

Moravia Gas Storage a.s.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

2022

I. Textová část

1. Údaje o společnosti

Společnost Moravia Gas Storage a.s. (dále jen „Společnost“) byla založena dne 5. prosince 2008. Společnost vznikla zápisem do obchodního rejstříku ke dni 19. prosince 2008 a je vedena v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně pod spisovou značkou B 5870.

2. Údaje o činnosti Společnosti

Společnost uvedla dne 1. července 2016 do provozu jeden z největších a nejmodernějších podzemních zásobníků plynu v České republice, vybudovaný na zčásti vytěženém ložisku ropy v Dambořicích.

V roce 2022 Společnost provozovala podzemní zásobník plynu a poskytovala služby uskladňování plynu na základě energetické licence.

Při své činnosti Společnost dodržuje zásady ochrany životního prostředí i pracovněprávní předpisy.

Společnost se nezabývá aktivitami v oblasti výzkumu a vývoje. Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

3. Hospodaření Společnosti v roce 2022

Společnost vykázala za rok končící 31. prosince 2022 zisk ve výši 237.698 tis. Kč. Vlastní kapitál společnosti k 31. prosinci 2022 dosáhl hodnoty 1.246.780 tis. Kč.

4. Provozování podzemního zásobníku plynu Dambořice

Podzemní zásobník plynu Dambořice byl uveden do provozu dne 1. července 2016. Projektovaná maximální skladovací kapacita zásobníku činí 448 mil. m³.

Zásobník plynu je vybaven špičkovou technologií, která umožňuje jeho vysokou flexibilitu při vtlačení a zpětné těžbě plynu.

Zásobník plynu úspěšně absolvoval skladovací sezónu, a na konci roku 2022 bylo dosaženo skladovací kapacity 420 mil. m³.

5. Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a bezpečnosti práce

V roce 2017 byla Společnost certifikována na normy ISO 14 001 a OHSAS 18001, čímž byl dokončen proces implementace integrovaného manažerského systému řízení kvality, bezpečnosti a ochrany životního prostředí, který Společnost zahájila v roce 2016.

Zavedením certifikovaného systému řízení ISO 14 001 a OHSAS 18001 bylo dosaženo zvýšení celkového povědomí zaměstnanců o ochraně životního prostředí, bezpečnosti práce a procesní bezpečnosti.

Společnost v roce 2022 naplňovala svůj závazek vykonávat své činnosti k maximální spokojenosti svých zákazníků, při respektování požadavků bezpečnosti a ochrany zdraví, životního prostředí a prevence závažných havárií.

6. Lidské zdroje

Evidenční stav zaměstnanců, členů představenstva a dozorčí rady Společnosti činil 38 osob na konci roku 2022.

Společnost podporuje vzdělávání zaměstnanců a poskytuje kvalitní zázemí pro osobnostní i profesní rozvoj každého jednotlivého zaměstnance. V rámci péče o zaměstnance se Moravia Gas Storage a.s. zaměřuje na vytváření kvalitního pracovního prostředí se širokou nabídkou zaměstnaneckých výhod a benefitů.

7. Nabytí vlastních akcií, pobočky v zahraničí

Společnost v roce 2022 nenabyla žádné vlastní akcie. Společnost neměla v roce 2022 pobočku ani jinou část obchodního závodu umístěnu v zahraničí.

8. Přehled vývoje společnosti v následujícím období

Společnost bude pokračovat v pracích v rámci náběhového období PZP Dambořice s cílem dosáhnout plánovaného denního těžebního výkonu 7,5 mil. m³ a denního vlačného výkonu 4,5 mil. m³ v horizontu let 2023/2024.

9. Následné události

Představenstvo Společnosti sleduje současnou geopolitickou situaci vyvolanou konfliktem na Ukrajině a je si vědomo rizik s tím spojených pro činnost Společnosti, kterými jsou zejména mezinárodní sankce a jejich možný dopad do ekonomické sféry podnikatelských subjektů. Aktuální vývoj je v současné době nepřehledný a případné dopady na fungování Společnosti nelze tudíž s jistotou předvídat. Proto vedení Společnosti situaci průběžně monitoruje a předem připravuje kroky k případnému omezení dopadů dané situace na Společnost. Představenstvo Společnosti nevnímá současnou situaci na trhu s plynem a s jeho uskladňováním jako významné riziko pro další činnost a hospodářské postavení Společnosti v následujícím období.

Dne 25. února 2023 bylo vydáno nařízení Rady (EU) 2023/427 EU, kterým se mění nařízení (EU) č. 833/2014, které s účinností od 26. února 2023 zakázalo provozovatelům podzemních zásobníků plynu poskytovat skladovací kapacitu subjektům usazeným v Rusku. Společnost toto nařízení plně respektuje a pro nadcházející skladovací rok má skladovací kapacitu v plném rozsahu prodánu zákazníkům, na které omezení stanovené v příslušném nařízení nedopadá.

Kromě výše uvedeného nedošlo po rozvahovém dni k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na výroční zprávu k 31. prosinci 2022.

V Hodoníně, dne 30. března 2023



Sergey Tregub

člen představenstva třídy A



Ing. Pavel Marek

člen představenstva třídy B

II. Zpráva o podnikatelské činnosti Společnosti a o stavu jejího majetku

Společnost Moravia Gas Storage a.s. (dále jen „Společnost“) byla založena jako projektová společnost za účelem realizace záměrů v oblasti uskladňování zemního plynu.

V návaznosti na uvedení podzemního zásobníku plynu Dambořice do provozu v roce 2016 pokračovala Společnost v roce 2022 v poskytování služeb uskladňování plynu na základě energetické licence.

1. Výsledky hospodaření a stav majetku

Zisk společnosti Moravia Gas Storage a.s. za rok končící 31. prosince 2022 dosáhl hodnoty 237.698 tis. Kč. Celková aktiva a pasiva společnosti k 31. prosinci 2022 dosáhla hodnoty 3.238.701 tis. Kč.

2. Výhled vývoje společnosti v následném období

Společnost bude provozovat podzemní zásobník plynu Dambořice a poskytovat služby uskladňování plynu na základě energetické licence. I v následném období budou pokračovat práce v rámci náběhového období PZP Dambořice s cílem dosáhnout plánované provozní charakteristiky denního výkonu PZP Dambořice v horizontu let 2023/2024.

V Hodoníně, dne 30. března 2023



Sergey Tregub

člen představenstva třídy A



Ing. Pavel Marek

člen představenstva třídy B

III. Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

Moravia Gas Storage a.s.

Účetní závěrka

31. prosince 2022

Firma: Moravia Gas Storage a.s.
 Identifikační číslo: 285 06 065
 Právní forma: akciová společnost
 Předmět podnikání: poskytování služeb uskladňování plynu
 Rozvahový den: 31. prosince 2022
 Datum sestavení účetní závěrky: 30. března 2023

ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

označ.	AKTIVA	řád.	31.12.2022			31.12.2021
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	001	4 158 001	-919 300	3 238 701	3 237 716
B.	Stálá aktiva	003	3 860 609	-919 300	2 941 309	3 046 636
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	36 613	-771	35 842	19 008
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	627	-326	301	408
B. I. 2. 1.	Software	007	249	-162	87	168
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	008	378	-164	214	240
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	35 040	-445	34 595	18 133
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	946	0	946	467
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	946	0	946	467
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	3 823 996	-918 529	2 905 467	3 027 628
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	1 949 596	-411 508	1 538 088	1 550 808
B. II. 1. 1.	Pozemky	016	172 517	0	172 517	172 517
B. II. 1. 2.	Stavby	017	1 777 079	-411 508	1 365 571	1 378 291
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	1 867 119	-506 235	1 360 884	1 424 359
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	3 562	-273	3 289	3 307
B. II. 4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	3 562	-273	3 289	3 307
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	3 719	-513	3 206	49 154
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	22 946
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	3 719	-513	3 206	26 208
C.	Oběžná aktiva	037	295 300	0	295 300	189 356
C. I.	Zásoby	038	12 022	0	12 022	9 529
C. I. 1.	Materiál	039	12 022	0	12 022	9 529
C. II.	Pohledávky	046	131 176	0	131 176	55 322
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	50 838	0	50 838	5 805
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
C. II. 1. 5.	Pohledávky - ostatní	052	50 838	0	50 838	5 805
C. II. 1. 5. 2.	Dlouhodobě poskytnuté zálohy	054	5 555	0	5 555	5 805
C. II. 1. 5. 4.	Jiné pohledávky	056	45 283	0	45 283	0
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	80 338	0	80 338	49 517
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	49 614	0	49 614	44 090
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	30 724	0	30 724	5 427
C. II. 2. 4. 1.	Pohledávky za společníky	062	193	0	193	977
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	1 454	0	1 454	4 009
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobě poskytnuté zálohy	065	560	0	560	434
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066	458	0	458	0
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	28 059	0	28 059	7
C. IV.	Peněžní prostředky	075	152 102	0	152 102	124 505
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	52		52	75
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	152 050		152 050	124 430
D.	Časové rozlišení aktiv	078	2 092	0	2 092	1 724
D. 1.	Náklady příštích období	079	2 092		2 092	1 724

označ. a	PASIVA b	řád. c	31.12.2022	31.12.2021
			5	6
	PASIVA CELKEM	082	3 238 701	3 237 716
A.	Vlastní kapitál	083	1 246 780	913 368
A. I.	Základní kapitál	084	2 000	2 000
A. I. 1.	Základní kapitál	085	2 000	2 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	088	473 860	378 146
A. II. 2.	Kapitálové fondy	090	473 860	378 146
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	091	414 519	413 750
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	59 341	-35 604
A. III.	Fondy ze zisku	096	400	400
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097	400	400
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	532 822	360 628
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	532 822	360 628
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	237 698	172 194
B. + C.	Cizí zdroje	104	1 991 770	2 324 291
B.	Rezervy	105	16 489	15 884
B. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108	8 602	8 555
B. 4.	Ostatní rezervy	109	7 887	7 329
C.	Závazky	110	1 975 281	2 308 407
C. I.	Dlouhodobé závazky	111	1 636 546	2 089 080
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	115	1 520 475	2 025 543
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	121	116 071	37 644
C. I. 9.	Závazky - ostatní	122	0	25 893
C. I. 9. 3.	Jiné závazky	125	0	25 893
C. II.	Krátkodobé závazky	126	338 735	219 327
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	303 294	154 679
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131	6 000	0
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	3 580	18 399
C. II. 8.	Závazky ostatní	136	25 861	46 249
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	139	2 261	2 320
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	883	749
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	141	3 759	1 921
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	142	18 925	23 160
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	143	33	18 099
D.	Časové rozlišení pasiv	147	151	57
D. 1.	Výdaje příštích období	148	151	57

Firma: Moravia Gas Storage a.s.
 Identifikační číslo: 285 06 065
 Právní forma: akciová společnost
 Předmět podnikání: poskytování služeb uskladňování plynu
 Rozvahový den: 31. prosince 2022
 Datum sestavení účetní závěrky: 30. března 2023

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

označ. a	TEXT b	řád. c	Skutečnost v účetním období	
			2022	2021
			1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	668 900	530 093
A.	Výkonová spotřeba	03	114 089	130 444
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	13 705	20 003
A. 3.	Služby	06	100 384	110 441
C.	Aktivace (-)	08	0	-720
D.	Osobní náklady	09	54 797	57 991
D. 1.	Mzdové náklady	10	42 568	45 412
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	12 229	12 579
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	11 132	11 380
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13	1 097	1 199
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	161 616	151 262
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	161 616	151 262
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16	161 103	151 262
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	17	513	0
III.	Ostatní provozní výnosy	20	786	1 877
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	16	81
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	1 732
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	770	64
F.	Ostatní provozní náklady	24	21 614	10 539
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	120
F. 2.	Prodaný materiál	26	0	26
F. 3.	Daně a poplatky	27	331	387
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	605	-4 404
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	20 678	14 410
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	317 570	182 454
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	1 336	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	1 336	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	78 107	85 072
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	78 107	85 072
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	54 514	115 923
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 459	1 005
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-23 716	29 846
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	293 854	212 300
L.	Daň z příjmů	50	56 156	40 106
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	56 156	40 106
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	237 698	172 194
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	237 698	172 194
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	725 536	647 893

Firma: Moravia Gas Storage a.s.
 Identifikační číslo: 285 06 065
 Právní forma: akciová společnost
 Předmět podnikání: poskytování služeb uskladňování plynu
 Rozvahový den: 31. prosince 2022
 Datum sestavení účetní závěrky: 30. března 2023

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

(v celých tisících Kč)

označ.	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		2022	2021
a	b	1	2
	Peněžní toky z provozní činnosti		
	Účetní zisk / ztráta před zdaněním	293 854	212 300
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace:	179 491	105 345
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv	161 103	151 262
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	1 118	-4 404
A. 1. 3.	Zisk (-) / ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	-16	39
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky	76 771	85 072
A. 1. 6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	-59 485	-126 624
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	473 345	317 645
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	-14 097	-3 368
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	-604	-5 828
A. 2. 2.	Změna stavu závazků a přechodných účtů pasiv	-11 000	-8 958
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	-2 493	11 418
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	459 248	314 277
A. 3.	Vyplacené úroky	-78 107	-85 072
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	381 141	229 205
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-56 339	-92 368
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	16	81
B. 3.	Přijaté úroky	1 336	0
B ***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-54 987	-92 287
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků z financování	-299 326	-165 457
C. 2.	Změna stavu vlastního kapitálu:	769	3 907
C. 2. 3.	Další vklady akcionářů	769	3 907
C ***	Čisté peněžní toky z finanční činnosti	-298 557	-161 550
	Čisté snížení / zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	27 597	-24 632
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	124 505	149 137
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	152 102	124 505

Firma: Moravia Gas Storage a.s.
 Identifikační číslo: 285 06 065
 Právní forma: akciová společnost
 Předmět podnikání: poskytování služeb uskladňování plynu
 Rozvahový den: 31. prosince 2022
 Datum sestavení účetní závěrky: 30. března 2023

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

(v celých tisících Kč)

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta (+/-)	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2021	2 000	409 843	-70 074	400	360 628	0	702 797
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu							
- finanční deriváty	0	0	34 470	0	0	0	34 470
Přiděly do fondů	0	3 907	0	0	0	0	3 907
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	0	0	172 194	0	172 194
Zůstatek k 31. prosinci 2021	2 000	413 750	-35 604	400	532 822	0	913 368
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu							
- finanční deriváty	0	0	94 945	0	0	0	94 945
Přiděly do fondů	0	769	0	0	0	0	769
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	0	0	237 698	0	237 698
Zůstatek k 31. prosinci 2022	2 000	414 519	59 341	400	770 520	0	1 246 780

Moravia Gas Storage a.s.

Účetní závěrka

31. prosince 2022

1. Všeobecné informace

1.1. Základní informace o Společnosti

Moravia Gas Storage a.s. (dále jen „Společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 5870 dne 19. prosince 2008 a její sídlo je Úprkova 807/6, Hodonín. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je poskytování služeb uskladňování plynu na základě energetické licence.

Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné společnosti.

2. Účetní postupy

2.1. Základní zásady zpracování účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v historických cenách kromě níže uvedených případů.

Při oceňování aktiv a závazků a naplnění předpokladu trvání Společnosti vedení zvažilo dopady pandemie nového koronaviru způsobujícího onemocnění COVID-19 a geopolitickou situaci vyvolanou konfliktem na Ukrajině.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

2.2. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nehmotný (a hmotný) majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 80 tis. Kč (80 tis. Kč) za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný (a hmotný) majetek.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je prvotně 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 doby životnosti. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku aktualizován na základě změn očekávané doby životnosti.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně ziskatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je aktivováno.

Dlouhodobým hmotným majetkem je také speciální stavba – podzemní zásobník plynu. Jedná se o podzemní prostor užívaný ke skladování zemního plynu, který však není třeba reprodukovat, tudíž se neodepisuje. Zásobník plynu je vykázán jako součást pozemků.

2.3. Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo atd.). Pro úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu „první do skladu – první ze skladu“ s výjimkou úbytků zásob technologického plynu, kde Společnost používá metody váženého průměru.

2.4. Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pochybným pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků.

2.5. Přepočtení cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány fixním kurzem určeným Společností vždy k 1. pracovnímu dni měsíce.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty a jsou vykázány souhrnně.

Společnost považuje zálohy zaplacené za účelem nákupu dlouhodobých aktiv nebo zásob za součást těchto aktiv, a tudíž tyto položky majetku, jsou-li uhrazeny v cizí měně, k rozvahovému dni nepřepočítává, neboť její budoucí peněžní toky nejsou vystaveny kurzovému riziku.

2.6. Rozdíly ze změn účetních metod a opravy chyb let minulých

Rozdíly ze změn účetních metod (včetně dopadu odložené daně) a opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné, se vykazují v položce Jiný výsledek hospodaření minulých let.

2.7. Finanční deriváty

Finanční deriváty zahrnující měnové forwardy, FRA, měnové a úrokové swapy, měnové a úrokové opce a ostatní finanční deriváty jsou nejprve zachyceny v rozvaze v pořizovací ceně a následně přeceňovány na reálnou hodnotu. 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 záporná. Deriváty vložené do jiných finančních nástrojů nejsou samostatně vykazovány.

Společnost předem vymezuje určité deriváty buď k zajištění reálné hodnoty vybraných aktiv nebo závazků (zajištění reálné hodnoty), nebo k zajištění budoucích peněžních toků plynoucích z vybraných aktiv nebo závazků nebo očekávaných transakcí (zajištění peněžních toků). Účtování o takto vymezených finančních derivátech jako o zajišťovacích nástrojích je možné pouze při splnění určitých kritérií, zahrnujících definování zajišťovací strategie a zajišťovacího vztahu před zahájením zajišťovacího účetnictví a průběžnou dokumentaci skutečné a očekávané efektivnosti zajištění.

Změny reálné hodnoty finančních derivátů, které splňují kritéria efektivního zajištění reálné hodnoty, jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty současně s příslušnou změnou reálné hodnoty zajištěného aktiva nebo závazku, která je přiřaditelná danému zajištěnému riziku.

Změny reálné hodnoty finančních derivátů, které splňují kritéria efektivního zajištění peněžních toků, jsou vykázány jako oceňovací rozdíly z majetku a závazků ve vlastním kapitálu a do nákladů a výnosů jsou zaúčtovány ve stejném období, ve kterém zajišťovaná položka ovlivňuje výkaz zisku a ztráty.

2.8. Rezervy

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

Společnost vytváří rezervu na závazek z daně z příjmů snížený o uhrazené zálohy na daň z příjmů. Pokud zálohy na daň z příjmů převyšují předpokládanou daň, je příslušný rozdíl vykázán jako krátkodobá pohledávka.

Společnost tvoří rezervy podle zvláštních právních předpisů. Jedná se o rezervy na rekultivace a sanace pozemků dotčených těžbou podle zákona č. 44/1988 Sb., v souladu s § 10 zákona č. 593/92 Sb. Tvorba a užití rezervy podléhá schválení Obvodního báňského úřadu.

2.9. Tržby

Tržby jsou zaúčtovány k datu poskytnutí služeb a jsou vykázány po odečtení daně z přidané hodnoty.

2.10. Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u Společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů Společnosti, nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tyto členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv.

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami jsou uvedeny v poznámce 12 a 13.

2.11. Leasing

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou zveřejněny v příloze, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

2.12. Úrokové náklady

Úrokové náklady vyplývající z úvěrů na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou během doby kompletace majetku a jeho přípravy k používání aktivovány. Ostatní náklady spojené s úvěry jsou účtovány do nákladů.

2.13. Odložená daň

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v budoucnosti.

2.14. Přehled o peněžních tocích

Společnost sestavila přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku hotovosti.

2.15. 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 představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich dopady kvantifikovány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

3. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen zejména emisními povolenkami ve výši 34 594 tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 18 082 tis. Kč), jenž jsou vykázány na řádku „Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“.

4. Dlouhodobý hmotný majetek

(tis. Kč)	1. ledna 2022	Přírůstky / přeúčtování	Vyřazení	31. prosince 2022
Pořizovací cena				
Pozemky	172 517	0	0	172 517
Stavby	1 722 233	54 846	0	1 777 079
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 837 257	29 862	0	1 867 119
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	3 538	24	0	3 562
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	49 154	-45 435	0	3 719
Celkem	3 784 699	39 297	0	3 823 996
Oprávký a opravné položky				
Stavby	-343 942	-67 567	0	-411 509
Hmotné movité věci a jejich soubory	-412 898	-93 848	0	-506 746
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	-231	-43	0	-274
Celkem	-757 071	-161 458	0	-918 529
Zůstatková hodnota	3 027 628			2 905 467

(tis. Kč)	1. ledna 2021	Přírůstky / přeúčtování	Vyřazení	31. prosince 2021
Pořizovací cena				
Pozemky	172 517	0	0	172 517
Stavby	1 544 732	177 501	0	1 722 233
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 480 592	357 019	-354	1 837 257
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	3 538	0	0	3 538
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	510 530	-461 376	0	49 154
Celkem	3 711 909	73 144	-354	3 784 699
Oprávký a opravné položky				
Stavby	-279 534	-64 408	0	-343 942
Hmotné movité věci a jejich soubory	-327 131	-85 892	125	-412 898
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	-190	-41	0	-231
Celkem	-606 855	-150 341	125	-757 071
Zůstatková hodnota	3 105 054			3 027 628

Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku jsou tvořeny zejména úpravou těžebních sond na zásobníkové a zařazení investice modifikace technologie sušení plynu.

Moravia Gas Storage a.s.

Příloha účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2022

Společnost eviduje rozdílnou výši účetního a daňového ocenění u pozemků. Ze současných záměrů vedení Společnosti nevyplývá, že by tento rozdíl vyústil v budoucnu v daňový závazek, a proto není ve výpočtu odložené daně zahrnut.

Společnost k 31.12.2022 vytvořila opravnou položku ke zmařené investici „UGS Dambořice well Uh 34“ ve výši 513 tisíc Kč. Dokončení Investice by nevedlo ke zlepšení provozních parametrů podzemního zásobníku plynu Dambořice a bylo by ekonomicky neefektivní.

5. Zásoby

Společnost nevytvořila k 31. prosinci 2022 a 2021 opravnou položku k zásobám.

6. Pohledávky

Pohledávky po splatnosti k 31. prosinci 2022 činily o tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 0 tis. Kč).

Opravná položka k pohledávkám k 31. prosinci 2022 činila 0 tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 0 tis. Kč).

Pohledávky nejsou kryty věcnými zárukami a žádná z nich nemá splatnost delší než 5 let.

Společnost neeviduje žádné pohledávky a podmíněné pohledávky, které nejsou vykázány v rozvaze.

7. Vlastní kapitál

Společnost je vlastněna společnostmi MND a.s., která je zapsaná v České republice a GAZPROM EXPORT LLC, která je zapsaná v Ruské federaci. Každá z výše uvedených společností vlastní polovinu akcií Společnosti.

Vzhledem ke své vlastnické struktuře patří Společnost jako společný podnik do dvou různých skupin účetních jednotek.

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost jako společný podnik patří, sestavuje společnost KKCG AG se sídlem Kapellgasse 21, 6004 Lucern, Švýcarská konfederace a PJSC GAZPROM se sídlem Lakhtinská pasáž, 2/3, budova 1, Lakhta – Olgino, Petrohrad, Ruská federace. Tyto konsolidované účetní závěrky je možné získat v sídle konsolidujících společností. KKCG AG uplatňuje pro konsolidaci ekvivalenční metodu, PJSC GAZPROM používá metodu poměrnou.

Konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost jako společný podnik vykazovaný ekvivalenční metodou patří, sestavuje společnost MND a.s. se sídlem Úprkova 807/6, 695 01 Hodonín. Tato konsolidovaná účetní závěrka bude zveřejněna v Obchodním rejstříku v zákonné lhůtě.

Vzhledem k tomu, že Společnost nepřistoupila k zákonu o obchodních korporacích jako celku, rezervní fond je tvořen ze zisku podle zákona a nelze jej rozdělit mezi akcionáře, ale lze jej použít výhradně k úhradě ztrát.

Dne 17. června 2022 valná hromada schválila účetní závěrku Společnosti za rok 2021 a rozhodla o vypořádání zisku za rok 2021 ve výši 172 194 tis. Kč, zisk za roku 2021 byl převeden do nerozdělených zisků minulých let.

Do data vydání této účetní závěrky nenavrhl Společnost vypořádání zisku za rok 2022.

8. Rezervy

Společnost v souladu s platnou legislativou vytvořila rezervy na sanace a rekultivace, které k 31. prosinci 2021 činily 8 602 tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 8 555 tis. Kč).

9. Závazky, budoucí závazky a podmíněné závazky

Závazky nejsou kryty věcnými zárukami a nemají splatnost delší než 5 let.

Celková výše závazků nezahrnutých v rozvaze, která vychází z uzavřených smluv o operativním pronájmu, k 31. prosinci 2022 činila 572 967 tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 637 203 tis. Kč). Společnost neviduje žádné další závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

Společnost neposkytla žádné věcné záruky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných podmíněných závazků Společnosti k 31. prosinci 2022 a 2021.

10. Bankovní úvěry

Společnost uzavřela v březnu roku 2014 se společnostmi ING BANK (pobočka ING-DiBa AG), ČESKÁ SPOŘITELNA, a.s. a HYPO NOE GRUPPE BANK AG smlouvu na poskytnutí dlouhodobého syndikovaného investičního úvěru na výstavbu podzemního zásobníku plynu Dambořice v celkové výši 100 000 tis. EUR. K 31. prosinci 2022 činila celková výše úvěru 1 823 769 tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 2 180 222 tis. Kč).

Tento úvěr je splácen pololetně od roku 2021 v částkách stanovených ve Smlouvě o úvěru navýšených o disponibilní finanční prostředky Společnosti. Konečná splatnost úvěru je v roce 2025. K úvěru se vztahují jisté smluvní podmínky. Porušení těchto smluvních podmínek může vést k okamžité splatnosti úvěrů. V roce 2022 a v roce 2021 nedošlo k porušení těchto podmínek.

Tento úvěr je zajištěn:

- zástavním právem k veškerému majetku Společnosti
- zástavním právem k současným i budoucím pohledávkám Společnosti
- zástavním právem k obchodnímu závodu
- zástavním právem k akciím Společnosti
- zástavním právem k pohledávkám z bankovních záruk ve výši 12 301 tis. Kč
- závazkem akcionářů poskytnout v případě potřeby příplatek mimo základní kapitál

11. Finanční deriváty

Společnost využívá finanční deriváty v podobě úrokových swapů. Reálná hodnota těchto finančních derivátů je ovlivňována zejména vývojem úrokových sazeb.

11.1. Finanční deriváty splňující kritéria pro zajišťovací účetnictví - deriváty zajišťující peněžní toky

(tis. Kč)	31. prosince 2022			31. prosince 2021		
	Reálná hodnota		Nominální hodnota	Reálná hodnota		Nominální hodnota
	Kladná	Záporná		Kladná	Záporná	
Úrokový swap (krátkodobá část)	27 977	0	-	0	-18 063	-
Úrokový swap (dlouhodobá část)	45 283	0	-	0	-25 893	-
Deriváty zajišťující úrokovou míru celkem	73 260		1 436 554	0	-43 956	1 461 312
Deriváty zajišťující peněžní toky celkem	73 260		1 436 554	0	-43 956	1 461 312

Změna reálné hodnoty výše uvedených derivátů zajišťujících peněžní toky je zachycena ve vlastním kapitálu do okamžiku, kdy zajištěné položky ovlivní výsledek hospodaření, nebo ze zajištěné očekávané transakce vznikne aktivum nebo závazek.

Moravia Gas Storage a.s.

Příloha účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2022

Změna reálné hodnoty derivátů zajišťujících úrokovou míru účtovaná do vlastního kapitálu:

(tis. Kč)	2022	2021
Počáteční zůstatek k 1. lednu	-43 956	-86 511
Zvýšení (+) / snížení (-) za účetní období	117 216	42 555
Konečný zůstatek k 31. prosinci	73 260	-43 956

12. Tržby

Tržby lze členit následovně:

(tis. Kč)	2022	2021
Skladování plynu		
- tržby v tuzemsku	103 292	19 686
- tržby v zahraničí	532 448	509 905
Tržby za ostatní služby	33 160	502
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb celkem	668 900	530 093
Ostatní provozní výnosy	786	1 877
Výnosy z provozní činnosti celkem	669 686	531 970

13. Transakce se spřízněnými stranami

V této poznámce jsou uvedeny všechny významné transakce se spřízněnými stranami.

(tis. Kč)	2022	2021
Výnosy		
Prodej služeb	516 940	517 914
Celkem	516 940	517 914
Náklady / nákupy		
Nákup materiálu	9 521	4 161
Nákup majetku	814	21 022
Nákup služeb	77 910	86 486
Celkem	88 245	111 669

Společnost vykazovala tyto zůstatky se spřízněnými stranami:

(tis. Kč)	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Pohledávky		
Pohledávky z obchodních vztahů	44 827	44 317
Celkem	44 827	44 317
Závazky		
Závazky vůči společnostem v konsolidačním celku	2 342	15 706
Z toho:		
Závazky z obchodních vztahů	2 342	15 706
Celkem	2 342	15 706

Členům řídicích, kontrolních a správních orgánů Společnosti nebyly poskytnuty žádné zápůjčky, žádná zajištění ani ostatní plnění s výjimkou nepeněžitých plnění za rok 2022 ve výši 1 296 tis. Kč (2021: 1 515 tis. Kč).

Členům řídicích orgánů Společnosti jsou k dispozici služební vozidla.

14. Zaměstnanci

	2022		2021	
	počet	tis. Kč	počet	tis. Kč
Mzdové náklady členů statutárního orgánu	4	15 275	4	15 877
Mzdové náklady členů dozorčí rady	6	11 903	6	12 371
Mzdové náklady ostatních vedoucích zaměstnanců	1	1 143	1	1 500
Mzdové náklady ostatních zaměstnanců	24	14 247	24	15 664
Náklady na sociální zabezpečení		11 132		11 380
Ostatní sociální náklady		1 097		1 199
Osobní náklady celkem	35	54 797	35	57 991

Ostatní vedoucí zaměstnanci zahrnují vedoucí zaměstnance, kteří jsou přímo podřízeni členům statutárního orgánu.

15. Daň z příjmů

Daňový náklad zahrnuje:

(tis. Kč)	2022	2021
Odloženou daň	56 156	40 106
Celkem daňový náklad	56 156	40 106

Odložená daň byla vypočtena s použitím sazby daně 19 % (daňová sazba pro roky 2022 a následující).

Odloženou daňovou pohledávku (+) / závazek (-) lze analyzovat následovně:

(tis. Kč)	31. prosince 2022	31. prosince 2021
Odložený daňový závazek (-) / pohledávka (+) z titulu:		
rozdílu účetní a daňové zůstatkové hodnoty majetku	-118 828	-48 384
rezerv a opravných položek	1 499	1 393
zajišťovacích derivátů vykazovaných ve vlastním kapitálu	-13 920	8 351
daňové ztráty minulých let	15 178	996
Čistý odložený daňový závazek (-) / pohledávka (+)	-116 071	-37 644

Společnost vykazuje k 31. prosinci 2022 daňové ztráty ve výši 79 884 tis. Kč (k 31. prosinci 2021 5 242 tis. Kč), které budou pravděpodobně použity v roce 2023.

16. Následné události

Představenstvo Společnosti sleduje současnou geopolitickou situaci vyvolanou konfliktem na Ukrajině a je si vědomo rizik s tím spojených pro činnost Společnosti, kterými jsou zejména mezinárodní sankce a jejich možný dopad do ekonomické sféry podnikatelských subjektů. Aktuální vývoj je v současné době nepřehledný a případné dopady na fungování Společnosti nelze tudíž s jistotou předvídat. Proto vedení Společnosti situaci průběžně monitoruje a předem připravuje kroky k případnému omezení dopadů dané situace na Společnost. Představenstvo Společnosti nevnímá současnou situaci na trhu s plynem a s jeho uskladňováním jako významné riziko pro další činnost a hospodářské postavení Společnosti v následujícím období.


Dne 25. února 2023 bylo vydáno nařízení Rady (EU) 2023/427 EU, kterým se mění nařízení (EU) č. 833/2014, které s účinností od 26. února 2023 zakázalo provozovatelům podzemních zásobníků plynu poskytovat skladovací kapacitu subjektům usazeným v Rusku. Společnost toto nařízení plně respektuje a pro nadcházející skladovací rok má skladovací kapacitu v plném rozsahu prodánu zákazníkům, na které omezení stanovené v příslušném nařízení nedopadá.

Moravia Gas Storage a.s.

Příloha účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2022

Kromě výše uvedeného nedošlo po rozvahovém dni k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2022.

30. března 2023



Sergey Tregub
člen představenstva třídy A



Ing. Pavel Marek
člen představenstva třídy B

IV. Zpráva nezávislého auditora

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti Moravia Gas Storage a.s.:

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti Moravia Gas Storage a.s. (dále také „Společnost“) se sídlem Úprkova 807/6, Hodonín, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2022, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Moravia Gas Storage a.s. k 31. prosinci 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl 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. Moje 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 jsem na Společnosti nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka k 31. prosinci 2021 byla ověřena jiným auditorem, který ve své zprávě ze dne 31. března 2022 vydal k této účetní závěrce výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, 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 dokáži posoudit, uvádím, že

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

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo 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 představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo 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.

Odovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí 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, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím 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, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem 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 dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mojí 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.

Mojí povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.


Mgr. Václav Moll
statutární auditor, evidenční č. 2311-
Řícmanice č.ev. 190



30. března 2023