	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	Finanční nástroje v reálné hodnotě s dopadem do výkazu zisku a ztráty	Finanční nástroje v reálné hodnotě s dopadem do ostatního úplného výsledku	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Oběžná aktiva</u>					
Peníze a peněžní ekvivalenty, vázané peněžní prostředky	639 408	0	0	0	639 408
Pohledávky – finanční – krátkodobé	1 021 062	0	0	0	1 021 062
Nevyfakturované částky odběratelům	742 649	0	0	0	742 649
Pohledávky z derivátových operací	0	0	1 960	18 352	20 312
Ostatní oběžná aktiva - finanční	5 635	0	0	0	5 635
<u>Dlouhodobá aktiva</u>					
Realizovatelné cenné papíry	0	0	0	45 779	45 779
Pohledávky z derivátových operací	0	0	0	7 515	7 515
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	14 565	0	0	0	14 565
Celkem finanční aktiva	2 423 319	0	1 960	71 646	2 496 925
<u>Krátkodobé závazky</u>					
Závazky – finanční – krátkodobé závazky z obchodních vztahů	647 978	0	0	0	647 978
Závazky z derivátových operací	0	0	5	1 081	1 086
Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky	0	0	0	0	0
Ostatní závazky – finanční	0	21 617	0	0	21 617
<u>Dlouhodobé závazky</u>					
Ostatní dlouhodobé závazky - finanční	0	16 788	0	0	16 788
Závazky z derivátových operací	0	0	0	367	367
Celkem finanční závazky	647 978	38 405	5	1 448	687 836

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Řízení finančních 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.

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. Riziko protistrany je průběžně monitorováno a řízeno na základě informací veřejně dostupných informací a služby externích dodavatelů informací (CRIF - Czech Credit Bureau, a.s., Eikon - Thomson Reuters). Skupina využívá kreditní ratingy Moody's a S&P nebo modelové ratingy CRIF a Thomson Reuters.

Komerční podmínky pro jednotlivé obchodní případy jsou posuzovány příslušnými specialisty Skupiny, středním i top managementem Skupiny. Rizikovost transakcí je konzultována se spolupracujícími právními kancelářemi i s odborníky z finančních institucí (Trade Finance).

Skupina si je vědoma rizika vyplývajícího z menšího počtu svých významných odběratelů, což je charakteristické pro tento druh podnikání. Na druhou stranu jde o odběratele, ve kterých mají majetkové podíly příslušné státy, a to z důvodu strategického významu pro dané země v podobě generování elektrické energie.

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 - viz bod 28. 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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

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.

Znehodnocení finančních aktiv

Vzhledem k tomu, že pohledávky z obchodních vztahů a smluvní aktiva nemají charakter financování, byl uplatněn zjednodušený přístup pro kalkulaci opravných položek podle IFRS 9. Při výpočtech je uvažováno pouze s celoživotní ztrátou (lifetime expected credit loss). Odběratelům je přiřazen a aktualizován kreditní rating od některé z hlavních ratingových agentur S&P, Moody's, případně modelový kreditní rating (smart credit ratio) dostupný v informačním systému Eikon společnosti Thomson Reuters. Společnostem, které nejsou hodnoceny ani jedním ze zdrojů externího kreditního ratingu, je přiřazen kreditní rating dle expertního odhadu, který se však odvíjí od kreditního ratingu země, ve které daná společnost působí. Celoživotní ztráty jsou kalkulovány na základě střední hodnoty ročního PD (pravděpodobnosti selhání) zveřejňovaného hlavními ratingovými agenturami pro daný kreditní rating. LGD (ztráta v případě selhání) je stanovena na základě analýzy dat ratingové agentury Moody's pro příslušný investiční/neinvestiční ratingový stupeň pro kategorii největších odběratelů. Pro ostatní je, s ohledem na historickou zkušenost s nízkou mírou výtežnosti pohledávek z insolvenčních řízení, stanoveno LGD ve výši 100 %.

Vzhledem k tomu, že nedochází k významným strukturálním změnám finančního trhu a ani se nemění kreditní situace u významných zákazníků a vzhledem k tomu, že pohledávky Skupiny mají obvykle krátkou dobu do splatnosti, Skupina nezahrnula z důvodu nevýznamnosti do výpočtu tzv. „forward looking“ informace.

U těch finančních aktiv, kde nebyl uplatněn zjednodušený přístup pro kalkulaci opravných položek (zejména pak peněžní prostředky), Skupina určuje významné zvýšení kreditního rizika (stage 2) tak, že porovnává riziko selhání u finančního aktiva k datu vykazání s rizikem ke dni prvotního zaúčtování a zvažuje přiměřené a doložitelné informace, které jsou dostupné bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí a které ukazují na významné zvýšení úvěrového rizika. Skupina vychází zejména z vlastních historických zkušeností, dostupných informací a analýz trhu (včetně posouzení externího ratingu protistrany, pokud je k dispozici). Bez ohledu na tyto analýzy považuje Skupina za významné zvýšení úvěrového rizika situace, kdy je finanční aktivum po splatnosti déle než 30 dnů.

Skupina považuje finanční aktiva za znehodnocené (stage 3), pokud je proti dlužníkovi vedeno insolvenční řízení a soud vydal usnesení o úpadku dlužníka. Dále jsou v kategorii znehodnocených finančních aktiv vedeny pohledávky za dlužníky, které jsou neuhrazené po datu splatnosti více než 180 dnů. Limit 180 dnů byl zvolen na základě analýzy, kterou si Skupina zpracovala. Z ní vyplývá, že za poslední 3 roky nebylo zahájeno insolvenční řízení vůči dlužníkovi, za kterým Skupina evidovala pohledávku po splatnosti

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

v intervalu 90 až 180 dnů. Skupina tak považuje za selhání dlužníka až skutečnost, kdy je finanční aktivum po splatnosti více jak 180 dnů.

Peněžní prostředky a vázané peněžní prostředky uložené na bankovních účtech jsou klasifikovány na úrovni stage 1 (bez znehodnocení). Bankovní účty jsou vedeny u bank s investičním ratingem a pod dohledem evropských regulátorů. Finanční stabilita bank je podrobována pravidelným zátěžovým testům. Testy jsou prováděny jednou ročně. Výsledky posledních zátěžových testů bankovního sektoru v ČR potvrzují dostatečnou odolnost bankovního sektoru vůči případným nepříznivým šokům. Kapitálová vybavenost celého odvětví by zůstala výrazně nad 8% regulačním minimem i v zátěžovém scénáři, který předpokládá silný pokles ekonomické aktivity v ČR i zahraničí. Z důvodu nevýznamnosti není k peněžním prostředkům účtována opravná položka.

U finančních aktiv, u kterých není aplikován zjednodušený přístup, nedošlo v průběhu roku 2018 ke změně opravné položky z důvodu významného zvýšení či snížení kreditního rizika.

Finanční deriváty jsou uzavírány s bankami s investičním ratingem a pod dohledem evropských regulátorů, riziko protistrany je tak analogické jako v případě peněžních prostředků.

Přehled kreditního rizika podle úrovně znehodnocení finančních pohledávek a smluvních aktiv k 31. prosinci 2018:

	Výchozí hodnota	Opravná položka	Výsledná hodnota
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Zákazníci s externím kreditním ratingem, bez znehodnocení	430 513	-1 103	429 410
Zákazníci s ratingem dle expertního odhadu, bez znehodnocení	1 123 422	-10 625	1 112 797
Ostatní zákazníci s opravnou položkou dle historické zkušenosti, bez znehodnocení	283 425	-2 128	281 297
Zákazníci, u kterých došlo ke znehodnocení	2 044	-2 044	0
Celkem	1 839 404	-15 900	1 823 504

Neznehodnocené pohledávky po splatnosti ve výši 55 851 tis. Kč k 31. prosinci 2018 lze analyzovat následovně:

31. 12. 2018

	do 1 měsíce	1-3 měsíce	více než 3 měsíce	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Pohledávky finanční a smluvní aktiva	28 417	2	27 432	55 851

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Pohledávky po splatnosti více než tři měsíce jsou způsobené zpožděním při poskytnutí exportního financování pro konečného zákazníka. Pohledávky byly uhrazeny v lednu a únoru 2019.

Rozpad opravných položek k 31. prosinci 2018 u aktiv, kde je aplikován model znehodnocení dle IFRS 9:

	Opravná položka
	tis. Kč
Smluvní aktiva	-2 750
Pohledávky - finanční - krátkodobé	-13 144
Ostatní dlouhodobé pohledávky - finanční	-6
Celkem	-15 900

Opravné položky k pohledávkám a smluvním aktivům:

	Celkem
	tis. Kč
Stav k 1. prosinci 2017	-2 897
Změna stavu	-1 442
Stav k 31. prosinci 2017	-4 339
Dopad prvotního přijetí IFRS 9	-13 565
Stav k 1. lednu 2018	-17 904
Změna stavu	2 004
Stav k 31. prosinci 2018	-15 900

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Maximální expozice vůči úvěrovému riziku v roce 2017

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

Účetní hodnota neznehodnocených aktiv po splatnosti v roce 2017

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Koncentrace rizik

Rozdělení finančních aktiv podle odbytových regionů

31. 12. 2018

	Česká republika	Střední Evropa	Východní Evropa	Západní Evropa	Ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč

**Pohledávky – finanční –
krátkodobé**

ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	348 308	270 850	453 051	44 297	1 844	1 118 350
Celkem	348 308	270 850	453 051	44 297	1 844	1 118 350

**Pohledávky – finanční –
dlouhodobé**

ve skupině	0	0	0	0	0	0
mimo skupinu	5 053	109	0	0	0	5 162
Celkem	5 053	109	0	0	0	5 162
Celkem	353 361	270 959	453 051	44 297	1 844	1 123 512

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Koncentrace rizik (pokračování)

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 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Rozdělení finančních aktiv a závazků podle měn

31. 12. 2018

	CZK	EUR	USD	Ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Peníze a peněžní ekvivalenty - volné zdroje	125 758	40 019	123	3 468	169 368
Vázané peněžní prostředky	2 914	158 699	0	0	161 613
Celkem	128 672	198 718	123	3 468	330 981
<u>Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů</u>					
ve skupině	0	0	0	0	0
mimo skupinu	373 516	597 410	145 847	1 577	1 118 350
Celkem	373 516	597 410	145 847	1 577	1 118 350
<u>Pohledávky – finanční - z obchodních vztahů - dlouhodobé</u>					
ve skupině	0	0	0	0	0
mimo skupinu	5 053	109	0	0	5 162
Celkem	5 053	109	0	0	5 162
Celkem	507 241	796 237	145 970	5 045	1 454 493

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 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Rozdělení finančních aktiv a závazků podle měn (pokračování)

31. 12. 2018

	CZK	EUR	USD	Ostatní	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
<u>Závazky – finanční – krátkodobé</u>					
ve skupině	0	0	0	0	0
mimo skupinu	379 183	313 921	29 167	7 634	729 905
Celkem	379 183	313 921	29 167	7 634	729 905
<u>Závazky – finanční - ostatní</u>					
ve skupině	93	120 908	0	0	121 001
mimo skupinu	3 444	17 163	0	0	20 607
Celkem	3 537	138 071	0	0	141 608
<u>Krátkodobé finanční úvěry</u>					
ve skupině	0	0	0	0	0
mimo skupinu	0	13 192	0	0	13 192
Celkem	0	13 192	0	0	13 192
Celkem závazky - finanční - krátkodobé	382 720	465 184	29 167	7 634	884 705
<u>Závazky – finanční - dlouhodobé</u>					
ve skupině	0	0	0	0	0
mimo skupinu	0	179	0	0	179
Celkem závazky - finanční - dlouhodobé	0	179	0	0	179
Celkem	382 720	465 363	29 167	7 634	884 884

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Rozdělení finančních aktiv 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

Riziko likvidity

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

Proces řízení likvidity probíhá ve Skupině na několika úrovních.

Významné zakázky

V souladu s nastavenými interními předpisy (závazný pokyn finančního ředitele) jsou u každé významné zakázky (nad stanovený limit finančního plnění) analyzovány náklady financování zakázky a dopady do likvidity Skupiny. V případě významné potřeby dodatečného financování zakázky jsou zdroje a podmínky financování připravovány již v nabídkové fázi výběrového řízení.

Krátkodobé řízení likvidity

Skupina řídí své peněžní toky na základě informačního systému, který obsahuje veškeré informace o objemu a splatnosti všech závazků a pohledávek. Skupina pracuje na vývoji platebních systémů tak, aby došlo k maximální automatizaci platebního procesu. Mezi tyto změny patří například přechod v komunikaci

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

s bankami pro SEPA platby v rámci EHP z textového formátu na nový formát XML (v souladu s nařízením EU 260/2012).

Dlouhodobé řízení likvidity

Na měsíční bázi je připravována analýza vývoje likvidity Skupiny v dlouhodobém horizontu, která obsahuje veškeré známé i plánované finanční toky v jednotlivých měnách. Dlouhodobý výhled likvidity je projednáván měsíčně na pravidelném „Cash flow meetingu“ finančního úseku. Skupina reaguje na aktuální vývoj v případě potřeby realizací externích i interních opatření, která předcházejí zhoršení likviditní pozice Skupiny. Mezi externí opatření patří sjednání dostatečných úvěrových linek u financujících institucí pro potřeby Skupiny. Vedení Skupiny je o vývoji likvidity a přijatých opatření 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 a/nebo kontokorentního úvěru do celkové maximální výše 100 mil. Kč. Smlouva s Československou obchodní bankou, a. s. umožňuje požadovat čerpání peněžních prostředků formou revolvingového úvěru a/nebo kontokorentního úvěru s tím, že celkové čerpání úvěrových zdrojů nesmí překročit hodnotu 200 mil. Kč.

K 31. prosinci 2018 Skupina čerpala kontokorentní úvěr ve výši 13 192 tis. Kč. K 31. prosinci 2017 Skupina neevidovala žádné krátkodobé úvěry.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

Očekávaná splatnost pohledávek a závazků

31. 12. 2018

	Celkem	do 3 měsíců	od 3 měsíců do 1 roku	od 1 roku do 5 let	nespecifikováno*
Peníze a peněžní ekvivalenty, vázané peněžní prostředky	330 981	169 368	32 976	128 637	0
Pohledávky – finanční	1 123 512	960 220	103 218	5 162	54 912
Majetkové cenné papíry	98 859	0	0	0	98 859
Závazky z obchodních vztahů	-730 084	-608 023	-118 560	-179	-3 322
Ostatní závazky - finanční	-141 608	-18 178	-123 430	0	0
Deriváty s pozitivní reálnou hodnotou					
Měnové forwardy a swapy					
Přítok peněžních prostředků	868 415	271 107	365 314	231 994	0
Odtok peněžních prostředků	-855 311	-269 939	-360 793	-224 579	0
Deriváty s negativní reálnou hodnotou					
Měnové forwardy a swapy					
Přítok peněžních prostředků	1 107 777	225 806	467 894	414 077	0
Odtok peněžních prostředků	-1 099 358	-226 380	-464 336	-408 642	0

*Ve sloupci nespecifikováno jsou uvedeny majetkové cenné papíry 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 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

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
Závazky z obchodních vztahů	-664 766	-577 617	-70 361	-16 788	0
Ostatní závazky - finanční	-21 617	-19 429	-2 188	0	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 2018
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 méně významný vliv.

Měnové riziko souvisí s exportní výkonností Skupiny, kdy velké množství produktů a služeb je poptáváno a hrazeno zahraničními zákazníky v cizích měnách (především v EUR a v malé míře v USD). Skupina realizuje objemově významné dlouhodobé zakázky, které jsou ve větší míře vystaveny riziku směnného kurzu. Cílem řízení měnových rizik ve Skupině je dodržení plánovaných rozpočtových kurzů a zajištění plánované ziskovosti všech podepsaných zakázek.

Skupina kontinuálně pracuje na zlepšení stávajících nástrojů (úpravy interního informačního systému), doplnění nových nástrojů (např. zavedení nového systému monitorování měnové pozice, investice do informačního systému Thomson Reuters) a úpravě interních procedur a postupů při řízení měnového rizika Skupiny (aktivní práce s měnovými riziky v průběhu nabídkového řízení, využití všech dostupných netransakčních způsobů eliminace měnových rizik).

Měnové riziko Skupiny je pravidelně monitorováno na základě údajů z informačního systému o vývoji peněžních toků jednotlivých zakázek a výhledu plánovaných provozních peněžních toků Skupiny. Tyto informace poskytují detailní přehled o aktuální hodnotě, časové struktuře a rozpočtových úrovních měnových rizik Skupiny. Měnové riziko Skupiny je udržováno pod stanovenými limity tak, aby výsledky nebyly významným způsobem závislé na vývoji směnných kurzů na finančních trzích.

Pro minimalizaci měnových rizik Skupina používá primárně opatření nevyžadující realizace transakcí na finančních trzích – úpravy obchodních podmínek a realizace zakázek Skupiny (například nákupy materiálu a služeb v měně inkasa zakázky). Zároveň Skupina využívá i standardní derivátové zajišťovací nástroje, k nimž patří měnové forwardy, měnové swapy a kombinace měnových opcí v souladu se schválenými interními postupy. Zajišťovanou položkou jsou pak budoucí inkasa v cizí měně (především v EUR). Povolené zajišťovací nástroje, strategie zajištění, účetní postupy a nastavené rizikové limity jsou definovány v dokumentu Strategie zajišťování měnových rizik ve ŠKODA JS a.s.

Skupina v rámci zajišťovacího účetnictví sleduje efektivitu zajištění, které je dlouhodobě efektivní. S ohledem na skutečnost, že nejdůležitější parametry zajišťovacího nástroje a zajištěné položky se shodují (nominální hodnoty derivátu a zajišťovaných peněžních toků, stejné měny transakce aj.), neexistují zdroje neefektivity mimo kreditní riziko protistrany, které je nevýznamné, a existuje tedy jasný ekonomický vztah v rámci zajišťovacího účetnictví. Zajišťovací poměr je stanoven 1:1.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
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 2018			31. prosince 2017		
	Reálná hodnota		Nominální hodnota	Reálná hodnota		Nominální hodnota
	<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>	tis. Kč	<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>	tis. Kč
	tis. Kč	tis. Kč		tis. Kč	tis. Kč	
<u>Deriváty klasifikované jako ostatní</u>						
Měnové forwardy a swapy EUR/CZK	780	0	244 214	1 960	-5	371 212

	31. prosince 2018			31. prosince 2017		
	Reálná hodnota		Nominální hodnota	Reálná hodnota		Nominální hodnota
	<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>	tis. Kč	<u>Kladná</u>	<u>Záporná</u>	tis. Kč
	tis. Kč	tis. Kč		tis. Kč	tis. Kč	
<u>Deriváty zajišťující pohyb měnových kurzů:</u>						
Měnové forwardy a swapy EUR/CZK	3 163	-10 268	1 710 455	25 867	-1 447	1 843 988
Deriváty celkem	3 943	-10 268	1 954 669	27 827	- 1 452	2 215 200

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 2018 a 2017 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).

Účetní hodnota finančních aktiv a finančních závazků, které nejsou oceněny reálnou hodnotou, je přibližnou aproximací jejich reálné hodnoty, neboť finanční aktiva a závazky jsou tvořeny zejména krátkodobými obchodními pohledávkami a závazky, peněžními prostředky a úvěry úročenými variabilní úrokovou sazbou.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

K 31. prosinci 2018 využila Skupina pro určení reálné hodnoty finančních nástrojů oceňovací techniky použité bankami Československá obchodní banka, a.s. a Komerční banka, a.s., u kterých byly všechny významné vstupní údaje založeny na zjistitelných tržních údajích.

Objem zajištěných peněžních toků

31. 12. 2018

	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	1 077 234	-3 638	633 221	-3 467

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

Průměrný kurz zajištění budoucích tržeb (pohledávek) činí 26,03 Kč / EUR (2017: 26,04 Kč / EUR).

Dopady zajišťovacích derivátů vypořádaných v roce 2018 k datu vzniku příslušných zajišťovaných položek představovaly hodnotu 15 723 tis. Kč (2017: 2 453 tis. Kč) a jsou součástí tržeb Skupiny. Nejvýznamnější část v hodnotě 12 582 tis. Kč (2017: 1 895 tis. Kč) se vztahovala k projektu Dostavba EMO34. Neefektivita zajištění byla v letech 2018 a 2017 nevýznamná a nebylo o ní účtováno.

Část zajišťovacích finančních derivátů s expirací do 31. prosince 2018 nemohla být vypořádána z důvodu zpoždění očekávaných příjmů, které byly těmito deriváty zajištěny proti měnovému riziku. Proto došlo ke sjednání navazujících swapů s termínem vypořádání v roce 2019 nebo později. Účetní hodnoty uvedených expirovaných derivátů, které jsou zachyceny ve vlastním kapitálu v položce Zajištění peněžních toků, představují k 31. prosinci 2018 částku 12 906 tis. Kč (2017: 14 735 tis. Kč).

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

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.

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. 2018

	Pohyb měnového kurzu	
	+5,1% zhodnocení Kč	-5,1% znehodnocení Kč
Výkaz zisku a ztráty		
Finanční pohledávky	-37 992	37 992
Peněžní prostředky vázané a volné	-10 318	10 318
Finanční závazky	25 610	-25 610
Derivátové finanční nástroje	12 439	-12 439
Celkem	-10 261	10 261
Vlastní kapitál		
Derivátové finanční nástroje	87 357	-87 357

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

Citlivost na změny úrokové sazby

Skupina neměla k 31. prosinci 2018 žádné střednědobé ani dlouhodobé závazky (např. úvěr), ani žádné nederivátové finanční aktivum úročené variabilní úrokovou sazbou - riziko vyplývající z pohybu úrokových

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

27. Řízení rizik (pokračování)

sazeb se proto může projevit jen v omezené míře. Skupina čerpala k 31. prosinci 2018 pouze krátkodobý úvěr ve výši 13 192 tis. Kč. K 31. prosinci 2017 Skupina nečerpala 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 2018 hodnota + / - 1,00 % p.a., tj. + / - 100 bazických bodů.

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 2018 a k 31. prosinci 2017.

31. 12. 2018

	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*	-302	305
Vlastní kapitál		
Derivátové finanční nástroje*	-14 587	14 919

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.

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.

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

28. Závazky a pohledávky nevykázané v rozvaze

Přijaté a poskytnuté bankovní záruky a akreditivy

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

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

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

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

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

Vystavené a přijaté směnky

K 31. prosinci 2018 bylo Skupinou vystaveno celkem 13 bianko směnek (2017: 14 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 2018 činily smluvní investiční závazky Skupiny 16 131 tis. Kč (2017: 11 142 tis. Kč) a smluvní závazky z titulu budoucích oprav 727 tis. Kč (2017: 3 377 tis. Kč).

Soudní spory

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 nařídít povinné první setkání s mediátorem, přičemž obě strany vyjádřily ochotu se mediace zúčastnit. Následně strany uzavřely Smlouvu o provedení mediace. V průběhu roku 2018 proběhla řada jednání stran s mediátorem, nicméně vzhledem ke složitosti případu mediační proces nadále probíhá. Lze očekávat, že mediační proces může trvat řadu dalších měsíců. Probíhající soudní řízení mezitím bylo na žádost stran z důvodu mediace přerušeno.

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍ

28. Závazky a pohledávky nevykázané v rozvaze (pokračování)

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

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

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 2018 nejsou Skupině známy.

30. Informace o odměnách statutárním auditorům

Odměny statutárním auditorům za povinný audit Skupiny činily v roce 2018 celkem 3 074 tis. Kč (2017: 2 770 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 dozorčí rady, které byly k datu sestavení účetní závěrky za rok 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

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

Mgr. Jiří Šebek	vznik členství k 14. lednu 2019; zapsáno 22. února 2019
Jaroslav Eliášek	vznik členství k 14. lednu 2019; zapsáno 22. února 2019

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. PROSINCI 2018
SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ
PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ

32. Následné události (pokračování)

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

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

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

Ing. Miloš Mostecký	vznik členství k 1. dubnu 2019
---------------------	--------------------------------

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

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

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.

15. dubna 2019


Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva


Vladim Pevzner
místopředseda představenstva


Ing. Josef Šára, MBA
člen představenstva

ŠKODA JS a.s.

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



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Pobřežní 1a
186 00 Praha 8
Česká republika
+420 222 123 111
www.kpmg.cz

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

Výrok auditora

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

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

Základ pro výrok

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

Ostatní informace

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

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

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze v účetní závěrce.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě



trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze v účetní závěrce, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

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

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

Statutární auditor odpovědný za zakázku

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

V Praze, dne 18. března 2019

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

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

Ing. Karel Růžicka

Ing. Karel Růžicka
Partner
Evidenční číslo 1895

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

Obchodní firma a sídlo

ŠKODA JS a.s.

Orlík 266/15

316 00 Plzeň - Bolevec

Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

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

ŠKODA JS a.s.
Rozvaha

k 31. prosinci 2018

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

ŠKODA JS a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2018

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

ŠKODA JS a.s.**Rozvaha**

k 31. prosinci 2018

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2018

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

ŠKODA JS a.s.

Orlík 266/15

316 00 Pízeň - Bolevec

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

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

za rok končící 31. prosincem 2018

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	30	6	268
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	31	6	268
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	32	663	
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	33	663	
VII.	Ostatní finanční výnosy	34	32 071	38 585
K.	Ostatní finanční náklady	35	86 533	86 945
*	Finanční výsledek hospodaření	36	- 55 119	- 48 092
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	37	201 488	402 561
L.	Daň z příjmů	38	77 186	87 768
L.1.	Daň z příjmů splatná	39	73 075	93 750
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	40	4 111	- 5 982
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	41	124 282	314 793
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	42	124 282	314 793
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	43	3 918 095	4 553 759

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2018

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

ŠKODA JS a.s.

Orlík 266/15

316 00 Pízeň - Bolevec

Česká republika

Identifikační číslo

252 35 753

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	617 918	701 777
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	201 468	402 561
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 6 919	93 801
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	64 818	63 838
A.1.2. Změna stavu:	- 69 975	16 302
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	- 69 975	16 302
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 490	- 1 251
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	657	- 268
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 1 929	15 180
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami	184 549	496 362
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 331 797	- 291 199
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 96 309	94 625
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	313 174	- 267 362
A.2.3. Změna stavu zásob	- 548 662	- 118 462
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami	- 137 248	205 163
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 663	
A.4. Přijaté úroky	6	268
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 123 021	- 102 312
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	- 260 926	103 119
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 55 730	- 66 093
B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	- 53 857	- 57 200
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 1 873	- 8 893
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	490	1 251
B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	490	1 251
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 55 240	- 64 842
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	13 192	
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	- 11 032	- 122 136
C.2.5. Platby z fondů tvořených ze zisku	- 1 940	- 2 136
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	- 9 092	- 120 000
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	2 160	- 122 136
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 314 006	- 83 859
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	303 912	617 918

ŠKODA JS a.s.
PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

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

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

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

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

Hlavním předmětem činnosti Společnosti je:

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

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

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

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

Představenstvo

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

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

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

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

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

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

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

Nová adresa:

Herikerbergweg 282

1101 CT Amsterdam

Nizozemské království

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

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

Ve složení představenstva nedošlo v roce 2017 k žádným změnám

Dozorčí rada

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

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

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

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

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE (pokračování)

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

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

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

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

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

2 ÚČETNÍ POSTUPY

(a) Základní zásady zpracování účetní závěrky

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

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání Společnosti.

(b) Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

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

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

Společnost používá následující doby životnosti:

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

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

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

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

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

(d) Zásoby

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

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

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

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

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

(e) Pohledávky

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

(f) Peníze a peněžní ekvivalenty

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

(g) Přepočet cizích měn

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

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

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

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

(h) Finanční deriváty

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

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

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

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

2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)

(h) Finanční deriváty (pokračování)

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

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

(i) Výnosy

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

(j) Leasing

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 tyto akcionáři mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tyto členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- společnosti, které mají společného člena vedení se Společností.

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

(p) Následné události

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

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

(q) Konsolidace

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

(r) Změny účetních postupů

V roce 2018 nedošlo ke změně účetních metod a postupů.

3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

(v tis. Kč)

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

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

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK (pokračování)

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

4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

2018 (tis. Kč)

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

2017 (tis. Kč)

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (pokračování)

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly (realizovatelné)

2018

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

2017

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

* Na základě dostupných informací ke dni účetní závěrky.

** Účetní závěrka společnosti MCHO Interatomenergo není veřejně dostupná.

5 ZÁSoby

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

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

6 POHLEDÁVKY

(tis. Kč)

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

6 POHLEDÁVKY (pokračování)

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

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

7 NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

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

8 FINANČNÍ MAJETEK

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

9 VLASTNÍ KAPITÁL

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

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

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

10 REZERVY

(tis. Kč)

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

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

11 ZÁVAZKY

(tis. Kč)

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

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

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

11 ZÁVAZKY (pokračování)

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

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

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

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

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

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

12 BANKOVNÍ ÚVĚRY

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

13 VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

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

14 FINANČNÍ DERIVÁTY

Deriváty mohou být rozčleněny následovně:

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

Deriváty klasifikované k obchodování:

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

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

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

Deriváty zajišťující pohyb měnových kurzů:

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

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

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

ŠKODA JS a.s.
PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

15 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daňový náklad zahrnuje:

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

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

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

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

16 ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE ODVĚTVÍ

Výnosy z hlavní činnosti byly tvořeny následujícím způsobem:

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

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

17 SLUŽBY, JINÉ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

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

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

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

18 FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

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

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

19 ZAMĚSTNANCI A ČLENOVÉ ŘÍDÍCÍCH, KONTROLNÍCH A SPRÁVNÍCH ORGÁNŮ

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

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

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

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

20 INFORMACE O ODMĚNÁCH STATUTÁRNÍM AUDITORŮM

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

21 TRANSAKCE S VEDENÍM SPOLEČNOSTI A ČLENY PŘEDSTAVENSTVA

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

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

22 VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

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

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Bankovní záruky

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

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

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

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

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE (pokračování)

Směnky

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

Významné investiční přísliby

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

Soudní spory

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

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

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

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

23 ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE (pokračování)

Ekologické závazky

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

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

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

Probíhající daňová kontrola

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

24 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

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

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

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

25 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

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

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

Mgr. Jiří Šebek	vznik členství k 14. lednu 2019
Jaroslav Eliášek	vznik členství k 14. lednu 2019
Yan Tsenter	odvolání z funkce předsedy k 28. únoru 2019
Dmitrii Vorobev	odvolání z funkce místopředsedy k 28. únoru 2019; jmenování do funkce předsedy k 1. březnu 2019

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

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

Schválení účetní závěrky

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

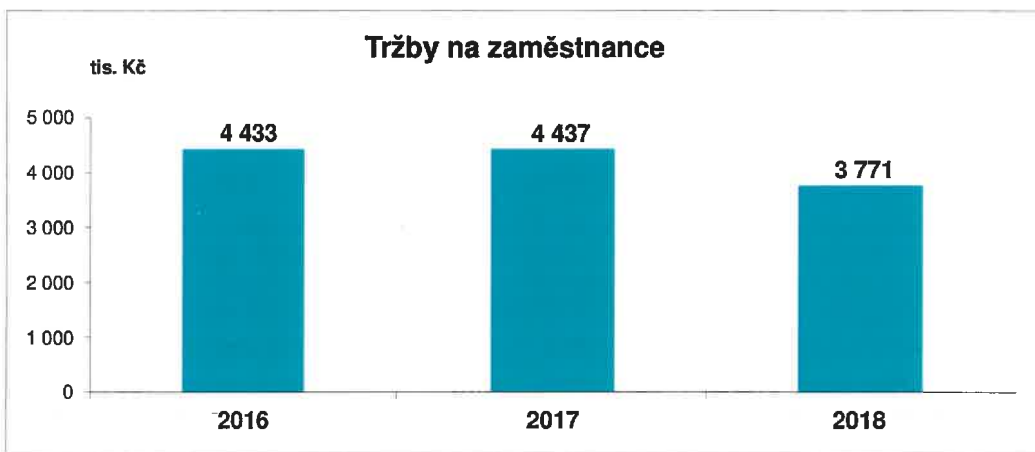
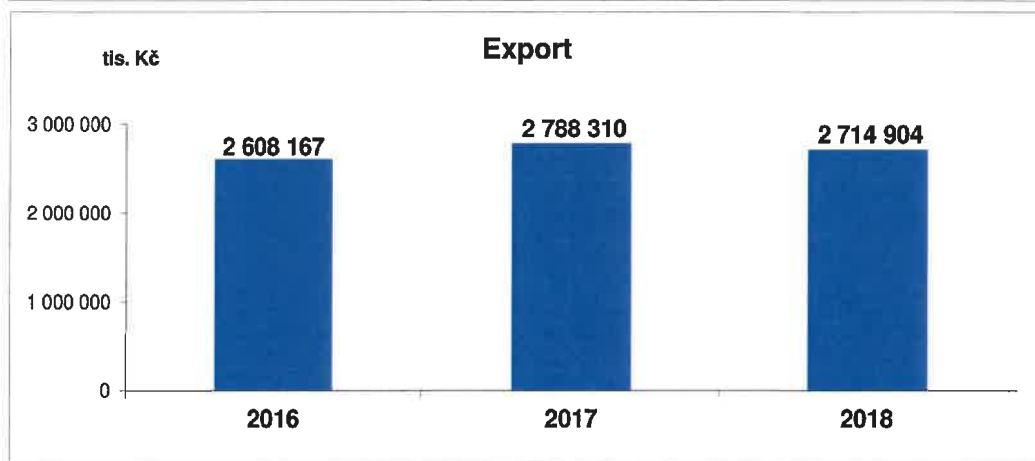
18. března 2019


Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva


Vadim Pevzner
místopředseda představenstva


Ing. Josef Šara, MBA
člen představenstva

Ukazatele ŠKODA JS a.s. podle ČÚS



ZPRÁVA O VZTAZÍCH SPOLEČNOSTI ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ OD 1. LEDNA 2018 DO 31. PROSINCE 2018

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 2018

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 CT Amsterdam, Herikerbergweg 282, 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 2018:

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 28. června 2018 o výplatě podílů na zisku za rok 2017 v celkové výši 5 000 tis. EUR. K 31. prosinci 2018 byla Ovládanou osobou Přímo ovládající osobě uhrazena část tohoto závazku ve výši 300 tis. EUR.

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 2018 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)
2014/665, 2017/886, 2017/895	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Grafitové těsnění na náhradní díly
2014/665, 2018/924	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Dodávka - podložky pro EBO
2014/665, 2018/938	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Dodávka - přípravek pro zamykání a odemykání pohonu
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
Mo/108/2018/Fr/1	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Svařovací materiál
Mo/265/2018/Fr/3	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Provozování jeřábů na EMO
Smlouva o dílo č. 88-45277	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Oprava svaru
2019/794	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Technický dozor na EMO a EBO
Kontrakt č. MB-425-2018-094	Cryogenmash PJSC	Polohovací zařízení - dokončení projektu
Kontrakt č. MB-425-2018-001	Cryogenmash PJSC	Polohovací zařízení - aktualizace projektu

PŘIJATÉ SLUŽBY A DODÁVKY

Typ smlouvy	Název společnosti	Předmět (popis plnění)
Smlouva o dílo č. 4811/EMO/08	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Repasní, montážní a pomocné práce
Objednávka č. 3455/17	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Realizační činnosti
Objednávka č. 4167/17	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Dočasné přidělení zaměstnanců
Objednávka č. 4331/EMO/14	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Poskytování strojních specialistů pro výkon inženýrských činností
Smlouva o dílo č. 303/EMO/18	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Vyjmutí a transport parogenerátorů
Objednávka č. 4680/17	ŠKODA SLOVAKIA, a.s.	Montážní a demontážní práce
JAD-NAK/158/05, 159/05, 160/05	Middle Estates, s.r.o.	Pronájem kanceláří, nájem nemovitostí a pozemků
Kontrakt 5095/17	OOO "Izhorskie svarochnye materialy"	Svařovací materiály
Kontrakt 675/18	OOO "Izhorskie svarochnye materialy"	Svařovací materiály
Kontrakt 196/RH/17	OMZ-Special Steels Ltd	Tělesa pro kontejner

OSTATNÍ

Typ smlouvy	Název společnosti	Předmět (popis plnění)
Dohoda o narovnání a uznání dluhu	Middle Estates, s.r.o.	Narovnání a dohoda o splátkách

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 nevyplývají 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, je možné hodnotit účast ve skupině jako neutrální.

Ze vztahů Ovládané osoby s ostatními společnostmi ve skupině nevyplývají významná rizika. Nepřímý vlastník Gazprombank OAO je zařazen na sankčním režimu USA a EU. Ovládaná osoba je díky tomuto vlastnickému vztahu sama zařazena na sankčním režimu USA. Vzhledem k tomu 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 2019



Ing. Vladimír Poklop
předseda představenstva



Vladim Pevzner
místopředseda představenstva

OSTATNÍ INFORMACE

Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost vyvíjí aktivitu v oblasti výzkumu a vývoje - viz informace popsané v bodě 25 konsolidované IFRS účetní závěrky k 31. prosinci 2018.

Nabytí vlastních akcií nebo podílů

K 31. prosinci 2018 nedošlo k nabytí vlastních akcií či podílů.

Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů

Z hlediska aktivit v oblasti životního prostředí a pracovně právních vztahů dodržuje Společnost veškeré relevantní právní předpisy.

Pobočka nebo jiná část obchodního závodu v zahraničí

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

Informace o cílech a metodách řízení rizik dané účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty

Informace jsou uvedeny v bodě 27 konsolidované IFRS účetní závěrky k 31. prosinci 2018.

Informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena

Informace jsou uvedeny v bodě 27 konsolidované IFRS účetní závěrky k 31. prosinci 2018.

Následné události

Vedení Společnosti nejsou známy žádné významné následné události mimo ty uvedené v rámci IFRS konsolidované účetní závěrky k 31. prosinci 2018.