

20  
23

# KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA



MORAVIA STEEL



# OBSAH

## ÚVODNÍ ČÁST

<b>01. Úvodní slovo předsedy dozorčí rady</b>	<b>04</b>
<b>02. Profil skupiny MORAVIA STEEL</b>	<b>06</b>
<b>03. Statutární orgány a vedení</b>	<b>09</b>
<b>04. Zpráva představenstva</b>	<b>12</b>

## FINANČNÍ ČÁST

<b>05. Zpráva auditora</b>	<b>30</b>
<b>06. Finanční část I. – Řádná účetní závěrka</b>	<b>32</b>
Rozvaha v plném rozsahu – aktiva	33
Rozvaha v plném rozsahu – pasiva	35
Výkaz zisku a ztráty	37
Přehled o změnách vlastního kapitálu	39
Přehled o peněžních tocích	40
Příloha účetní závěrky	42
<b>07. Finanční část II. – Konsolidovaná účetní závěrka</b>	<b>76</b>
Konsolidovaná rozvaha v plném rozsahu – aktiva	77
Konsolidovaná rozvaha v plném rozsahu – pasiva	80
Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty	82
Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu	85
Konsolidovaný přehled o peněžních tocích	86
Příloha konsolidované účetní závěrky	88



# ÚVODNÍ ČÁST



# ÚVODNÍ SLOVO PŘEDSEDY DOZORČÍ RADY

# 01

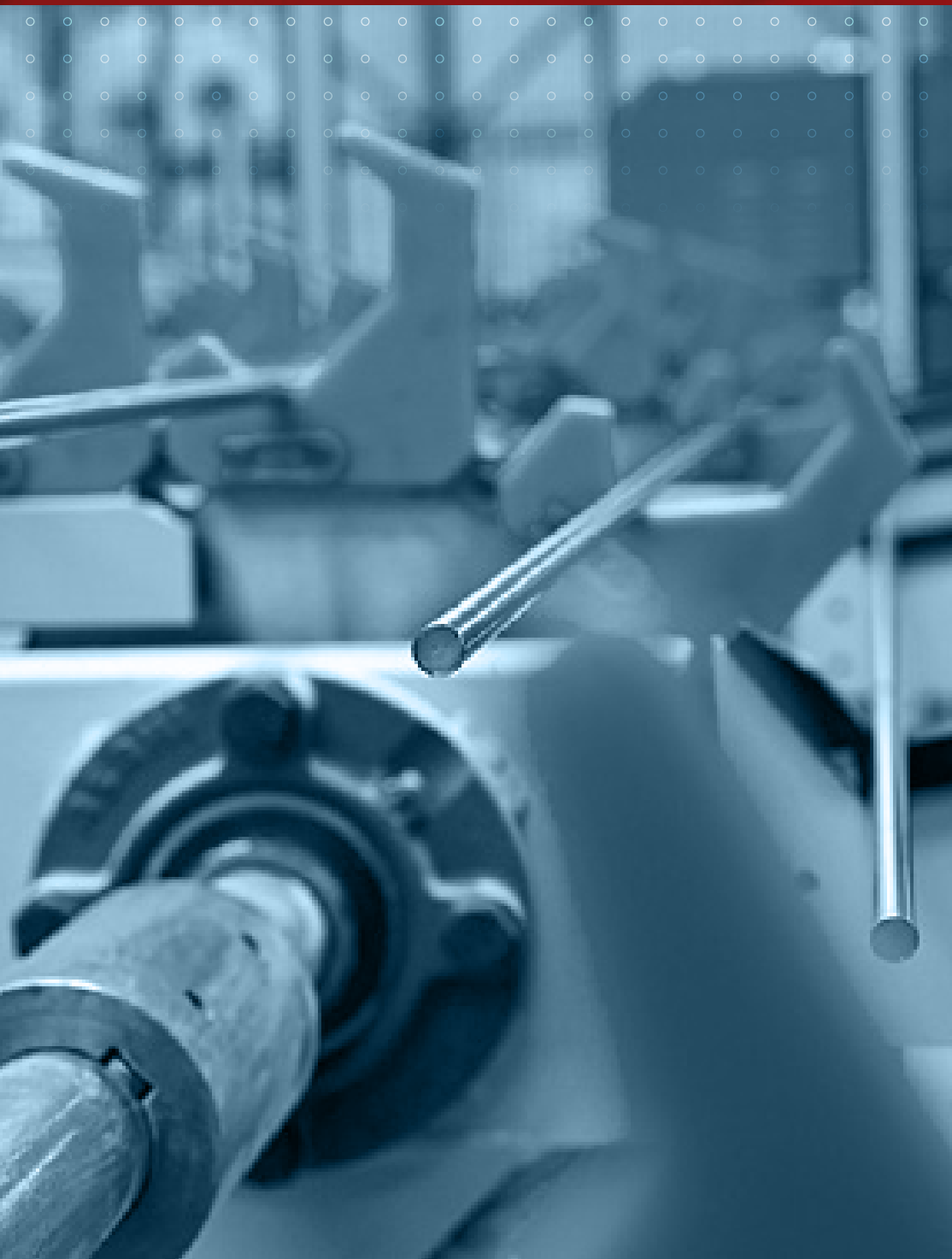
## AKCIONÁŘŮM, OBCHODNÍM PARTNERŮM A ZAMĚSTNANCŮM

Období roku 2023 bylo naplněno řadou nepříznivých jevů globálního a tuzemského charakteru, s nimiž se skupina MORAVIA STEEL (MS) musela již poněkoličké v řadě vyrovnávat. Management a zaměstnanci v jednotlivých firmách skupiny MS ale dokázali adekvátním způsobem reagovat a zajistit výrobu včetně dodávek polotovarů a surovin.

Po nakonec odbytově a cenově příznivě vyznívajícím předchozím roce, jsme se museli v roce 2023 potýkat také ve skupině MS s propadem poptávky a tím také cen nejen na tuzemském trhu, ale rovněž v rámci zemí EU, které jsou naším stěžejním exportním teritoriem. Nepříjemným faktorem v rámci ČR byla přetrvávající vysoká – až dvouciferná inflace, kterou inicioval hlavně předchozí nárůst cen energií.

Evropský Green Deal a omezování emisí do ovzduší je pak na jedné straně zásadní výzvou – obnáší však v sobě velké nároky na technologický rozvoj a masivní investice – které v případě, že nebudou řešeny adekvátní veřejnou podporou, rozumně rozvrženým časovým horizontem se schůdnými cílovými ukazateli, mohou znamenat až existenční ohrožení nejen českého, ale celého evropského ocelářství.





Ocel přitom musíme vnímat jako strategicky důležitou komoditu, bez níž se ani v budoucnu EU neobejde – a proto by měla dbát o další rozvoj evropského hutnictví, a to také v kontextu vleklého vojenského konfliktu na Ukrajině i dalšího geopolitického vývoje ve světě.

Skupina MS vykázala za rok 2023 kladný hospodářský výsledek ve výši 94 milionů Kč.

V závěru svého úvodního slova chci už tradičně poděkovat všem našim zaměstnancům ze skupiny MS i obchodním a dalším firemním či institucionálním partnerům za prospěšnou spolupráci.

S přátelským pozdravem

**Ing. Tomáš Chrenek, Ph.D.**

Předseda dozorčí rady MORAVIA STEEL a.s.



# PROFIL SKUPINY MORAVIA STEEL

02







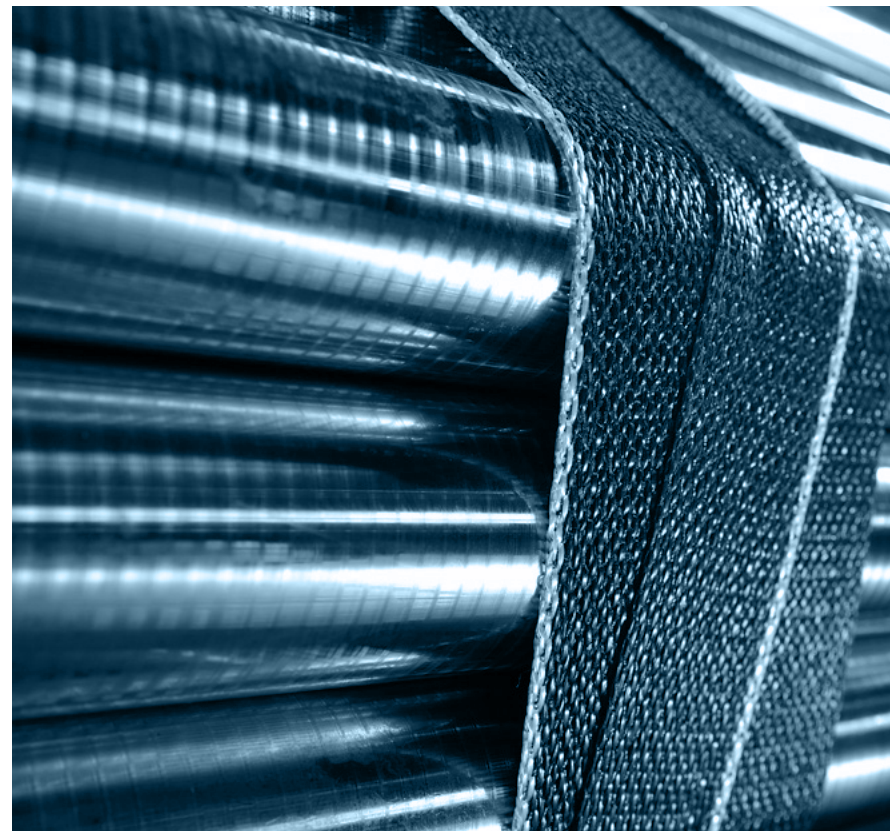
Skupina MORAVIA STEEL (MS) je v hlavní míře tvořena společnostmi orientovanými na hutnictví železa, kovoobrábění, strojírenskou výrobu a obchod se souvisejícími produkty. Do skupiny MS patří i společnosti, jež se zaměřují na tvorbu a výrobu hraných a dalších audiovizuálních děl, nebo oblast sportovních aktivit.

Skupina MS má stabilní a pevnou pozici mezi významnými prodejci hutních výrobků nejen na tuzemském trhu, ale rovněž v zahraničí, zejména v zemích Evropské unie. Nedílnou součástí činnosti je také zajišťování vnitrostátní a mezinárodní přepravy, nákup a prodej surovin a ostatních vstupů, potřebných pro hutní výrobu.

Základní ukazatele hospodářské činnosti skupiny MS v letech 2021 až 2023 dokládají její schopnost úspěšně zvládnout i méně příznivá období vývoje globální ekonomiky a rovněž hutnického odvětví.

Konsolidované tržby zahrnují prodej konečným odběratelům a externím zákazníkům. Tyto zahrnují kromě hutních výrobků, což je nosným programem skupiny, taky prodej zápusťkových výkovek včetně kompletního servisu, prodej spojovacího materiálu, prodej nárazníků, táhlových ústrojí, šroubovek a tažných háků pro kolejová vozidla a lokomotivy, výkovek a výlisků pro železniční i ostatní průmysl, tržby

spojené se zakázkovou strojírenskou výrobou a stavební činností, prodej energií a energetických služeb, prodej odlitků z oceli a litiny, prodej širokého sortimentů řetězů, prodej žáruvzdorných materiálů, prodej automatizační techniky a zařízení pro sekundární technologické procesy, prodeje spojovacích dílů – převážně šroubů, matic a speciálních spojovacích prvků a výkovek, prodej podvozkových pružin pro železniční a automobilový průmysl, prodej upraveného drátu, například zinkováním a mořením, prodeje pro sektor větrné energetiky.



**UKAZATELE HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI SKUPINY MORAVIA STEEL V LETECH 2021 AŽ 2023**

<b>UKAZATEL</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Tržby z prodeje výrobků, služeb a zboží	mil. Kč	58 210	75 418	66 585
Provozní výsledek hospodaření	mil. Kč	4 228	7 411	867
Výsledek hospodaření před zdaněním	mil. Kč	3 791	7 005	493
Výsledek hospodaření za účetní období	mil. Kč	3 037	5 569	94
ROS před zdaněním	%	6,5	9,3	0,7
EBITDA	mil. Kč	6 792	10 020	3 543
EBITDA marže	%	11,7	13,3	5,3
Aktiva celkem	mil. Kč	61 788	71 516	65 346
Stálá aktiva	mil. Kč	29 169	33 197	31 688
Oběžná aktiva	mil. Kč	32 619	38 318	33 657
Vlastní kapitál	mil. Kč	43 121	44 562	42 798
Cizí zdroje	mil. Kč	17 932	26 576	22 193
Zadluženost celkového kapitálu	%	29,0	37,2	34,0





# STATUTÁRNÍ ORGÁNY A VEDENÍ MORAVIA STEEL A.S.

03





## DOZORČÍ RADA AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

K 31. 12. 2023

<b>Předseda</b>	Ing. Tomáš Chrenek, Ph.D.
<b>Místopředseda</b>	Ing. Evžen Balko
<b>Místopředseda</b>	Ing. Ján Moder
<b>Členka</b>	Ing. Mária Blašková

## PŘEDSTAVENSTVO AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

K 31. 12. 2023

<b>Předseda</b>	Ing. Petr Popelář, MBA
<b>Místopředseda</b>	Mgr. Krzysztof Roch Ruciński
<b>Člen</b>	Ing. Mojmír Kašpříšín
<b>Členka</b>	Ing. Uršula Novotná



## ORGANIZAČNÍ STRUKTURA MORAVIA STEEL A.S.

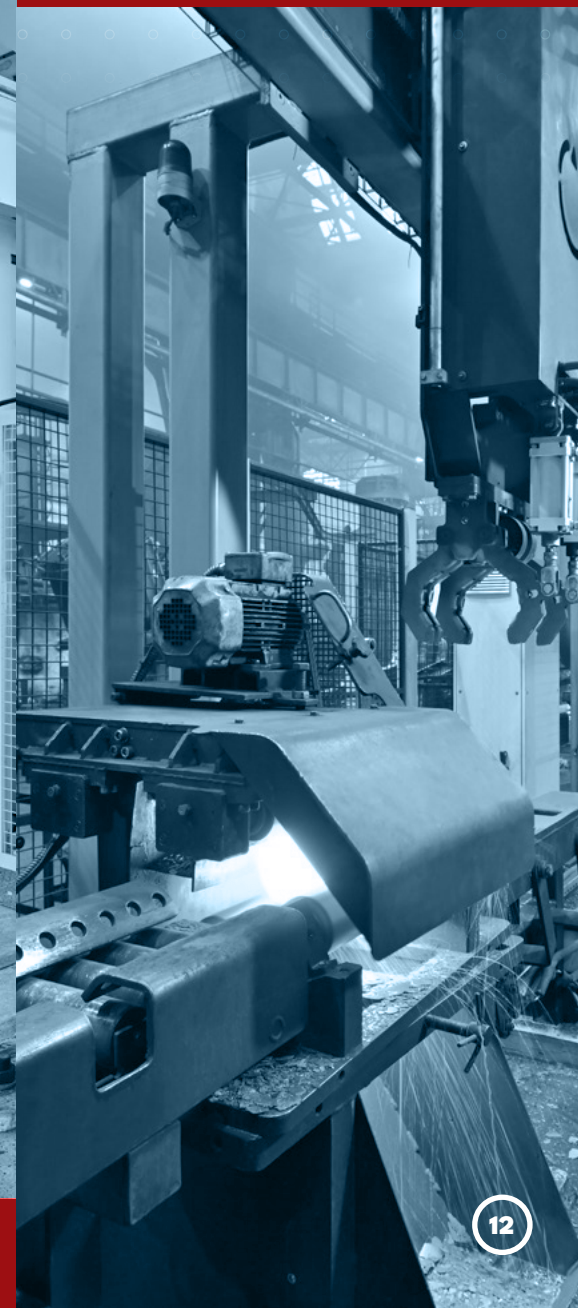






# ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA

04



## VÝVOJ HOSPODÁŘSTVÍ

Česká ekonomika vykázala za rok 2023 pokles o 0,2 %. V posledním čtvrtletí už ale zaznamenala podle Českého statistického úřadu meziroční vzrůst o 0,2 %. Celoroční mírný propad tuzemské ekonomiky přitom následoval po dvou letech růstu. Hrubý domácí produkt v roce 2021 stoupl o 3,5 % a o rok později o 2,4 %. Meziroční růst ekonomiky ve čtvrtém čtvrtletí roku 2023 pak následoval po třech čtvrtletích poklesu, z nichž nejvýraznější byl ve 3. čtvrtletí, a to o 0,6 %.

Na mírném celoročním propadu se významnou mírou podílela pro skupinu MORAVIA STEEL stěžejní výroba základních kovů, hutnictví a slévárenství. Celkové meziroční snížení HDP nezvrátilo ani markantní oživení v produkci motorových vozidel a ostatních dopravních prostředků, která hraje v České republice klíčovou roli.

Tuzemské tržby z průmyslové činnosti v běžných cenách meziročně vzrostly o 4 %. Tržby z přímého vývozu českých průmyslových podniků se pak zvýšily o necelá 2 %. K růstu podle ČSÚ nejvíce přispěla výroba motorových vozidel, přívěsů a návěsů, na opačném konci spektra v tržbách z průmyslové činnosti skončila produkce základních kovů, hutnictví a slévárenství, s poklesem oproti roku 2022 až o téměř 24 %.

Hodnota nových zakázek ve sledovaných odvětvích a při běžných cenách se v roce 2023 mírně snížila o zhruba 2 %. Nové zakázky ze zahraničí se pak snížily o 3 %. Největší podíl na poklesu nových zakázek opět měla výroba základních kovů, hutnictví a slévárenství.

Tuzemští ekonomičtí analytici nicméně očekávají v roce 2024 na základě příznivého trendu z posledního čtvrtletí roku 2023 mírné ekonomické oživení, a to také díky zvyšující se spotřebě domácností. Automobilový sektor, který v roce 2023 české hospodářství táhl, už ale fungoval na hranici svých kapacit, takže výraznější prorůstový impuls již od něj v roce 2024 nelze očekávat.

Další vývoj v České republice bude nicméně hodně záležet rovněž na situaci pro nás klíčové německé ekonomiky, která v roce 2023 také prošla menší stagnací. To platí ve významné míře rovněž pro celé tuzemské ocelářské odvětví, pro nějž má německý trh stěžejní význam.

S poklesem se potýkala také celková průmyslová produkce v EU. Nejmarkantnější propady zaznamenal irský a belgický průmysl, naopak hmata-telnější růst vykázali Dánové či Chorvaté. Z pohledu odvětví nejvíce v unii poklesla výroba počítačů, elektronických a optických přístrojů, největší vzestup pak vykázala produkce ostatních dopravních prostředků a zařízení.



## OCELÁŘSKÉ ODVĚTVÍ

Světová výroba surové oceli v roce 2023 překročila objem 1 888 milionů tun a zůstala tak na zhruba stejné úrovni jako v předchozím roce.

Produkce surové oceli se zásadněji zvyšovala v Indii, Rusku a Jihoafrické republice. Naopak v EU, Severní i Jižní Americe již několik let setrvale klesá.

Již dlouhodobě největším výrobcem oceli na světě je Čína, která v roce 2023 vyprodukovala přes 1 367 milionů tun. Její podíl na celosvětovém objemu je téměř 54 %.

Země EU vyrobily v roce 2023 přes 126 milionů tun oceli, meziroční pokles činil 7,4 %. Největším producentem surové oceli v unii je i nadále Německo, s objemem 35,4 milionu tun. Oproti roku 2022 to nicméně představovalo snížení o necelá 4 %. Podíl EU na globální produkci oceli se opět snížil, a to na 6,7 %. V roce 2022 to ještě bylo 7,3 %.

Výroba surové oceli v České republice v roce 2023 citelně poklesla až o 21 %, na 3,4 milionu tun. Podepsaly se však na tom také stupňující se potíže v ostravské huti Liberty.

Tuzemská produkce dlouhých výrobků se podle Ocelářské unie meziročně propadla o čtvrtinu. O 12 % se pak v roce 2023 snížila výroba trubek. U plochých výrobků byl pokles nejmenší – o pouhé procento. Z konkrétních produktových kategorií pak nezaznamenaly stagnaci jen štětovnice a tlusté plechy.

Spotřeba oceli v roce 2023 v České republice klesla meziročně o zhruba milion tun, tedy na 5,6 milionu tun. Snížilo se rovněž množství vyváženého ocelářského zboží z ČR. Export se tak zastavil na objemu 3,7 milionu tun, v roce 2022 to byly ještě zhruba čtyři milióny tun. Meziročně poklesl nicméně i dovoz, a to z 6,6 na 6,3 milionu tun.

Třinecké železářny, které jsou dceřinou společností MORAVIA STEEL, zakončily rok 2023 se zhruba stejným množstvím vyprodukované oceli, jako rok předtím, tedy s objemem ve výši 2,4 milionu tun. Podíl Třineckých železáren (TŽ) na tuzemské produkci surové oceli se však zvýšil až na 71 %.





## SKUPINA MORAVIA STEEL

Skupina MS zaznamenala v účetním období roku 2023 kladný výsledek hospodaření 94 milionů Kč. Za prodej výrobků, služeb a zboží celkem utržila více než 66 miliard Kč. Celková aktiva skupiny MS v roce 2023 dosáhly úrovně přesahující 65 miliard Kč.

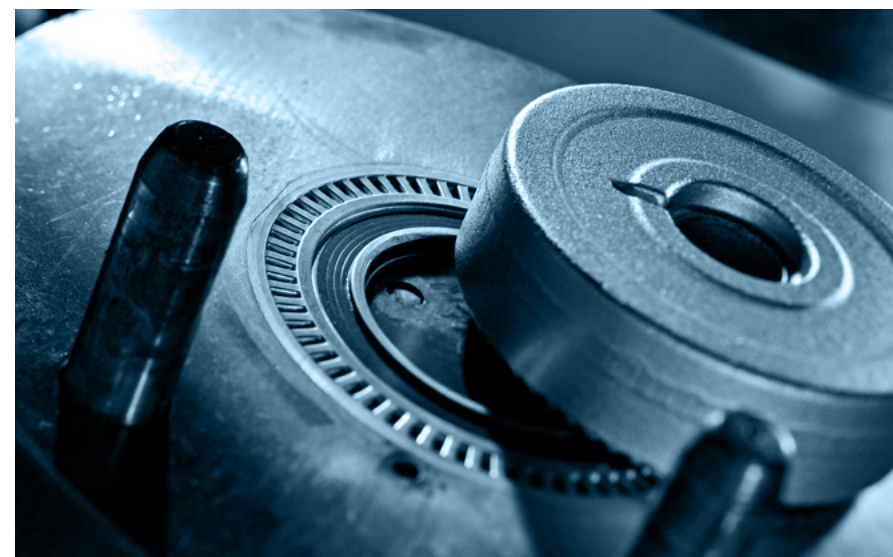
MORAVIA STEEL a.s. vykázala za rok 2023 čistý zisk téměř 633 milionů Kč. Objem prodeje hutní produkce se oproti roku 2022 velmi mírně zvýšil na více než 2 184 kilotun. Na domácím českém trhu skončilo zhruba 652 kt, do zahraničí pak mířilo přes 1 532 kt. Podíl exportu na celkovém odbytu se přitom setrvale pohybuje na úrovni kolem 70 %.

Klíčovým exportním teritoriem je pro MORAVIA STEEL a.s. Evropská unie. Na vývozu v objemovém vyjádření v kilotunách se za rok 2023 konkrétně podílela 89,2 %. Severní Amerika pak tvořila 5,7 % z celkového exportního objemu a ostatní Evropa 4,8 %. Minimální množství, zbylé tři desetiny procenta, zamířilo do Asie.

V rámci jednotlivých zemí EU je naším dlouhodobě nejvýznamnějším partnerem Německo. Na celkovém exportu se v roce 2023 podílelo téměř 34 %. Dalšími důležitými partnerskými zeměmi byly Slovensko – 17 %, Itálie – 15,1 %, Polsko – 13,7 % a také Maďarsko – 6,6 %,

Rumunsko – 3,6 % i Španělsko – 2 %. K zajímavým odbytištím mimo EU patřila Velká Británie, USA a Kanada.

MORAVIA STEEL a.s. dosáhla příznivé výsledky za rok 2023 také díky dlouhodobě vhodně zvolené strategii skupiny MS. Strategie se orientuje na produkty s vyšším stupněm zpracování a tvorbu výrobních řetězců, se zaměřením na výrobky určené pro strojírenství, energetiku, či automobilový průmysl. Skupina preferuje výrobu válcovaného drátu pro výrobu šroubů, pružin, či ložisek, speciální tyčové oceli, finalizačně zpracované oceli, široké a ploché nástrojové oceli.



**VÝVOJ PRODEJE V LETECH 2021 AŽ 2023 MORAVIA STEEL A.S.**

<b>DODÁVKY V TUNÁCH</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Export	1 595 294	1 497 426	1 532 261
Tuzemsko	683 747	661 787	652 222
<b>CELKEM</b>	<b>2 279 041</b>	<b>2 159 213</b>	<b>2 184 483</b>

**STRUKTURA EXPORTU V % Z CELKOVÝCH DODÁVEK MORAVIA STEEL A.S.**

<b>STRUKTURA EXPORTU V %</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Evropská unie	90,7	89,9	89,2
Ostatní Evropa	4,4	4,3	4,8
Asie	0,4	0,4	0,3
Amerika	4,2	5,4	5,7
Austrálie	0,0	0,0	0,0
Afrika	0,3	0,0	0,0
<b>CELKEM</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**VÝVOJ SORTIMENTNÍ STRUKTURY PRODEJE HUTNÍCH VÝROBKŮ MORAVIA STEEL A.S.**

<b>PRODEJ V TUNÁCH</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Válcovaný drát – včetně taženého, žíhaného a fosfátovaného drátu	966 048	907 336	947 682
Předvalky a kontislitky	249 491	246 242	257 085
Betonářská ocel	6 769	20 809	2 976
Kolejnice	229 812	224 244	219 322
Výrobky – provoz Sochorová válcovna TŽ Kladno	276 246	266 219	261 126
Univerzální trať TŽ Bohumín	42 877	36 261	32 370
Výrobky – provoz Tažírna oceli TŽ Staré Město	91 373	93 614	85 757
Ostatní – tyče, profily, aj.	312 247	263 462	280 457
Trubky – provoz Válcovna trub TŽ Ostrava	92 463	91 057	90 407
Drobné kolejivo	11 715	9 969	7 300
<b>CELKEM</b>	<b>2 279 041</b>	<b>2 159 213</b>	<b>2 184 482</b>



**VÁLCOVANÝ DRÁT** je s objemem téměř 43 % z celkové produkce dlouhodobě nejvýraznější položkou výrobního programu v TŽ. Zahrnuje produkci Kontidrátové tratě (KDT) a část produkce Kontijemné tratě (KJT). V roce 2023 jsme prodali zhruba 939 kilotun (kt) válcovaného drátu, z toho cca 836,4 kt z KDT a 102,6 kt z KJT. To představuje u KDT nárůst oproti předchozímu roku o 34,7 kt a u KJT o 4,3 kt. Vzhledem k nepříznivé situaci na trhu to však představuje pokles tržeb u drátu o cca 22 %.

Rok 2023 byl celkově ve znamení nízké poptávky po válcovaném drátu, spojené s postupným poklesem cen. Tato situace přetrvávala již od konce předchozího roku a byla navíc komplikovaná prudkým nárůstem cen elektrické energie a plynu. Pokles poptávky se projevoval napříč všemi odvětvími i destinacemi, do nichž dodáváme.

K určitému oživení na trhu došlo na závěr roku, kdy navýšení poptávky bylo doprovázené i mírným růstem cen.

Z teritoriálního hlediska bylo 30,8 % produkce realizováno na domácím trhu a 69,2 % bylo vyvezeno do zahraničí.



Z pohledu jakostní struktury ocelí, vyrobených na KDT, tvoří středně a vysokouhlíkové oceli 59,2 %, nízkouhlíkové oceli 15,5 %, šroubářenské oceli 9,9 % a elektrodové 9,8 %. Zbýlých cca 5,5 % připadá na ostatní jakosti – ložiskové, pružinové, řetězové a automatové.

Na KJT představují nejvýraznější komoditu šroubářenské dráty s podílem 42,5 %, následované jakostmi uhlíkovými s 24 %, nízkouhlíkovými s 20,5 % a automatovými s 8,3 %. Zbytek tvoří menší množství pružinových, řetězových a ložiskových ocelí.

Druhým objemově nejvýznamnějším sortimentem je **TYČOVÁ OCEL**.

Zahrnuje produkci Střední tratě a KJT v Třinci a Sochorové válcovny TŽ v Kladně. Prodej tyčové oceli v roce 2023 dosáhl úrovně kolem 542 kt a ve srovnání s předchozím rokem byl o cca 2 % vyšší.

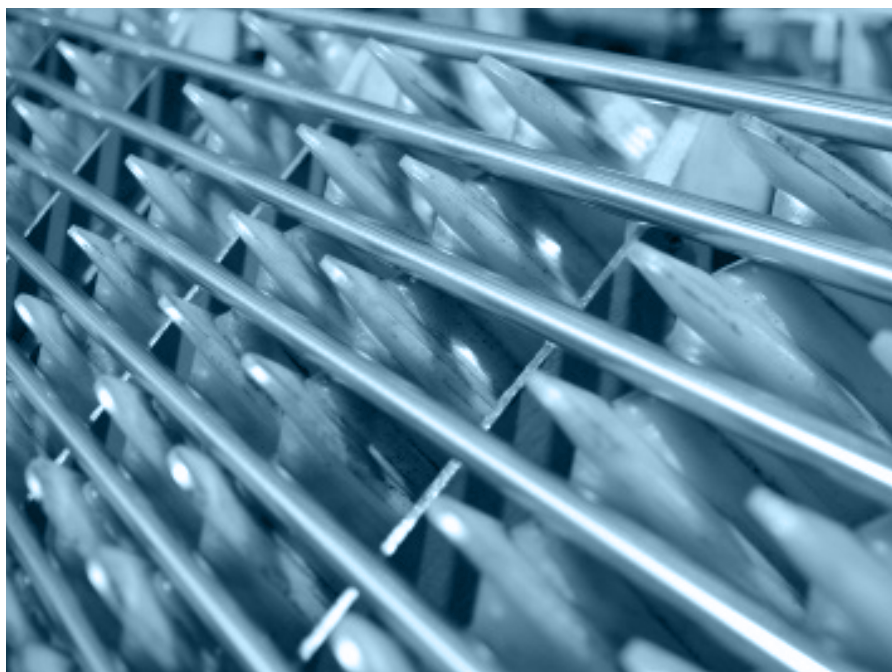
Celková situace na trhu v roce 2023 nebyla příznivá. Slábnoucí poptávka po tyčové oceli z druhé poloviny roku 2022, se v průběhu roku 2023 dále zhoršovala. To v kombinaci s vysokými zásobami materiálu v dodavatelských řetězcích, zvýšenými importy ze zemí mimo EU a nevytíženými kapacitami výrobců oceli, vedlo k obrovskému tlaku na snižování cen. Průměrná prodejní cena tyčové oceli byla v roce 2023 o 15 % nižší ve srovnání s rokem 2022. Pokles tržeb představoval 13 %.

Největšími odběrateli tyčové oceli byli zákazníci ze sektoru kováren, dodávajících komponenty pro automobilový průmysl a příbuzné strojírenské obory. Podíl prodeje tyčové oceli na koncové zákazníky se zvýšil z 57 % na 63 %, na úkor sektoru distribuce.

Prodej betonářské oceli býval v minulosti využíván jako kompenzace případné slabší poptávky po tyčové oceli. Situace ve stavebnictví v roce 2023 však byla natolik špatná, že jsme na trh dodali pouze 3 kt. To představuje 15 % objemu roku 2022.



Prodej **TAŽENÉ OCELI** v roce 2023 byl výrazně ovlivňován nižší poptávkou a velkým tlakem na cenovou úroveň našich výrobků. Po předchozím roce, který byl charakteristický vyššími cenami a vysokou poptávkou, se rok 2023 choval přesně obráceně. Z důvodu nízké poptávky jsme pro zlepšení prodeje zvýšili ve druhé polovině roku 2023 výrobu zboží na volný sklad. Zavedeným opatřením jsme byli pružnější v reakci na poptávku a současně se nám také zvýšily prodané objemy.



I přes meziroční pokles objemů byla poptávka v oblasti automobilového průmyslu srovnatelná s předchozím rokem. Nebyla již tolik ovlivňována nedostatkem elektronických součástí pro finální montáž silničních motorových vozidel.

Vyšší pružnost při manipulaci skladového zboží a snižování logistických časů při expedici nám zajišťovaly zakladačové systémy Kasto 1 a 2.

V roce 2023 představovala realizace prodeje tažené oceli cca 85,8 kt, což činilo ve srovnání s rokem 2022 nižší prodej o 7,8 kt.

Skupina MORAVIA STEEL si provozováním nových výrobních technologií v provozu TŽ ve Starém Městě u Uherského Hradiště dále upevnila pozici spolehlivého výrobce se zaměřením na vysokou kvalitu dodávek na tuzemský i evropský trh.

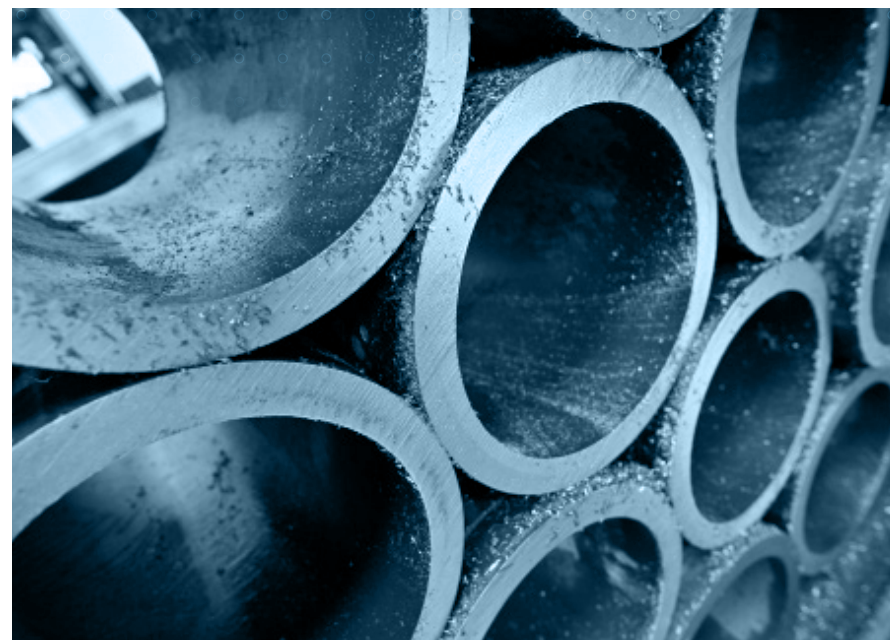
Taženého, žíhaného a fosfátovaného drátu z tažných linek Staku 1 a 2 ve svitcích bylo v roce 2023 realizováno 8,7 kt. Tento objem byl vyšší o 1,4 kt oproti roku 2022. Na vyšším objemu se podílel také provoz tažné linky Staku 2, která byla již spuštěna do plného provozu. Prodej byl orientován hlavně na odběratele z oblasti automobilového průmyslu a výrobce ložisek.



V roce 2023 jsme v sortimentu **ŠIROKÉ a PLOCHÉ OCELI** čelili poklesu poptávky na evropských trzích. Tento trend měl vliv na naši výrobu na Univerzální trati (UT) v Bohumíně. Prodej široké a ploché oceli z UT v roce 2023 dosáhl úrovně přes 32,3 kt, ve srovnání s předchozím rokem tak byl o 3,9 kt nižší.

Zhruba 8 % produkce UT bylo určeno pro domácí trh. Exportní aktivity směřovaly do zemí Evropy – především do Německa, Slovenska, Bulharska, Francie, Dánska a Polska. Celkem 75 % našich dodávek bylo určeno obchodníkům a skladníkům, 25 % konečným zpracovatelům.

Konstrukční jakosti stále tvořily hlavní část našeho sortimentu, a to s podílem přibližně 81 %.

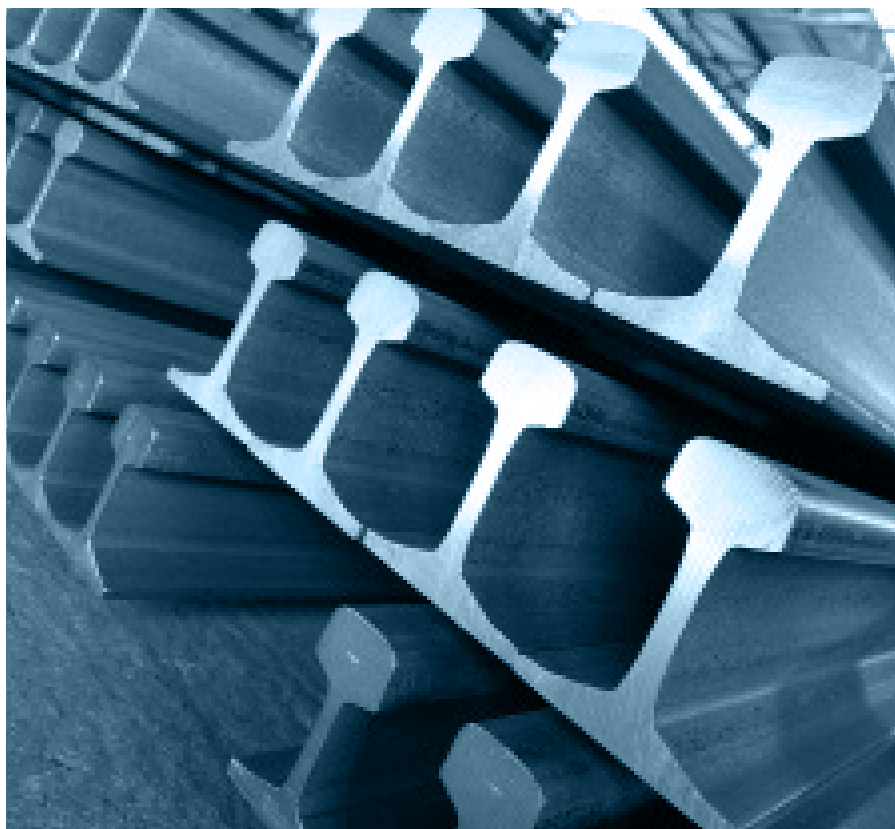


Po celý rok 2023 byla poptávka po **BEZEŠVÝCH TRUB** snížena s ohledem na všeobecný útlum v ekonomice. Tento fakt se negativně podepsal na zakázkové náplni především ve druhé polovině roku a týkal se strojírenství a stavebnictví.

Přesto byl realizován celkový prodej ve výši zhruba 90 kt, přičemž nosnými trhy bylo Německo a Itálie. V tuzemsku se podařilo získat projektové zakázky na opravu energetických zařízení. V rámci OCTG trub pokračovaly projekty pro zákazníky především v EU – geotermální vrty.



**KOLEJNICE** byly v roce 2023 zakázkově naplněny a výroba i odbyt odpovídaly maximální kapacitě, což bylo podpořeno jak železničními projekty v Evropě, tak i důsledkem pokračující válečné situace na Ukrajině. Ta přinášela poptávku po vysokopevnostních kolejnicích a nutnost nabídnout tento sortiment na východní trhy, především



pro Ukrajinu, ale i další země jako Turkmenistán. Poptávky se objevují i z dalších zemí bývalého sovětského bloku jako Kyrgyzstán, Ázerbájdžán, Gruzie.

Stávající portfolio odběratelů našich kolejnic se tak rozšiřuje i o tyto země, kterým jsme nabídli kolejnice s vyšší tvrdostí a odolností. V tomto roce byla podstatná část výroby a dodávek kolejnic realizována na základě opětovného úspěchu v tendru Německých drah, kontraktu s tuzemskou Správou železnic s.o., pokračujících dodávek pro kanadské a americké odběratele. Portfolio zákazníků zahrnuje rovněž tradiční odběratele v Polsku a Izraeli.

Prodej v roce 2023 činil zhruba 220 kt. Objem expedice byl omezen pouze výkonem válcovny kolejnic v návaznosti na sortimentní strukturu. Ta zahrnovala široký rozsah kolejnicových profilů s různou výtěžností výroby. Pro další období pokračuje příznivé období v realizaci železničních projektů v Evropě a rovněž ve východních zemích včetně Ukrajiny.

Plánované zavedení výroby tepelně zpracovaných kolejnic by mělo zlepšit naši schopnost účastnit se tendrů s požadavky na vysoce odolné kolejnice a to jak na stávajících trzích, tak i v nových teritoriích.

**ŽELEZNIČNÍ PŘÍSLUŠENSTVÍ** zažívá pokračující stagnaci především z důvodu koncentrace na nové projekty, bez použití standardních podkladnic a svěrek našeho typu. Nicméně námi vyráběný sortiment je nezbytný pro údržby a výměny na regionálních a vedlejších tratích, současně jsou tyto komponenty důležité pro výrobce výhybek. Avizované investice do obnovy železnic jsou tedy příslibem pokračující spotřeby tohoto sortimentu. V roce 2023 přesáhly dodávky drobného kolejiva 7 kt. Příčiny lze najít v téměř nulové spotřebě v Polsku, ale i v dalších zemích jako Maďarsko a Slovensko. Zároveň se ale projevuje vliv sílící konkurence a její cenové úrovně. V dalším období procházíme modernizací výrobní linky podkladnic, která by měla kromě vyšší kvality přinést i podstatně větší flexibilitu i v zařazování objednávek malého rozsahu do výroby. Mezi stabilní zákazníky zahrnujeme Českou republiku, Polsko, Maďarsko, Švýcarsko, Francii a země Beneluxu. V těchto zemích jsou zpravidla alokovány i výrobci výhybek. V rozšíření tohoto portfolia by mohla být Ukrajina, případně další východní země, které již avizují své poptávky.





**KONTISLITKY a PŘEDVALKY** zaznamenaly pokračující nízkou poptávku především v sektoru větrných elektráren a jejich komponentů. I nadále je trh ovlivněn silnou konkurencí a importem z Číny a Koreje. Kontislitků a předvalků bylo v roce 2023 celkem prodáno cca 257 kt. Tento sortiment je v posledních letech pozitivně ovlivněn především spotřebou železničního sektoru, nosnou zakázkovou náplní jsou tedy kontislitky a válcované polotovary pro výrobu železničního dvojkolí, kol, obručí a poloos. V menší míře oproti předcházejícímu období jsou kontislitky dodávány výrobcům kroužků a komponentů pro větrné elektrárny. Další slibně se rozvíjející oblastí je strojírenství a rovněž dodávky polotovarů pro výrobce výhybek a železničního křížení. Portfolio zákazníků pro tento sortiment je stabilní, nicméně zaznamenáváme poptávky právě ze strany nových zájemců o válcované bramy či bloky z oblasti výhybkáren. Finální odběratelé kontislitků a předvalků se rekrutují standardně z České republiky, Německa, Itálie, Španělska, Polska a Francie.

Nákup **SUROVIN** a **DALŠÍCH VSTUPŮ** pro TŽ i ostatní dceřiné firmy, tvoří významnou součást obratu naší společnosti. Pro zajištění výroby v TŽ jsou strategickými surovinami rudy, uhlí, koks, šrot, feroslitiny, kovy a bazické přísady.

Rozhodující suroviny zabezpečuje MORAVIA STEEL a.s. s ohledem na dostupnost, požadovanou kvalitu a optimální pořizovací náklady.

Z aktuálních událostí, probíhajících na mezinárodní scéně, je nutné zmínit přetrvávající válečný konflikt na Ukrajině a s ním spojenou pokračující nejistotu z titulu zásobování surovinami, především železnou rudou. S ohledem na tyto skutečnosti byly otestovány alternativní zdroje železných rud a nastaveny výrobní procesy tak, aby bylo možné operativně reagovat na vývoj válečného konfliktu.

Současně s rostoucími tlaky EU na transformaci výroby oceli, využívající ekologické technologie, se zvyšuje poptávka po železném šrotu. Tímto se snižuje jeho dostupnost a cena této suroviny se udržuje na vysoké úrovni.

Také koksovateľné uhlí, s ohledem na změny, způsobené postupným utlumováním těžby ve společnosti OKD, vyvolává potřebu nahrazovat tyto dodávky z jiných zdrojů, včetně dovozu koksovateľného uhlí ze zámoří.





## LOGISTIKA, NÁKLADNÍ PŘEPRAVA

Celkově se rok 2023 vyznačoval hospodářským poklesem, který se projevil i na dopravním trhu.

MORAVIA STEEL udržela postavení významného přepravce a poskytovatele přepravních služeb.

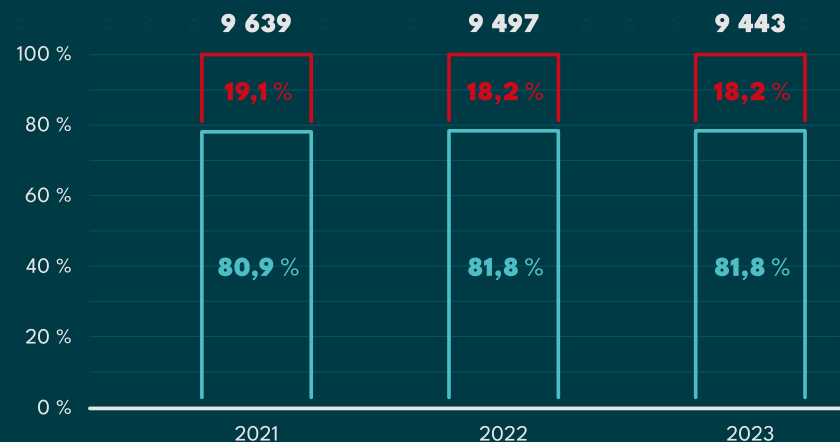
Zejména v železniční dopravě jsme čelili výlukám se zásadními negativními dopady do propustnosti hlavních tratí v tuzemsku i zahraničí.

Skupina MS posilovala roli dlouhodobého, strategického plánování nákladní dopravy včetně zavádění digitálních technologií.

V rámci dodavatelско – odběratelského řetězce věnovala významnou pozornost implementaci opatření pro udržitelnost podnikání (ESG) a standardům pro výpočty, inventarizaci a snižování emisí.

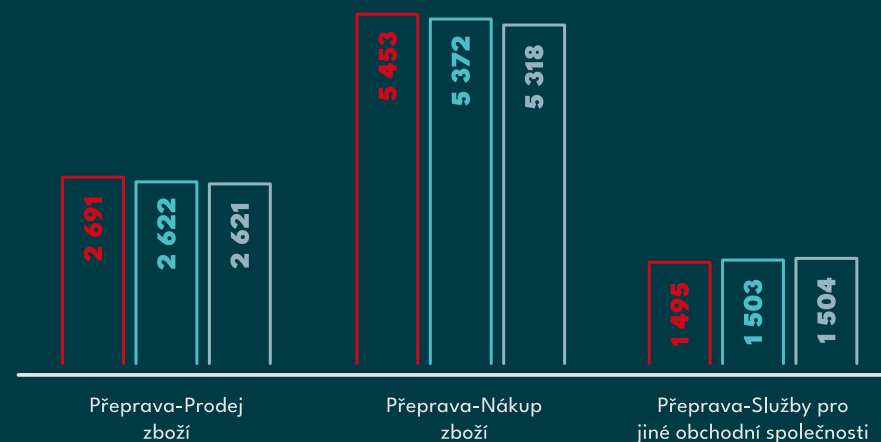
Přepravní požadavky včetně pojištění rizik přepravy zásilek zabezpečilo 190 smluvních dodavatelů.

## VÝVOJ CELKOVÉHO PŘEPRAVNÍHO OBJEMU MORAVIA STEEL A.S. (kt)



**Silnice** **Železnice** Údaje zahrnují multimodální a kombinovanou přepravu zboží

## STRUKTURA PŘEPRAVNÍHO OBJEMU (kt)



**Rok 2021** **Rok 2022** **Rok 2023**



## SYSTEM ŘÍZENÍ A LIDÉ

Skupina MORAVIA STEEL zakládá svůj přístup k zaměstnancům na otevřenosti a vzájemném respektu. V průběhu roku 2023 nedošlo k zásadním změnám v personální strategii, kde neustále probíhá proces zlepšování a zefektivňování v oblasti řízení lidských zdrojů.

Podobně jako v předchozích letech podporuje skupina vzdělávání a zvyšování kvalifikace svých zaměstnanců, především formou odborných specializovaných školení, workshopů, kurzů jazykových a zdokonalování práce s výpočetní technikou. Hlavním cílem je zajistit kvalifikační úroveň zaměstnanců, prohloubení a rozšíření jejich odborných znalostí a dovedností, což přináší zvýšení efektivity a konkurenční schopnosti.

Svým zaměstnancům poskytuje také nadstandardní výhody, například příspěvek na závodní stravování, nebo formou poskytování volitelných zaměstnaneckých výhod – tzv. Benefitů, které se snaží stále rozšiřovat. Ve spolupráci s Českou průmyslovou zdravotní pojišťovnou probíhala i řada zdravotně preventivních aktivit k podpoře zdraví zaměstnanců, zejména rekondiční pobyty v lázních, nebo doplňková rekondiční péče, zahrnující pohybové aktivity, masáže, relaxační procedury a výživové poradenství.





Základní zásady chování celé skupiny MS, včetně vztahu k zaměstnancům, zásad firemní kultury a základních principů společenské odpovědnosti, jsou stanoveny v dokumentu Zásady chování obchodní společnosti (Code of Conduct), se kterým jsou všichni zaměstnanci řádně seznámeni. I v roce 2023 věnovala skupina zvýšenou pozornost systému ochrany osobních údajů, s cílem dále naplňovat požadavky Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně osobních údajů, tzv. GDPR, spolu s neustálou kontrolou a aktualizací jednotlivých oblastí s tím souvisejících.

Velký důraz klade skupina na bezpečnost a ochranu zdraví všech zaměstnanců na pracovišti, s apelem na dodržování všech nastavených pravidel a organizačních opatření, s patřičnou komunikací na všech úrovních uvnitř společnosti a také skupiny MS.

Vývoj a výzkum je dlouhodobě zaměřen na zavedení nových technologií v různých oblastech napříč výrobním tokem, kde při řešení výzkumných projektů probíhá aktivní spolupráce v rámci celé skupiny MS. Samostatně MORAVIA STEEL a.s. neprovádí vývoj a výzkum.

V rámci skupiny MS pokračovaly v roce 2023 proekologické aktivity a pomoc zaměstnanců skupiny MS neziskovým organizacím.

Svoji činnost provozuje skupina MS v souladu s platnou legislativou týkající se ochrany životního prostředí.

Skupina MS nemá pobočku či jinou část obchodního závodu v zahraničí.

MORAVIA STEEL a.s. nebyla v účetním období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 osobou ovládanou ve smyslu § 74 zákona č. 90/2012 Sbírky, o obchodních společnostech a družstvech, jelikož v předmětném účetním období žádná osoba neměla možnost přímo či nepřímo uplatňovat ve společnosti MORAVIA STEEL a.s. rozhodující vliv a stát se tak její ovládací osobou. Z tohoto důvodu také nevznikla společnosti MORAVIA STEEL a.s. povinnost vypracovat zprávu o vztazích podle § 82 a násl. výše citovaného zákona.



# **FINANČNÍ ČÁST**



# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

# 05

## Deloitte.

Deloitte Audit s.r.o.  
Churchill I  
Italská 2581/67  
120 00 Praha 2 - Vinohrady  
Česká republika

Tel.: +420 246 042 500  
DeloitteCZ@deloitteCE.com  
www.deloitte.cz

zapsána Městským soudem  
v Praze, oddíl C, vložka 24349  
IČO: 49620592  
DIČ: CZ49620592

### ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro akcionáře společnosti  
MORAVIA STEEL a.s.

Se sídlem: Průmyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec

#### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti MORAVIA STEEL a.s. (dále také „společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje významné (materiální) informace o použitých účetních metodách.

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku společnosti MORAVIA STEEL a.s. („konsolidační celek“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. prosinci 2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru:

- Přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti MORAVIA STEEL a.s. k 31. prosinci 2023 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.
- Přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční pozice konsolidačního celku MORAVIA STEEL a.s. k 31. prosinci 2023 a jeho konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

#### Základ pro výrok

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

#### Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

Deloitte označuje jednu či více společností globální sítě členských společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) a jejich dceřiné a přidružené subjekty (souhrnně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských společností a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských společností a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL a každá členská společnost a přidružený subjekt nese odpovědnost pouze za své vlastní jednání či pochybení, nikoli za jednání či pochybení jiných členských společností či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací najdete na adrese [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Náš výrok k účetní závěrce a konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou a konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významné (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že:

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržných ostatních informacích žádná významná (materiální) věcná nesprávnosti nezjistili.

#### Odповідьnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku a konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky a konsolidované 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 a konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky a konsolidované 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.

#### Odповідьnost auditora za audit účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka a 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 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 a 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 účetní závěrky a 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 společnosti a konsolidačního celku 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 představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky a konsolidované 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 a konsolidačního celku nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost a konsolidační celek ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, včetně příloh, a dále to, zda účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka zobrazují podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku a o jeho podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu konsolidačního celku, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naši povinnosti je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 21. května 2024

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Václav Joubek  
evidenční číslo 2037





# FINANČNÍ ČÁST I. ŘÁDNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

06

## ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2023

NÁZEV OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	MORAVIA STEEL a.s.
SÍDLO	Průmyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec
PRÁVNÍ FORMA:	Akciová společnost
IČO:	634 74 808
ZÁPIS V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU	Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1297

Součástí účetní závěrky:

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 19. 2. 2024.

STATUTÁRNÍ ORGÁN ÚČETNÍ JEDNOTKY

PODPIS

**Ing. Petr Popelář, MBA**

předseda představenstva



**Ing. Mojmír Kašpříš**

člen představenstva



## ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	31. 12. 2023		31. 12. 2022	
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>21 594 015</b>	<b>896 816</b>	<b>20 697 199</b>	<b>23 859 196</b>
<b>B. Stálá aktiva</b>	<b>10 637 958</b>	<b>641 142</b>	<b>9 996 816</b>	<b>9 852 885</b>
<i>B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<b>202 880</b>	<b>24 577</b>	<b>178 303</b>	<b>125 192</b>
B.I.1. Nehmotné výsledky vývoje	72	72		
B.I.2. Ocenitelná práva	<b>133 222</b>	<b>23 805</b>	<b>109 417</b>	
B.I.2.1. Software	1 315	1 315		
B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva	131 907	22 490	109 417	
B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	700	700		
B.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	<b>68 886</b>		<b>68 886</b>	<b>125 192</b>
B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	68 886		68 886	
B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				125 192
<i>B.II. Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<b>94 152</b>	<b>76 815</b>	<b>17 337</b>	<b>14 140</b>
B.II.1. Pozemky a stavby	<b>907</b>	<b>74</b>	<b>833</b>	<b>851</b>
B.II.1.2. Stavby	907	74	833	851
B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory	93 245	76 741	16 504	13 289
<i>B.III. Dlouhodobý finanční majetek</i>	<b>10 340 926</b>	<b>539 750</b>	<b>9 801 176</b>	<b>9 713 553</b>
B.III.1. Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	10 337 455	539 750	9 797 705	9 709 869
B.III.7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	<b>3 471</b>		<b>3 471</b>	<b>3 684</b>
B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	3 471		3 471	3 684

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023			31. 12. 2022
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>10 956 057</b>	<b>255 674</b>	<b>10 700 383</b>	<b>14 006 311</b>
<i>C.I.</i>	<b>Zásoby</b>	<b>1 004 175</b>		<b>1 004 175</b>	<b>1 167 495</b>
C.I.1.	Materiál	2 112		2 112	2 039
C.I.3.	Výrobky a zboží	<b>1 002 063</b>		<b>1 002 063</b>	<b>1 165 456</b>
C.I.3.2.	Zboží	1 002 063		1 002 063	1 165 456
<i>C.II.</i>	<b>Pohledávky</b>	<b>9 808 246</b>	<b>255 674</b>	<b>9 552 572</b>	<b>12 546 089</b>
<i>C.II.1.</i>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>12 023</b>		<b>12 023</b>	<b>6 390</b>
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	12 023		12 023	6 390
<i>C.II.2.</i>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>9 771 388</b>	<b>255 674</b>	<b>9 515 714</b>	<b>12 519 027</b>
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	9 296 299	240 942	9 055 357	12 217 978
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	52 202	12 642	39 560	
C.II.2.4.	<i>Pohledávky – ostatní</i>	<b>422 887</b>	<b>2 090</b>	<b>420 797</b>	<b>301 049</b>
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	208 038		208 038	106 391
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	7 285		7 285	6 960
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	159 357		159 357	131 628
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	48 207	2 090	46 117	56 070
<i>C.II.3.</i>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>24 835</b>		<b>24 835</b>	<b>20 672</b>
C.II.3.1.	Náklady příštích období	5 222		5 222	6 523
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	19 613		19 613	14 149
<i>C.IV.</i>	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>143 636</b>		<b>143 636</b>	<b>292 727</b>
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	571		571	440
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	143 065		143 065	292 287

## ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – PASIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>20 697 199</b>	<b>23 859 196</b>
<b>A. Vlastní kapitál</b>	<b>12 970 284</b>	<b>14 337 916</b>
<i>A.I. Základní kapitál</i>	<i>3 159 000</i>	<i>3 159 000</i>
A.I.1. Základní kapitál	3 159 000	3 159 000
<i>A.III. Fondy ze zisku</i>	<i>631 400</i>	<i>631 400</i>
A.III.1. Ostatní rezervní fondy	631 400	631 400
<i>A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</i>	<i>8 547 237</i>	<i>7 489 572</i>
A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	8 547 237	7 489 572
<i>A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</i>	<i>632 647</i>	<i>3 057 944</i>
<b>B.+C. Cizí zdroje</b>	<b>7 726 915</b>	<b>9 521 280</b>
<b>B. Rezervy</b>	<b>2 093</b>	<b>2 135</b>
B.IV. Ostatní rezervy	2 093	2 135

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – PASIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>C. Závazky</b>	<b>7 724 822</b>	<b>9 519 145</b>
C.I. <b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>264 245</b>	<b>186 637</b>
C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím	252 245	166 637
C.I.9. Závazky – ostatní	<b>12 000</b>	<b>20 000</b>
C.I.9.3. Jiné závazky	12 000	20 000
C.II. <b>Krátkodobé závazky</b>	<b>7 439 717</b>	<b>9 317 438</b>
C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím	1 533 705	2 451 939
C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy	259 322	207 136
C.II.4. Závazky z obchodních vztahů	5 377 883	5 985 816
C.II.8. <i>Závazky – ostatní</i>	<b>268 807</b>	<b>672 547</b>
C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	10 109	9 825
C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	5 478	5 271
C.II.8.5. Stát – daňové závazky a dotace	1 365	294 038
C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	241 309	361 745
C.II.8.7. Jiné závazky	10 546	1 668
C.III. <b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>20 860</b>	<b>15 070</b>
C.III.1. Výdaje příštích období	20 773	14 178
C.III.2. Výnosy příštích období	87	892

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023	31. 12. 2022
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	724 573	754 125
II.	Tržby za prodej zboží	77 633 222	95 742 910
A.	Výkonová spotřeba	<b>77 405 030</b>	<b>93 480 412</b>
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	75 545 658	91 709 978
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	6 802	6 895
A.3.	Služby	1 852 570	1 763 539
D.	Osobní náklady	<b>353 472</b>	<b>392 789</b>
D.1.	Mzdové náklady	270 033	306 866
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	<b>83 439</b>	<b>85 923</b>
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	78 852	82 213
D.2.2.	Ostatní náklady	4 587	3 710
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	<b>48 873</b>	<b>12 270</b>
E.1.	<i>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</i>	<b>19 391</b>	<b>22 089</b>
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	19 391	22 089
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	29 482	-9 819
III.	Ostatní provozní výnosy	<b>22 057</b>	<b>91 740</b>
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	2 885	71 927
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	8 234	6 363
III.3.	Jiné provozní výnosy	10 938	13 450

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023	31. 12. 2022
F.	Ostatní provozní náklady	86 149	133 363
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	1 836	42 986
F.2.	Prodaný materiál	7 490	4 667
F.3.	Daně a poplatky	397	275
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-42	555
F.5.	Jiné provozní náklady	76 468	84 880
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>486 328</b>	<b>2 569 941</b>
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	171 702	1 128 182
IV.1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	171 702	1 128 182
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	42 676	11 318
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	335	339
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	42 341	10 979
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-83 061	-203
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	40 171	12 479
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	40 171	12 479
VII.	Ostatní finanční výnosy	799 004	880 074
K.	Ostatní finanční náklady	810 379	1 047 137
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>245 893</b>	<b>960 161</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>732 221</b>	<b>3 530 102</b>
L.	Daň z příjmů	99 574	472 158
L.1.	Daň z příjmů splatná	105 207	482 469
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-5 633	-10 311
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>632 647</b>	<b>3 057 944</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>632 647</b>	<b>3 057 944</b>
*	Čistý obrat za účetní období	79 393 234	98 608 349

## PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Základní kapitál	Fondy ze zisku, rezervní fond	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
<b>Stav k 31. 12. 2021</b>	<b>3 159 000</b>	<b>631 400</b>	<b>10 500 909</b>	<b>988 273</b>	<b>15 279 582</b>
Vyplacené podíly na zisku			-3 011 337	-988 273	-3 999 610
Výsledek hospodaření za běžné období				3 057 944	3 057 944
<b>Stav k 31. 12. 2022</b>	<b>3 159 000</b>	<b>631 400</b>	<b>7 489 572</b>	<b>3 057 944</b>	<b>14 337 916</b>
Rozdělení výsledku hospodaření			1 057 665	-1 057 665	
Vyplacené podíly na zisku				-2 000 279	-2 000 279
Výsledek hospodaření za běžné období				632 647	632 647
<b>Stav k 31. 12. 2023</b>	<b>3 159 000</b>	<b>631 400</b>	<b>8 547 237</b>	<b>632 647</b>	<b>12 970 284</b>

## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>P.</b>	<b>Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>292 727</b>	<b>2 074 258</b>
	<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>		
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	732 221	3 530 102
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-265 763	-1 204 203
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	19 391	22 089
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-53 621	-9 467
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-1 049	-28 941
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	-171 702	-1 128 182
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	-2 505	1 162
A.1.6.	Opravy o ostatní nepeněžní operace	-56 277	-60 864
<b>A.*</b>	<b>Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu</b>	<b>466 458</b>	<b>2 325 899</b>
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	2 663 274	-2 679 046
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	3 275 578	-1 680 677
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	-775 625	-244 200
A.2.3.	Změna stavu zásob	163 320	-754 169
<b>A.**</b>	<b>Čistý provozní peněžní tok před zdaněním</b>	<b>3 129 732</b>	<b>-353 147</b>
A.3.	Vyplacené úroky	-40 171	-12 479
A.4.	Přijaté úroky	42 676	11 318
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-532 913	-225 786
A.6.	Přijaté podíly na zisku	171 702	1 128 182
<b>A.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>2 771 026</b>	<b>548 088</b>

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-90 097	-573 871
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	2 885	71 927
<b>B.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>-87 212</b>	<b>-501 944</b>
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>			
C.1.	Změna stavu závazků z financování	-832 626	2 171 935
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu	-2 000 279	-3 999 610
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku / dividendy	-2 000 279	-3 999 610
<b>C.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>-2 832 905</b>	<b>-1 827 675</b>
<b>F.</b>	<b>Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>-149 091</b>	<b>-1 781 531</b>
<b>R.</b>	<b>Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>143 636</b>	<b>292 727</b>



## OBSAH

<b>1. OBECNÉ ÚDAJE</b>	<b>44</b>		
1.1. Založení a charakteristika společnosti	44		
1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období	44		
1.3. Představenstvo a dozorčí rada k 31. 12. 2023 dle výpisu z obchodního rejstříku	45		
1.4. Organizační struktura společnosti k 31. 12. 2023	45		
<b>2. METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY</b>	<b>46</b>		
<b>3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ</b>	<b>46</b>		
3.1. Dlouhodobý hmotný majetek	46		
3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	47		
3.3. Dlouhodobý finanční majetek	48		
3.4. Zásoby	49		
3.5. Krátkodobý finanční majetek	49		
3.6. Pohledávky	49		
3.7. Závazky z obchodního styku	50		
3.8. Úvěry	50		
3.9. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	50		
3.10. Rezervy	50		
3.11. Finanční leasing	50		
3.12. Daně	51		
3.12.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku	51		
3.12.2. Splatná daň	51		
		3.12.3. Odložená daň	51
		<b>3.13. Snížení hodnoty</b>	<b>51</b>
		<b>3.14. Použití odhadů</b>	<b>52</b>
		<b>3.15. Výnosy</b>	<b>52</b>
		<b>3.16. Přehled o peněžních tocích</b>	<b>52</b>
		<b>3.17. Změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahového vymezení oproti předcházejícímu účetnímu období</b>	<b>52</b>
		<b>4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY</b>	<b>53</b>
		<b>4.1. Dlouhodobý majetek</b>	<b>53</b>
		4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	53
		4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek	54
		<b>4.2. Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>56</b>
		4.2.1. Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	56
		4.2.2. Dlouhodobý finanční majetek a krátkodobé majetkové cenné papíry zatížené zástavním právem	57
		<b>4.3. Zásoby</b>	<b>58</b>
		<b>4.4. Pohledávky</b>	<b>58</b>
		4.4.1. Dlouhodobé pohledávky	58
		4.4.2. Pohledávky z obchodních vztahů	58
		4.4.3. Věková struktura pohledávek za odběrateli	59
		4.4.4. Pohledávky z obchodních vztahů za podniky ve skupině	60
		4.4.5. Stát – daňové pohledávky	61

## OBSAH

<b>4.5. Vlastní kapitál</b>	<b>61</b>	<b>4.13. Ostatní finanční náklady a výnosy</b>	<b>68</b>
4.5.1. Základní kapitál	61	<b>4.14. Transakce se spřízněnými osobami</b>	<b>69</b>
4.5.2. Změny vlastního kapitálu	61	4.14.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty	69
<b>4.6. Závazky</b>	<b>61</b>	4.14.2. Nákupy realizované se spřízněnými subjekty	71
4.6.1. Dlouhodobé závazky	61	<b>5. ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY</b>	<b>73</b>
4.6.2. Věková struktura závazků vůči dodavatelům	61	<b>5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců</b>	<b>73</b>
4.6.3. Závazky k podnikům ve skupině	62	<b>5.2. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění</b>	<b>74</b>
4.6.4. Dohadné účty pasivní	62	<b>6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ, SOUDNÍ SPORY A OSTATNÍ SKUTEČNOSTI</b>	<b>74</b>
4.6.5. Dluhy ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	63	<b>7. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b>	<b>75</b>
4.6.6. Stát – daňové závazky	63		
4.6.7. Bankovní úvěry	63		
4.6.8. Krátkodobé přijaté zálohy	64		
4.6.9. Časové rozlišení pasiv	64		
4.6.10. Odložená daň	65		
<b>4.7. Daň z příjmů za běžnou činnost</b>	<b>65</b>		
<b>4.8. Výnosy z běžné činnosti</b>	<b>66</b>		
<b>4.9. Náklady vynaložené na prodané zboží</b>	<b>66</b>		
<b>4.10. Služby</b>	<b>67</b>		
<b>4.11. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období</b>	<b>67</b>		
<b>4.12. Jiné provozní náklady a výnosy</b>	<b>68</b>		

# 1. Obecné údaje

## 1.1. ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

MORAVIA STEEL a.s. (dále jen „společnost“) byla založena zakladatelskou smlouvou jako akciová společnost dne 27.7.1995 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku Krajského soudu Brno-venkov dne 23.8.1995. V současnosti je společnost zapsána do obchodního rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1297.

Společnost má k 31.12.2023 základní kapitál ve výši 3 159 000 tis. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31.12.2023.

Právnícké osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílů jsou uvedeny v následující tabulce:

Akcionář	% podíl na základním kapitálu
MINERFIN, a.s., Námestie Ľudovíta Štúra 2, 811 02 Bratislava, Slovenská republika	48,57%
<b>Celkem</b>	<b>48,57 %</b>

Hlavním předmětem činnosti společnosti je obchodní činnost – koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, která představuje 99,08 % výnosů společnosti. Dalšími předměty činnosti jsou vnitrostátní a mezinárodní zasilatelství.

Činnost společnosti je zaměřena zejména na společnost TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s. a její dceřiné společnosti (viz též bod 4.14.).

Konsolidovanou účetní závěrku je možno získat v sídle společnosti MORAVIA STEEL a.s.

## 1.2. ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ

V uplynulém účetním období nedošlo ke změnám v obchodním rejstříku.

### 1.3. PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K 31. 12. 2023

	Funkce	Jméno
<b>Představenstvo</b>	Předseda	Ing. Petr Popelář, MBA
	Místopředseda	Mgr. Krzysztof Roch Ruciński
	Člen	Ing. Mojmír Kašpříš
	Člen	Ing. Uršula Novotná

	Funkce	Jméno
<b>Dozorčí rada</b>	Předseda	Ing. Tomáš Chrenek, Ph.D.
	Místopředseda	Ing. Ján Moder
	Místopředseda	Ing. Evžen Balko
	Člen	Ing. Mária Blašková

### 1.4. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI K 31. 12. 2023





## 2. Metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (tis. Kč).

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31.12.2023.

## 3. Přehled významných účetních pravidel a postupů

### 3.1. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty. V roce 2023 nebyl pořízen žádný dlouhodobý hmotný majetek vlastní činností.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

Kategorie majetku	Počet let
Stroje a zařízení	3 – 12
Dopravní prostředky	4 – 5
Inventář	6 – 15

### Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k dlouhodobému majetku jsou tvořeny na základě posouzení jejich hodnoty v rámci inventarizace.

V roce 2023 nebyly tvořeny opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

## 3.2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

	Počet let
Software	4
Ocenitelná práva	4 – 10
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	4 – 5

### 3.3. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména majetkové účasti.

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a podílu jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám a odměny zaměstnancům společnosti související s pořízením cenných papírů a majetkových účastí.

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je tento dlouhodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako majetkové účasti ve společnostech jako podíly v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

Podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může určovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba.

Podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může významně ovlivňovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly – podstatný vliv.

K datu účetní závěrky jsou majetkové účasti v ovládaných a ovládajících osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem oceněny v pořizovacích cenách snížených o opravné položky.

#### **Způsob tvorby opravných položek**

Opravné položky se vytvářejí v případě rizika, že reálná hodnota dlouhodobého finančního majetku je nižší, než jeho účetní hodnota.

Společnost vychází při tvorbě opravných položek z podrobné znalosti dané společnosti, jejich výsledků hospodaření, s přihlédnutím k dostupným znaleckým posudkům.

## 3.4. ZÁSoby

### Ocenění

Nakupované zásoby materiálu jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky při dopravě, provize a pojistné.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými metodou váženého aritmetického průměru.

Zboží se nakupuje a prodává přímo odběratelům bez fyzického skladování v prostorách společnosti. Vykazované zásoby zboží představují zboží dopravované odběratelům s tím, že splnění dodávky probíhá dle různých dodacích podmínek, např. předávkou v přístavu, nakládkou na loď apod. Tím vzniká určitá prodleva mezi datem nákupu a datem prodeje tohoto zboží odběrateli, po kterou je zboží evidováno v majetku společnosti.

### Způsob tvorby opravných položek

V roce 2023 nebyly vytvořeny opravné položky k zásobám.

## 3.5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Krátkodobý finanční majetek tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech, dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti (hlavně depozitní směnky).

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu a k datu účetní závěrky ocení pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky bankám.

Pokud hodnota cenných papírů držených do splatnosti k okamžiku účetní závěrky převyšuje jejich odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, pak k takovému krátkodobému finančnímu majetku společnost vytvoří na základě odborného odhadu opravnou položku.

## 3.6. POHLEDÁVKY

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou následně sniženu o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

Pohledávky nabyté za úplatou nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sniženu o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.



### Způsob tvorby opravných položek

Společnost vytváří opravné položky k pohledávkám na základě jejich věkové struktury a to v následující výši:

- 50 % k pohledávkám po splatnosti více než 180 dní a méně než 365 dní,
- 100 % k pohledávkám po splatnosti více než 365 dní.

V případech, kdy existuje pochybnost o dobytosti individuálních pohledávek, je takto vypočtená opravná položka dále zvýšena, a to s přihlédnutím k zajištění těchto pohledávek.

## 3.7. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU

Závazky z obchodního styku jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

## 3.8. ÚVĚRY

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

## 3.9. PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky ke dni předcházejícímu dni uskutečnění účetního případu.

Finanční majetek, krátkodobá aktiva a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

## 3.10. REZERVY

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

## 3.11. FINANČNÍ LEASING

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů.

První splátka (akontace) při finančním leasingu je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.

## 3.12. DANĚ

### 3.12.1. DAŇOVÉ ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita zrychlená metoda.

### 3.12.2. SPLATNÁ DAŇ

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výsledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňové sazby platné k datu účetní závěrky.

### 3.12.3. ODLOŽENÁ DAŇ

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Odložená daň je zaúčtována do výsledovky s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

## 3.13. SNÍŽENÍ HODNOTY

Ke každému rozvahovému dni společnost prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

### 3.14. POUŽITÍ ODHADŮ

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

### 3.15. VÝNOSY

Výnosy jsou zaúčtovány při splnění dodacích podmínek v souladu s INCOTERMS 2010 nebo k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby.

Příjem z dividend je zaúčtován ve chvíli, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend.

### 3.16. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladní hotovost	571	440
Účty v bankách a peníze na cestě	143 065	292 287
<b>Krátkodobý finanční majetek celkem</b>	<b>143 636</b>	<b>292 727</b>
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem</b>	<b>143 636</b>	<b>292 727</b>

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

### 3.17. ZMĚNY USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK ROZVAHY A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY A JEJICH OBSAHOVÉHO VYMEZENÍ OPROTI PŘEDCHÁZEJÍCÍMU ÚČETNÍMU OBDOBÍ

V roce 2023 nedošlo k žádné změně uspořádání nebo označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

# 4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

## 4.1. DLOUHODOBÝ MAJETEK

### 4.1.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

#### Pořizovací cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Nehmotné výsledky vývoje	72	0	0	72	0	0	72
Software	1 678	0	0	1 678	0	363	1 315
Ocenitelná práva	182 604	0	172 271	10 333	121 574	0	131 907
Ostatní DNM	700	0	0	700	0	0	700
Nedokončený DNM	0	125 192	0	125 192	121 471	246 663	0
Zálohy a závdavky na DNM	0	0	0	0	68 886	0	68 886
<b>Celkem</b>	<b>185 054</b>	<b>125 192</b>	<b>172 271</b>	<b>137 975</b>	<b>311 931</b>	<b>247 026</b>	<b>202 880</b>

#### Oprávký

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Nehmotné výsledky vývoje	72	0	0	72	0	0	72
Software	1 678	0	0	1 678	0	363	1 315
Ocenitelná práva	123 827	15 791	129 285	10 333	12 157	0	22 490
Ostatní DNM	700	0	0	700	0	0	700
<b>Celkem</b>	<b>126 277</b>	<b>15 791</b>	<b>129 285</b>	<b>12 783</b>	<b>12 157</b>	<b>363</b>	<b>24 577</b>



**Zůstatková hodnota**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Nehmotné výsledky vývoje	0	0
Software	0	0
Ocenitelná práva	0	109 417
Ostatní DNM	0	0
Nedokončený DNM	125 192	0
Zálohy a závdavky na DNM	0	68 886
<b>Celkem</b>	<b>125 192</b>	<b>178 303</b>

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku činily 12 157 tis. Kč k 31.12.2023, 15 791 tis. Kč k 31.12.2022.

**4.1.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK****Pořizovací cena**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Stavby	907	0	0	907	0	0	907
Hmotné movité věci	90 161	7032	4483	92 710	12 265	11 730	93 245
– Stroje a zařízení	11 677	478	69	12 086	119	2 049	10 156
– Dopravní prostředky	75 304	6554	4366	77 492	12 146	9 681	79 957
– Inventář	3 180	0	48	3 132	0	0	3 132
Umělecká díla a sbírky	0	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	565	6 263	6 828	0	11 634	11 634	0
Zálohy na DHM	0	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>91 633</b>	<b>13 295</b>	<b>11 311</b>	<b>93 617</b>	<b>23 899</b>	<b>23 364</b>	<b>94 152</b>

**Oprávk**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Stavby	38	18	0	56	18	0	74
Hmotné movité věci	77 625	6 279	4 483	79 421	7 215	9 895	76 741
– Stroje a zařízení	10 871	332	69	11 134	385	2 049	9 470
– Dopravní prostředky	63 641	5 935	4 366	65 210	6 818	7 846	64 182
– Inventář	3 113	12	48	3 077	12	0	3 089
<b>Celkem</b>	<b>77 663</b>	<b>6 297</b>	<b>4 483</b>	<b>79 477</b>	<b>7 233</b>	<b>9 895</b>	<b>76 815</b>

**Zůstatková hodnota**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Stavby	851	833
Hmotné movité věci	13 289	16 504
– Stroje a zařízení	952	686
– Dopravní prostředky	12 281	15 775
– Inventář	56	43
Nedokončený DHM	0	0
Zálohy na DHM	0	0
<b>Celkem</b>	<b>14 140</b>	<b>17 337</b>

V letech 2022 – 2023 společnost pořizovala především automobily.

Společnost pořídila v roce 2023 hmotný majetek účtovaný přímo do nákladů v částce 1 015 tis. Kč, 940 tis. Kč v roce 2022. Tento majetek představuje drobný hmotný majetek, což jsou ostatní movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok nevykázané v položce dlouhodobého majetku – účtuje se o nich přímo jednorázově do nákladů.

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku činily 7 233 tis. Kč k 31.12.2023, 6 298 tis. Kč k 31.12.2022.

## 4.2. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

### Požizovací cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	9 870 149	462 531	0	10 332 680	43 236	38 461	10 337 455
Podíly – podstatný vliv	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na DFM	4 004	0	320	3 684	0	213	3 471
<b>Celkem</b>	<b>9 874 153</b>	<b>462 531</b>	<b>320</b>	<b>10 336 364</b>	<b>43 236</b>	<b>38 674</b>	<b>10 340 926</b>

### 4.2.1. PODÍLY – OVLÁDANÁ NEBO OVLÁDAJÍCÍ OSOBA

#### 2023

Obchodní firma	Sídlo	Požizovací cena	Nominální hodnota	Vlastnický podíl v %	Vlastní kapitál spol.	Výsledek hospodaření	Opravná položka	Příjem z dividend za rok
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Třinec	7 182 388 167	8 109 863	100	31 743 654	44 369	0	0
Barrandov Studio a.s.	Praha	746 439	197 112	99,85	1 199 366	79 336	313 597	0
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	Celje	1 573	867	51	14 989	582	0	0
Moravia Steel Italia, srl *)	Milano	2 580	2 075	66	*)	*)	0	0
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Lisabon	10 850	2 533	99,33	19 603	5 038	0	2 802
MS – Slovensko s.r.o.	Bratislava	161	160	100	13 251	-71	0	0
Beskydská golfová, a.s.	Ropice	274 342	230 000	100	225 653	968	150 000	0
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	Ostrava	202 209	2 000	100	275 608	56 878	0	50 000
M Steel Projects a.s.	Třinec	10 000	10 000	100	46 501	-790	0	0
Moravia Steel UK Ltd	Cheshire	1 449	728	100	35 357	10 013	0	0
Moravia Steel Deutschland GmbH	Kürten	113 140	1 625	100	149 393	115 781	73 000	118 900
NEOMET sp. z o.o.**)	Tarnowskie Góry	33 972	34 701	100	264 776	25 598	0	0
Moravia Mining Plc*)	Addis Ababa	3 153	3 157	76	*)	*)	3 153	0
Kovárna VIVA a.s.	Zlín	867 722	50 000	100	1 354 823	101 799	0	0
MSV Metal Studénka, a.s.	Studénka	886 430	69 300	100	640 795	91 099	0	0
<b>Celkem</b>		<b>10 337 455</b>	<b>8 714 121</b>		<b>35 983 769</b>	<b>530 600</b>	<b>539 750</b>	<b>171 702</b>

\*) údaje nejsou k dispozici.

\*\*) předběžné, neauditované údaje

## 2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Obchodní firma	Sídlo	Pořizovací cena	Nominální hodnota	Vlastnický podíl v %	Vlastní kapitál spol.	Výsledek hospodaření	Opravná položka	Příjem z dividend za rok
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Třinec	7 178 055	8 109 863	100	31 668 529	2 393 024	0	1 000 000
Barrandov Studio a.s.	Praha	746 439	197 112	99,85	1 120 031	71 606	363 597	0
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	Celje	1 573	867	51	14 035	1 400	0	0
Moravia Steel Italia, srl	Milano	2 580	2 075	66	121 331	67 464	0	16 117
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Lisabon	10 850	2 533	99,33	16 948	3 849	0	3 671
MS – Slovensko s.r.o.	Bratislava	161	160	100	12 995	-396	0	0
Moravia Steel Israel Ltd.**)	Petach Tikva	605	466	100	**)	**)	0	0
Beskydská golfová, a.s.	Ropice	274 342	230 000	100	224 685	-2 110	150 000	0
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	Ostrava	202 209	2 000	100	268 730	69 316	0	30 000
M Steel Projects a.s.	Třinec	10 000	10 000	100	40 523	-1 825	0	0
Moravia Steel UK Ltd	Cheshire	1 449	728	100	23 940	14 864	0	2 819
Moravia Steel Deutschland GmbH	Kürten	113 140	1 625	100	149 980	133 591	73 000	60 725
NEOMET sp. z o.o.	Tarnowskie Góry	33 972	34 701	100	214 640	23 130	0	0
Moravia Mining Plc**)	Addis Ababa	3 153	3 157	76	**)	**)	3 153	0
Kovárna VIVA a.s.	Zlín	867 722	50 000	100	1 220 838	101 789	33 061	14 850
MSV Metal Studénka, a.s.	Studénka	886 430	69 300	100	549 414	55 985	0	0
<b>Celkem</b>		<b>10 332 680</b>	<b>8 714 587</b>		<b>35 646 619</b>	<b>2 931 687</b>	<b>622 811</b>	<b>1 128 182</b>

\*\*) údaje nejsou k dispozici.

## 4.2.2. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ MAJETKOVÉ CENNÉ PAPIRY ZATÍŽENÉ ZÁSTAVNÍM PRÁVEM

V letech 2023 a 2022 byly zastaveny akcie společnosti MSV Metal Studénka, a.s. viz bod 4.6.7.

## 4.3. ZÁSoby

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
- materiál	2 112	2 039
- zásoby - suroviny	8 980	409 086
- zásoby - hutní výrobky	993 083	756 370
<b>Celkem</b>	<b>1 004 175</b>	<b>1 167 495</b>

V roce 2023 nebyla vytvořena opravná položka k zásobám.

Zálohy na zásoby nebyly ve vykazovaných obdobích poskytnuty.

## 4.4. POHLEDÁVKY

### 4.4.1. DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY

K 31.12.2023, resp. 31.12.2022 společnost neviduje dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let.

### 4.4.2. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
Krátkodobé		
- odběratelé	9 292 955	12 424 549
- směnky k inkasu	3 344	3 344
- opravné položky - odběratelé	-237 598	-206 571
- opravné položky - směnky k inkasu	-3 344	-3 344
<b>Celkem</b>	<b>9 055 357</b>	<b>12 217 978</b>



**4.4.3. VĚKOVÁ STRUKTURA POHLEDÁVEK ZA ODBĚRATELI**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Stav k	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti	Celkem
31. 12. 2023	Brutto	8 345 092	947 863	<b>9 292 955</b>
	Opr. položky	335	237 263	<b>237 598</b>
31. 12. 2022	Brutto	10 968 342	1 456 207	<b>12 424 549</b>
	Opr. položky	339	206 232	<b>206 571</b>

Běžná lhůta splatnosti pohledávek činí 30 dní.

**Pohledávky po lhůtě splatnosti:**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Stav k	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
31. 12. 2023	182 753	765 110	<b>947 863</b>
31. 12. 2022	286 994	1 169 213	<b>1 456 207</b>

## 4.4.4. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ ZA PODNIKY VE SKUPINĚ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název společnosti	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
<b>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů</b>		
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	1 855 944	2 740 462
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	38	0
ENERGETIKA TŘINEC, a.s.	93 130	70 745
Slévárny Třinec, a.s.	34 091	47 012
Moravia Steel Deutschland GmbH, Německo	0	0
Řetězárna a.s.	14 929	32 962
HŽP a.s.	54 990	70 813
Moravia Mining Plc	2 060	1 744
METALURGIA S.A.	11 776	17 834
DOPRAVA TŽ, a.s.	0	1 877
Beskydská golfová, a.s.	61	61
VÚHŽ, a.s.	5 886	2 802
Šroubárna Kyjov spol. s r.o.	30 805	31 776
Kovárna VIVA a.s.	175 260	215 282
M STEEL PROJECTS a.s.	242	121
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	313 372	390 393
„NEOMET“ sp.z o.o.	1 468	1 267
„D&D“ Drótáru Zrt.	114 324	327 235
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	-172	140
BOHEMIA RINGS s.r.o.	79 073	165 190
MSV METAL Studénka, a.s.	73 889	72 705
<b>Celkem krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině</b>	<b>2 861 166</b>	<b>4 190 421</b>
Pohledávky mimo skupinu	6 435 133	8 237 472
<b>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů brutto celkem</b>	<b>9 296 299</b>	<b>12 427 893</b>

#### 4.4.5. STÁT – DAŇOVÉ POHLEDÁVKY

Položka Stát – daňové pohledávky zahrnuje především pohledávku z titulu DPH ve výši 72 994 tis. Kč k 31.12.2023 (k 31.12.2022 pohledávka z titulu z titulu DPH ve výši 106 391 tis. Kč) a a také pohledávku z titulu daně z příjmů právnických osob ve výši 135 044 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 292 661 tis. Kč v odstavci Stát – daňové závazky).

### 4.5. VLASTNÍ KAPITÁL

#### 4.5.1. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Celková výše základního kapitálu ke dni 31.12.2023 činí 3 159 000 tis. Kč. Základní kapitál je tvořen 315 900 ks akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč. Akcie nejsou veřejně obchodovatelné a jsou plně převoditelné s předchozím souhlasem valné hromady.

#### 4.5.2. ZMĚNY VLASTNÍHO KAPITÁLU

Zisk roku 2022 ve výši 3 057 944 tis. Kč byl rozdělen na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 19.6.2023 následujícím způsobem:

- 2 000 279 tis. Kč výplata dividendy ze zisku běžného období
- 1 057 665 tis. Kč byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let

Předpokládaným rozdělením zisku roku 2023 ve výši 632 647 tis. Kč je převedení částky na účet nerozděleného zisku minulých let.

### 4.6. ZÁVAZKY

#### 4.6.1. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Dlouhodobé ostatní závazky, které mají k 31.12.2023 dobu splatnosti delší než 5 let, společnost eviduje z titulu dokupu podílu akcií společnosti Kovárna Viva a.s. ve výši 12 000 tis. Kč ( k 31.12.2022 ve výši 20 000 tis. Kč).

#### 4.6.2. VĚKOVÁ STRUKTURA ZÁVAZKŮ VŮČI DODAVATELŮM

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Stav k	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti	Celkem
31. 12. 2023	Krátkodobé	5 386 326	-8 443	5 377 883
31. 12. 2022	Krátkodobé	5 987 421	-1 605	5 985 816

Běžná lhůta splatnosti závazků činí 45 dnů.

## 4.6.3. ZÁVAZKY K PODNIKŮM VE SKUPINĚ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název společnosti	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů		
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	2 207 327	1 785 633
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	5	5
REFRASIL, s.r.o.	9 025	10 757
TRISIA, a.s.	51	15
Moravia Steel Italia, srl	0	27 992
Moravia Steel Ibéria, s.a.	0	1 234
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	3 879	6 476
DOPRAVA TŽ, a.s.	0	11
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	21 740	27 379
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	56	10
Beskydská golfová a.s.	0	14
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	397	423
Minerfin a.s.	738 260	879 076
Moravia Steel Deutschland GmbH	37 205	45 047
Moravia Steel UK Ltd	12 909	17 136
Kovárna VIVA a.s.	10	4
BOHEMIA RINGS s.r.o.	5	0
MSV METAL Studénka, a.s.	6	0
<b>Celkem krátkodobé závazky k podnikům ve skupině</b>	<b>3 030 875</b>	<b>2 801 212</b>
Závazky mimo skupinu	2 347 008	3 184 604
<b>Krátkodobé závazky z obchodních vztahů celkem</b>	<b>5 377 883</b>	<b>5 985 816</b>

## 4.6.4. DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ

Dohadné účty pasivní zahrnují zejména nevyfakturované dodávky surovin ve výši 141 418 tis. Kč (144 104 tis. Kč k 31.12.2022), nevyfakturované dodávky prací a služeb ve výši 93 345 tis. Kč (91 514 tis. Kč k 31.12.2022), dohadnou položku na osobní náklady ve výši 6 546 tis. Kč (5 626 tis. Kč k 31.12.2022) a dohadnou položku z titulu pořízení dlouhodobého majetku ve výši 0 tis. Kč (120 501 tis. Kč k 31.12.2022).

#### 4.6.5. DLUHY ZE SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ

Celková výše dluhů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a veřejného zdravotního pojištění k 31.12.2023 činila 5 478 tis. Kč (5 271 tis. Kč k 31.12.2022). Tyto dluhy byly k datu sestavení účetní závěrky řádně splaceny.

#### 4.6.6. STÁT – DAŇOVÉ ZÁVAZKY

Položka Stát – daňové závazky zahrnuje k 31.12.2023 především závazek z titulu daně z příjmu fyzických osob, ve výši 1 365 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 1 377 tis. Kč). K 31.12.2022 byl významnou součástí položky Stát – daňové závazky zejména závazek z titulu daně z příjmu právnických osob ve výši 292 661 tis. Kč.

#### 4.6.7. BANKOVNÍ ÚVĚRY

##### 2023

Účel	Měna	Zůstatek k 31.12.2023 v tis. Kč	Zajištění
<b>Dlouhodobé úvěry</b>			
refinancování max. 80% celkové kupní ceny za převod 100% akcií ve společnosti dle Smlouvy o koupi akcií – splatnost 31.3.2025	CZK	201 558	Smlouva o zastavení cenných papírů
refinancování max. 80% celkové kupní ceny za převod 34% akcií ve společnosti dle Smlouvy o koupi akcií – splatnost 31.12.2027	CZK	308 939	Smlouva o zastavení cenných papírů
<b>Celkem</b>	CZK	<b>510 497</b>	
<b>Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů</b>		<b>-258 252</b>	
<b>Dlouhodobé úvěry celkem</b>		<b>252 245</b>	
Běžné bankovní úvěry			
Kontokorenty	CZK	1 275 453	Bianco směnky vystavené společností MORAVIA STEEL a.s.
<b>Celkem</b>		<b>1 275 453</b>	
<b>Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů</b>		<b>258 252</b>	
<b>Krátkodobé úvěry celkem</b>		<b>1 533 705</b>	
<b>Celkem</b>		<b>1 785 950</b>	



**2022**

Účel	Měna	Zůstatek k 31.12.2022 v tis. Kč	Zajištění
<b>Dlouhodobé úvěry</b>			
refinancování max. 80% celkové kupní ceny za převod 100% akcií ve společnosti dle Smlouvy o koupi akcií – splatnost 31.3.2025	CZK	299 947	Smlouva o zastavení cenných papírů
<b>Celkem</b>			
<b>Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů</b>		<b>-133 310</b>	
<b>Dlouhodobé úvěry celkem</b>		<b>166 637</b>	
<b>Běžné bankovní úvěry</b>			
Kontokorenty	CZK	1 402 259	Bianco směnky vystavené společností MORAVIA STEEL a.s.
Financování provozních potřeb	CZK	458 185	Bez zajištění
Financování provozních potřeb	CZK	458 185	Bez zajištění
<b>Celkem</b>		<b>2 318 629</b>	
<b>Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů</b>		<b>133 310</b>	
<b>Krátkodobé úvěry celkem</b>		<b>2 451 939</b>	
<b>Celkem</b>		<b>2 618 576</b>	

**4.6.8. KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY**

K 31.12.2023 společnost evidovala Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 259 322 tis. Kč (207 136 tis. Kč k 31.12.2022).

**4.6.9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV**

Výdaje příštích období zahrnují náklady roku 2023 za dodávky služeb přepravy a ostatních služeb placených v roce 2024 ve výši 16 277 tis. Kč (11 315 tis. Kč k 31.12.2022) a poplatky za bankovní služby a bankovní úrok z krátkodobých a dlouhodobých provozních úvěrů ve výši 4 496 tis. Kč (2 863 tis. Kč k 31.12.2022).

#### 4.6.10. ODLOŽENÁ DAŇ

Odložený daňový závazek/pohledávku lze analyzovat následovně:

##### Odložená daň z titulu

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Oprávky dlouhodobého majetku	-1 084	-892
Dohadná položka z titulu nevybrané dovolené	1 375	1 069
Nezaplacené penále	1 065	939
Opravné položky – pohledávky	11 771	6 258
Nezaplacené (nepřijaté) penále	-1 104	-984
Rezervy	0	0
<b>Celkem odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)</b>	<b>12 023</b>	<b>6 390</b>

#### 4.7. DAŇ Z PŘÍJMŮ ZA BĚŽNOU ČINNOST

Výše daně za rok může být porovnána se ziskem dle výkazu zisku a ztráty následovně:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
Zisk před zdaněním	732 221	3 530 102
Daň při sazbě daně z příjmu ve výši 19%	139 122	670 719
Daňový dopad trvalých rozdílů	-44 930	-209 065
Odložená daňová povinnost	-5 633	-10 311
Doměrky daně minulých let	-251	193
<b>Celkem daň z příjmů za běžnou činnost</b>	<b>99 574</b>	<b>472 158</b>

## 4.8. VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2023			2022		
	Tuzem.	Zahr.	Celkem	Tuzem.	Zahr.	Celkem
Zboží – suroviny	26 750 986	0	26 750 986	35 804 782	0	35 804 782
Zboží – hutní výrobky	15 029 074	35 853 162	50 882 236	18 300 998	41 637 130	59 938 128
Tržby za prodej zboží	41 780 060	35 853 162	77 633 222	54 105 780	41 637 130	95 742 910
Prodej služeb	637 762	86 811	724 573	672 137	81 988	754 125
<b>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem</b>	<b>42 417 822</b>	<b>35 939 973</b>	<b>78 357 795</b>	<b>54 777 917</b>	<b>41 719 118</b>	<b>96 497 035</b>

Položka „zboží – suroviny“ představuje tržby za nákupy vstupních surovin pro společnost TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s., a její dceřiné společnosti.

Položka „zboží – hutní výrobky“ představuje zejména tržby za produkty nakoupené od TŘINECKÝCH ŽELEZÁREN, a.s.

Prodej služeb zahrnuje především poskytování zasilatelských služeb ve výši 572 836 tis. Kč za rok 2023 (2022: 566 592 tis. Kč). Dále prodej služeb zahrnuje tržby z titulu odměn a provizí na základě mandátních smluv.

## 4.9. NÁKLADY VYNALOŽENÉ NA PRODANÉ ZBOŽÍ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2023	2022
Nákup zboží – suroviny	26 362 995	34 744 231
Nákup zboží – hutní výrobky	47 204 311	55 056 473
Náklady na dopravu zboží – hutní výrobky	1 978 352	1 909 274
<b>Náklady vynaložené na prodané zboží celkem</b>	<b>75 545 658</b>	<b>91 709 978</b>

## 4.10. SLUŽBY

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2023	2022
Náklady na dopravu – služby	617 123	664 325
Pronájem ochranné známky	247 555	123 000
Provize	424 063	452 375
Reklama	121 689	117 342
Nájemné	13 113	12 701
Telekomunikace	8 351	8 932
Právní poradenství a auditní činnost	52 509	34 459
Ostatní služby	368 167	350 405
<b>Celkem</b>	<b>1 852 570</b>	<b>1 763 539</b>

## 4.11. ZMĚNA STAVU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2023	2022
Změna stavu rezerv	-42	555
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-42	555
Změna stavu OP podle zvláštních předpisů	6 986	3 786
– opravné položky k pohledávkám	6 986	3 786
Změna stavu účetních opravných položek:	22 496	-13 605
– opravné položky k pohledávkám	22 496	-13 605
Změna stavu pohledávek	29 482	-9 819
<b>Celkem</b>	<b>29 440</b>	<b>-9 264</b>

## 4.12. JINÉ PROVOZNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

Jiné provozní náklady představují především náklady na odpis pohledávek z titulu ukončení insolvenčního řízení a prodeje pohledávek ve výši 1 321 tis. Kč (3 929 tis. Kč v roce 2022) a dále náklady na pojištění dodávek a ostatní pojištění v celkové hodnotě 56 917 tis. Kč (53 767 tis. Kč v roce 2022). Jiné provozní výnosy představují zejména plnění pojišťoven z titulu pojištění pohledávek ve výši 10 545 tis. Kč (10 898 tis. Kč v roce 2022).

## 4.13. OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

Ostatní finanční výnosy tvoří kurzové zisky ve výši 799 004 tis. Kč (v roce 2022 880 074 tis. Kč).

Ostatní finanční náklady obsahují převážně kurzové ztráty ve výši 803 219 tis. Kč (1 042 822 tis. Kč v roce 2022). Zbytek je tvořen jinými finančními náklady, jako jsou poplatky za akreditivy, poplatky za úvěrové smlouvy, poplatky za bankovní služby a ostatní finanční náklady ve výši 7 160 tis. Kč (4 315 tis. Kč v roce 2022).



## 4.14. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

### 4.14.1. VÝNOSY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Subjekt	Vztah ke spol.	Zboží	Služby	Ost. výnosy	Fin. výnosy	Celkem
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Dcera	25 670 098	416 696	5 260	0	26 092 054
Beskydská golfová, a.s.	Dcera	0	600	0	0	600
HŽP a.s.	Vnučka	334 826	3 995	0	0	338 821
Moravia Steel Italia s.r.l.	Dcera	0	58	0	0	58
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Dcera	0	59	0	0	59
Moravia Steel UK Ltd	Dcera	0	43	0	0	43
Kovárna VIVA a.s.	Dcera	819 591	3 386	0	0	822 977
M STEEL PROJECTS a.s.	Dcera	51 843	1 202	0	0	53 045
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	Vnučka	0	229	0	0	229
ENERGETIKA TŘINEC, a.s.	Vnučka	887 464	4 042	0	0	891 506
Slévárny Třinec, a.s.	Vnučka	200 659	7 797	0	0	208 456
REFRASIL, s.r.o.	Vnučka	0	0	0	0	0
Řetězárna a.s.	Vnučka	231 086	0	0	0	231 086
Moravia Steel Deutschland GmbH	Dcera	0	205	0	0	205
VÚHŽ, a.s.	Vnučka	41 227	3 046	14	0	44 287
Šroubárna Kyjov, spol. s r.o.	Vnučka	455 112	10 074	105	0	465 291
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	Vnučka	1 958 614	119 593	0	0	2 078 207
NEOMET sp. z o.o.	Dcera	0	17 130	0	0	17 130
Mínerfin a.s.	Osoba ve skupině	85 349	0	58	0	85 407
METALURGIA S.A.	Vnučka	59 611	0	0	0	59 611
„D&D“ Drótáru Zrt.	Vnučka	1 033 215	0	846	0	1 034 061
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	Dcera	0	3 556	0	0	3 556
Moravia Mining	Dcera	0	0	0	335	335
BOHEMIA RINGS s.r.o.	Vnučka	349 663	7 329	0	0	356 992
MSV METAL Studénka, a.s.	Dcera	381 331	15 442	0	0	396 773
<b>Celkem</b>		<b>32 559 689</b>	<b>614 482</b>	<b>6 283</b>	<b>335</b>	<b>33 180 789</b>

## 2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Subjekt	Vztah ke spol.	Zboží	Služby	Ost. výnosy	Fin. výnosy	Celkem
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Dcera	34 971 997	414 443	16 972	0	35 403 412
Beskydská golfová, a.s.	Dcera	0	600	0	0	600
HŽP a.s.	Vnučka	359 908	4 556	0	0	364 464
Moravia Steel Italia s.r.l.	Dcera	0	0	93	0	93
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Dcera	0	0	29	0	29
Moravia Steel UK Ltd	Dcera	0	0	9	0	9
Kovárna VIVA a.s.	Dcera	827 331	951	5	0	828 287
M STEEL PROJECTS a.s.	Dcera	98 252	1 202	0	0	99 454
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	Vnučka	0	236	0	0	236
ENERGETIKA TŘINEC, a.s.	Vnučka	612 166	3 282	0	0	615 448
Slévárny Třinec, a.s.	Vnučka	219 780	9 400	7	0	229 187
REFRASIL, s.r.o.	Vnučka	0	0	0	0	0
Řetězárna a.s.	Vnučka	319 461	0	0	0	319 461
DOPRAVA TŽ, a.s.	Vnučka	0	13 771	0	0	13 771
Moravia Steel Deutschland GmbH	Dcera	0	0	57	0	57
VÚHŽ, a.s.	Vnučka	24 223	1 891	0	0	26 114
Šroubárna Kyjov, spol. s r.o.	Vnučka	646 377	11 722	142	0	658 241
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	Vnučka	2 677 393	132 251	26	0	2 809 670
NEOMET sp. z o.o.	Dcera	0	11 704	0	0	11 704
Minerfin a.s.	Osoba ve skupině	1 861	56	0	0	1 917
METALURGIA S.A.	Vnučka	149 261	0	0	0	149 261
„D&D“ Drótáru Zrt.	Vnučka	2 049 185	0	0	0	2 049 185
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	Dcera	1 330	3 368	0	0	4 698
Moravia Mining	Dcera	0	0	0	339	339
BOHEMIA RINGS s.r.o.	Vnučka	548 056	18 252	0	0	566 308
MSV METAL Studénka, a.s.	Dcera	372 685	15 892	0	0	388 577
<b>Celkem</b>		<b>43 879 266</b>	<b>643 577</b>	<b>17 340</b>	<b>339</b>	<b>44 540 522</b>

## 4.14.2. NÁKUPY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Subjekt	Vztah ke spol.	Zboží	Materiál	Služby	Ostatní náklady	Mim. náklady	Celkem
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Dcera	47 254 978	23	300 553	7	0	47 555 561
Moravia Steel Italia, s.r.l.	Dcera	0	0	118 172	0	0	118 172
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Dcera	0	0	11 980	0	0	11 980
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	Dcera	0	0	15 392	0	0	15 392
Moravia Steel Deutschland GmbH	Dcera	0	0	232 293	0	0	232 293
Moravia Steel UK Ltd.	Dcera	0	0	39 476	0	0	39 476
Beskydská golfová, a.s.	Dcera	0	0	11 517	25	0	11 542
HŽP a.s.	Vnučka	0	0	0	0	0	0
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	Vnučka	0	0	51	0	0	51
REFRASIL, s.r.o.	Vnučka	94 353	0	0	0	0	94 353
TRISIA, a.s.	Vnučka	0	0	1 712	88	0	1 800
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	Vnučka	0	0	1 207	5 120	0	6 327
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	Vnučka	118 721	0	0	0	0	118 721
Minerfin a.s.	Osoba ve skupině	6 067 942	0	0	791	0	6 068 733
Slévárny Třinec, a.s.	Vnučka	0	0	0	0	0	0
BOHEMIA RINGS s.r.o.	Vnučka	0	0	0	12	0	12
MSV METAL Studénka, a.s.	Dcera	0	0	18	129	0	147
<b>Celkem</b>		<b>53 535 994</b>	<b>23</b>	<b>732 371</b>	<b>6 172</b>	<b>0</b>	<b>54 274 560</b>

## 2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Subjekt	Vztah ke spol.	Zboží	Materiál	Služby	Ostatní náklady	Mim. náklady	Celkem
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Dcera	55 227 444	152	175 779	125	0	55 403 500
Moravia Steel Italia, s.r.l.	Dcera	0	0	120 696	0	0	120 696
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Dcera	0	0	13 757	0	0	13 757
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	Dcera	0	0	21 185	0	0	21 185
Moravia Steel Deutschland GmbH	Dcera	0	0	240 734	0	0	240 734
Moravia Steel UK Ltd.	Dcera	0	0	47 858	0	0	47 858
Beskydská golfová, a.s.	Dcera	12	0	8 931	10	0	8 953
HŽP a.s.	Vnučka	0	0	0	1	0	1
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	Vnučka	0	0	90	0	0	90
REFRASIL, s.r.o.	Vnučka	100 370	0	0	0	0	100 370
DOPRAVA TŽ, a.s.	Vnučka	201	0	404	0	0	605
TRISIA, a.s.	Vnučka	0	0	2 108	148	0	2 256
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	Vnučka	0	0	607	4 393	0	5 000
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	Vnučka	129 194	0	0	0	0	129 194
Minerfín a.s.	Osoba ve skupině	4 785 345	0	0	4 990	0	4 790 335
Slévárny Třinec, a.s.	Vnučka	0	0	0	0	0	0
BOHEMIA RINGS s.r.o.	Vnučka	0	0	0	7	0	7
MSV METAL Studénka, a.s.	Dcera	0	0	18	6	0	24
<b>Celkem</b>		<b>60 242 566</b>	<b>152</b>	<b>632 167</b>	<b>9 680</b>	<b>0</b>	<b>60 884 565</b>

# 5. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

## 5.1. OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů řídicích orgánů a osobní náklady za roky 2023, 2022 jsou následující:

**2023**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	266	162 626	60 176	4 433	227 235
Členové řídicích orgánů	31	107 407	18 676	154	126 237
<b>Celkem</b>	<b>297</b>	<b>270 033</b>	<b>78 852</b>	<b>4 587</b>	<b>353 472</b>

**2022**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	270	161 448	55 971	3 567	220 986
Členové řídicích orgánů	33	145 418	26 242	143	171 803
<b>Celkem</b>	<b>303</b>	<b>306 866</b>	<b>82 213</b>	<b>3 710</b>	<b>392 789</b>

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků. Pod pojmem členové řídicích orgánů se rozumí (stav k 31.12.2023): finanční ředitel a zároveň předseda představenstva, obchodní ředitel a zároveň místopředseda představenstva, ředitel pro správu majetku a zároveň člen představenstva, ředitel pro přepravu a zároveň člen představenstva, ředitel pro nákup surovin, ředitel pro nákup prací a služeb, technicko režijního materiálu a náhradních dílů, ředitel prodeje drátu, ředitel prodeje druhovýroby, ředitel prodeje tyčové oceli TŽ, ředitel prodeje kolejnic a polotovarů, ředitel pro prodej bezešvých trub, předseda dozorčí rady, dva místopředsedové dozorčí rady, člen dozorčí rady, dva prokuristé a zároveň zástupci ředitele přepravy, vedoucí přepravy – prodej, pojištění rizik přepravy zásilek, vedoucí silniční přepravy, vedoucí přepravy – nákup a služby, vedoucí logistiky, vedoucí fakturace a reklamace přepravného, vedoucí daní, vedoucí controllingu, vedoucí financování a personalistiky, vedoucí účetnictví a fakturace, vedoucí správy pohledávek, vedoucí – banky a úvěry, vedoucí vnějších vztahů, vedoucí informatiky, vedoucí osobní dopravy, vedoucí interního auditu.

Ostatní náklady zahrnují především odměny statutárních orgánů vyplácených v jiné podobě než ve formě mezd.



## 5.2. POSKYTNUTÉ PŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ

Členové představenstva, dozorčí rady a členové řídicích orgánů mají k dispozici osobní vozy a jiné movité věci s možností využití pro soukromé účely (údaj uvedený v tabulce představuje částku, o kterou se zvyšuje daňový základ pracovníků):

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2023	2022
Představenstvo	1 285	1 196
Dozorčí rada	0	0
Členové řídicích orgánů	2 541	2 709
<b>Celkem</b>	<b>3 826</b>	<b>3 905</b>

Management společnosti je zároveň i v představenstvu.

Členům dozorčí rady a představenstva bylo dále poskytnuto plnění ve formě úhrady pojistného za pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu funkce člena orgánu. Pojistné pro rok 2023 pro všechny členy představenstva a dozorčí rady činilo 1 080 tis. Kč (1 158 tis. Kč v roce 2022).

# 6. Závazky neuvedené v účetnictví, soudní spory a ostatní skutečnosti

K 31. 12. 2023 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.

K 31. 12. 2023 záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích osob byly ve výši 271 437 tis. Kč.

Spor vedený od roku 2013 na základě žaloby bývalých minoritních akcionářů společnosti TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s. o přezkoumání přiměřenosti protiplnění, které náleží těmto dřívějším akcionářům dle rozhodnutí valné hromady společnosti TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s. ze dne 31.7.2013, byl pravomocně ukončen rozhodnutím Vrchního soudu v Olomouci ze dne 11.9.2019. Tento odvolací soud potvrdil usnesení Krajského soudu v Ostravě ze dne 8.6.2018, který stanovil výši přiměřeného protiplnění za každou akcii o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč částkou ve výši 2 284,- Kč (oproti částce ve výši 1 815,- Kč, kterou přiznala společnost minoritním akcionářům na základě znaleckého posudku zpracovaného pro účely vytěsnění).

V návaznosti na závěry rozhodnutí odvolacího soudu společnost zaúčtovala k rozhodnému dni předpokládaný závazek za minoritními akcionáři na částku protiplnění ve výši 26 430 tis. Kč a zároveň i na úrok k datu 31.12.2023 ve výši 5 789 tis. Kč.

V souvislosti s výše uvedeným sporem probíhala ještě soudní řízení ohledně sporné výše zákonného úroku z prodlení z přiznaného protiplnění. Krajský soud v Ostravě částečně vyhověl žalobě dvou bývalých minoritních akcionářů, přičemž toto rozhodnutí bylo odvolacím Vrchním soudem v Olomouci rozsudkem ze dne 26.5.2022 potvrzeno a stalo se pravomocným. Společnost MORAVIA STEEL a.s. následně podala dovolání k Nejvyššímu soudu ČR, který však rozsudkem ze dne 19.10.2023 dovolání zamítl. Dne 4.1.2024 pak podala společnost MORAVIA STEEL a.s. proti rozsudku Nejvyššího soudu ČR ústavní stížnost, o které není dosud rozhodnuto.

Soudní řízení vedené na základě žaloby podané koncernovými podniky Deutsche Bahn (DB Netz AG a spol.) u Zemského soudu ve Frankfurtu nad Mohanem, kterou se žalobci domáhají po Moravia Steel Deutschland GmbH, jakož i po MORAVIA STEEL a.s. a dalších subjektech náhrady škody z titulu nedovolených kartelových dohod. Vůči MORAVIA STEEL a.s. (žaloba doručena dne 29.3.2013) je odpovědnost za škodu dovozována na základě argumentu o jedné ekonomické jednotce, kterou měla tvořit společně s dceřinou společností Moravia Steel Deutschland GmbH.

Dle poslední aktuální informace byla žaloba zamítnuta z důvodu promlčení, a to na základě rozhodnutí Zemského soudu ve Frankfurtu nad Mohanem ze dne 03.08.2022. Žalobci však podali proti zamítavému rozhodnutí odvolání, o kterém nebylo soudem druhého stupně dosud rozhodnuto.

Jakkoliv vedení společnosti MORAVIA STEEL a.s. považuje výše uvedenou žalobu vůči společnosti za neoprávněnou, nelze nyní učinit kvalifikovaný odhad výsledků soudního řízení, jakož i výše případného budoucího plnění v souvislosti s těmito žalobami.

Společnost zvážila dopad probíhající vojenské operace na Ukrajině a s ní souvisejících sankcí namířených proti Ruské federaci. Ačkoli vedení společnosti v tuto chvíli nedokáže budoucí dopady spolehlivě odhadnout, k datu účetní závěrky dopady nejsou významné a neohrožují nepřetržité trvání společnosti.

## 7. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu finančních výkazů za rok 2023.

# FINANČNÍ ČÁST II. KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

07

## KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2023

NÁZEV OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	MORAVIA STEEL a.s.
SÍDLO	Průmyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec
PRÁVNÍ FORMA:	Akciová společnost
IČO:	634 74 808
ZÁPIS V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU	Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1297

Součástí konsolidované účetní závěrky:

Konsolidovaná rozvaha

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty

Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 18.3.2024.

STATUTÁRNÍ ORGÁN ÚČETNÍ JEDNOTKY

PODPIS

**Ing. Petr Popelář, MBA**

předseda představenstva



**Ing. Mojmír Kašpříš**

člen představenstva



## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023		31. 12. 2022	
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>117 677 979</b>	<b>52 332 222</b>	<b>65 345 757</b>	<b>71 515 749</b>
<b>B.</b>	<b>Stálá aktiva</b>	<b>81 824 619</b>	<b>50 136 271</b>	<b>31 688 348</b>	<b>33 197 355</b>
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>3 787 795</i>	<i>962 366</i>	<i>2 825 429</i>	<i>3 964 486</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	4 824	4 824		
B.I.2.	<i>Ocenitelná práva</i>	<b>1 158 200</b>	<b>923 502</b>	<b>234 698</b>	<b>145 111</b>
B.I.2.1.	Software	436 385	374 348	62 037	76 741
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	721 815	549 154	172 661	68 370
B.I.3.	Goodwill	23 625	6 155	17 470	16 861
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	2 496 862	27 575	2 469 287	3 651 783
B.I.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<b>104 284</b>	310	<b>103 974</b>	<b>150 731</b>
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	68 886		68 886	77
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	35 398	310	35 088	150 654
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>76 664 257</i>	<i>48 752 212</i>	<i>27 912 045</i>	<i>28 243 395</i>
B.II.1.	<i>Pozemky a stavby</i>	<b>21 748 451</b>	<b>10 658 434</b>	<b>11 090 017</b>	<b>10 917 041</b>
B.II.1.1.	Pozemky	1 407 356	2 394	1 404 962	1 417 988
B.II.1.2.	Stavby	20 341 095	10 656 040	9 685 055	9 499 053
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	52 893 387	37 636 975	15 256 412	15 433 544
B.II.4.	<i>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	<b>517 848</b>	<b>451 034</b>	<b>66 814</b>	<b>61 672</b>
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	517 848	451 034	66 814	61 672
B.II.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	<b>1 504 571</b>	<b>5 769</b>	<b>1 498 802</b>	<b>1 831 138</b>
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	181 042		181 042	190 695
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 323 529	5 769	1 317 760	1 640 443

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023			31. 12. 2022
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>B.III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>480 518</b>	<b>91 818</b>	<b>388 700</b>	<b>320 538</b>
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	434 304	73 282	361 022	311 255
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	26 202	18 536	7 666	7 271
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	12		12	2 012
B.III.7.	<i>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</i>	<b>20 000</b>		<b>20 000</b>	
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	20 000		20 000	
<b>B.IV.</b>	<b>Konsolidační rozdíly</b>	<b>735 108</b>	<b>329 875</b>	<b>405 233</b>	<b>524 909</b>
B.IV.1.	Kladný konsolidační rozdíl	749 673	333 759	415 914	536 319
B.IV.2.	Záporný konsolidační rozdíl	-14 565	-3 884	-10 681	-11 410
<b>B.V.</b>	<b>Cenné papíry a podíly v ekvivalenci</b>	<b>156 941</b>		<b>156 941</b>	<b>144 027</b>
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>35 853 360</b>	<b>2 195 951</b>	<b>33 657 409</b>	<b>38 318 394</b>
<b>C.I.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>20 877 937</b>	<b>1 739 345</b>	<b>19 138 592</b>	<b>22 195 227</b>
C.I.1.	Materiál	8 536 972	451 412	8 085 560	10 027 908
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	6 761 795	782 156	5 979 639	6 692 564
C.I.3.	<i>Výrobky a zboží</i>	<b>5 562 007</b>	<b>505 777</b>	<b>5 056 230</b>	<b>5 433 550</b>
C.I.3.1.	Výrobky	5 471 701	502 727	4 968 974	5 353 725
C.I.3.2.	Zboží	90 306	3 050	87 256	79 825
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	17 163		17 163	41 205
<b>C.II.</b>	<b>Pohledávky</b>	<b>12 991 487</b>	<b>456 606</b>	<b>12 534 881</b>	<b>13 645 238</b>
C.II.1.	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>90 472</b>	<b>4 096</b>	<b>86 376</b>	<b>150 743</b>
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	12 219	791	11 428	11 566
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	38 705		38 705	103 865

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023			31. 12. 2022
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.II.1.5.	<i>Pohledávky – ostatní</i>	<b>39 548</b>	<b>3 305</b>	<b>36 243</b>	<b>35 312</b>
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	317		317	998
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	39 231	3 305	35 926	34 314
<b>C.II.2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>12 647 541</b>	<b>452 510</b>	<b>12 195 031</b>	<b>13 220 461</b>
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	9 363 801	339 193	9 024 608	11 205 772
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	79 766	79 766		8 500
C.II.2.4.	<i>Pohledávky – ostatní</i>	<b>3 203 974</b>	<b>33 551</b>	<b>3 170 423</b>	<b>2 006 189</b>
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky				4 572
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				66
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	977 794		977 794	723 190
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	30 896		30 896	88 974
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	2 115 129		2 115 129	1 142 396
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	80 155	33 551	46 604	46 991
<b>C.II.3.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>253 474</b>		<b>253 474</b>	<b>274 034</b>
C.II.3.1.	Náklady příštích období	161 488		161 488	143 233
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	82 023		82 023	88 073
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	9 963		9 963	42 728
<b>C.III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>17 234</b>		<b>17 234</b>	<b>16 809</b>
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	17 234		17 234	16 809
<b>C.IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>1 966 702</b>		<b>1 966 702</b>	<b>2 461 120</b>
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	6 900		6 900	6 443
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	1 959 802		1 959 802	2 454 677



## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – PASIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>65 345 757</b>	<b>71 515 749</b>
<b>A. Vlastní kapitál</b>	<b>42 797 672</b>	<b>44 562 373</b>
<b>A.I. Základní kapitál</b>	<b>3 159 000</b>	<b>3 159 000</b>
A.I.1. Základní kapitál	3 159 000	3 159 000
<b>A.II. Āžio a kapitálové fondy</b>	<b>-315 837</b>	<b>-430 219</b>
A.II.2. Kapitálové fondy	-315 837	-430 219
A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy	42 935	42 935
A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-358 772	-473 154
<b>A.III. Fondy ze zisku</b>	<b>1 801 707</b>	<b>1 801 544</b>
A.III.1. Ostatní rezervní fondy	1 802 533	1 802 533
A.III.2. Statutární a ostatní fondy	-826	-989
<b>A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>37 491 804</b>	<b>33 908 031</b>
A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	37 491 804	33 908 031
<b>A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů</b>	<b>93 846</b>	<b>5 569 298</b>
A.V.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	68 498	5 556 864
A.V.2. Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	25 348	12 434
<b>VII. Konsolidační rezervní fond</b>	<b>567 152</b>	<b>554 719</b>
<b>B.+C. Cizí zdroje</b>	<b>22 193 014</b>	<b>26 576 349</b>
<b>B. Rezervy</b>	<b>665 789</b>	<b>1 002 801</b>
B.I. Rezerva na důchody a podobné závazky	16 543	17 256
B.II. Rezerva na daň z příjmů	22 009	35 784
B.III. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	1 139	11 666
B.IV. Ostatní rezervy	626 098	938 095
<b>C. Závazky</b>	<b>21 527 225</b>	<b>25 573 548</b>
<b>C.I. Dlouhodobé závazky</b>	<b>5 423 506</b>	<b>5 504 016</b>
C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím	3 535 159	3 416 146

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – PASIVA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		31. 12. 2023	31. 12. 2022
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	20 565	25 446
C.I.8.	Odložený daňový závazek	1 846 985	2 039 088
C.I.9.	<i>Závazky – ostatní</i>	<b>20 797</b>	<b>23 336</b>
C.I.9.3.	Jiné závazky	20 797	23 336
C.II.	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>15 933 736</b>	<b>19 999 652</b>
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	3 972 652	5 658 760
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 674 754	788 913
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	6 219 128	7 681 269
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	-39 560	
C.II.8.	<i>Závazky ostatní</i>	<b>4 106 762</b>	<b>5 870 710</b>
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	39 654	908
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	83	213
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	723 997	707 198
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	300 558	291 305
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	2 583 759	4 264 825
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	384 978	522 060
C.II.8.7.	Jiné závazky	73 733	84 201
C.III.	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>169 983</b>	<b>69 880</b>
C.III.1.	Výdaje příštích období	161 916	41 829
C.III.2.	Výnosy příštích období	8 067	28 051
E.	<b>Menšinový vlastní kapitál</b>	<b>355 071</b>	<b>377 027</b>
E.I.1	Menšinový základní kapitál	59 898	59 898
E.I.2	Menšinové kapitálové fondy	-1 800	4 738
E.I.3	Menšinové ziskové fondy včetně neroz. zisku a ztráty minulých let	303 081	207 286
E.V.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	-6 108	105 105

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		OBDOBÍ DO 31. 12. 2023	OBDOBÍ DO 31. 12. 2022
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	66 091 094	75 005 532
II.	Tržby za prodej zboží	493 574	412 283
A.	Výkonová spotřeba	<b>55 381 481</b>	<b>59 978 902</b>
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	432 821	354 815
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	48 862 670	53 490 915
A.3.	Služby	6 085 990	6 133 172
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	727 789	-3 388 869
C.	Aktivace (-)	-1 976 071	-2 311 901
D.	Osobní náklady	<b>9 540 160</b>	<b>9 430 532</b>
D.1.	Mzdové náklady	6 809 223	6 775 771
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	<b>2 730 937</b>	2 654 761
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 204 717	2 163 087
D.2.2.	Ostatní náklady	526 220	491 674
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	<b>3 227 424</b>	<b>3 256 939</b>
E.1.	<i>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</i>	<b>2 827 432</b>	<b>2 624 059</b>
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	2 676 129	2 608 601
E.1.A.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	35 040	34 224
E.1.B.	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	-728	-728
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	116 991	-18 038
E.2.	Úpravy hodnot zásob	358 506	565 804

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		OBDOBÍ DO 31. 12. 2023	OBDOBÍ DO 31. 12. 2022
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	41 486	67 076
III.	Ostatní provozní výnosy	<b>10 731 825</b>	<b>8 024 437</b>
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	92 816	82 103
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	220 479	313 983
III.3.	Jiné provozní výnosy	10 418 530	7 628 351
F.	Ostatní provozní náklady	<b>9 549 041</b>	<b>9 065 395</b>
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	46 473	44 713
F.2.	Prodaný materiál	141 822	193 694
F.3.	Daně a poplatky	84 899	93 835
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-311 178	-122 390
F.5.	Jiné provozní náklady	9 587 025	8 855 543
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>866 669</b>	<b>7 411 254</b>
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	25 377	56 525
IV.1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	25 371	56 525
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	6	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		18 461
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	<b>1 137</b>	
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	1 137	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	293	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	<b>81 366</b>	<b>24 618</b>
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	5 645	3 275
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	75 721	21 343

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		OBDOBÍ DO 31. 12. 2023	OBDOBÍ DO 31. 12. 2022
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-86 538	37 840
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	<b>431 409</b>	<b>305 410</b>
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	932	
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	430 477	305 410
VII.	Ostatní finanční výnosy	1 177 967	1 312 616
K.	Ostatní finanční náklady	1 314 577	1 438 074
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>-373 894</b>	<b>-406 026</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>492 775</b>	<b>7 005 228</b>
L.	Daň z příjmů	<b>430 385</b>	<b>1 343 259</b>
L.1.	Daň z příjmů splatná	557 482	1 322 790
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-127 097	20 469
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>62 390</b>	<b>5 661 969</b>
**	<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření bez ekvivalence</b>	<b>62 390</b>	<b>5 661 969</b>
	Konsolidovaný výsledek hospodaření bez menšin	68 498	5 556 864
	Menšinový podíl na výsledku hospodaření	-6 108	105 105
**	<b>Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci</b>	<b>25 348</b>	<b>12 434</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>87 738</b>	<b>5 674 403</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)</b>	<b>93 846</b>	<b>5 569 298</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období včetně menšinových podílů (+/-)</b>	<b>87 738</b>	<b>5 674 403</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období bez menš. podílů před zdaněním (+/-)</b>	<b>524 231</b>	<b>6 912 557</b>
*	Čistý obrat za účetní období	<b>78 602 340</b>	<b>84 836 011</b>

## KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku, rezervní fond	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Konsolidační rezervní fond	Výsledek hospodaření v ekvivalenci	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
<b>Stav k 31.12.2021</b>	<b>3 159 000</b>	<b>-279 617</b>	<b>1 801 961</b>	<b>34 891 051</b>	<b>53</b>	<b>2 994 196</b>	<b>511 847</b>	<b>42 871</b>	<b>43 121 362</b>
Rozdělení výsledku hospodaření		21 968	726	1 981 462	-53	-2 005 923	42 871	-42 871	-1 820
Vyplacené podíly na zisku				-3 011 337		-988 273			-3 999 610
Přeúčtování/čerpání fondů		-54 477	-1 125	43 334					-12 268
Přecenění majetku a závazků		-115 060		1 141					-113 919
Výsledek hospodaření za běžné období						5 556 864		12 434	5 569 298
Ostatní		-3 033	-18	2 380			1		-670
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>3 159 000</b>	<b>-430 219</b>	<b>1 801 544</b>	<b>33 908 031</b>		<b>5 556 864</b>	<b>554 719</b>	<b>12 434</b>	<b>44 562 373</b>
Rozdělení výsledku hospodaření			1 700	3 554 887		-3 556 587	12 434	-12 434	
Změna základního kapitálu									
Vyplacené podíly na zisku						-2 000 279			-2 000 279
Přeúčtování/čerpání fondů			-1 537	-3 450					-4 987
Přecenění majetku a závazků		114 700							114 700
Výsledek hospodaření za běžné období						68 500		25 348	93 848
Ostatní		-318		32 336			-1		32 017
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>3 159 000</b>	<b>-315 837</b>	<b>1 801 707</b>	<b>37 491 804</b>		<b>68 498</b>	<b>567 152</b>	<b>25 348</b>	<b>42 797 672</b>



## KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		OBDOBÍ DO 31. 12. 2023	OBDOBÍ DO 31. 12. 2022
<b>P.</b>	<b>Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>2 470 900</b>	<b>4 016 633</b>
	<b><i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i></b>		
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	492 775	7 005 227
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	3 996 075	5 172 337
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	2 710 442	2 642 097
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	119 267	530 292
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-46 349	-18 930
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	-25 377	-56 524
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	350 044	280 792
A.1.6.	Opravy o ostatní nepeněžní operace	888 109	-116 447
A.1.7.	Náklady ze spotřeby nakoupených emisních povolenek	-61	1 911 057
<b>A.*</b>	<b>Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu</b>	<b>4 488 850</b>	<b>12 177 564</b>
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	3 660 203	-5 817 269
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	1 566 366	-2 598 860
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	-613 379	2 027 121
A.2.3.	Změna stavu zásob	2 709 865	-5 244 163
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-2 649	-1 367
<b>A.**</b>	<b>Čistý provozní peněžní tok před zdaněním</b>	<b>8 149 053</b>	<b>6 360 295</b>
A.3.	Vyplacené úroky	-427 088	-300 225
A.4.	Přijaté úroky	81 399	23 294
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-1 431 065	-1 141 947
A.6.	Přijaté podíly na zisku	37 804	99 396
<b>A.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>6 410 103</b>	<b>5 040 813</b>

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

(ÚDAJE V TIS. KČ)

		OBDOBÍ DO 31. 12. 2023	OBDOBÍ DO 31. 12. 2022
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-3 460 703	-3 007 428
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	66 607	118 858
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	8 500	-62 459
B.4.	Peněžní toky z nákupu obchodního závodu nebo jeho části	28 915	-450 056
B.7	Výdaje spojené s nabytím emisních povolenek		-1 911 057
<b>B.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>-3 356 681</b>	<b>-5 312 142</b>
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>			
C.1.	Změna stavu závazků z financování	-1 536 221	2 753 569
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu	-2 011 125	-4 027 973
C.2.1.	Peněžní zvýšení základního kapitálu		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	-1 537	-1 704
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku	-2 009 588	-4 026 269
<b>C.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>-3 547 346</b>	<b>-1 274 404</b>
<b>F.</b>	<b>Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>-493 924</b>	<b>-1 545 733</b>
<b>R.</b>	<b>Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>1 976 976</b>	<b>2 470 900</b>

## OBSAH

<b>1. OBECNÉ ÚDAJE</b>	<b>90</b>	<b>4.8. Závazky k úvěrovým institucím</b>	<b>103</b>
1.1. Založení a charakteristika společnosti	90	<b>4.9. Rezervy</b>	<b>103</b>
1.2. Identifikace skupiny	90	<b>4.10. Přechodné účty aktiv a pasiv</b>	<b>103</b>
1.3. Představenstvo a dozorčí rada k 31.12.2023	91	<b>4.11. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu</b>	<b>104</b>
1.4. Základní organizační schéma mateřské společnosti	91	<b>4.12. Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci</b>	<b>104</b>
<b>2. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU, SYSTÉM A METODY KONSOLIDACE</b>	<b>92</b>	<b>4.13. Daně</b>	<b>105</b>
2.1. Vymezení konsolidačního celku	92	4.13.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku	105
2.1.1. Systém konsolidace	92	4.13.2. Splatná daň	105
2.1.2. Název a sídla ovládaných a přidružených osob zahrnutých do konsolidačního celku	92	4.13.3. Odložená daň	105
2.1.3. Datum účetní závěrky podniků zahrnutých do konsolidačního celku	94	<b>4.14. Zápůjční náklady</b>	<b>106</b>
2.1.4. Společnosti vyloučené z povinnosti konsolidovat	94	<b>4.15. Náklady spojené s agenturními zaměstnanci</b>	<b>106</b>
<b>3. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY</b>	<b>96</b>	<b>4.16. Výnosy</b>	<b>106</b>
<b>4. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ</b>	<b>97</b>	<b>4.17. Použití odhadů</b>	<b>106</b>
4.1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	97	<b>4.18. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj</b>	<b>107</b>
4.2. Dlouhodobý finanční majetek	100	<b>4.19. Dotace</b>	<b>107</b>
4.3. Deriváty	101	<b>4.20. Přehled o peněžních tocích (cash flow)</b>	<b>107</b>
4.4. Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky	101	<b>4.21. Změny postupu účtování</b>	<b>108</b>
4.5. Zásoby	102	<b>4.22. Konsolidační pravidla</b>	<b>109</b>
4.6. Pohledávky	102	<b>5. PŘEHLED VLIVŮ NA VÝŠI VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ</b>	<b>110</b>
4.7. Závazky	103	5.1. Konsolidovaný výsledek hospodaření za rok 2023	110
		5.1.1. Skladba konsolidovaného výsledku hospodaření za rok 2023	110
		5.1.2. Úpravy výsledku hospodaření v rámci plné metody za rok 2023	111
		5.1.3. Úpravy v rámci ekvivalenční metody za rok 2023	111

## OBSAH

<b>5.2. Konsolidovaný výsledek hospodaření za rok 2022</b>	<b>112</b>		
5.2.1. Skladba konsolidovaného výsledku hospodaření za rok 2022	112		
5.2.2. Úpravy výsledku hospodaření v rámci plné metody za rok 2022	112		
5.2.3. Úpravy v rámci ekvivalenční metody za rok 2022	112		
<b>6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE</b>	<b>113</b>		
<b>6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>113</b>		
<b>6.2. Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>116</b>		
<b>6.3. Majetek najatý formou finančního a operativního pronájmu</b>	<b>120</b>		
<b>6.4. Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem</b>	<b>121</b>		
<b>6.5. Soupis nekonsolidovaných investic</b>	<b>127</b>		
6.5.1. Soupis nekonsolidovaných investic za rok 2023	127		
6.5.2. Soupis nekonsolidovaných investic za rok 2022	128		
<b>6.6. Zúčtování konsolidačního rozdílu</b>	<b>129</b>		
<b>6.7. Cenné papíry a podíly v ekvivalenci</b>	<b>130</b>		
<b>6.8. Zásoby</b>	<b>131</b>		
<b>6.9. Pohledávky</b>	<b>131</b>		
6.9.1. Struktura krátkodobých pohledávek	131		
6.9.2. Pohledávky zastavené podle zástavního práva	132		
6.9.3. Pohledávky za podniky ve skupině	132		
<b>6.10. Vlastní a základní kapitál</b>	<b>134</b>		
6.10.1. Vlastní kapitál	134		
6.10.2. Základní kapitál	134		
<b>6.11. Rezervy</b>	<b>134</b>		
<b>6.12. Závazky</b>	<b>134</b>		
		6.12.1. Dlouhodobé závazky	134
		6.12.2. Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	134
		6.12.3. Ostatní závazky	135
		6.12.4. Závazky podniků ve skupině	135
		<b>6.13. Odložený daňový závazek a pohledávka</b>	<b>137</b>
		6.13.1. Odložený daňový závazek	137
		6.13.2. Odložená daňová pohledávka	139
		<b>6.14. Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>140</b>
		<b>6.15. Závazky a pohledávky neuvedené v účetnictví, soudní spory</b>	<b>146</b>
		<b>7. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY</b>	<b>149</b>
		<b>7.1. Výnosy z běžné činnosti konsolidačního celku</b>	<b>149</b>
		<b>7.2. Ostatní náklady a výnosy</b>	<b>150</b>
		<b>7.3. Dotace</b>	<b>150</b>
		<b>7.4. Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj</b>	<b>151</b>
		<b>7.5. Transakce se spřízněnými osobami</b>	<b>151</b>
		7.5.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty	151
		7.5.2. Nákupy realizované se spřízněnými subjekty	151
		<b>8. ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY</b>	<b>152</b>
		<b>8.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců</b>	<b>152</b>
		8.1.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců za rok	152
		8.1.2. Poskytnuté zápůjčky, úvěry či ostatní plnění	152
		<b>9. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b>	<b>152</b>

# 1. Obecné údaje

## 1.1. ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

MORAVIA STEEL a.s. (dále také jen „mateřská společnost“) byla založena zakladatelskou smlouvou jako akciová společnost dne 27.7.1995 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku Krajského soudu Brno-venkov dne 23.8.1995 (oddíl B, vložka 1680), nyní vedena u Krajského soudu v Ostravě (oddíl B, vložka 1297). Hlavním předmětem činnosti společnosti je obchodní činnost – koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje. Dalšími předměty činnosti jsou vnitrostátní a mezinárodní zasilatelství.

Sídlo společnosti je Průmyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec.

Společnost má základní kapitál ve výši 3 159 000 tis. Kč.

Právnícké osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílů jsou uvedeny v následující tabulce:

Akcionář	% podíl na základním kapitálu
MINERFIN, a.s., Námestie Ľudovíta Štúra 2, 811 02 Bratislava, Slovenská republika	48,57%
<b>Celkem</b>	<b>48,57 %</b>

Hlavním předmětem činnosti konsolidačního celku („skupina“) je hutní výroba s uzavřeným hutním cyklem. Dalšími předměty činnosti jsou zejména výroba energie, slévárnství, strojírenství a dále vnitrostátní a mezinárodní zasilatelství.

## 1.2. IDENTIFIKACE SKUPINY

Skupinou jsou pro účely této přílohy konsolidované účetní závěrky (i) společnost, (ii) obchodní společnost, která společnost ovládá (dále jen „ovládající obchodní společnost“), nebo v ní má podíl, který je klasifikován mezi Podíly – podstatný vliv, a (iii) obchodní společnosti, v nichž má ovládající obchodní společnost nebo společnost či jiné obchodní společnosti jimi ovládané podíl, který je klasifikován mezi Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba (dále také jen „dceřiné účetní jednotky“) nebo mezi Podíly – podstatný vliv (dále také jen „přidružené účetní jednotky“).

MORAVIA STEEL a.s. nebyla v účetním období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 osobou ovládanou ve smyslu § 74 zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, jelikož v předmětném účetním období žádná osoba neměla možnost přímo či nepřímo uplatňovat ve společnosti MORAVIA STEEL a.s. rozhodující vliv a stát se tak její ovládající osobou. Z tohoto důvodu také nevznikla společnosti MORAVIA STEEL a.s. povinnost vypracovat zprávu o vztazích podle § 82 a násl. výše citovaného zákona.

### 1.3. PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K 31. 12. 2023

	Funkce	Jméno
<b>Představenstvo</b>	Předseda	Ing. Petr Popelář, MBA
	Místopředseda	Mgr. Krzysztof Roch Ruciński
	Člen	Ing. Mojmír Kašpříš
	Člen	Ing. Uršula Novotná

	Funkce	Jméno
<b>Dozorčí rada</b>	Předseda	Ing. Tomáš Chrenek, Ph.D.
	Místopředseda	Ing. Ján Moder
	Místopředseda	Ing. Evžen Balko
	Člen	Ing. Mária Blašková

### 1.4. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI K 31. 12. 2023





## 2. Vymezení konsolidačního celku, systém a metody konsolidace

### 2.1. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

#### 2.1.1. SYSTÉM KONSOLIDACE

Konsolidace byla sestavena po jednotlivých dílčích konsolidačních celcích.

#### 2.1.2. NÁZEV A SÍDLA OVLÁDANÝCH A PŘIDRUŽENÝCH OSOB ZAHRNUTÝCH DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Do konsolidačního celku byly zahrnuty následující společnosti:

##### Ovládané společnosti:

Název společnosti	Sídlo společnosti	Předmět činnosti	Podíl na základním kapitálu k 31.12.23	Podíl na základním kapitálu k 31.12.22
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s.	Průmyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec	výroba hutních výrobků	100,00%	100,00%
Barrandov Studio a.s.	Praha 5, Hlubočepy, Kříženeckého nám. 322/5	tvorba a výroba hraných a jiných audiovizuálních děl	99,85 %	99,85 %
MORAVIA STEEL ITALIA S.R.L.	Corso Sempione 39, 20154, Milano, Itálie	distribuce hutních výrobků	66,00 %	66,00 %
Beskydská golfová, a.s.	Ropice, PSČ 739 56, č.p. 415	poskytování služeb sportovního charakteru	100,00%	100,00 %
MS – Slovensko s.r.o.	Námestie Ľudovíta Štúra 2, 811 02 Bratislava	nákup a prodej zboží v maloobchodě i velkoobchodě, zprostředkovatelská činnost v rozsahu volné živnosti	100,00%	100,00 %
Moravskoslezský kovošrot a.s.	Božkova 936/73, Přívoz, 702 00 Ostrava	výkup, zpracování a prodej kov. šrotu a barevných kovů	100,00%	100,00 %
M Steel Projects a.s.	Průmyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona	100,00%	100,00 %
Moravia Steel Deutschland GmbH	Cliev 19, 51515 Kürten-Herweg, Německo	distribuce hutních výrobků	100,00%	100,00 %
MORAVIA STEEL UK LIMITED	5 Bradwall Court, Bradwall Road, Sandbach, Cheshire, CW11 1 GE, Anglie	distribuce hutních výrobků	100,00%	100,00 %

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## Ovládané společnosti:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název společnosti	Sídlo společnosti	Předmět činnosti	Podíl na základním kapitálu k 31.12.23	Podíl na základním kapitálu k 31.12.22
„NEOMET“ Sp.z o.o.	ul. Batalionów Chłopskich 2, 42-680 Tarnowskie Góry, Polsko	obchod s kov.šrotem a zpracování kovů	100,00%	100,00 %
ENERGETIKA TŘINEC, a.s.	Průmyslová 1024, Staré Město, 739 61 Třinec	výroba a rozvod tepelné energie a elektřiny	100,00%	100,00 %
Slévárny Třinec, a.s.	Průmyslová 1001, Staré Město, 739 61 Třinec,	Slévárenství	100,00%	100,00 %
VÚHŽ a.s.	č.p. 240, 739 51 Dobrá	výroba, instalace a opravy elektron. zař., slévárenství, modelářství	100,00%	100,00 %
Šroubárna Kyjov, spol. s r.o.	Kyjov, Jiráskova 987, PSČ 697 32	provozování dráhy, zámečnictví, nástrojářství, obráběčství	100,00%	100,00 %
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	Průmyslová 1038, Staré Město, 739 61 Třinec	výroba strojně-technologických celků, strojních zařízení, stavební práce	100,00%	100,00 %
„METALURGIA“ S.A.	ulica Świętej Rozalii nr 10/12, 97-500, Radomsko, Polsko	výroba hřebíků, drátů a výrobků z drátu	100,00%	100,00 %
„D&D“ Drátáru Zrt.	3527 Miskolc, Sajósziget utca 4, Maďarsko	výroba drátěných výrobků	100,00%	100,00 %
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	Jeremenkova 66, Pudlov, 735 51 Bohumín	výroba taženého drátu, ocelových kordů a hadicových drátů, lan, tkanin a svařovaných sítí, pružin, průvlaků a dalších výrobků z drátu	100,00%	100,00 %
HŽP a.s.	Dolní 3137/100, 796 01 Prostějov	výroba listových a šroubových pružin pro automobilový a železniční průmysl	100,00%	100,00 %
SV servisní, s.r.o.	Prostějov, Dolní 3137/100, PSČ 796 01	obchod a distribuce elektřiny, obchod a distribuce plynu	100,00%	100,00 %
BOHEMIA RINGS s.r.o	č.p. 10, 565 43 Zámorsk	kovářství a obráběčství	100,00%	100,00 %
Řetězárna a.s.	Česká Ves, Polská 48, PSČ 790 81	výroba řetězů, řetězářských výrobků a taženého drátu	51,00 %	51,00 %
REFRASIL, s.r.o.	Průmyslová 720, Kanská, 739 61 Třinec	výroba stavebních hmot, porcelánových, keramických a sádrových výrobků	100,00%	100,00 %
M Steel Projects, s.r.o.	Na Bráne 8665/4, Žilina 010 01, Slovensko	nákup zboží za účelem prodeje, zprostředkovatelská činnost, reklama, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnost. zákona	100,00%	100,00 %
Kovárna VIVA a.s.	Zlín, Vavrečkova 5333, 76001	kovářství, podkovářství, obráběčství, vedení účetnictví, vedení daňové evidence	100,00%	100,00 %
ALPER a.s.	Prostějov, Vrahovická 4530, 796 01	kovářství, podkovářství, zámečnictví, nástrojářství, obráběčství	100,00%	100,00 %
MSV Metal Studénka, a.s.	R. Tomáška 859, Studénka 742 13	kovářství, podkovářství, zámečnictví, nástrojářství, obráběčství	100,00%	100,00 %
KUŹNIA OSTRÓW WIELKOPOLSKI Sp. z o.o.,	Ostrów Wielkopolski, ul. Wroclawska 93, 63-400	kovářství, podkovářství, obráběčství	100,00%	100,00 %

## Přidružené společnosti

Název společnosti	Sídlo společnosti	Předmět činnosti	Podíl na základním kapitálu k 31.12.23	Podíl na základním kapitálu k 31.12.22
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	Průmyslová 715, Kanská, 739 61 Třinec	výroba isostaticky lisovaných žáruvzdorných výrobků pro kontinuální odlévání oceli	40,00 %	40,00 %

V roce 2023 nedošlo k významným změnám v rámci konsolidačního celku. V roce 2022 došlo v konsolidačním celku k dokoupení 34 % podílu na Kovárně VIVA a.s. ke dni 13.12.2022.

Konsolidační metody byly použity v souladu s konsolidačními pravidly konsolidačního celku – u dceřiných účetních jednotek metoda plné konsolidace a u přidružených účetních jednotek ekvivalenční metoda.

### 2.1.3. DATUM ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODNIKŮ ZAHRNUTÝCH DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Účetní závěrky společností zahrnutých do konsolidačního celku byly sestaveny k datu 31.12.2023 a 31.12.2022. Společnosti zahrnuté do konsolidačního celku mají sídla v České republice kromě společnosti Moravia Steel Deutschland GmbH, se sídlem v Německu, společnosti MORAVIA STEEL ITALIA S.R.L. se sídlem v Itálii, společnosti MORAVIA STEEL UK LIMITED se sídlem ve Velké Británii, společnosti „D&D“ Drótáru Zrt. se sídlem v Maďarsku, společnost METALURGIA S.A., společnost NEOMET Sp. Z o.o., KUŹNIA OSTRÓW WIELKOPOLSKI Sp. z o.o., se sídlem v Polsku a společnost M Steel Projects, s.r.o., společnost MS – Slovensko s.r.o., se sídlem na Slovensku.

### 2.1.4. SPOLEČNOSTI VYLOUČENÉ Z POVINNOSTI KONSOLIDOVAT

Do konsolidačního celku nevstupují ty ovládané a přidružené společnosti, u nichž:

- není podíl na konsolidačním celku významný z hlediska podání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace konsolidačního celku, přičemž:
  - podíl přepočtených aktiv společnosti na celkových přepočtených aktivech všech společností ve skupině je menší než 1,5 %, přičemž hodnota aktiv je pro tyto účely přepočtena procentem vlastnického podílu společnosti MORAVIA STEEL a.s.,
  - podíl přepočteného vlastního kapitálu takové dceřiné nebo přidružené účetní jednotky na celkovém přepočteném vlastním kapitálu všech účetních jednotek ve skupině je menší než 1,5 %, přičemž hodnota vlastního kapitálu je pro tyto účely přepočtena procentem podílu v účetní jednotce, který vlastní MORAVIA STEEL a.s.,
  - podíl přepočteného čistého obrátu (výnosy účetní třídy 6) takové dceřiné nebo přidružené účetní jednotky na celkovém přepočteném čistém obrátu všech účetních jednotek ve skupině je menší než 1,5 %, přičemž hodnota čistého obrátu je pro tyto účely přepočtena procentem podílu v účetní jednotce, který vlastní, MORAVIA STEEL a.s.

- dlouhodobá omezení významně brání účetní jednotce MORAVIA STEEL a.s., ve výkonu jejích práv ohledně nakládání s majetkem nebo řízení těchto dceřiných a přidružených účetních jednotek nebo případně nelze bez prokazatelně nutných avšak nepřiměřených nákladů nebo bez prokazatelně nutného avšak nepřijatelného zdržení získat informace nezbytné pro sestavení konsolidované účetní závěrky,
- jsou-li akcie nebo podíly těchto dceřiných a přidružených účetních jednotek drženy výhradně za účelem jejich pozdějšího prodeje.

Pokud společnost překročí jakoukoli individuální hranici významnosti pro zařazení do konsolidačního celku, musí existovat reálný předpoklad pro překročení individuální hranice významnosti i pro následující účetní období. Společnost, která nesplňuje individuální hranici významnosti pro zařazení do konsolidačního celku, musí být zařazena do konsolidačního celku v případě, že existuje reálný předpoklad překročení hranice významnosti v následujícím účetním období.

Účetní jednotky, které splňují výše uvedené podmínky pro nezařazení do konsolidačního celku, a tudíž by podle individuálního hodnocení nevstoupaly do konsolidace, musí pro nezařazení do konsolidačního celku splňovat i skupinové hledisko významnosti. Při skupinovém hledisku významnosti jsou tyto účetní jednotky brány jako jeden celek. Tento celek musí mít (i) podíl přepočtených aktiv na celkových přepočtených aktivech všech účetních jednotek ve skupině menší než 1,5 %, přičemž hodnota aktiv je pro tyto účely přepočtena procentem podílu, který v účetních jednotkách vlastní mateřská účetní jednotka MORAVIA STEEL a.s., (ii) podíl přepočteného vlastního kapitálu na celkovém přepočteném vlastním kapitálu všech účetních jednotek ve skupině menší než 1,5 %, přičemž hodnota vlastního kapitálu je pro tyto účely přepočtena procentem podílu, který v účetních jednotkách vlastní účetní jednotka MORAVIA STEEL a.s., a současně (iii) podíl přepočteného čistého obratu (výnosy účtové třídy 6) na celkovém přepočteném čistém obratu všech účetních jednotek ve skupině menší než 1,5 %, přičemž hodnota čistého obratu je pro tyto účely přepočtena procentem podílu, který v účetních jednotkách vlastní účetní jednotka MORAVIA STEEL a.s. Pro propočty hranic významnosti jsou brány v úvahu všechny účetní jednotky ve skupině kromě účetních jednotek v konkursu nebo v likvidaci.

# 3. Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví je vedeno a konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny MORAVIA STEEL a.s., došlo ke sjednocení účetních postupů v rámci skupiny. Významné účetní postupy tak, jak jsou používány jednotlivými obchodními společnostmi, jsou popsány níže.

Údaje v této konsolidované účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (tis. Kč). Údaje společností MORAVIA STEEL ITALIA S.R.L., Moravia Steel Deutschland GmbH, MORAVIA STEEL UK LIMITED, „METALURGIA“ S.A., „D&D“ Drótáru Zrt., M Steel Projects, s.r.o., NEOMET Sp. z o.o., MS – Slovensko s.r.o., MSP International AZ, Moravia Mining Plc a KUŹNIA OSTRÓW WIELKOPOLSKI Sp.z o.o. jsou přepočteny do korun českých (bod 4.11.).

Konsolidované výkazy skupiny k datu 31.12.2023 jsou připraveny takto:

- Rozvaha obsahuje srovnatelné údaje k 31.12.2022.
- Výkaz zisku a ztráty obsahuje srovnatelné údaje za rok 2022.
- Přehled o změnách vlastního kapitálu obsahuje srovnatelné údaje za rok 2022.
- Přehled o peněžních tocích obsahuje srovnatelné údaje za rok 2022.

# 4. Přehled významných účetních pravidel a postupů

## 4.1. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

### Ocenění

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek (jako software, ocenitelná práva, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje), jehož ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady příčinně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a vztahující se k období činnosti. Do výrobní režie jsou zahrnuty také náklady na inženýrskou činnost. Nezahrnují se náklady na prodej.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastní činností, majetek nově zjištěný v účetnictví a vklad dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku s výjimkou případů, kdy vklad je oceněn podle společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny jinak.

Reprodukční cenou se oceňuje rovněž dlouhodobý hmotný majetek, jehož původní pořizovací cena byla vyšší než 1 mil. Kč, a byl pořízen formou finančního leasingu. Tento majetek je oceněn reprodukční pořizovací cenou a je zaveden do evidence jako plně odepsaný. Reprodukční pořizovací cena je stanovena znalcem nebo odhadem dle interních předpisů.

Hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, oceněný při pořízení cenou 80 tis. Kč a nižší, a nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, oceněný při pořízení cenou 80 tis. Kč a nižší, není považován za dlouhodobý majetek. O takovém hmotném majetku se účtuje jako o zásobách a jeho vydání do používání je vykazováno ve výkazu zisku a ztráty jako Spotřeba materiálu a energie. Nehmotný majetek s cenou pořízení 80 tis. Kč a nižší je při pořízení vykazován v nákladech jako Služby.

Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za účetní období částku 80 tis. Kč, zvyšuje účetní pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.



Technické zhodnocení nehmotného majetku, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za účetní období částku 80 tis. Kč, zvyšuje účetní pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, pokud jsou určeny k obchodování s nimi, resp. k opakovanému prodeji, jsou vykazovány v rozvaze jako Nehmotné výsledky vývoje. Výsledky této činnosti určené pro vlastní potřebu nejsou z účetního hlediska klasifikovány jako dlouhodobý nehmotný majetek a jsou evidovány v podrozvahové evidenci v ocenění vlastních nákladů.

O povolenkách na emise skleníkových plynů (dále jen „povolenky“) je účtováno jako o dlouhodobém nehmotném neodpisovaném majetku, oceňovaném pořizovací cenou, případně reprodukční pořizovací cenou při bezúplatném nabytí. O „spotřebě povolenek“ se účtuje minimálně k datu konsolidované účetní závěrky v závislosti na množství emisí skleníkových plynů účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku v příslušném kalendářním roce; případný rozdíl vzniklý při ověření emisí ověřovatelem je zaúčtován v účetním období, ve kterém bylo ověření provedeno. Při bezúplatném prvním nabytí je účtováno o tomto nabytí jako o dotaci, která snižuje ocenění dlouhodobého nehmotného majetku. Tato „dotace“ se rozpouští do výnosů ve stejném okamžiku a ve stejné výši, v jaké jsou povolenky spotřebovávány a účtovány do nákladů. Prodej bezúplatných povolenek se vykazuje ve výsledku hospodaření v řádku Jiné provozní výnosy. V případě prodeje nakoupených povolenek se tento prodej vykazuje ve výsledku hospodaření v řádku Tržby z prodaného dlouhodobého majetku. Směna nakoupených kreditů CER na povolenky je účtována v rámci účtu Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek oproti účtům Jiné provozní náklady a Jiné provozní výnosy.

K datu konsolidované účetní závěrky se povolenky oceňují podle kurzu na burze EUROPEAN ENERGY EXCHANGE. Snížení hodnoty ocenění bezúplatně nabytých povolenek k datu konsolidované účetní závěrky se vykáže v rozvaze v řádcích Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek a Stát – daňové závazky a dotace, v opačném případě se přecenění povolenek neprovádí. U chybějícího počtu povolenek k datu konsolidované účetní závěrky se vytváří rezerva, která se vykáže v rozvaze v řádku Ostatní rezervy a ve výkazu zisku a ztráty v řádku Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období. V následujícím účetním období, kdy jsou chybějící povolenky nakoupeny nebo čerpány z bezúplatného přidělu následujícího období, se rezerva na nákup povolenek rozpustí.

Z důvodu fúzí, uskutečněných v minulých účetních obdobích, jsou povolenky evidovány na samostatných účtech v Rejstříku unie v závislosti na lokálně vymezeném provozním zařízení. Pro účely účetní evidence jsou povolenky typu EUA vykazovány na jednom analytickém účtu, pro evidenci úbytku povolenek je použita metoda oceňování FIFO.

## Účetní odpisy

Pořizovací cena dlouhodobého majetku s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována lineárně po dobu odpisování uvedenou níže:

Kategorie majetku	Doba odpisování v letech
Stavby	20 – 40
Stroje a zařízení	2 – 20
Dopravní prostředky	5 – 20
Inventář	5 – 15
Software	3 – 5

Doba odpisování dlouhodobého majetku je stanovena podle očekávané doby životnosti majetku s přihlédnutím k provozním podmínkám.

Pokud se na základě inventury zjistí, že se předpokládaná životnost majetku změnila, upraví se doba jeho odpisování.

Převážná část budov a staveb je odpisována 45 – 60 let. Kratší dobu odpisování mají dočasné stavby a stavby s kratší životností (osvětlení, oplocení, rozvody energií, potrubí apod.). Stavby s dobou odpisování delší než 60 let představují stavby s vysokou životností, jako jsou železniční a silniční mosty, dopravníkové tunely, výrobní a administrativní budovy.

Převážná část strojů a zařízení je odpisována 15 – 25 let. Kratší dobu odpisování mají zejména prostředky výpočetní techniky, řídicí systémy, přístroje apod., delší doba odpisování je použita jen výjimečně u zařízení aglomerací.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

## Způsob tvorby opravných položek

Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku je tvořena v případě, že jeho účetní hodnota je vyšší než hodnota z užívání, která je stanovena jako současná hodnota odhadovaných budoucích peněžních toků, u nichž se očekává, že vzniknou z užívání dlouhodobého majetku, popř. z očekávaných výnosů ze zamýšleného prodeje.

## Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni se proěřuje účetní hodnota hmotného a nehmotného majetku, aby se objevily náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení této hodnoty.

## 4.2. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména podíly v ovládaných osobách, podíly v osobách pod podstatným vlivem a realizovatelné cenné papíry a podíly.

### Ocenění

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a podílu jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

### K datu konsolidované účetní závěrky:

Podíly jsou oceněny v pořizovacích cenách snížených o opravné položky k majetkovým účastem.

Realizovatelné cenné papíry jsou oceňovány v souladu s ustanovením zákona o účetnictví (§ 27) reálnou hodnotou, která je stanovena na úrovni tržní hodnoty, nebo kvalifikovaným odhadem. Není-li objektivně možné stanovit tuto reálnou hodnotu, použije se k ocenění jejich pořizovací cena.

U realizovatelných cenných papírů je změna jejich reálné hodnoty k datu konsolidované účetní závěrky vykázána v rozvaze v řádcích Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly a Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. Z oceňovacího rozdílu z přecenění, v případě zvýšení hodnot realizovatelných cenných papírů, je vypočtena odložená daň, která je vykázána v řádcích Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků a Odložený daňový závazek.

Při prodeji či jiném úbytku jsou cenné papíry stejného druhu oceňovány na základě váženého průměru pořizovacích cen.

Podíly v obchodních společnostech, jejichž finanční a provozní procesy mohou obchodní společnosti konsolidované plnou metodou určovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba.

Podíly v obchodních společnostech, jejichž finanční a provozní procesy mohou obchodní společnosti konsolidované plnou metodou významně ovlivňovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly – podstatný vliv.

### Způsob tvorby opravných položek k majetkovým účastem

Opravné položky se vytvářejí v případě rizika, že reálná hodnota dlouhodobého finančního majetku je nižší než jeho účetní hodnota.

Při tvorbě opravných položek u cenných papírů, které nejsou oceňovány reálnou hodnotou, se vychází z podrobné znalosti dané obchodní společností, jejich očekávaných budoucích peněžních toků a výsledků hospodaření s přihlédnutím k podílu na vlastním kapitálu této společnosti.

### 4.3. DERIVÁTY

Deriváty jsou členěny na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Za zajišťovací deriváty jsou považovány deriváty, u nichž jsou splněny následující podmínky:

- v souladu se strategií řízení finančních rizik bylo na počátku zajištění rozhodnuto o zajišťovaných položkách, nástrojích použitých k zajištění, rizicích, která jsou předmětem zajištění a o způsobu výpočtu a doložení efektivnosti zajištění,
- zajištění je vysoce účinné (tj. v rozmezí od 80 % do 125 %),
- efektivita zajištění je spolehlivě měřitelná a je průběžně posuzována; posuzuje se efektivita k datu sjednání derivátu a dále k rozvahovému dni.

Deriváty, které výše uvedené podmínky pro zajišťovací deriváty nesplňují, jsou klasifikovány jako deriváty k obchodování.

Derivátové obchody jsou uzavírány na smluvený objem obchodu. K datu konsolidované účetní závěrky jsou deriváty účtovány v reálné hodnotě. Jako reálná hodnota je použita tržní hodnota.

Zajištěním peněžních toků se rozumí zajištění změn peněžních toků, které jsou důsledkem konkrétního rizika souvisejícího se smlouvou, očekávanou budoucí transakcí, se skupinami aktiv, skupinami závazků, nebo smlouvami či očekávanými budoucími transakcemi s obdobnými charakteristikami, u nichž je předmětem zajištění stejný druh a kategorie rizika. Zisky nebo ztráty vzniklé po dobu trvání zajištění ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají zajištěným rizikům, jsou ponechány v rozvaze. Do nákladů nebo výnosů jsou zúčtovávány ve stejných obdobích, kdy jsou zúčtovávány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji. Zisky nebo ztráty vzniklé ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají nezajištěným rizikům, jsou zúčtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů z derivátových operací.

### 4.4. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

Krátkodobý finanční majetek tvoří krátkodobé dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku a ostatní realizovatelné cenné papíry.

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu oceňuje pořizovací cenou.

Peněžní prostředky tvoří peněžní prostředky v pokladně a peněžní prostředky na účtech.

## 4.5. ZÁSoby

### Ocenění

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky při dopravě, provize a pojistné.

Výdeje zásob ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady podle kalkulačního vzorce, kde ryzí vsázka je oceňována skutečnými náklady a zpracovací náklady jsou oceněny plánovanými sazbami daného roku.

K datu roční konsolidované účetní závěrky se vyhodnotí skutečné náklady vsázky a rozdíl mezi skutečnými náklady na vsázku a oceněním vsázky z předcházejícího měsíce se promítne pouze ve finančním účetnictví. U zpracovacích nákladů se na účtech finančního účetnictví promítne rozdíl mezi hodnotou zpracovacích nákladů plánovaných operací oceněných plánovanými sazbami daného roku a hodnotou skutečně provedených operací oceněných plánovanými sazbami daného roku.

### Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky u materiálových zásob jsou tvořeny u položek, jejichž obrátkovost je malá nebo žádná a jejichž možnost zpracování je velmi nízká, avšak po jejich individuálním posouzení.

U zásob hotových výrobků a polotovarů je opravná položka vytvářena na základě jejich realizovatelnosti.

## 4.6. POHLEDÁVKY

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou následně sniženu o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

### Způsob tvorby opravných položek

K pohledávkám, o jejichž dobytosti existují pochyby, se vytváří opravné položky.

Zákonné opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny v souladu s ustanovením zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Účetní opravné položky k pohledávkám (mimo osoby ve skupině) jsou vytvářeny ve výši:

- 100 % účetní hodnoty u pohledávek po splatnosti 1 rok a více,
- 50 % účetní hodnoty u pohledávek po splatnosti půl roku až 1 rok.

Dále je vytvářena opravná položka k pohledávkám po individuálním posouzení realizovatelnosti.

U dlouhodobých pohledávek, které nejsou úročeny, se také vytváří opravná položka. Tato opravná položka je vypočítána jako rozdíl mezi nominální hodnotou a diskontovanými splátkami těchto pohledávek.

## 4.7. ZÁVAZKY

Závazky z obchodních či jiných vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Dlouhodobé směnky k úhradě jsou účtovány ve jmenovité hodnotě.

Úroky k těmto směnkám jsou časově rozlišovány po dobu jejich splatnosti.

## 4.8. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Závazky k úvěrovým institucím jsou zaúčtovány v nominální hodnotě. Za krátkodobý závazek k úvěrovým institucím se považuje jak část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od data konsolidované účetní závěrky, tak revolvingové závazky k úvěrovým institucím, které jsou pravidelně obnovovány pro následující období.

## 4.9. REZERVY

Na budoucí rizika známá k datu konsolidované účetní závěrky se vytváří ostatní rezervy. Dále se vytváří rezerva na rekultivaci, zajištění péče o skládku a sanaci po ukončení jejího provozu v souladu s vyhláškou č. 294/2005 Sb., o podmínkách ukládání odpadů na skládky.

## 4.10. PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV A PASIV

Na příslušných účtech časového rozlišení se časově rozlišují náklady a výnosy. Na účtech nákladů příštích období jsou časově rozlišovány pouze takové položky, u kterých je velmi pravděpodobné, respektive jisté, že budou v následujících obdobích, po která jsou rozlišeny, přinášet konkrétní měřitelný efekt v podobě výnosů nebo jiného ekonomického prospěchu. Nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy se časově nerozlišují. Součástí komplexních nákladů jsou výdaje na výzkum a vývoj a implementaci projektů souvisejících s pořízením software.

## 4.11. PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky stanoveným ke dni předcházejícímu dni uskutečnění účetního případu.

Peněžní prostředky v cizí měně (valutová pokladna) se během roku přepočítávají na české koruny v pevném měsíčním kurzu České národní banky platném k prvnímu dni měsíce, ve kterém byly zaúčtovány.

K datu konsolidované účetní závěrky jsou relevantní aktiva a pasiva přepočtena kurzem České národní banky platným k datu konsolidované účetní závěrky.

Pro účely prezentace konsolidované účetní závěrky se aktiva a závazky zahraničních jednotek skupiny vyjadřují v Kč za použití měnových kurzů platných ke konci účetního období. Položky vlastního kapitálu, které jsou oceněny v historických cenách vyjádřených v cizí měně, se nepřepočítávají. Výnosové a nákladové položky se přepočítají za použití průměrného měnového kurzu za dané období. Případné kurzové rozdíly se vykáží v kapitálových fondech (s příslušným přiřazením menšinových kapitálových fondech).

Zálohy na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek přijaté po 31.12.2020, pokud tyto zálohy jsou nevratné, se k datu konsolidované účetní závěrky považují za součást pořizovací ceny konkrétního dlouhodobého majetku a nejsou přepočteny k datu konsolidované účetní závěrky kurzem České národní banky. Zálohy na dlouhodobý majetek přijaté do 1.1.2021, vykazované k datu konsolidované účetní závěrky v cizí měně, jsou přepočteny kurzem České národní banky platným k datu konsolidované účetní závěrky.

Kurzové rozdíly u opravných položek k cizoměnovým pohledávkám nad 1 mil. Kč nově vzniklých po 31.12.2020 jsou účtovány individuálně v rámci finančního výsledku hospodaření (na účty 563 kurzové ztráty nebo 663 kurzové zisky). Pod tuto stanovenou hranici jsou kurzové rozdíly u opravných položek k cizoměnovým pohledávkám nadále vykazovány v rámci provozního výsledku hospodaření jako tvorba nebo zúčtování opravné položky k pohledávkám.

## 4.12. FINANČNÍ PRONÁJEM S NÁSLEDNOU KOUPI NAJATÉ VĚCI

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů.

První splátka (akontace) při finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.



## 4.13. DANĚ

### 4.13.1. DAŇOVÉ ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita zrychlená metoda odepisování dle § 32 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, s výjimkou majetku používaného obchodní společností TRINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s., a to na provozu VT – Válcovna trub, závodu VZ – Sochorová válcovna a středisku Univerzální trať a Drobné kolejivo, a majetku používaného obchodní společností ŽDB DRÁTOVNA a.s. a obchodní společností Řetězárna a.s., kde je stanovena lineární a zrychlená metoda odepisování. Obchodní společnost HŽP a.s., obchodní společnost SV servisní, s.r.o., obchodní společnost Slévárny Třinec, a.s., obchodní společnost REFRASIL, s.r.o., a obchodní společnost VÚHŽ a.s. používají pro výpočet daňových odpisů metodu lineární. Zrychlenou metodu odepisování používá rovněž obchodní společnost MORAVIA STEEL a. s. a obchodní společnost Moravskoslezský kovošrot a.s., Obchodní společnost Beskydská Golfová, a.s. a obchodní společnost MSV METAL STUDÉNKA, a.s. používají pro výpočet daňových odpisů lineární metodu odepisování a obchodní společnost Kovárna VIVA a.s. a obchodní společnost ALPER a.s. mají stanovenou metodu odepisování zrychlenou i lineární.

### 4.13.2. SPLATNÁ DAŇ

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výkazu zisku a ztráty, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňové odpočitatelné. Závazek z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu konsolidované účetní závěrky.

### 4.13.3. ODLOŽENÁ DAŇ

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém bude daňový závazek uplatněn.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popř. pasiv a vyšší aktiv, popř. pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popř. pasiv je hodnota těchto aktiv, popř. pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku a ztráty s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a je také zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložená daňová pohledávka/závazek, která/který je vykazována/vykazován, představuje sumu odložených daňových pohledávek/závazků jednotlivých obchodních společností konsolidačního celku, které jsou vykazovány těmito obchodními společnostmi v samostatných účetních závěrkách.

## 4.14. ZÁPŮJČNÍ NÁKLADY

Zápůjční náklady ze závazků k úvěrovým institucím jsou zahrnovány přímo do nákladů bez ohledu na účel, za kterým byly úvěry čerpány.

## 4.15. NÁKLADY SPOJENÉ S AGENTURNÍMI ZAMĚSTNANCI

Náklady na zaměstnance agentury práce, dočasně přidělené k výkonu práce na základě dohody s agenturou práce (dále jen „agenturní zaměstnanci“), jsou vykazovány v rámci sociálních nákladů (řádek Ostatní náklady ve výkazu zisku a ztráty), kde jsou účtovány skutečně vyplácené mzdy včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Náklady na ostatní pomůcky a ochranné nápoje pro agenturní zaměstnance jsou vykazovány v rámci Spotřeby materiálu a energie. Ostatní plnění za služby agentury práce, jako např. odměna za zprostředkování nebo režie agentury práce, jsou vykazovány jako Služby.

## 4.16. VÝNOSY

Výnosy jsou zaúčtovány k datu doručení zboží a jeho akceptace zákazníkem nebo k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby.

Příjmy z podílů na zisku jsou zaúčtovány ve chvíli, kdy valná hromada obchodní společnosti, resp. jediný společník při výkonu její působnosti, přijme rozhodnutí o rozdělení zisku.

Přijatá pojistná plnění se účtují do výnosů účetního období, ve kterém došlo k uznání výše pojistného plnění pojišťovnou. V případě, že plnění nebylo uznáno, se účtuje o dohadné položce na přijaté pojistné plnění pouze ve výši skutečných výdajů vynaložených na odstranění následků pojistné události v příslušném účetním období.

## 4.17. POUŽITÍ ODHADŮ

Sestavení konsolidované účetní závěrky vyžaduje používání odhadů a předpokladů, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu konsolidované účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Tyto odhady a předpoklady jsou stanoveny na základě všech dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

## 4.18. VÝDAJE VYNALOŽENÉ NA VÝZKUM A VÝVOJ

Je-li výsledkem úkolu výzkumu a vývoje dlouhodobý majetek (hmotný či nehmotný), vstupují náklady do pořizovací ceny a účtují se do pořízení dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku. Na základě výsledků oponentního řízení je výstup úkolu výzkumu a vývoje aktivován do dlouhodobého majetku. K datu konsolidované účetní závěrky se provádí detailní analýza rozpracovaných projektů a v případě pochybnosti o dokončení nebo budoucím využití jsou vynaložené výdaje účtovány do nákladů nebo komplexních nákladů příštích období.

Permanentní vývoj je účtován přímo do nákladů s ohledem na opakovatelnost a významnost. Kritérium významnosti je definováno: „V případě, že výdaje na permanentní vývoj za příslušné účetní období nepřekročí v průměru více než 50 % výdajů na permanentní vývoj za předchozí 2 účetní období, jsou veškeré tyto výdaje účtovány do nákladů příslušného účetního období. V případě překročení výše uvedené hranice účetní jednotka vybere projekty, jež mají za následek překročení limitu významnosti, a po jejich analýze provede aktivaci na účet komplexních nákladů příštích období“.

## 4.19. DOTACE

Příjem provozních dotací se vyúčtovává ve prospěch výnosů, a to ve věcné a časové souvislosti.

V souladu s nařízením vlády č. 565/2020 Sb., o podmínkách poskytnutí kompenzací nepřímých nákladů pro odvětví, u kterých bylo zjištěno značné riziko úniku uhlíku v důsledku promítnutí nákladů spojených s emisemi skleníkových plynů do cen elektřiny, jsou tyto kompenzace účtovány v účetním období, ve kterém Ministerstvo průmyslu a obchodu vydá rozhodnutí o poskytnutí kompenzace.

Dotace na pořízení dlouhodobého majetku snižuje pořizovací cenu majetku.

## 4.20. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

Přehled o peněžních tocích byl vytvořen nepřímou metodou.

Pro účely cash flow jsou za peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty považovány peněžní prostředky v pokladně včetně cenin, peněžní prostředky na účtu, kromě depozit s dobou splatnosti delší než tři měsíce, a krátkodobý likvidní majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase.

**Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladna	6 900	6 443
Běžné účty	1 959 802	2 454 677
Běžné účty s omezeným nakládáním se zůstatkem	0	0
Termínované vklady	0	0
Krátkodobé cenné papíry	17 234	19 843
<b>Krátkodobý finanční majetek celkem (brutto)</b>	<b>1 983 936</b>	<b>2 480 963</b>
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty nezahrnuté do cash flow	-6 965	-7 029
Opravná položka ke krátkodobým cenným papírům a podílům	0	-3 034
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem</b>	<b>1 976 971</b>	<b>2 470 900</b>

Rozdíl mezi peněžními prostředky a peněžními ekvivalenty k 31.12.2023, resp. 31.12.2022 ve výkazu cash flow v porovnání s krátkodobým finančním majetkem v rozvaze představují vázané vklady, u kterých existují omezení ve volné dispozici s těmito finančními prostředky.

## 4.21. ZMĚNY POSTUPU ÚČTOVÁNÍ

Počínaje účetním obdobím zahájeným 1.1.2023 se cizoměnové zálohy přijaté nebo poskytnuté po 31.12.2022, pokud tyto zálohy budou nevratné, budou k datu konsolidované účetní závěrky považovat za součást pořizovací ceny aktiva a nebudou se k datu konsolidované účetní závěrky přepočítávat kurzem České národní banky. Zálohy přijaté nebo poskytnuté do 31.12.2022, vykazované k datu konsolidované účetní závěrky v cizí měně, jsou přepočteny kurzem České národní banky platným k datu, ke kterému je konsolidovaná účetní závěrka sestavena. Cizoměnové zálohy, které jsou považovány za vratné, jsou k datu konsolidované účetní závěrky přepočítávány kurzem České národní banky.

Počínaje účetním obdobím zahájeným 1.1.2023 jsou kurzové rozdíly u opravných položek nově vzniklých cizoměnových pohledávek účtovány v rámci finančního výsledku hospodaření (na účty 563 kurzové ztráty nebo 663 kurzové zisky). Kurzové rozdíly u opravných položek k cizoměnovým pohledávkám nad 1 mil. Kč vzniklých po 31.12.2020 jsou účtovány individuálně v rámci finančního výsledku hospodaření. Kurzové rozdíly u opravných položek k cizoměnovým pohledávkám pod 1 mil. Kč vzniklých před 1.1.2023 jsou nadále vykazovány v rámci provozního výsledku hospodaření jako tvorba nebo zúčtování opravné položky k pohledávkám.

## 4.22. KONSOLIDAČNÍ PRAVIDLA

U plné metody byly jednotlivé položky rozvah a výkazů zisku a ztráty dceřiných účetních jednotek v plné výši sečteny s rozvahou a výkazem zisku a ztráty společnosti. Dále byly vyloučeny finanční investice společnosti proti nakoupenému vlastnímu kapitálu, vzájemné dodávky, pohledávky a závazky, včetně zisků z prodejů stálých aktiv realizovaných mezi obchodními společnostmi konsolidačního celku a ziskové marže u dosud nespotřebovaných zásob.

U ekvivalenční metody byly v rozvaze společnosti vyloučeny finanční investice proti nakoupenému vlastnímu kapitálu. Do aktiv konsolidované rozvahy byla zahrnuta položka Cenné papíry a vklady v ekvivalenci, jejíž výše se vypočítá jako podíl na vlastním kapitálu přidružených účetních jednotek. Tato položka byla upravena o část ziskové marže na dosud nespotřebovaných vzájemných dodávkách zásob odpovídající podílu na vlastním kapitálu přidružené společnosti. Do pasiv konsolidované rozvahy byla zahrnuta položka Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci, která je podílem společnosti na výsledku hospodaření přidružených účetních jednotek běžného období, a Konsolidační rezervní fond, který představuje akumulované výsledky hospodaření přidružených účetních jednotek z minulých let.

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení podílu). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná ovládající osoba účinně uplatňovat vliv nad konsolidovanou účetní jednotkou.

Počínaje účetním obdobím zahájeným 1.1.2018 společnost zahájila odepisování konsolidačního rozdílu, vykázaného v konsolidované účetní závěre k datu 31.12.2017 na 20 let, rovnoměrným odpisem v souladu s českým účetním standardem č. 20.

V minulosti byl kladný (záporný) konsolidační rozdíl oceňován pořizovací cenou, která byla upravená o kumulované ztráty (kumulované zisky) ze změny této hodnoty, přičemž testování změny hodnoty se provádělo každoročně. Stanovená metoda vykazování konsolidačních rozdílů vycházela z metodiky Mezinárodních účetních standardů a neměla významný dopad do výsledků hospodaření skupiny.

Odpisy konsolidačních rozdílů se vykazují ve zvláštní položce konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, a to v položce zúčtování kladného konsolidačního rozdílu nebo zúčtování záporného konsolidačního rozdílu na vrub nákladů, respektive ve prospěch výnosů z běžné činnosti.

U obchodních společností zařazených do konsolidačního celku po 1.1.2003 společnost provedla přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu v souladu s účetními předpisy platnými pro konsolidaci.

Konsolidace účetní závěrky byla provedena kombinací přímé konsolidace a konsolidací dílčích konsolidačních celků.

Účetní závěrky za roky 2023 a 2022 obchodních společností zahrnutých do konsolidačního celku a také účetní závěrky dceřiných a přidružených účetních jednotek nezahrnutých do konsolidačního celku, které společnost k datu sestavení konsolidované účetní závěrky obdržela, jsou k dispozici k nahlédnutí v sídle společnosti.

Konsolidační pravidla pro roky 2023 a 2022 (vymezení konsolidačního celku, způsob transformace údajů z individuálních účetních závěrek obchodních společností konsolidačního celku do položek konsolidované účetní závěrky) jsou k dispozici k nahlédnutí v sídle společnosti.

# 5. Přehled vlivů na výši výsledku hospodaření

## 5.1. KONSOLIDOVANÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

### 5.1.1. SKLADBA KONSOLIDOVANÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

VH běžného účetního období MORAVIA STEEL a.s.	632 647
VH běžného účetního období M Steel Projects a.s.	-790
VH běžného účetního období M Steel Projects s.r.o.	-755
H běžného účetního období Beskydská golfová, a.s.	968
Podíl na VH běžného účetního období Barrandov Studio a.s.	74 759
Podíl na VH běžného účetního období MORAVIA STEEL ITALIA S.R.L.	-28 298
VH běžného účetního období Moravia Steel Deutschland, GmbH	115 779
VH běžného účetního období Moravia Steel UK Ltd.	10 013
Podíl na VH běžného účetního období Kovárna VIVA a.s.	101 799
Podíl na VH běžného účetního období ALPER a.s.	5 260
VH běžného účetního období konsolidačního celku TŽ, a.s.	-1 248 189
VH běžného účetního období MS – Slovensko s.r.o.	-71
VH běžného účetního období Moravskoslezský kovošrot a.s.	56 878
VH běžného účetního období NEOMET sp.z o.o.	26 169
VH běžného účetního období MSV Metal Studénka, a.s.	86 252
VH běžného účetního období Kuźnia Ostrow Wielkoposki sp.z o.o.	21 572
Podíl na VH běžného účetního období v ekvivalenci	25 348
Úpravy v rámci plné metody konsolidace (viz 5.1.2.)	214 505
Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace (viz 5.1.3.)	0
<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření</b>	<b>93 846</b>

**5.1.2. ÚPRAVY VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ V RÁMCI PLNÉ METODY ZA ROK 2023**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Vyloučení zisků z nerealizovaných zásob z prodeje mezi podniky ve skupině včetně vlivu odložené daně a vyloučení menšinového podílu na výsledku hospodaření	556 647
Vyloučení opravné položky k finančním investicím a zásobám včetně vlivu odložené daně	-113 979
Ostatní konsolidační úpravy	-40 417
Úpravy rozdílů ve výkazech MSI 2023	-21 311
Úprava dodatečné náklady k odkupu podílu Kovárna VIVA a ALPER	-1 047
Úpravy v rámci menšinového VH	9 512
Vyloučení dividend vyplacených společnostmi MSK, MSD, ALPER	-174 900
<b>Úpravy celkem</b>	<b>214 505</b>

**5.1.3. ÚPRAVY V RÁMCI EKVIVALENČNÍ METODY ZA ROK 2023**

Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace nebyly prováděny.

**5.2. KONSOLIDOVANÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022****5.2.1. SKLADBA KONSOLIDOVANÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

VH běžného účetního období MORAVIA STEEL a.s.	3 057 944
VH běžného účetního období M Steel Projects a.s.	-1 824
VH běžného účetního období M Steel Projects s.r.o.	-2 198
VH běžného účetního období Beskydská golfová, a.s.	-2 110
Podíl na VH běžného účetního období Barrandov Studio a.s.	71 606
Podíl na VH běžného účetního období MORAVIA STEEL ITALIA S.R.L.	67 464
VH běžného účetního období Moravia Steel Deutschland, GmbH	133 591
VH běžného účetního období Moravia Steel UK Ltd.	14 865
Podíl na VH běžného účetního období Kovárna VIVA a.s.	101 789
Podíl na VH běžného účetního období ALPER a.s.	15 553
VH běžného účetního období konsolidačního celku TŽ, a.s.	3 092 189
VH běžného účetního období MS – Slovensko s.r.o.	-397



VH běžného účetního období Moravskoslezský kovošrot a.s.	69 316
VH běžného účetního období NEOMET sp.z o.o.	23 130
VH běžného účetního období MSV Metal Studénka, a.s.	55 985
VH běžného účetního období Kuźnia Ostrow Wielkoposki sp.z o.o.	15 496
Podíl na VH běžného účetního období v ekvivalenci	12 434
Úpravy v rámci plné metody konsolidace (viz 5.1.2.)	-1 155 535
Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace (viz 5.1.3.)	0
<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření</b>	<b>5 569 298</b>

### 5.2.2. ÚPRAVY VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ V RÁMCI PLNÉ METODY ZA ROK 2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Vyloučení zisků z nerealizovaných zásob z prodeje mezi podniky ve skupině včetně vlivu odložené daně a vyloučení menšinového podílu na výsledku hospodaření	80 725
Vyloučení opravné položky k finančním investicím a zásobám včetně vlivu odložené daně	9 185
Ostatní konsolidační úpravy	-45 218
Vyloučení dividend vyplacených společnostmi TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, MS ITALIA, Kovárna VIVA, MSK,MS UK, MSD, Alper	-1 131 511
Úpravy v rámci menšinového VH	-68 716
<b>Úpravy celkem</b>	<b>-1 155 535</b>

### 5.2.3. ÚPRAVY V RÁMCI EKVIVALENČNÍ METODY ZA ROK 2022

Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace nebyly prováděny vzhledem k tomu, že společnost MS Middle east FZCO byla dekonsolidována v roce 2021.

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## 5.2.1. SKLADBA KONSOLIDOVANÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

# 6. Doplnující informace k Rozvaze

## 6.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

### Pořizovací cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2022	Nová akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2022
Nehmotné výsledky výzkumu	6 405	0	0	0	0	6 405
Zřizovací náklady	0	0	0	0	0	0
Goodwill	22 439	0	0	0	-1 062	21 377
Software	443 647	0	7 903	2 992	-452	448 106
Ocenitelná práva	776 982	0	2 283	177 583	-809	600 873
Ostatní DNM	89 663	0	15 593 647	12 002 991	-867	3 679 452
Nedokončený DNM	15 900	0	2 056 453	1 921 379	-10	150 964
Zálohy na DNM	0	0	1 300	1 223	0	77
<b>Celkem</b>	<b>1 355 036</b>	<b>0</b>	<b>17 661 586</b>	<b>14 106 168</b>	<b>-3 200</b>	<b>4 907 254</b>

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2023	Nová akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2023
Nehmotné výsledky výzkumu	6 405	0	0	1 581	0	4 824
Zřizovací náklady	0	0	0	0	0	0
Goodwill	21 377	0	0	0	2 248	23 625
Software	448 106	0	6 938	19 061	402	436 385
Ocenitelná práva	600 873	0	123 724	3 289	507	721 815
Ostatní DNM	3 679 452	0	7 572 434	8 756 106	1 082	2 496 862
Nedokončený DNM	150 964	0	139 721	255 287	0	35 398
Zálohy na DNM	77	0	68 886	77	0	68 886
<b>Celkem</b>	<b>4 907 254</b>	<b>0</b>	<b>7 911 703</b>	<b>9 035 401</b>	<b>4 239</b>	<b>3 787 795</b>

## Oprávký a opravné položky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2022	Nová akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2022
Nehmotné výsledky výzkumu	6 405	0	0	0	0	6 405
Zřizovací náklady	0	0	0	0	0	0
Goodwill	3 634	0	1 053	0	-171	4 516
Software	350 784	0	24 025	2 992	-452	371 365
Ocenitelná práva	636 966	0	26 769	130 794	-438	532 503
Ostatní DNM	32 087	0	2 194	6 017	-595	27 669
Nedokončený DNM	310	0	0	0	0	310
<b>Celkem</b>	<b>1 030 186</b>	<b>0</b>	<b>54 041</b>	<b>139 803</b>	<b>-1 656</b>	<b>942 768</b>

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2023	Vliv fúze	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2023
Nehmotné výsledky výzkumu	6 405	0	0	1 581	0	4 824
Zřizovací náklady	0	0	0	0	0	0
Goodwill	4 516	0	1 165	0	474	6 155
Software	371 365	0	21 645	19 033	371	374 348
Ocenitelná práva	532 503	0	18 735	2 397	313	549 154
Ostatní DNM	27 669	0	1 188	2 419	1 137	27 575
Nedokončený DNM	310	0	0	0	0	310
<b>Celkem</b>	<b>942 768</b>	<b>0</b>	<b>42 733</b>	<b>25 430</b>	<b>2 295</b>	<b>962 366</b>

**Zůstatková cena**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Nehmotné výsledky výzkumu	0	0
Zřizovací výdaje	0	0
Software	76 741	62 037
Ocenitelná práva	68 370	172 661
Goodwill	16 861	17 470
Ostatní DNM	3 651 783	2 469 287
Nedokončený DNM	150 654	35 088
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	77	68 886
<b>Celkem</b>	<b>3 964 486</b>	<b>2 825 429</b>

Přírůstky a úbytky ostatního dlouhodobého nehmotného majetku jsou tvořeny zejména alokací a spotřebou povolenek na emise skleníkových plynů.

**Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku zaúčtované do nákladů**

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku za rok 2023 činily 40 141 tis. Kč, za rok 2022 činily 51 530 tis. Kč.

V položce ostatní dlouhodobý nehmotný majetek jsou vykazovány povolenky na emise skleníkových plynů.

V roce 2023 bylo bezúplatně nabyto 3 428 073 ks povolenek na rok 2023 v hodnotě 7 608 803 tis. Kč. K datu účetní závěrky 31.12.2023 byla zaúčtována spotřeba povolenek za rok 2022 v hodnotě 703 tis. Kč a spotřeba povolenek za rok 2023 v hodnotě 8 605 086 tis. Kč. Současně k datu účetní závěrky bylo zaúčtováno přecenění – snížení ocenění povolenek ve výši 306 177 tis. Kč.

V roce 2022 bylo bezúplatně nabyto 3 425 551 ks povolenek na rok 2022 v hodnotě 6 899 607 tis. Kč a 3 375 273 ks povolenek na rok 2021 v hodnotě 6 782 685 tis. Kč. K datu konsolidované účetní závěrky 31. 12. 2022 byla vypořádána spotřeba povolenek za rok 2021 v hodnotě 263 856 tis. Kč, a spotřeba povolenek za rok 2022 v hodnotě 7 965 176 tis. Kč. Současně k datu účetní závěrky bylo zaúčtováno přecenění – snížení ocenění povolenek ve výši 114 112 tis. Kč mezi rozvahovými účty Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek a Stát – daňové závazky a dotace.

**Souhrnná výše drobného nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze**

Souhrnná výše drobného nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze k 31.12.2023 činila 42 070 tis. Kč, v roce 2022 činila 40 720 tis. Kč.

## 6.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

### Pořizovací cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2022	Vliv fúze	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2022
Pozemky	1 421 366	0	2 447	18	-2 717	1 421 078
Stavby	19 114 785	0	608 672	21 992	-26 240	19 675 225
Samostatné hmotné movité věci	49 937 259	0	1 723 954	316 312	-72 385	51 272 516
Jiný DHM	467 524	0	33 173	7 244	-5 687	487 766
Nedokončený DHM	846 708	0	3 194 981	2 394 278	-1 339	1 646 072
Zálohy	272 579	0	805 865	886 423	-1 326	190 695
<b>Celkem</b>	<b>72 060 221</b>	<b>0</b>	<b>6 369 092</b>	<b>3 626 267</b>	<b>-109 694</b>	<b>74 693 352</b>

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2023	Nová akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2023
Pozemky	1 421 078	0	927	17 705	3 056	1 407 356
Stavby	19 675 225	323	704 794	73 785	34 538	20 341 095
Samostatné hmotné movité věci	51 272 516	100 416	1 923 409	498 620	95 666	52 893 387
Jiný DHM	487 766	993	29 373	8 533	8 249	517 848
Nedokončený DHM	1 646 072	0	2 358 719	2 689 923	8 661	1 323 529
Zálohy	190 695	0	479 931	490 571	987	181 042
<b>Celkem</b>	<b>74 693 352</b>	<b>101 732</b>	<b>5 497 153</b>	<b>3 779 137</b>	<b>151 157</b>	<b>76 664 257</b>

## Oprávký a opravné položky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2022	Vliv fúze	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2022
Pozemky	2 924	0	282	0	-116	3 090
Stavby	9 705 679	0	507 778	26 551	-10 734	10 176 172
Samostatné hmotné movité věci	34 178 354	0	2 069 002	358 434	-49 950	35 838 972
Jiný DHM	413 043	0	24 151	6 974	-4 126	426 094
Nedokončený DHM	7 645	0	2 532	4 548	0	5 629
Zálohy	0	0	0	0	0	0
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>44 307 645</b>	<b>0</b>	<b>2 603 745</b>	<b>396 507</b>	<b>-64 926</b>	<b>46 449 957</b>

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2023	Nova akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2023
Pozemky	3 090	0	312	1 236	228	2 394
Stavby	10 176 172	181	541 479	79 831	18 039	10 656 040
Samostatné hmotné movité věci	35 838 972	84 412	2 159 102	512 207	66 696	37 636 975
Jiný DHM	426 094	666	25 349	7 170	6 095	451 034
Nedokončený DHM	5 629	0	141	1	0	5 769
Zálohy	0	0	0	0	0	0
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>46 449 957</b>	<b>85 259</b>	<b>2 726 383</b>	<b>600 445</b>	<b>91 058</b>	<b>48 752 212</b>

**Zůstatková cena**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Pozemky	1 417 988	1 404 962
Stavby	9 499 054	9 685 055
Samostatné hmotné movité věci	15 433 545	15 256 412
Jiný DHM	61 671	66 814
Nedokončený DHM	1 640 443	1 317 760
Zálohy na DHM	190 695	181 042
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0
<b>Celkem</b>	<b>28 243 395</b>	<b>27 912 045</b>

**Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2023 patří:**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Pořízení ohřívače vzduchu VP4 č. 42	451 054
Pořízení výklopníku Innofreight	137 916
Pořízení frézovací linky	134 279
Rekonstrukce s posílením lanového úseku potrubní trasy KOP	46 338
TZM-200000021-Terenní a sadovnické úpravy-II.etapa, BG	46 228
2003-017 TZ projekt lvh, kso Kovárna VIVA	29 579
Plynová parní kotelná TPD – technologická část	22 613
Plynová parní kotelná TND – technologická část	21 544
Rekonstrukce kolektorů v BS	18 956
Drátotah S560/1-S500/12+cívkočeka BU100 sk.15	16 733
CNC 20B	16 004
TZ budovy kanceláří č.p.66 úřednická vrátnice	15 253
TZ budovy nového ocelotahu	13 378
Nůžky na šrot CNS 400K – ŽĎAS	10 200



**Mezi nejvýznamnější přírůstky nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2023 patří:**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Tepelné zpracování kolejnic	270 265
Náhrada zemního plynu koksárenským na VO	55 264
CNC 40C	44 613
MoRe vakuofiltrací stanice	40 792
Pozink. a galvan.linka L804 a patent.linka L801 na TPD	32 872
Nové haly Klondike BS	32 076
Kotoučová razička kolejnic	31 343
Výroba páry a horké vody pro provoz TPD a TND	28 926
Rekonstrukce Žíhací pece č. 1 na SC	20 700
Mísič EIRICH	13 902
Dílčí platba za stroj LZK 1000P	11 500

**Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2022 patří:**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Pořízení loupací linky	268 504
Pořízení haly loupací linky	189 748
2022-047 Budova 85	127 407
2022-038 Kovací linka (L17)	122 035
Technické zhodnocení přípravy surovin mlýnice strusky	45 292
Výrobní linka KEH/KER 5.2.	34 457
Ohřívací kroková pec navíjení BG	32 324
Lis AKS 63 (H4)	25 582
MAZAK B	24 677
MAZAK A	21 482
Rekonstrukce rozvodny PC2	17 857
2022-034 – Nůžky CADDY 140/2	17 238
2022-013 Kovací lis LZK 1000	14 679

2022-039 Robotizovaná linka	11 078
-----------------------------	--------

### Mezi nejvýznamnější přírůstky nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2022 patří:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Výstavba ohřívače větru č. 42	337 961
Stacionární vykládací zařízení INNOFREIGHT	260 320
Tepelné zpracování kolejnic	183 372
3000080-TZM-20000021-Výstavba 3/9-jamky 19-27	17 870

### Odpisy dlouhodobého hmotného majetku zaúčtované do nákladů

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku za rok 2023 činily 2 606 058 tis. Kč, za rok 2022 činily 2 524 044 tis. Kč.

### Souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze

Souhrnná výše pořizovacích cen drobného dlouhodobého hmotného majetku neuvedeného v rozvaze k 31.12.2023 činila 1 047 913 tis. Kč, k 31.12.2022 činila 1 069 385 tis. Kč.

## 6.3. MAJETEK NAJATÝ FORMOU FINANČNÍHO A OPERATIVNÍHO PRONÁJMU

### Finanční pronájem

(ÚDAJE V TIS. KČ)

31.12.2023	Osobní auta	Stroje a přístroje	Stav k 31.12.23
Celkový předpokládaný součet splátek nájemného	2 664	425	3 089
Skutečně uhrazené splátky do 31.12.2023	3 766	474	4 240
Budoucí platby splatné v následujících obdobích	2 140	425	2 565

31.12.2022	Osobní auta	Stroje a přístroje	Stav k 31.12.22
Celkový předpokládaný součet splátek nájemného	1 188	856	2 044
Skutečně uhrazené splátky do 31.12.2022	1 353	478	1 831
Budoucí platby splatné v následujících obdobích	2 062	856	2 918

### Operativní pronájem

Za rok 2023 bylo uhrazeno nájemné ve 80 686 tis. Kč, za rok 2022 ve výši 69 646 tis. Kč.

## 6.4. DLOUHODOBÝ MAJETEK ZATÍŽENÝ ZÁSTAVNÍM PRÁVEM

31.12.2023

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM	312 487	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
Pozemky	96 223	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
DHM	354 652	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	116 966	Úvěr u ING Bank N.V.
Pozemky	11 988	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	357 157	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	1 390 100	Úvěr u ING Bank N.V.
Pozemky	42 678	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	1 084 756	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
Pozemky	18 538	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	68 502	Zajištění investičního bankovního úvěru u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Technologie	47 760	Raiffeisenbank a.s. – zástava za dlouhodobý bankovní úvěr na profinancování MoRe Rozvodny T4 – 110kV
DHM*	136 656	Úvěr u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, zajištění strojním zařízením do výše 24 000 tis. PLN
DHM*	7 687	Úvěr u BNP Paribas Bank Polska S.A., zajištění strojním zařízením do výše 1 350 tis. PLN
DHM*	22 776	Úvěr u BNP Paribas Bank Polska S.A., zajištění strojním zařízením do výše 4 000 tis. PLN
DHM*	111 033	Úvěr u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, zajištění strojním zařízením do výše 19 500 tis. PLN
DHM*	25 623	Úvěr u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, zajištění strojním zařízením do výše 4 500 tis. PLN
DHM, pozemky	772	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	1 107	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	335	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	12 657	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	1 306	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	595	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM, pozemky	578	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	5 832	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	247	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	2 509	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	679	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	1 099	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	35 481	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	5 948	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	2 082	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	144 944	Úvěr u Citibank Europe plc
Pozemky	2 384	Úvěr u Citibank Europe plc
Technologie	32 806	Úvěr u Citibank Europe plc
DHM*	37 347	Investiční úvěr u ERSTE Bank Hungary Zrt.
DHM*	16 534	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
DHM*	29 727	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
DHM*	28 118	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
Pozemky	4 772	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	191 555	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
Pozemky	283	Úvěr u České spořitelny, a.s.
DHM	43 096	Úvěr u České spořitelny, a.s.
DHM	32 358	Dlouhodobý bankovní úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
DHM	157 693	ČSOB a ČS
Pozemky	23 202	ČSOB a ČS
Technologie	233 368	ČSOB a ČS
DHM	70 546	ČSOB

 POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

### 31.12. 2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
Pozemky	4 836	ČSOB
Techologie	48 873	ČSOB
DHM	189 689	ČSOB
DHM	77 703	PKO BP S.A.
Pozemky	2 096	Unicredit Bank Czech Republic
Pozemky	2 250	Raiffeisenbank a.s.
Stavby	91 038	Raiffeisenbank a.s.
Stavby	139 083	Unicredit Bank Czech Republic
<b>Celkem</b>	<b>5 881 110</b>	

\*přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2023

### 31.12.2022

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM	533 534	Úvěr u České spořitelny, a.s.
Stavby	99 185	Úvěr u České spořitelny, a.s.
Pozemky	3 458	Úvěr u České spořitelny, a.s.
DHM	379 999	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
Pozemky	96 223	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
DHM	520 379	Úvěr u ING Bank N.V.
Pozemky	11 988	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	1 895 179	Úvěr u ING Bank N.V.
Pozemky	42 678	Úvěr u ING Bank N.V.

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

31.12. 2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM	1 124 127	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
Pozemky	18 538	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	71 456	Zajištění investičního bankovního úvěru u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Technologie	51 088	Raiffeisenbank a.s. – zástava za dlouhodobý bankovní úvěr na profinancování MoRe Rozvodny T4 – 110kV
DHM	44 360	Investiční úvěr u ING Bank N.V.
DHM*	123 648	Úvěr u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, zajištění strojním zařízením do výše 24 000 tis. PLN
DHM*	6 955	Úvěr u BNP Paribas Bank Polska S.A., zajištění strojním zařízením do výše 1 350 tis. PLN
DHM*	20 608	Úvěr u BNP Paribas Bank Polska S.A., zajištění strojním zařízením do výše 4 000 tis. PLN
DHM*	77 280	Úvěr u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, zajištění strojním zařízením do výše 15 000 tis. PLN
DHM, pozemky	831	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	1 181	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	489	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	13 265	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	859	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM, pozemky	1 390	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	660	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM, pozemky	6 223	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	300	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	2 702	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	828	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	1 313	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	38 603	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	6 962	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	4 290	Investiční úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	290 660	Úvěr u Citibank Europe plc
Pozemky	4 166	Úvěr u Citibank Europe plc
Technologie	177 170	Úvěr u Citibank Europe plc
DHM*	36 663	Investiční úvěr u ERSTE Bank Hungary Zrt.
DHM*	16 184	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
DHM*	29 047	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
DHM*	27 344	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
Pozemky	4 772	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	214 298	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
Pozemky	283	Úvěr u České spořitelny, a.s.
DHM	43 041	Úvěr u České spořitelny, a.s.
DHM	35 300	Dlouhodobý bankovní úvěr u Československé obchodní banky, a. s
DHM	24 200	ČSOB
Pozemky	23 202	ČSOB a ČS
Technologie	173 801	ČSOB a ČS



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

31.12.2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM	71 475	ČSOB
Pozemky	4 836	ČSOB
Techologie	104 953	ČSOB
DHM	246 121	ČSOB
DHM	69 775	PKO BP S.A.
Pozemky	2 096	Unicredit Bank Czech Republic
Pozemky	2 250	Raiffeisenbank a.s.
Stavby	98 040	Raiffeisenbank a.s.
Stavby	144 415	Unicredit Bank Czech Republic
<b>Celkem</b>	<b>7 044 671</b>	

\*přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2022

K 31.12.2023 nebyl žádný dlouhodobý finanční majetek zatížen zástavním právem. K 31. 12. 2022 byl dlouhodobý finanční majetek zatížený zástavním právem ve výši 1 144 302 tis. Kč.

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

31.12.2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

## 6.5. SOUPIS NEKONSOLIDOVANÝCH INVESTIC

### 6.5.1. SOUPIS NEKONSOLIDOVANÝCH INVESTIC ZA ROK 2023

Stav k 31.12.2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název osoby, sídlo	Podíl na vlastním kapitálu v %	Vlastní kapitál	Výsl. hosp. za účetní období	Opravná položka
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	51	14 989	582	0
Moravia Steel Ibéria,s.a.	99,33	19 603	5 038	0
AHP HYDRAULIK A, a.s.	50,11	-14 943	-2	0
Barrandov Productions s.r.o.	100	2 345	1	0
FILMOVÁ NADACE **)	100	1 433	-610	0
Moravia Mining Plc	76	***)	***)	-3 153
MSPProjects International s.r.o.	100	4 511	-824	0
B.A.Zlín, s.r.o.	80	3 226	-72	0
Třinecké gastroslužby, s.r.o., Staré Město, Třinec	100	42 682	5 440	0
TRIALFA, s.r.o., Třinec-Kanada	100	22 515	710	0
Moravia Security, a.s., Kanská, Třinec	100	39 414	2 119	0
TŘINECKÁ PROJEKCE, a.s., Kanada, Třinec	84,54	31 452	1 931	0
„ZAMECZEK BŁOGOCICE“ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,Cieszyn (POL)	88	44 365	165	-10 727
TRISIA, a.s., Lyžbice, Třinec	66	41 161	282	-9 403
Reťaze Slovakia s.r.o., Skalica (SK)	80	12 572	2 623	0
JuBo Jeseník s. r. o., Jeseník	80	6 782	2 243	0
Řetězárna servis s.r.o., Jeseník	100	6 708	4 580	0
IMOPRA s.r.o., Nivnice	100	114 127	6 345	0
EKOSTROJÍRENTVÍ TŘINEC, a.s., Staré Město, Třinec	100	-59 800	1 029	-50 000
ENEZA, s.r.o., Staré Město, Třinec*	52,5	96 700	6 926	0
<b>Celkem</b>		<b>429 842</b>	<b>38 506</b>	<b>-73 283</b>

\*) výsledky hospodaření za období 1.4.2023–31.12.2023 (hospodářský rok od 1.4.2023 do 31.3.2024)

\*\*\*) výsledky hospodaření za období 1.3.2023–31.12.2023 (hospodářský rok od 1.3.2023 do 29.2.2024)

\*\*\*) údaje nejsou k dispozici

Konsolidační celek v roce 2023 nerealizoval z nekonsolidovaných investic významné finanční výnosy.

## 6.5.2. SOUPIS NEKONSOLIDOVANÝCH INVESTIC ZA ROK 2022

### Stav k 31.12.2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název osoby, sídlo	Podíl na vlastním kapitálu v %	Vlastní kapitál	Výsl. hosp. za účetní období	Opravná položka
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	51	14 035	1 400	0
Moravia Steel Ibéria,s.a.	99,33	16 948	3 849	0
AHP HYDRAULIK A, a.s.	50,11	-14 572	-49	0
Moravia Steel Israel Ltd. ***)	100	***)	***)	0
Barrandov Productions s.r.o.	100	2 344	-13	0
FILMOVÁ NADACE **)	100	1 309	-435	0
Moravia Mining Plc ***)	76	***)	***)	-3 153
MSPProjects International s.r.o.	100	4 869	-427	0
MSV Servis s.r.o.	100	20	-21	0
B.A.Zlín, s.r.o.	80	3 315	-239	0
Třinecké gastroslužby, s.r.o., Staré Město, Třinec	100	37 342	2 896	0
Doprava TŽ, a.s., Třinec-Staré Město	100	48 091	4 024	0
TRIALFA, s.r.o., Třinec-Kanada	100	21 805	716	0
Moravia Security, a.s., Kanská, Třinec	100	41 815	3 388	0
TŘINECKÁ PROJEKCE, a.s., Kanada, Třinec	84,54	33 452	3 931	0
„ZAMECZEK BŁOGOCICE” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,Cieszyn (POL)	88	40 009	-238	-14 594
TRISIA, a.s., Lyžbice, Třinec	66	40 879	715	-14 988
Reťaze Slovakia s.r.o., Skalica (SK)	80	11 391	1 843	0
JuBo Jeseník s. r. o., Jeseník	80	6 339	2 269	0
Řetězárna servis s.r.o., Jeseník	100	6 028	4 025	0
IMOPRA s.r.o., Nivnice	100	110 949	1 536	-70 909
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s., Staré Město, Třinec	100	-58 090	-79 030	-50 000
ENEZA, s.r.o., Staré Město, Třinec *)	52,5	92 773	9 005	0
<b>Celkem</b>		<b>461 051</b>	<b>-40 855</b>	<b>-153 644</b>

\*) výsledky hospodaření za období 1.4.2022–31.12.2022 (hospodářský rok od 1.4.2022 do 31.3.2023)

\*\*\*) výsledky hospodaření za období 1.3.2022–31.12.2022 (hospodářský rok od 1.3.2022 do 28.2.2023)

\*\*\*) údaje nejsou k dispozici

Konsolidační celek v roce 2022 nerealizoval z nekonsolidovaných investic významné finanční výnosy.

## 6.6. ZÚČTOVÁNÍ KONSOLIDAČNÍHO ROZDÍLU

2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Brutto	Korekce	Netto	Zúčtováno do nákladů	Zaúčtováno do výnosů	Zaúčtováno proti vlastnímu kapitálu
<b>Kladný konsolidační rozdíl</b>						
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	261 780	-78 534	183 246	13 089	0	0
BOHEMIA RINGS s.r.o.	119 809	-119 809	0	91 355	0	0
MS UK	1 234	-370	864	-62	0	0
HŽP a.s.	130 509	-49 304	81 205	-5 800	0	0
Kovárna VIVA	182 720	-47 689	135 031	-9 136	0	0
MSV	19 260	- 3 692	15 568	-963	0	0
Barrandov Studio a.s	34 362	-34 362	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>749 674</b>	<b>-333 760</b>	<b>415 914</b>	<b>88 483</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Záporný konsolidační rozdíl</b>						
REFRASIL, s.r.o.	-14 566	3 885	-10 681	0	728	0
<b>Celkem</b>	<b>-14 566</b>	<b>3 885</b>	<b>-10 681</b>	<b>0</b>	<b>728</b>	<b>0</b>

## 2022

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Brutto	Korekce	Netto	Zúčtováno do nákladů	Zaúčtováno do výnosů	Zaúčtováno proti vlastnímu kapitálu
<b>Kladný konsolidační rozdíl</b>						
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	261 780	-65 445	196 335	13 089	0	0
BOHEMIA RINGS s.r.o.	119 809	-28 454	91 355	5 990	0	0
MS UK	1 234	-309	925	62	0	0
HŽP a.s.	130 509	-43 504	87 005	5 801	0	0
Kovárna VIVA	182 720	-38 552	144 168	8 319	0	0
Barrandov Studio a.s.	19 260	-34 362	0	0	0	0
MSV	34 362	-2 729	16 531	963	0	0
<b>Celkem</b>	<b>749 674</b>	<b>-213 355</b>	<b>536 319</b>	<b>34 224</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Záporný konsolidační rozdíl</b>						
REFRASIL, s.r.o.	-14 566	3 156	-11 410	0	728	0
<b>Celkem</b>	<b>-14 566</b>	<b>3 156</b>	<b>-11 410</b>	<b>0</b>	<b>728</b>	<b>0</b>

Brutto hodnota kladného konsolidačního rozdílu obchodní společnosti Kovárna VIVA a.s. k 31.12.2022 činí 182 720 tis. Kč. V roce 2022 byla navýšena od 1.12.2022 o konsolidační rozdíl po odkupu 34 % podílu ve výši 17 812 tis. Kč, odpis kladného konsolidačního rozdílu obchodní společnosti Kovárna VIVA a.s. byl navýšen o 74 tis. Kč a k 31.12.2022 celkový odpis KR činí 8 319 tis. Kč.

V roce 2023 byl do nákladů zaúčtován odpis kladného konsolidačního rozdílu obchodní společnosti BOHEMIA RINGS s.r.o. ve výši 5 990 tis. Kč a opravná položka ke kladnému konsolidačnímu rozdílu ve výši 85 365 tis. Kč.

## 6.7. CENNÉ PAPIŘY A PODÍLY V EKVIVALENCI

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	2023	2022
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	156 941	144 027
<b>Celkem</b>	<b>156 941</b>	<b>144 027</b>

## 6.8. ZÁSoby

Obchodní společnost „METALURGIA“ SPÓŁKA AKCYJNA má zastaveny k 31.12.2023 zásoby do výše 19 500 tis. PLN (111 033 tis. Kč) u BNP Paribas Bank Polska S.A. v souvislosti s čerpaným úvěrem a zásoby do výše 19 500 tis. PLN (111 033 tis. Kč) u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna v souvislosti s čerpaným úvěrem.

Obchodní společnost „METALURGIA“ SPÓŁKA AKCYJNA má zastaveny k 31.12.2022 zásoby do výše 19 500 tis. PLN (100 464 tis. Kč) u BNP Paribas Bank Polska S.A. v souvislosti s čerpaným úvěrem a zásoby do výše 19 500 tis. PLN (100 464 tis. Kč) u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna v souvislosti s čerpaným úvěrem.

## 6.9. POHLEDÁVKY

### 6.9.1. STRUKTURA KRÁTKODOBÝCH POHLEDÁVEK

K 31.12.2023 jsou evidovány krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti ve výši brutto 1 454 129 tis. Kč (netto 1 124 596 tis. Kč), k 31.12.2022: brutto 1 975 529 tis. Kč (netto 1 679 666 tis. Kč).

Krátkodobé poskytnuté zálohy představují zejména zálohy na dodávky služeb.

Stát – daňové pohledávky představují k 31.12.2023 zejména pohledávku z titulu daně z přidané hodnoty a záloh na poplatky podle zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší. K 31.12.2022 tato položka představovala zejména pohledávku z titulu daně z přidané hodnoty a záloh na poplatky podle zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší.

Jiné pohledávky k 31.12.2023 představují zejména pohledávku z titulu nezpochybnitelného nároku na dotaci a pohledávky za fyzickými osobami. K 31.12.2022 tato položka představovala zejména pohledávku z titulu nezpochybnitelného nároku na dotaci a pohledávky za fyzickými osobami.

Dohadné položky aktivní představují k 31.12.2023, resp. 31.12.2022 zejména dohadnou položku na očekávaná pojistná plnění, na čerpání provozní dotace a na vrácení daně z přidané hodnoty zaplacené v zahraničí.

Obvyklá doba splatnosti pohledávek je 30 dnů.

## 6.9.2. POHLEDÁVKY ZASTAVENÉ PODLE ZÁSTAVNÍHO PRÁVA

Obchodní společnost „METALURGIA“ SPÓŁKA AKCYJNA má k 31.12.2023 zřízeno zástavní právo k pohledávkám ve výši 5 857 tis. PLN (33 348 tis. Kč) u banky BNP Paribas Faktoring Sp. z o. o. a zástavní právo k pohledávkám ve výši 1 660 tis. PLN (9 454 tis. Kč) u banky Pekao Faktoring Sp. z o.o. K 31.12.2022 výše zastavených pohledávek činila 10 248 tis. PLN (52 798 tis. Kč) u banky BNP Paribas Faktoring Sp. z o. o. a 4 026 tis. PLN (20 739 tis. Kč) u banky Pekao Faktoring Sp. z o.o.

Obchodní společnost „D&D“ Drótáru Zrt. má k 31.12.2023 zřízeno zástavní právo k pohledávkám ve výši 583 737 tis. HUF (37 680 tis. Kč) u Tryg Garanti . Obchodní společnost „D&D“ Drótáru Zrt. měla k 31.12.2022 zřízeno zástavní právo k pohledávkám ve výši 157 752 tis. HUF (9 489 tis. Kč) u Tryg Garanti a zástavní právo k pohledávkám ve výši 17 650 tis. HUF (1 062 tis. Kč) u banky CEC Bank S.A. Bucharest.

Dále má zastavené pohledávky v souvislosti s čerpáním svých bankovních úvěrů také obchodní společnost Kuźnia Ostrów Wielkopolski Sp. z o.o.

## 6.9.3. POHLEDÁVKY ZA PODNIKY VE SKUPINĚ

### Krátkodobé pohledávky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název společnosti	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
DOPRAVA TŽ, a.s.	0	5 463
Moravia Security, a.s.	213	138
Security Morava, s.r.o.	18	99
TRIALFA, s.r.o.	1 010	3 883
TRISIA, a.s.	108	98
TŘINECKÁ PROJEKCE, a.s.	240	160
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	3 936	2 407
VESUVIUS ČESKA REPUBLIKA, a.s.	2 139	10 271
MINERFIN a.s.	1 567	1 620
IMOPRA s.r.o.	2	0
JuBo Jeseník s.r.o.	3 393	5 356
Reťaze Slovakia, s.r.o.	2 208	2 307
Řetězárna servis s.r.o.	5	7
Moravia Mining Plc	2 059	1 744



Název společnosti	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
AHP HYDRAULIKA, a.s.	9 924	9 679
ENEZA, s.r.o.	1 366	1 109
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.	108	148
FILMOVÁ NADACE	11	0
MSV Servis s.r.o.	0	7
<b>Celkem krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině</b>	<b>28 307</b>	<b>44 496</b>
• Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba		
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	<b>8 500</b>	8 500
<b>Celkem</b>	<b>8 500</b>	<b>8 500</b>
• Krátkodobé poskytnuté zálohy		
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.	<b>0</b>	15 404
TRISIA, a.s.	<b>0</b>	1
<b>Celkem</b>	<b>0</b>	<b>15 405</b>
• Příjmy příštích období		
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	<b>0</b>	167
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.	<b>1 269</b>	1 173
<b>Celkem</b>	<b>1 269</b>	<b>1 340</b>
<b>Celkem krátkodobé pohledávky včetně časového rozlišení k osobám ve skupině</b>	<b>38 076</b>	<b>69 741</b>
Pohledávky mimo skupinu	<b>12 410 429</b>	13 424 754
<b>Krátkodobé pohledávky včetně časového rozlišení celkem</b>	<b>12 448 505</b>	<b>13 494 495</b>

## Dlouhodobé pohledávky

K 31.12.2023 byly evidovány dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let ve výši 358 tis. Kč. K 31.12.2022 byly dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let evidovány ve výši 562 tis. Kč.

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## Krátkodobé pohledávky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

# 6.10. VLASTNÍ A ZÁKLADNÍ KAPITÁL

## 6.10.1. VLASTNÍ KAPITÁL

Oceňovací rozdíly zahrnují zisk/ztrátu z přecenění realizovatelných cenných papírů snížený o odložený daňový závazek.

V roce 2023 byly příznány a vyplaceny dividendy ve výši 2 000 279 tis. Kč

V roce 2022 byly příznány a vyplaceny dividendy ve výši 3 999 610 tis. Kč.

## Návrh na rozdělení zisku za rok 2023

Konsolidační celek vytvořil v roce 2023 čistý zisk po zdanění ve výši 62 390 tis. Kč. Předpokládaným rozdělením zisku roku 2023 je převedení částky na účet nerozděleného zisku minulých let.

## 6.10.2. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Celková výše základního kapitálu ke dni 31.12.2023 činí 3 159 000 tis. Kč. Základní kapitál je tvořen 315 900 ks akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč. Akcie nejsou veřejně obchodovatelné a jsou plně převoditelné s předchozím souhlasem valné hromady.

## 6.11. REZERVY

Ostatní rezervy představují zejména rezervy na zaměstnanecké odměny a na rizika vyplývající z obchodních vztahů, včetně reklamací.

## 6.12. ZÁVAZKY

### 6.12.1. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

V dlouhodobých závazcích z obchodních vztahů jsou vykazovány k 31.12.2023, resp. 31.12.2022 především závazky z titulu pozastávek za dodavateli dle uzavřených smluv. Společnost neeviduje k 31.12.2023 dlouhodobé závazky kryté věcnými zárukami

### 6.12.2. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

K 31.12.2023 jsou evidovány krátkodobé závazky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti ve výši 37 717 tis. Kč, k 31.12.2022 ve výši 32 104 tis. Kč.

Běžná lhůta splatnosti závazků činí 60 dnů.

### 6.12.3. OSTATNÍ ZÁVAZKY

Celková výše dluhů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a veřejného zdravotního pojištění k 31.12.2023 činila 300 558 tis. Kč, k 31.12.2022 činila 291 305 tis. Kč. Tyto dluhy byly k datu sestavení účetní závěrky řádně splaceny.

Stát – daňové závazky a dotace představují k 31.12.2023 zejména závazek z titulu daně z příjmů právnických a fyzických osob. K 31.12.2022 tato položka představovala zejména závazek z titulu daně z příjmů právnických a fyzických osob.

Dohadné položky pasivní představují k 31.12.2023, resp. 31.12.2022 zejména dohadnou položku na pokrytí všech doposud nezaúčtovaných plnění vztahujících se k osobním nákladům, dohadnou položku na poplatky podle zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, a dohadnou položku z titulu nevyfakturovaných zásob včetně služeb.

Jiné závazky společnosti představují k 31.12.2023, resp. 31.12.2022 zejména závazky z titulu skupinové registrace k dani z přidané hodnoty a příspěvky zaměstnancům.

### 6.12.4. ZÁVAZKY PODNIKŮ VE SKUPINĚ

#### Krátkodobé závazky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název společnosti	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
DopravaTŽ, a.s.	0	14 130
Ocelářskáunie, a.s.	923	926
JuBo Jeseník s.r.o.	22	0
Moravia Security, a.s.	19 659	21 157
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	14 880	13 354
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	32 615	36 589
Moravia Steel Ibéria, s.a.	12	1 731
MORAVIA STEEL SLOVENIJA d.o.o.	4 270	6 984
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.	2 144	1 128
Řetězárna servis s.r.o.	1 828	2 113
TRIALFA, s.r.o.	13 470	18 039
TRISIA, a.s.	1 790	1 501
TŘINECKÁPROJEKCE, a.s.	7 034	7 074

Název společnosti	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
„ZAMECZEK BŁOGOCICE“ Sp.z.o.o.	96	87
MATERIÁLOVÝ A METALURGICKÝ VÝZKUM s.r.o.	0	134
ENEZA, s.r.o.	24 090	15 916
Security Morava, s.r.o.	2 024	2 028
MINERFIN, a.s.	738 260	879 076
<b>Celkem</b>	<b>863 117</b>	<b>1 021 967</b>
Výdaje příštích období		
Moravia Steel Ibéria, s.a.	126	286
MORAVIA STEEL SLOVENIJA, d.o.o.	18	6
<b>Celkem</b>	<b>144</b>	<b>292</b>
Dohadné položky pasivní		
TŘINECKÁ PROJEKCE, a.s.	0	39
MSV Metal Studénka, a.s	1	0
<b>Celkem</b>	<b>1</b>	<b>39</b>
<b>Celkem krátkodobé závazky včetně časového rozlišení k osobám ve skupině</b>	<b>863 262</b>	<b>1 022 298</b>
Závazky mimo skupinu	15 240 457	19 047 234
<b>Krátkodobé závazky včetně časového rozlišení celkem</b>	<b>16 103 719</b>	<b>20 069 532</b>

Pozn.: \* obchodní společnost MATERIÁLOVÝ A METALURGICKÝ VÝZKUM s.r.o. byla ovládanou osobou do dne 15.2.2022

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## Krátkodobé závazky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

# 6.13. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK A POHLEDÁVKA

## 6.13.1. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK

Pro výpočet odloženého daňového závazku byla použita sazba daně pro období, kdy se předpokládá, že bude daňový závazek uplatněn.

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Titul	Sazba daně (v %)	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	21	11 042 651	0
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	19	0	12 250 488
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	9	100 030	66 979
Přecenění realizovatelných cenných papírů	21	-2 054	0
Přecenění realizovatelných cenných papírů	19	0	-54
Přecenění majetku na reálnou hodnotu účtované oproti vlastnímu kapitálu	21	689 959	0
Přecenění majetku na reálnou hodnotu účtované oproti vlastnímu kapitálu	19	17 347	813 276
Přecenění majetku na reálnou hodnotu účtované oproti vlastnímu kapitálu	9	27 565	28 941
Přecenění majetku na reálnou hodnotu účtované oproti konsolidačnímu rozdílu	19	0	0
Účetní rezervy	21	-189 508	0
Účetní rezervy	19	0	-762 604
Opravné položky	21	-1 775 472	0
Opravné položky	19	0	-1 399 235
Opravné položky	9	0	0
Opravná položka ke kladnému kons. rozdílu	21	-85 361	0
Nezaplacené úroky z prodlení	21	-8 302	0
Náklady daňově uplatnitelné v dalších letech	21	-117 748	0

Titul	Sazba daně (v %)	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady daňově uplatnitelné v dalších letech	19	0	-166 309
Uplatnitelná daňová ztráta	21	-102 232	0
Uplatnitelná daňová ztráta	19	0	-10 353
Nerealizované zisky z prodeje zásob ve skupině	21	180 015	0
Nerealizované zisky z prodeje zásob ve skupině	19	0	-42 500
Nerealizované zisky z prodeje DHM ve skupině	21	-906 520	0
Nerealizované zisky z prodeje DHM ve skupině	19	-854	3 664
Nerealizované zisky z prodeje DHM a DNM ve skupině (vlastní kapitál)	19	153	229
<b>Dočasné rozdíly celkem</b>		<b>8 869 668</b>	<b>10 782 521</b>
<b>Odložený daňový závazek</b>		<b>1 846 985</b>	<b>2 039 088</b>

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Analýza změny zůstatku	
<b>01.01.2022</b>	<b>2 031 474</b>
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	8 298
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu	-683
Účtování proti kladnému konsolidačnímu rozdílu	0
Ostatní	-1
<b>31.12.2022</b>	<b>2 039 088</b>
Vliv fúze	1 326
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	-193 500
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu	71
Účtování proti kladnému konsolidačnímu rozdílu	0
Ostatní	0
<b>31.12.2023</b>	<b>1 846 985</b>

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## Krátkodobé závazky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

### 6.13.2. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLEDÁVKA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Sazba daně (v %)	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	21	-5 162	0
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	19	-44 577	470
Účetní rezervy	21	6 548	0
Účetní rezervy	19	37 298	16 214
Opravné položky	21	77 148	0
Opravné položky	19	26 504	47 041
Nerealizované zisky z prodeje zásob, majetku ve skupině	21	3 667	0
Nerealizované zisky z prodeje zásob, majetku ve skupině	19	0	483 168
Nezaplacené (nepřijaté) penále	21	-186	0
Nezaplacené (nepřijaté) penále	19	0	-237
Uplatnitelná daňová ztráta	19	93 838	0
Náklady příštích období	19	0	0
<b>Dočasné rozdíly celkem</b>		<b>195 078</b>	<b>546 656</b>
<b>Odložená daňová pohledávka</b>		<b>38 705</b>	<b>103 865</b>

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Analýza změny zůstatku	
<b>01.01.2022</b>	<b>115 185</b>
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	-11 320
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu	0
<b>31.12.2022</b>	<b>103 865</b>
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	-66 275
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu	1 115
<b>31.12.2023</b>	<b>38 705</b>



## 6.14. BANKOVNÍ ÚVĚRY A VÝPOMOCI

### Dlouhodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2023	Zůstatek k 31.12.2022	Forma zajištění k 31.12.2023
Termínovaný úvěr	Kč	600 000	840 000	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	330 635	537 463	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění
Investiční úvěr	Kč	0	171 429	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	760 294	939 279	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	834 469	0	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	0	1 424	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	EUR	0	4 800	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	Kč	2 850	4 750	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	7692	0	Bez zajištění
Investiční úvěr	Kč	0	26 440	Biankosměnka, zástava mov.věcí
Investiční úvěr	Kč	18 000	29 333	Biankosměnka
Investiční úvěr	Kč	1 958	0	Směnka
Jednorázový úvěr, investiční	EUR	25 902	50 527	Movité a nemovité věci
Účelový úvěr	EUR	186 921	0	Pohledávky
Investiční úvěr	EUR	25 477	39 048	Vlastní blankosměnka, zástavní právo k movitým věcem
Účelový úvěr	Kč	5 000	15 000	Zástavní právo k movité věci
Investiční úvěr	EUR	1 443	5627	Bianko směnka
Investiční úvěr	EUR	7 212	12 661	Bianko směnka
Investiční úvěr	EUR	9 119	20 754	Bianko směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	33 379	47 024	Bianko směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	48 681	0	Bianko směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	0	1 541	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	0	2 196	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	3 402	7 734	Hypotéka, pojistná zástava

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2023	Zůstatek k 31.12.2022	Forma zajištění k 31.12.2023
Investiční úvěr	EUR	8 415	11 478	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	PLN	0	10 135	Zajištění hmotným majetkem (stroje, zařízení) spolu s pojištěním
Investiční úvěr	PLN	0	900	Zajištění hmotným majetkem (stroje, zařízení) spolu s pojištěním
Investiční úvěr	EUR	0	8 676	Zajištění hmotným majetkem (stroje, zařízení) spolu s pojištěním
Investiční úvěr	Kč	16 260	49 140	Zástava nemovitosti
Investiční úvěr	EUR	6 332	12 351	Nemovitost, výrobní zařízení
Investiční úvěr	EUR	55 351	73 617	Technologie
Investiční úvěr	CZK	32 055	42 740	Technologie
Investiční úvěr	EUR	111 263	130 221	Technologie
Investiční úvěr	CZK	26 368	31 736	Nemovitosti a technologie
Investiční úvěr	EUR	6 774	8 641	Nemovitosti a technologie
Investiční úvěr	EUR	12 869	15 505	Nemovitosti a technologie
Akviziční úvěr	CZK	252 245	166 637	Vlastní blankosměnka
Investiční úvěr	EUR	20 567	40 118	Zástavní právo věci movité bude zřízeno nejpozději do 31.3.2022
Investiční úvěr	EUR	10 829	15 844	Zástavní právo věci movité
Investiční úvěr	EUR	5 132	7 509	Zástavní právo věci movité
Investiční úvěr	EUR	3 907	5 715	Zástavní právo věci movité
Investiční úvěr	EUR	11 510	14 970	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	PLN	2 010	5 455	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	38 710	0	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	PLN	6 434	0	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	PLN	5 694	7 728	Hypotéka, pojistná zástava
<b>Celkem</b>		<b>3 535 159</b>	<b>3 416 146</b>	

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## Dlouhodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

## Krátkodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2023	Zůstatek k 31.12.2022	Forma zajištění k 31.12.2023
Investiční úvěr	EUR	0	7 713	Garanční pojišťovna Hermes
Investiční úvěr	EUR	4 327	5 627	Bianco směnka
Investiční úvěr	EUR	5 769	4 220	Bianco směnka
Kontokorent	PLN	18 072	16 764	Zástavní právo
Kontokorent	PLN	18 491	25 719	Zástavní právo – stroje, zařízení, pohledávky
Investiční úvěr	PLN	11 202	4 054	Zástavní právo – stroje a zařízení
Investiční úvěr	PLN	995	2 161	Zástavní právo – stroje a zařízení
Investiční úvěr	EUR	9 079	2 214	Zajištění hmotným majetkem (stroje, zařízení) spolu s pojištěním
Kontokorent – kreditky	Kč	194	73	Bez zajištění
Jednorázový úvěr, investiční	EUR	25 902	25 276	Movité a nemovité věci
Revolvingový úvěr	EUR	0	72 345	Pohledávky
Kontokorent	EUR	1 754	38 208	Pohledávky
Účelový úvěr	EUR	20 769	0	Pohledávky
Investiční úvěr	EUR	220 423	214 985	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění
Investiční úvěr	Kč	0	60 000	Nemov.a mov.maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Akviziční úvěr	EUR	0	120 575	Cenné papíry, směnka vlastní
Investiční úvěr	Kč	171 428	228 571	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	Kč	240 000	240 000	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	202 745	49 436	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Kontokorent	Kč	49 160	156 371	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	57 309	157 366	Bez zajištění
Kontokorent	Kč	53 139	159 780	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	55 155	158 593	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	49 520	173 210	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	67 092	203 731	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	4	9	Bez zajištění

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2023	Zůstatek k 31.12.2022	Forma zajištění k 31.12.2023
Investiční úvěr	EUR	92 719	0	
Investiční úvěr	Kč	1 424	2 441	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	EUR	4 921	8 227	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	Kč	1 900	1 900	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	1 923	0	
Investiční úvěr	Kč	0	11 400	Zástava majetku, blanco směnka
Kreditní karty	Kč	42	40	Bez zajištění
Účelový úvěr	Kč	10 000	10 000	Zástavní právo k movité věci
Kontokorent	Kč	18 280	3 451	Blankosměnka
ŠkoFin	Kč	0	199	Vlastní blankosměnka, zástavní právo k movitým věcem
Investiční úvěr	Kč	19 773	26 364	Bianco směnka, zástava movitého majetku
Investiční úvěr	Kč	18 000	18 000	Bianco směnka
Kontokorent	Kč	165 078	0	Blankosměnka
Kontokorent	Kč	69 371	0	Blankosměnka
Kontokorent	Kč	93 129	0	Blankosměnka
Kontokorent	Kč	9 988	5 318	Bez zajištění
Kontokorent	Kč	27 218	12 985	Vlastní blanco směnka
Kontokorent	EUR	2 085	4 188	Vlastní blanco směnka
Kontokorent	Kč	0	105 513	Bez zajištění
Kontokorent	EUR	12 182	0	Vlastní blankosměnka
Investiční úvěr	Kč	0	10 561	2x blankosměnka
Investiční úvěr	EUR	14 563	14 204	Vlastní blanco směnka, zástavní právo k movitým věcem
Provozní úvěr	Kč	5 083	34 357	Zástavní právo k nemovitosti, zajišťovací převod vlastnického práva k movitým věcem, blankosměnka, vinkulace pojištění nemovitosti
Provozní úvěr	EUR	56 491	22 297	Vlastní blanco směnka
Provozní úvěr	EUR	3 096	0	Zástavní právo k nemovitosti, blankosměnka, vinkulace pojištění nemovitosti

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## Krátkodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2023	Zůstatek k 31.12.2022	Forma zajištění k 31.12.2023
Investiční	EUR	0	2 412	Zástavní právo k nemovitosti, blankosměnka, vinkulace pojištění nemovitosti
Investiční	EUR	294	3 732	Zástavní právo k nemovitosti, blankosměnka, zástavní právo k pohledávkám z pojištění
Provozní úvěr	Kč	19 951	99 352	Biankosměnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	12 160	11 860	Biankosměnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	14 835	14 469	Biankosměnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	14 063	0	Biankosměnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	1 581	6 163	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	3 014	2 966	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	5 670	4 420	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	4 207	3 280	Hypotéka, pojistná zástava
Kontokorent	EUR	41 892	0	Bez zajištění
Akviziční úvěr	CZK	258 252	133 310	Vlastní blanco směnka
Kontokorent	CZK	1 275 453	1 402 259	Bianco směnky vystavené společností MORAVIA STEEL a.s.
Financování provozních potřeb	CZK	0	458 185	Bez zajištění
Financování provozních potřeb	CZK	0	458 185	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	Kč	32 880	32 880	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	EUR	24 107	21 704	Technologie, nemovitost
Provozní úvěr	EUR	10 685	9 386	Pohledávky
Provozní úvěr	Kč	0	24 830	Pohledávky
Investiční úvěr	EUR	6 332	6 175	Technologie nemovitostí
Investiční úvěr	EUR	20 128	19 631	Rozšíření výroby
Provozní úvěr	CZK	0	56 368	Pohledávky
Provozní úvěr	EUR	0	20 785	Pohledávky

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

### Krátkodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2023	Zůstatek k 31.12.2022	Forma zajištění k 31.12.2023
Investiční úvěr	CZK	0	9 863	Technologie nemovitostí
Provozní úvěr	EUR	5 819	0	Pohledávky
Kontokorent	PLN	111 387	125 288	Zástava pohledávek
Investiční úvěr	CZK	5 368	5 368	Nemovitosti, technologie
Investiční úvěr	EUR	2 086	2 034	Rozšíření výroby
Investiční úvěr	EUR	3 028	2 461	Nemovitosti, technologie
Provozní úvěr	CZK	5 797	0	Pohledávky
Revolvingový úvěr	CZK	0	70 135	Zástavní právo k pohledávkám
Revolvingový úvěr	CZK	0	64 202	Zástavní právo k pohledávkám
Investiční úvěr	CZK	0	25 000	Zástavní právo k pohledávkám
Refinanční úvěr	CZK	0	25 000	Zástavní právo k pohledávkám
Kontokorent	EUR	36 897	0	Zástavní právo k pohledávkám
Kontokorent	EUR	17 729	0	Zástavní právo k pohledávkám
Investiční úvěr	EUR	44 015	33 491	Investiční výdaje
Provozní úvěr	PLN	85 227	85 121	Hypotéka na nemovitosti
<b>Celkem</b>		<b>3 972 652</b>	<b>5 658 760</b>	

### Krátkodobé finanční výpomoci

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Účel	Měna	Zůstatek k 31.12.2023	Zůstatek k 31.12.2022	Poskytovatel
Krátkodobá	PLN	83	213	MSA Radomsko
<b>Celkem</b>		<b>83</b>	<b>213</b>	

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

## Krátkodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

# 6.15. ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ, SOUDNÍ SPORY

## MORAVIA STEEL a.s.

K 31. 12. 2023 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.

K 31. 12. 2023 záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích osob byly ve výši 271 437 tis. Kč (k 31.12.2022 vy výši 151 505 tis. Kč).

Spor vedený od roku 2013 na základě žaloby bývalých minoritních akcionářů společnosti TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s. o přezkoumání přiměřenosti protiplnění, které náleží těmto dřívějším akcionářům dle rozhodnutí valné hromady společnosti TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s. ze dne 31.7.2013, byl pravomocně ukončen rozhodnutím Vrchního soudu v Olomouci ze dne 11.9.2019. Tento odvolací soud potvrdil usnesení Krajského soudu v Ostravě ze dne 8.6.2018, který stanovil výši přiměřeného protiplnění za každou akcii o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč částkou ve výši 2 284,- Kč (oproti částce ve výši 1 815,- Kč, kterou přiznala společnost minoritním akcionářům na základě znaleckého posudku zpracovaného pro účely vytěsnění).

V návaznosti na závěry rozhodnutí odvolacího soudu společnost zaúčtovala k rozhodnému dni předpokládaný závazek za minoritními akcionáři na částku protiplnění ve výši 26 430 tis. Kč a zároveň i na úrok k datu 31.12.2023 ve výši 5 789 tis. Kč.

V souvislosti s výše uvedeným sporem probíhala ještě soudní řízení ohledně sporné výše zákonného úroku z prodlení z přiznaného protiplnění. Krajský soud v Ostravě částečně vyhověl žalobě dvou bývalých minoritních akcionářů, přičemž toto rozhodnutí bylo odvolacím Vrchním soudem v Olomouci rozsudkem ze dne 26.5.2022 potvrzeno a stalo se pravomocným. Společnost MORAVIA STEEL a.s. následně podala dovolání k Nejvyššímu soudu ČR, který však rozsudkem ze dne 19.10.2023 dovolání zamítl. Dne 4.1.2024 pak podala společnost MORAVIA STEEL a.s. proti rozsudku Nejvyššího soudu ČR ústavní stížnost, o které není dosud rozhodnuto.

## Moravia Steel Deutschland GmbH

Soudní řízení vedené na základě žaloby podané koncernovými podniky Deutsche Bahn (DB Netz AG a spol.) u Zemského soudu ve Frankfurtu nad Mohanem, kterou se žalobci domáhají po Moravia Steel Deutschland GmbH, jakož i po MORAVIA STEEL a.s. a dalších subjektech náhrady škody z titulu nedovolených kartelových dohod. Vůči MORAVIA STEEL a.s. (žaloba doručena dne 29.3.2013) je odpovědnost za škodu dovozována na základě argumentu o jedné ekonomické jednotce, kterou měla tvořit společně s dceřinou společností Moravia Steel Deutschland GmbH.

Dle poslední aktuální informace byla žaloba zamítnuta z důvodu promlčení, a to na základě rozhodnutí Zemského soudu ve Frankfurtu nad Mohanem ze dne 3.8.2022. Žalobci však podali proti zamítavému rozhodnutí odvolání, o kterém dosud nebylo soudem druhého stupně rozhodnuto.

Společnost eviduje k tomuto soudnímu sporu rezervu ve výši 387 215 tis. Kč.

Jakkoliv vedení společnosti MORAVIA STEEL a.s. považuje výše uvedenou žalobu vůči společnosti za neoprávněnou, nelze nyní učinit kvalifikovaný odhad výsledků soudního řízení, jakož i výše případného budoucího plnění v souvislosti s těmito žalobami.

## TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s.

## Poskytnuté záruky

31.12.2023

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2023
<b>Záruky</b> jiným subjektům	3 249 tis. EUR	80 338 tis. Kč
	40 000 tis. Kč	40 000 tis. Kč

31.12.2022

Typ závazku	Celková výše	Stav k 31.12.2022
<b>Záruky</b> jiným subjektům	3 249 tis. EUR	78 356 tis. Kč

## Přijaté záruky

31.12.2023

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2023
<b>Záruky</b> od jiných subjektů	5 574 tis. EUR	137 814 tis. Kč
	46 037 tis. Kč	46 037 tis. Kč

31.12.2022

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2022
<b>Záruky</b> od jiných subjektů	52 tis. USD	1 166 tis. Kč
	5 255 tis. EUR	126 721 tis. Kč
	90 170 tis. Kč	90 170 tis. Kč

K 31.12.2023 společnost eviduje v podrozvahové evidenci jak jistící směnky vydané společností ve prospěch úvěrových institucí, tak přijaté jistící směnky, vydané ve prospěch společnosti k zajištění peněžitých závazků vyplývajících ze Smluv o revolvingovém úvěru.



## Ekologické závazky

Společnost má vypracovaný tzv. ekologický audit, který vykazuje závazky společnosti z hlediska ochrany životního prostředí. Na základě tohoto auditu uzavřela společnost smlouvu s Fondem národního majetku České republiky o úhradě nákladů vynaložených na vypořádání ekologických závazků vzniklých před privatizací do výše 514 mil. Kč.

Podle dodatku k této smlouvě, který společnost uzavřela dne 3.11.2008 s Českou republikou – Ministerstvem financí, činí garance Ministerstva financí nejvýše 843,6 mil. Kč. Tato garance pokrývá ekologické závazky společnosti a z tohoto důvodu netvoří rezervu na ekologické zátěže.

K 31.12.2023 společnost vyčerpala prostředky ve výši 548 947 tis. Kč, k 31.12.2022 prostředky ve výši 543 021 tis. Kč.

## Ostatní

Společnost byla v roce 2023, resp. 2022 zapojena do projektu Krajské hospodářské komory Moravskoslezského kraje, jehož prostřednictvím jsou zajišťovány kurzy v oblasti vzdělávání zaměstnanců. Podpora u tohoto projektu je čerpána v režimu de minimis.

Společnost zvažila dopad probíhající vojenské operace na Ukrajině a s ní souvisejících sankcí namířených proti Ruské federaci. Ačkoli vedení společnosti v tuto chvíli nedokáže budoucí dopady spolehlivě odhadnout, k datu účetní závěrky dopady nejsou významné a neohrožují nepřetržité trvání společnosti.

## Ostatní obchodní společnosti zahrnuté do konsolidačního celku MS

### Energetika Třinec, a.s.

#### Jištění za závazky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ závazku	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Bianco směnky – jištění vlastních kontokorentních úvěrů	550 000	450 000
Bianco směnky – jištění vlastních dlouhodobých úvěrů	235 000	235 000
<b>Celkem</b>	<b>785 000</b>	<b>685 000</b>

Závazky a pohledávky neuvedené v účetnictví a soudní spory obchodních společností zahrnutých do konsolidačního celku MS jsou podrobně popsány v jednotlivých účetních závěrkách těchto obchodních společností.

# 7. Doplnující informace ke konsolidovanému výkazu zisku a ztráty

## 7.1. VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI KONSOLIDAČNÍHO CELKU

**2023**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Činnosti	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Hutní výroba	12 773 803	43 451 241	56 225 044
Ostatní výroba	2 866 758	4 740 903	7 607 661
Prodej zboží	113 693	379 881	493 574
Služby	2 007 159	251 230	2 258 389
<b>Celkem</b>	<b>17 761 413</b>	<b>48 823 255</b>	<b>66 584 668</b>

**2022**

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Činnosti	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Hutní výroba	14 771 417	48 855 682	63 627 099
Ostatní výroba	2 885 398	6 746 487	9 631 885
Prodej zboží	81 651	330 632	412 283
Služby	1 435 053	311 495	1 746 548
<b>Celkem</b>	<b>19 173 519</b>	<b>56 244 296</b>	<b>75 417 815</b>

## 7.2. OSTATNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

Náklady na poradenskou, konzultační a auditní činnost k 31.12.2023 činí 68 986 tis. Kč, k 31.12.2022 činily 53 280 tis. Kč.

V ostatních provozních výnosech roku 2023 je vykazováno zejména čerpání dotace k povolenkám ve výši 8 605 789 tis. Kč, v roce 2022 ve výši 6 315 735 tis. Kč a očekávaná pojistná plnění v souvislosti s havárií ohřívače větru ve výši 535 015 tis. Kč, v roce 2022: 917 991 tis. Kč.

V ostatních provozních nákladech roku 2023 je vykazována především spotřeba povolenek ve výši 8 605 789 tis. Kč, v roce 2022 ve výši 8 229 032 tis. Kč.

Finanční dary jsou vykazovány v rámci provozních nákladů. Celková výše poskytnutých darů v roce 2023 činila 40 315 tis. Kč, v roce 2022: 76 256 tis. Kč.

Většina ostatních finančních výnosů a nákladů k 31.12.2023 a k 31.12.2022 je tvořena kurzovými zisky a ztrátami.

Společnost přijala a vykázala v roce 2023 kompenzaci nepřímých nákladů pro odvětví, u kterých bylo zjištěno značné riziko úniku uhlíku v důsledku promítnutí nákladů spojených s emisemi skleníkových plynů do cen elektřiny, za kalendářní rok 2022 ve výši 308 021 tis. Kč.

Společnost přijala a vykázala v roce 2022 kompenzaci nepřímých nákladů pro odvětví, u kterých bylo zjištěno značné riziko úniku uhlíku v důsledku promítnutí nákladů spojených s emisemi skleníkových plynů do cen elektřiny, za kalendářní rok 2021 ve výši 154 511 tis. Kč.

## 7.3. DOTACE

V roce 2023 společnost TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s., čerpala dotaci na pořízení ekologických a ostatních investic ve výši 60 449 tis. Kč.

V roce 2022 společnost TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s., čerpala dotaci na pořízení ekologických a ostatních investic ve výši 14 923 tis. Kč .

Obchodní společnost Slévárny Třinec, a.s., v roce 2023 čerpala dotace na Rekonstrukci rozvodů tepelné energie na provozu Dřevomodelárny ve výši 1 720 tis. Kč.

V roce 2022 obchodní společnost SV servisní, s.r.o., obdržela dotaci na Modernizaci LDS – spínací stanice ve výši 5 196 tis. Kč.

Dotace na provozní účely ve výši 4 868 tis. Kč, čerpané v roce 2023, představují dotace na výzkum a vývoj, dotaci na provoz Muzea Třineckých železáren a města Třince a dotace na vzdělávání.

Dotace na provozní účely a příspěvky, týkající se společností konsolidační skupiny TŽ, ve výši 12 534 tis. Kč, čerpané v roce 2022, zahrnují dotace na výzkum a vývoj, dotaci na provoz muzea, dotace na vzdělávání, příspěvek v rámci programu podpory zaměstnanosti „Antivirus“ – příspěvek za účelem částečné náhrady mzdových nákladů, příspěvek na podporu provádění samoodběrových testů COVID – 19.

Dotace na provozní účely a příspěvky, týkající se dceřiných společností MS a.s., jsou za rok 2023 ve výši 67 575 tis. Kč (za rok 2022 ve výši 14 422 tis. Kč).

## 7.4. CELKOVÉ VÝDAJE VYNALOŽENÉ NA VÝZKUM A VÝVOJ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	31.12.2023	31.12.2022
Výdaje na výzkum a vývoj (snížené o dotace)	36 143	42 647

## 7.5. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

### 7.5.1. VÝNOSY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

Výnosy z transakcí s osobami ve skupině činily 356 353 tis. Kč za rok 2023. Veškeré transakce s osobami ve skupině proběhly za běžných tržních podmínek (za rok 2022 činily 263 703 tis. Kč).

Výnosy z podílů na zisku od osob ve skupině za rok 2023 a rok 2022 jsou uvedeny v kapitole 6.5.

### 7.5.2. NÁKUPY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

Celkové nákupy od osob ve skupině činily 6 903 153 tis. Kč za rok 2023 (za rok 2022 činily 5 511 286 tis. Kč).

Veškeré transakce s osobami ve skupině proběhly za běžných tržních podmínek.

# 8. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

## 8.1. OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ

### 8.1.1. OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ ZA ROK

Počet zaměstnanců za rok 2023 činí 13 330, z toho počet členů vedení obchodních společností 248. Za rok 2022 činil počet zaměstnanců 13 482, z toho počet členů vedení obchodních společností 251.

Výše osobních nákladů, které byly vynaloženy za rok 2023, 9 540 160 tis. Kč, z toho na členy vedení obchodních společností připadá 585 198 tis. Kč, za rok 2022 činila výše osobních nákladů 9 430 532 tis. Kč, z toho na členy vedení obchodních společností připadalo 699 359 tis. Kč.

Počet zaměstnanců a vedení obchodních společností vychází z průměrného přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců a vedení obchodních společností.

Pod pojmem vedení obchodních společností se pro účely této přílohy konsolidované účetní závěrce rozumí členové dozorčí rady, členové představenstva a odborní ředitelé. V případě společnosti také vedoucí provozů a odborných útvarů, ředitel závodu.

### 8.1.2. POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ

Výše ostatního plnění poskytnutého členům vedení obchodních společností a dozorčích rad:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2023	2022
Použití manažerských vozů (údaj představuje částku, o kterou se zvyšuje daňový základ pracovníků)	20 087	18 834
Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění	921	783
Pojištění odpovědnosti za škody	1 932	1 929
<b>Celkem</b>	<b>22 940</b>	<b>21 546</b>

# 9. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu konsolidované účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na konsolidovanou účetní závěrku k 31. 12. 2023.