

Konsolidovaná výroční zpráva

20
24



MORAVIA STEEL



Obsah

ÚVODNÍ ČÁST

01	Úvodní slovo předsedy dozorčí rady	04
02	Profil skupiny MORAVIA STEEL	06
03	Statutární orgány a vedení	08
04	Zpráva představenstva	10

FINANČNÍ ČÁST

05	Zpráva auditora	30
06	Finanční část I. – Řádná účetní závěrka	32
	Rozvaha v plném rozsahu – aktiva	33
	Rozvaha v plném rozsahu – pasiva	35
	Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění	36
	Přehled o změnách vlastního kapitálu	38
	Přehled o peněžních tocích	39
	Příloha účetní závěrky	42
07	Finanční část II. – Konsolidovaná účetní závěrka	75
	Konsolidovaná rozvaha v plném rozsahu – aktiva	76
	Konsolidovaná rozvaha v plném rozsahu – pasiva	79
	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty v druhovém členění	81
	Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu	83
	Konsolidovaný přehled o peněžních tocích	84
	Příloha konsolidované účetní závěrky	88



ÚVODNÍ ČÁST



Úvodní slovo předsedy dozorčí rady

AKCIONÁŘŮM, OBCHODNÍM PARTNERŮM A ZAMĚSTNANCŮM

Rok 2024 lze hodnotit z pohledu skupiny MORAVIA STEEL jako relativně stabilizovaný bez zásadnějších negativních výkyvů, pokud jde o základní makroekonomické ukazatele včetně nízké míry inflace, nebo rovněž dodávky surovin důležitých pro hutní produkci, zejména v naší největší dceřiné společnosti Třinecké železárny.

Limitující pro nás v roce 2024 byla přetrvávající stagnace poptávky a úrovně cen v ocelářství ve vazbě na složitou hospodářskou situaci, což byl i případ vývozu do klíčové odběratelské země – Německa. Přízni-

vější oživení přitom nelze očekávat ani v následujícím období, navíc k tomu přibýlo riziko výraznějších celních bariér mezi EU a USA, s citelnými dopady na odbyt po celém světě.

Dlouhodobým problémem jsou pro celou EU vysoké ceny energií, které představují další omezující faktor, snižující konkurenční schopnost evropských hutních podniků nejen oproti Asii v čele s Čínou a Indií, ale rovněž Severní Americe.



Samostatnou kapitolou je Green Deal a jeho naplňování v rámci EU, který kromě přínosů pro ekologii generuje řadu dalších dopadů, ohrožujících v dlouhodobém horizontu samotnou existenci ocelářského odvětví.

Ocelářskou produkci je v návaznosti na současnou napjatou geopolitickou

situaci zároveň nutné vnímat jako naprosto zásadní strategickou záležitost. Ocel navíc hraje v celé „Zelené dohodě“ jednu z klíčových rolí – a tudíž ji musíme vnímat jako strategickou komoditu pro celou EU. Proto je žádoucí, aby se evropským hutním podnikům dostalo adekvátní finanční podpory od EU i příslušných států

a institucí, což se v naší skupině bytostně týká zejména Třineckých železáren, v současné době již jediného velkého českého producenta surové oceli.

Skupina MORAVIA STEEL v roce 2024 vykázala i přes tyto nepříznivé okolnosti kladný hospodářský výsledek ve výši 543 milionů Kč.

V závěru svého úvodního slova chci tak tradičně poďkovat všem zaměstnancům ze skupiny MORAVIA STEEL i obchodním a dalším firemním či institucionálním partnerům za prospěšnou spolupráci. Jsem přesvědčen, že na veškeré výzvy jsme díky naší dlouhodobě vhodně zvolené strategii náležitě připraveni.

S přátelským pozdravem

ING. TOMÁŠ CHRENEK, PH.D.

Předseda dozorčí rady
MORAVIA STEEL a.s.



II

Profil skupiny MORAVIA STEEL

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

Skupina MORAVIA STEEL 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 MORAVIA STEEL v letech 2022 až 2024 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 výkovků včetně kompletního servisu, prodej spojovacího materiálu, prodej nárazníků, táhlových ústrojí, šroubovek a tažných háků pro kolejová vozidla a lokomotivy, výkovků 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 sortimentu řetězů, prodej žáruvzdorných materiálů, prodej automatizační techniky a zařízení pro sekundární technologické procesy, prodeje spojovacích dílů – převážně šroubů, matic a speciálních spojovacích prvků a výkovků, 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 2022 až 2024

Ukazatel		2022	2023	2024
Tržby z prodeje výrobků, služeb a zboží	mil. Kč	75 418	66 585	62 660
Provozní výsledek hospodaření	mil. Kč	7 411	867	1 184
Výsledek hospodaření před zdaněním	mil. Kč	7 005	493	816
Výsledek hospodaření za účetní období	mil. Kč	5 569	94	543
ROS před zdaněním	%	9,3	0,7	1,3
EBITDA	mil. Kč	10 020	3 543	3 883
EBITDA marže	%	13,3	5,3	6,2
Aktiva celkem	mil. Kč	71 516	65 346	62 509
Stálá aktiva	mil. Kč	33 197	31 688	30 287
Oběžná aktiva	mil. Kč	38 318	33 657	32 223
Vlastní kapitál	mil. Kč	44 562	42 798	43 362
Cizí zdroje	mil. Kč	26 576	22 193	18 769
Zadluženost celkového kapitálu	%	37,2	34,0	30,0



III

Statutární orgány a vedení MORAVIA STEEL a.s.

Dozorčí rada akciové společnosti k 31. 12. 2024

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

Představenstvo akciové společnosti k 31. 12. 2024

Předseda	Ing. Petr Popelář, MBA
Místopředseda	Mgr. Krzysztof Roch Ruciński
Člen	Ing. Mojmír Kašpříš
Členka	Ing. Uršula Novotná



Organizační struktura MORAVIA STEEL a.s.





IV

Zpráva představenstva

SITUACE V HOSPODÁŘSTVÍ

Základní tuzemský ekonomický ukazatel, kterým je hrubý domácí produkt (HDP), v roce 2024 mírně vzrostl o jedno procento. Pozitivně se na tom podle informací, zveřejněných Českým statistickým úřadem (ČSÚ), podepsaly zejména výdaje na konečnou spotřebu českých domácností a vládních institucí. Naopak negativní vliv měly výdaje na tvorbu hrubého fixního kapitálu a zahraniční poptávka, jež má pro exportně orientovanou českou ekonomiku stěžejní význam.

Stabilizací po předchozích vysokých hodnotách prošla v České republice (ČR) během roku 2024 inflace, když její průměrná roční míra skončila na úrovni 2,4 %.

Saldo českého zahraničního obchodu se v běžných cenách meziročně zvýšilo – o 141,2 miliardy Kč, na 525,6 miliardy Kč.

Hrubá přidaná hodnota (HPH), tedy rozdíl mezi produkcí zboží a služeb a náklady na produkci, v porovnání s rokem 2023 velmi mírně vzrostla o 0,3 %, a to díky odvětví obchodu, dopravy, ubytování a pohostinství. Opačný vliv pak měl hlavně český průmysl.

Průmyslová produkce v ČR meziročně klesla o 1,4 %. Hodnota nových zakázek se naopak zvýšila o 2,8 %. Stavební produkce se propadla o 2,4 %, objem nových stavebních zakázek nicméně vzrostl o 16 %.

Za poklesem průmyslové produkce stojí podle ČSÚ zejména menší poptávka po produktech z odvětví výroby strojů i zařízení a nižší produkce základních kovů, hutnictví a slévárenství. V obou těchto odvětvích přitom klesla jak produkce, tak hodnota nových zakázek.

Negativní dopady na celý tuzemský průmysl měly v roce 2024 podle Ocelářské unie vysoké ceny energií, dozvuky vysoké inflace, nejistý ekonomický vývoj ve většině zemí Evropské unie (EU) a také napjatá geopolitická situace.

Českému průmyslu se však dařilo v roce 2024 lépe, než tomu bylo v případě EU, kde jen v prvních jedenácti měsících roku 2024 produkce klesla meziročně o 2,5 %.

Její pokles v ČR byl ve stejném období přibližně poloviční. V Německu se produkce v tomto období propadla až o téměř 5 %.

Podle tuzemských ekonomických analytiků bude spotřeba domácností hnacím motorem české ekonomiky také v roce 2025, hospodářský růst by podle nich mohl zrychlit ke dvěma procentům. Riziko ale představuje hrozba stupňujících se celních bariér mezi USA a EU.

Obdobnou základní predikci vydala počátkem roku 2025 pro ČR rovněž Evropská banka pro obnovu a rozvoj (EBRD), která očekávala růst tuzemské ekonomiky o 1,9 %.



SITUACE V OCELÁŘSKÉM ODVĚTVÍ

Světová produkce oceli v roce 2024 mírně poklesla o 0,9 %. Vyrobito se 1 839 milionů tun oceli. Meziroční snížení zaznamenal největší producent oceli Čína, a to o 1,7 %, na 1 005 milionů tun. Nicméně to stále představuje až 54 % světové výroby. Z dalších zemí se růstem mohla pochlubit Brazílie (+5,3 %), Indie (+6,3 %), Turecko (+9,4 %), respektive z evropských zemí Německo (+5,2 %) a Francie (+7,6 %). Naopak výraznější pokles se týkal Jižní Koreje (−4,7 %), Itálie (−5 %) a také Ruska (−7 %).

Pokračovala stagnace tradičních ocelářských destinací, jako je USA, Japonsko, nebo EU, kde podíl na světo-

vé výrobě spadl za posledních deset let z 9,4 % na 7 %. Trvale stoupající trend vykazuje Indie, která dokonce předešla EU. Její podíl na světové produkci v současné době činí 8,1 % a řadí se tak po Číně na druhé místo.

V EU se podle Ocelářské unie v roce 2024 vyrobilo 129,5 milionu tun oceli. Spotřeba oceli však klesla o 2,3 %, na 127 milionů tun. Vzrostl objem dováženého zboží, který přesáhl 27 milionů tun. Podíl dovozů na evropské spotřebě tak dosáhl historického maxima, kdy poprvé překročil hranici 21 %.

Nejvíce oceli se v rámci EU stále vyrábí v Německu – přes 37 milionů tun. Druhé místo patří Itálii s 20 miliony tun. Třetí je Španělsko s necelými 12 miliony tun. Pro-

dukce výrazněji v roce 2024 stagnovala na Slovensku (−21,6 %) a v České republice (−24,7 %), kde se na tom zásadně podepsaly pokračující existenční potíže hutě Liberty v Ostravě. Jediným velkým výrobcem surové oceli v tuzemsku jsou tak v současnosti Třinecké železárny, patřící do skupiny MORAVIA STEEL. V roce 2024 vyrobily 2,425 milionu tun oceli.

Spotřeba oceli v ČR se v roce 2024 mírně snížila o zhruba dvě procenta, na 5,5 milionu tun. Až o 52 % se propadla produkce plochých výrobků, jako jsou ocelové plechy či pásy. V případě dlouhých výrobků byl v tuzemsku zaznamenán mírnější pokles o zhruba jednu desetinu.

Na export v roce 2024 z ČR zaměřily zhruba tři miliony

tun ocelových výrobků, což představovalo meziroční regresi až o 0,7 milionu tun. Hodnota vyváženého zboží se pak propadla pod hranici 100 miliard Kč, konkrétně na 94,4 miliardy Kč. Naopak objem dováženého zboží do ČR se meziročně zvýšil o více než 0,3 milionu tun, a to na 6,6 milionu tun, při celkové hodnotě 173 miliard Kč.

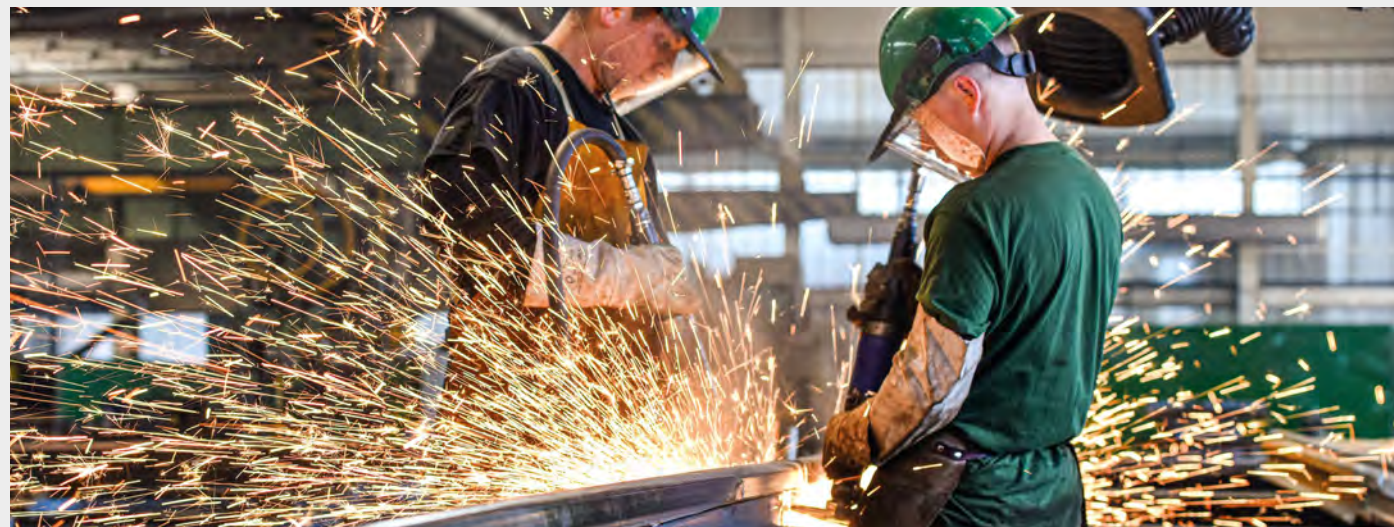
Další vývoj v evropském ocelářství přitom bude hodně závislý na způsobu, jakým se budou naplňovat cíle tzv. Zelené dohody pro Evropu – Green Deal, které mají vést ke snížení emisí oxidu uhličitého.

Plán do roku 2050 počítá dosáhnout klimatické neutrality, tedy stavu, kdy EU nebude do atmosféry vypouštět více skleníkových plynů, než

kolik jich dokáže absorbovat. Tato iniciativa zahrnuje rozsáhlé změny v energetice, průmyslu, dopravě, zemědělství a dalších odvětvích s cílem snížit emise, podpořit obnovitelné zdroje energie a chránit přírodní ekosystémy. Opatření na snižování emisí či sociálních dopadů v členských zemích EU jsou dosud financovány z emisních povolenek.

Třinecké železářny by tak měly v horizontu do konce roku 2030 do provozu postupně uvést bezemisní železorušnou briketační linku, paroplynovou elektrárnu – a hlavně elektrickou obloukovou pec, včetně nové přípojky velmi vysokého napětí.

Třineckým železárnám, ani skupině MORAVIA STEEL, to



nepřinese vyšší objem produkce, ani zvýšení zaměstnanosti, či přidané hodnoty. Naopak půjde o energeticky náročnější proces výroby. Splní však náročné požadavky EU na nízkoemisní výrobu. Komplexní projekt umožní dál vyrábět strategický materiál bez závazku placení extrémních nákladů na emisní povolenky, jejichž bezplatný příděl bude postupně ukončen. Bez výraz-

né dotační podpory ze strany EU i jednotlivých států, včetně zásadního využití k tomu sloužícího Modernizačního fondu, to ale není reálné.

Na zmíněná rizika transformace ocelářského odvětví přitom upozornili rovněž představitelé Evropské ocelářské asociace (EUROFER), podle nichž můžou současné plány EU pro snížení

emisí oxidu uhličitého vést ke snižování konkurenceschopnosti evropských ocelářů a celého průmyslu. Bez patřičného financování z EU se tak evropské ocelárny mohou dostat do vážných problémů. Ocel je přitom klíčovým a zároveň strategickým materiálem využívaným v projektech, které slouží k přechodu na tzv. zelenou energii.

SKUPINA MORAVIA STEEL

Skupina MORAVIA STEEL vykázala v účetním období roku 2024 kladný výsledek hospodaření 543 milionů Kč. Za prodej výrobků, služeb a zboží celkem utržila téměř 62,7 miliardy Kč. Celková aktiva skupiny MORAVIA STEEL v roce 2024 přesáhla 62,5 miliardy Kč.

MORAVIA STEEL a.s. hospodařila v roce 2024 s čistým ziskem ve výši 484 milionů Kč. Hutní produkce bylo prodáno téměř 2192 kilotun (kt). Na českém trhu se uplatnilo zhruba 673 kt, do zahraničí pak mířilo 1519 kt. Vývoz se tak dlouhodobě na celkovém odbytu MORAVIA STEEL a.s. podílí cca 70 %.

Rozhodujícím exportním teritoriem jsou země Evrop-

ské unie (EU), které se na celkovém vývozu objemově vyjádřeném v kilotunách, podílejí více než 90 %. Na tzv. ostatní Evropu pak připadá 5 % a zbytek na severní Ameriku.

Klíčové odběratele v rámci zemí EU má MORAVIA STEEL a.s. dlouhodobě v Německu, které se na tomto vývozu podílí rovnými 33 %. Mezi další významné odběra-

telské země se řadí Itálie (16,5 %), Slovensko (15,9 %), Polsko (13,8 %), Maďarsko (7,5 %) a Rumunsko (3,6 %). Mimo EU jsou pak relevantními odběrateli USA, Velká Británie i Kanada.

MORAVIA STEEL a.s. dosahuje příznivé výsledky díky dlouhodobě vhodně zvolené strategii skupiny MS, což se týkalo rovněž roku 2024. Strategie se orientuje na

produkty s vyšším stupněm zpracování a tvorbu výrobkových řetězců, se zaměřením na výrobky určené pro strojírenství, energetiku, nebo 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 2022 až 2024 MORAVIA STEEL a.s.

Dodávky v tunách (t)	2022	2023	2024
Export	1 497 426	1 532 261	1 518 932
Tuzemsko	661 787	652 222	672 698
Celkem	2 159 213	2 184 483	2 191 630

Struktura exportu v % z celkových dodávek MORAVIA STEEL a.s.

Struktura exportu v %	2022	2023	2024
Evropská unie	89,9	89,2	90,3
Ostatní Evropa	4,3	4,8	5,1
Amerika	5,4	5,7	4,6
Asie	0,4	0,3	0,0
Austrálie	0,0	0,0	0,0
Afrika	0,0	0,0	0,0
Celkem	100,0	100,0	100,0

**Vývoj sortimentní struktury prodeje hutních výrobků MORAVIA STEEL a.s.**

Prodej v tunách	2022	2023	2024
Válcovaný drát – včetně taženého, žíhaného a fosfátovaného drátu	907 336	947 682	952 459
Předvalky a kontislitky	246 242	257 085	265 862
Betonářská ocel	20 809	2 976	5 689
Kolejnice	224 244	219 322	233 282
Výrobky – závod Sochorová válcovna TŽ Kladno	266 219	261 126	242 928
Univerzální trať TŽ Bohumín	36 261	32 370	34 598
Výrobky – provoz Tažírna oceli TŽ Staré Město	93 614	85 757	87 069
Ostatní – tyče, profily, aj.	263 462	280 457	268 976
Trubky – provoz Válcovna trub TŽ Ostrava	91 057	90 407	91 977
Drobné kolejivo	9 969	7 300	8 790
Celkem	2 159 213	2 184 483	2 191 630



VÁLCOVANÝ DRÁT je s objemem téměř 43 % z celkové produkce dlouhodobě nejvýraznější položkou výrobního programu v TŽ. Zahrnuje produkci Konti-drátové tratě (KDT) a část produkce Kontijemné tratě (KJT). V roce 2024 jsme prodali zhruba 943 kilotun (kt) válcovaného drátu, z toho cca 840,6 kt z KDT a 102,4 kt z KJT. To představuje u KDT nárůst oproti předchozímu roku o 4,2 kt a u KJT pokles o 0,1 kt.

I přes nepříznivou situaci na trhu, jsme udrželi tržní podíl a úroveň tržeb. Rok 2024 byl celkově ve znamení slabší poptávky po válcovaném drátu.

Na začátku roku jsme sice zaznamenali zlepšenou poptávku, doprovázenou i růs-

tem cen, ale tato situace byla pouze přechodná.

V průběhu 2. kvartálu došlo ke změně trendu a od května poptávka po válcovaném drátu začala klesat, přičemž tento trend pokračoval setrvale až do konce roku 2024.

Z teritoriálního hlediska bylo 31 % produkce realizováno na domácím trhu a 69 % bylo vyvezeno do zahraničí.

Z pohledu jakostní struktury ocelí, vyrobených na KDT, tvoří středně a vysokouhlíkové oceli 59,5 %, nízkouhlíkové oceli 15,9 %, elektrodové oceli 10 % a šroubárenské oceli 9,2 %. Zbýlých cca 5,4 % připadá na ostatní jakosti – ložiskové, pružinové, řetězové a automatové.



Na KJT představují nejvýraznější komoditu šroubářské dráty s podílem 45,4 %, následované jakostmi uhlíkovými s 23 %, nízkouhlíkovými s 15,6 %, automatovými s 9,2 % a pružinovými s 6,1 %.

Zbytek tvoří malé množství 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 2024 dosáhl úrovně 513 kt a ve srovnání s předchozím rokem byl o 5,7 % nižší.

Celková situace na trhu v roce 2024 byla pro tyčovou ocel velmi nepříznivá. Nižší

poptávka byla zaznamenána především z automobilového průmyslu, strojírenství i dalších oborů zpracovatelského průmyslu. To v kombinaci s nefunkční ochranou trhu EU před importy a nevytíženými kapacitami výrobců oceli vedlo k obrovskému tlaku na snižování cen zejména ve 2. polovině roku 2024.

Průměrná prodejní cena tyčové oceli byla v roce 2024 o téměř 8 % nižší ve srovnání s rokem 2023. Pokles tržeb pak představoval 14 %.

Největšími odběrateli tyčové oceli byli zákazníci ze sektoru kováren, dodávajících komponenty pro automobilový průmysl, dále pak tažírny, výrobci ložisek, šroubů a pružin.





Bohužel ani stavebnictví nebylo v roce 2024 v dobré kondici. Prodej naší betonářské oceli činil pouze 5,7 kt a nekompensoval tak slabší poptávku po tyčové oceli.

Prodej **TAŽENÉ OCELI** byl také v roce 2024 ovlivňován nižší poptávkou a ještě větším tlakem na cenovou úroveň našich výrobků. Po předchozím roce 2023, pro který byly charakteristické nízké ceny a také nízká poptávka, vykazovala první polovina roku 2024 určité oživení. Nicméně situace netrvala dlouho a už od měsíce června došlo k opětovnému ochlazení trhu. Objemy poptávek ve druhé polovině roku 2024 dále klesaly a proto jsme se začali více orientovat na výrobu zboží na volný sklad s nově investovaným zakladačovým

systémem Kasto. Zavedeným opatřením jsme dokázali být pružnější v reakci na poptávku a podařilo se nám takto zároveň navyšovat prodané objemy.

Poptávka v oblasti automobilového průmyslu byla srovnatelná s předchozím rokem 2023 a 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 již zmíněné zakladačové systémy Kasto 1 a 2. V roce 2024 jsme i díky tomu prodali 87,1 kt tažené oceli, což představovalo ve srovnání s rokem 2023 vyšší odbyt o 1,4 kt.



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

TAŽENÉHO, ŽÍHANÉHO a FOSFÁTOVANÉHO DRÁTU z tažných linek Staku 1 a 2 ve svitcích bylo v roce 2024 prodáno 9,4 kt. Tento objem byl vyšší o 0,7 kt oproti roku 2023. 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.

Celková realizace dodávek **ŠIROKÉ a PLOCHÉ OCELI** v roce 2024 z Univerzální trati (UT) TŽ v Bohumíně dosáhla 34,6 kt, což ve srovnání s rokem 2023 znamená nárůst o 2,3 kt.

Na tuzemský trh směřovalo v roce 2024 cca 9 % produkce UT. Zhruba 91 % bylo exportováno do Německa, Bulharska, Slovenska, Francie,

Nizozemí, Dánska, Polska a dalších zemí Evropy.

Podíl dodávek skladům a obchodníkům činil v roce 2024 cca 75 %, zbylých 25 % bylo dodáno konečným zpracovatelům.

Hlavní sortiment UT i nadále tvořily základní konstrukční jakosti – jejich podíl se oproti roku 2023 navýšil

a představoval kolem 88 % výrobního portfolia.

V roce 2024 se poptávka po **BEZEŠVÝCH TRUBKÁCH**

i nadále snižovala, což bylo důsledkem jak pokračujícího celkového ekonomického útlumu v tuzemsku i EU – ve sféře strojírenství a zejména stavebnictví, tak i změnou struktury poptávky.

Objem prodeje dosáhl v roce 2024 úrovně kolem 92 kt.

V průběhu roku se na zakázkové náplni negativně projevil zvýšený podíl trub s tenkou stěnou pod 10 mm, což mělo částečně negativní vliv na výrobu a expedici.

K tradičním nosným trhům – Německo a Itálie, se přidaly navýšené objemy pro polský trh. V tuzemsku pokračovaly realizace projektových zaká-

zek na opravu energetických zařízení. V rámci OCTG trub pokračovaly projekty v EU – geotermální vrty.

Výroba a realizovaný prodej našich **KOLEJNIC** v roce 2024 navázal na zakázkovou náplň z roku 2023 a dosáhl meziročně ještě vyššího objemu 233 kt. Základem tohoto odbytu byl úspěch v tendru německých drah DB InfraGO a uzavření nové dvouleté smlouvy s tímto odběratelem. Dále pak pokračující dodávky kolejnic pro tuzemské stavební subjekty, dodávky pro polské železniční projekty a rovněž smluvně zajištěná realizace kolejnic do USA a Kanady. Mimo toto základní dlouhodobé portfolio odběratelů jsme získali rovněž významnější zakázky v Bulharsku a realizovali první kontrakt na dodávky





kolejnic o vyšší tvrdosti, tedy v jakosti R350LHT, pro Ukrajinské železnice.

V roce 2024 zaznamenáváme opakující se požadavky na vysokopevnostní kolejnice s minimální tvrdostí 350 HB. Na tento trend poptávky po tvrzených kolejnicích navazujeme finalizací chladicí linky pro výrobu kalených kolejnic. Do budoucna bychom tak měli být schopni nabízet i kolejnice na trhy s primární potřebou vysoce odolných kolejnic v jakosti R350HT podle evropské normy EN 13674, nebo kolejnic v jakostech podle americké specifikace AREMA.

V dalším období očekáváme pokračující investice do železniční infrastruktury jak v Evropě, tak i v ostatních zemích mimo Evropu. Přes

zvýšený nabídkový tlak ze strany konkurence i nadále předpokládáme naplnění kapacity výroby kolejnic.

Ve výrobě **ŽELEZNIČNÍHO PŘÍSLUŠENSTVÍ** jsme zahájili novou etapu spuštěním linky pro výrobu podkladnic. Tato linka umožňuje z velké části automatizovanou výrobu pouze řezaných podkladnic a nahradila dosud používané dvě linky. Současně tedy eliminovala výrobu stříhaných podkladnic, které byly vystaveny vyšší deformaci během výroby.

Poptávka drobného kolejiva během roku 2024 postupně mírně narůstala, úroveň prodeje dosáhla 8,8 kt.

V dalším období předpokládáme další růst poptáv-

ky po tomto sortimentu v souvislosti s plánovanými investicemi do rekonstrukcí a údržby železničních tratí, a to i regionálního charakteru. Posunutím kvality podkladnic vyrobených na nové lince se stáváme jedním z nejkvalitnějších dodavatelů tohoto typu železničního příslušenství.

Zaměřujeme se na obnovení dodávek drobného kolejiva na polský trh v objemu z minulých let, plánujeme pokračovat v nabídce vysoké kvality a flexibility pro již tradiční zákazníky z posledních let v ČR, Maďarsku, Španělsku, Slovensku, Rumunsku a Rakousku.

KONTISLITKY a PŘEDVALKY dosáhly i přes pokračující propad poptávky materiálu v energetickém sektoru,

především větrné energie, na standardní úroveň prodeje téměř 266 kt. Pokračovala výraznější potřeba v železničním odvětví, tedy kontislitků pro výrobu železničního dvojkolí, železničních kol a obručí, a válcovaných čtvercových bloků pro výrobu poloos. Poměr realizace pro železniční a ostatní sortiment se tak ustálil na 70 % pro železniční vagóny a cca 30 % materiálu pro energetický a strojírenský obor.

Odvětví větrné energetiky stále čelí čínskému a korejskému importu nejen základního materiálu, ale i polotovarů v podobě válcovaných kruhů. To je dáno i nedostatečnou ochranou evropského trhu a evropských výrobců.





Určitý minoritní podíl na celkové spotřebě mají i dodávky bloků a bram výrobcům výhybek a železničního křížení.

Standardní a z velké části neměnné portfolio odběratelů zahrnuje především

tradiční výrobce železničních kol a strojírenského sortimentu v ČR, Německu, Španělsku, Itálii, Francii a Polsku. V menší objemové míře jsou odběratelské trhy doplněny novými zákazníky například z Ukrajiny, či Finska.

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

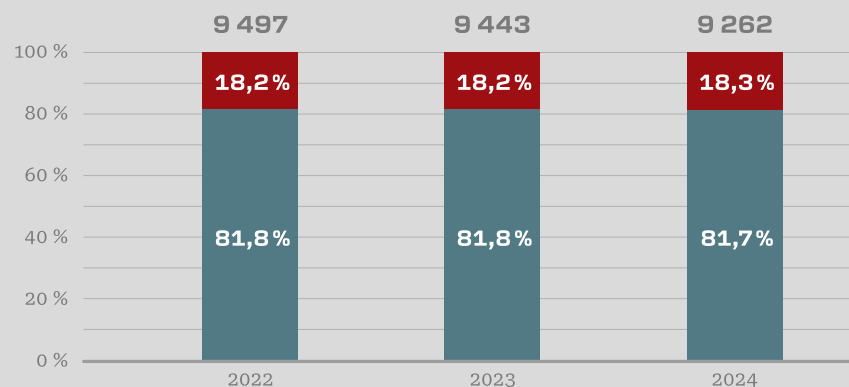


LOGISTIKA, NÁKLADNÍ PŘEPRAVA

Rok 2024 se nesl ve znamení pokračující nejistoty a složitých podmínek v dopravě. Modernizace železniční infrastruktury výrazně omezovala kapacitu tratí a vyžádala si změny tras i typů přeprav. Dopravní toky byly navíc narušeny rozsáhlými povodněmi ve střední Evropě. Díky rychlým operativním opatřením a spolupráci s dopravci se podařilo zachovat plynulost dodavatelských řetězců.

MORAVIA STEEL si udržela stabilní úroveň služeb. U přeprav surovin jsme posílili partnerství s dodavateli, u hotových výrobků jsme flexibilně reagovali na zvýšené požadavky zákazníků.

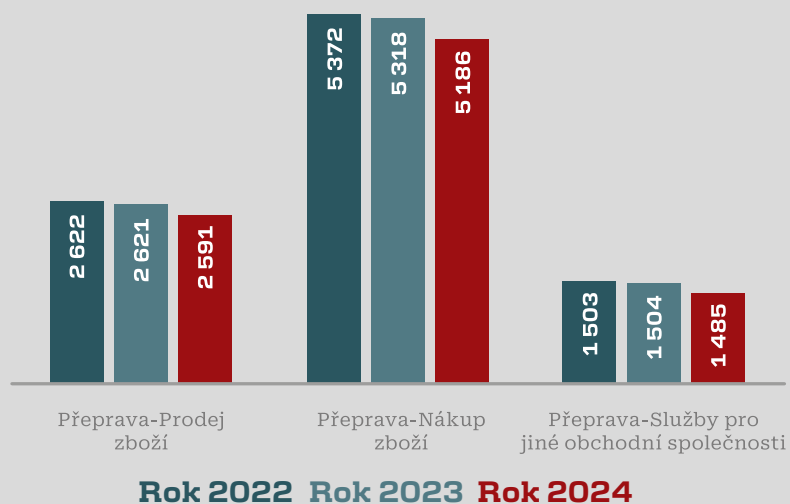
VÝVOJ CELKOVÉHO PŘEPRAVNÍHO OBJEMU MORAVIA STEEL A.S. (kt)



Železnice Silnice

Údaje zahrnují multimodální a kombinovanou přepravu zboží

STRUKTURA PŘEPRAVNÍHO OBJEMU (kt)



Celý logistický sektor byl výrazně ovlivněn strukturálními změnami v ekonomice, zejména přechodem k udržitelnosti, dekarbonizaci a digitalizaci. Tyto trendy, spolu s vysokými provozními náklady železničních dopravců, vedly ke zvýšenému tlaku na efektivitu a koordinaci. Složitost dlouhodobého plánování byla umocněna nejasnostmi ohledně kapacit, legislativních změn a nestabilním trhem s energiemi.

Reagovali jsme důrazem na sběr a vyhodnocování dat

s cílem podpořit digitalizaci procesů, optimalizaci vozových kapacit a rychlou reakci na výpadky. Současné jsme pokračovali v projektech zaměřených na snižování emisí CO₂ a naplňování ESG cílů. Prioritou zůstala kvalita a bezpečnost přeprav, zajištěná ve spolupráci s 195 smluvními partnery. Aktivně jsme se účastnili jednání s oborovými organizacemi a státní správou, kde jsme prosazovali systémová řešení pro zvýšení odolnosti sektoru.



SYSTÉM ŘÍZENÍ A LIDÉ

Skupina MORAVIA STEEL (MS) zakládá svůj přístup k zaměstnancům na otevřenosti a vzájemném respektu. V průběhu roku 2024 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 rozší-

ření 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 2024 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 2024 proekologické aktivity a pomoc zaměstnanců skupiny MS jak neziskovým organizacím, tak různým humanitárním a rozvojovým organizacím, pomáhajícím lidem v nouzi, či při povodních.



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. 2024 do 31. 12. 2024 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 ovládající 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

Deloitte.

Deloitte Audit s.r.o.
Churčil
Italská 258/157
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: 19620592
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 2024, 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, včetně významných (materiálních) informací 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 2024, 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 2024 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 2024 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 společnost 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.

Naš 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 významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Deloitte označuje jednu z řady svých společností a obalů s tě českých společností Deloitte Touched "Omatsu Lin ted (DHL) a je to do ní a přidružené subjekty (souhrnně "organizace Deloitte") Společnost DTL (předně označovaná jako "Deloitte Česká") a každá z jejích dceřných společností a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není ovládaný, řízený nebo přímou či nepřímou kontrolou z těchto dceřných společností a jejich přidružených subjektů ve vztahu k jiným stranám. Společnost DTL a každá dceřná společnost a přidružený subjekt nese odpovědnost pouze za své vlastní jednání či pochybení nikoli za jednání či pochybení jiných dceřných společností či přidružených subjektů. Společnost DTL kladeby klientům neposkytuje. Víte o informacích najdete na adrese www.deloitte.com/about.

880F517431CD4EB82BEC1C638B3C408



Na základě provedených postupů, do míry, již 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 žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost 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.

Odpovědnost 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 vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivé 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 (koiuze), 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 metod, 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.

B80F517431CD4EB82BEC1C63B83C408

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

Naplánovat a provést audit skupiny tak, abychom získali dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních nebo organizačních jednotek zahrnutých do skupiny, které budou základem při vytvoření si názoru na účetní závěrku skupiny. Zodpovídáme za řízení auditorských prací prováděných pro účely auditu skupiny, za dohled nad nimi a jejich kontrolu. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naši povinností 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 19. května 2025

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079

Statutární auditor:

Petr Michalík
evidenční číslo 2020

B80F517431CD4EB82BEC1C63B83C408



VI

Řádná účetní závěrka

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2024

Název 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

Součásti účetní závěrky:

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 17. 2. 2025.

Statutární orgán účetní jednotky:

Ing. Petr Popelář, MBA

PŘEDSEDA PŘEDSTAVENSTVA

Ing. Mojmír Kašpříšín

ČLEN PŘEDSTAVENSTVA



ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(údaje v tis. Kč)

		31.12.2024		31.12.2023
		Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM		21 480 229	735 092	20 745 137
B.	Stálá aktiva	10 643 903	586 972	9 996 816
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	202 880	43 623	159 257
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	72	72	
B.I.2.	Ocenitelná práva	202 108	42 851	159 257
B.I.2.1.	Software	1 315	1 315	
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	200 793	41 536	159 257
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	700	700	
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			68 886
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			68 886
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	101 815	79 752	22 063
B.II.1.	Pozemky a stavby	907	92	815
B.II.1.2.	Stavby	907	92	815
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	95 863	79 660	16 203
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5 045		5 045
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	10 339 208	463 597	9 875 611
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	10 335 737	463 597	9 872 140
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	3 471		3 471
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	3 471		3 471

POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(údaje v tis. Kč)

		31.12.2024		31.12.2023
		Brutto	Korekce	Netto
C.	Oběžná aktiva	10 836 326	148 120	10 688 206
C.I.	Zásoby	720 308		720 308
C.I.1.	Materiál	1 797		1 797
C.I.3.	Výrobky a zboží	718 511		718 511
C.I.3.2.	Zboží	718 511		718 511
C.II.	Pohledávky	9 885 319	148 120	9 737 199
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	3 960		3 960
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	3 960		3 960
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	9 858 736	148 120	9 710 616
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	9 479 238	146 019	9 333 219
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba			39 560
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	379 498	2 101	377 397
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	206 396		206 396
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	68 492		68 492
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	52 796		52 796
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	51 814	2 101	49 713
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	22 623		22 623
C.II.3.1.	Náklady příštích období	1 909		1 909
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	20 714		20 714
C.III.	Krátkodobý finanční majetek			
C.IV.	Peněžní prostředky	230 699		230 699
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	496		496
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	230 203		230 203



ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – PASIVA

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
PASIVA CELKEM	20 745 137	20 697 199
A. Vlastní kapitál	13 453 987	12 970 284
A.I. Základní kapitál	3 159 000	3 159 000
A.I.1. Základní kapitál	3 159 000	3 159 000
A.III. Fondy ze zisku	631 400	631 400
A.III.1. Ostatní rezervní fondy	631 400	631 400
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	9 179 884	8 547 237
A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	9 179 884	8 547 237
A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	483 703	632 647
B.+C. Cizí zdroje	7 291 150	7 726 915
B. Rezervy	2 114	2 093
B.IV. Ostatní rezervy	2 114	2 093
C. Závazky	7 289 036	7 724 822
C.I. Dlouhodobé závazky	156 088	264 245
C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím	148 088	252 245
C.I.9. Závazky – ostatní	8 000	12 000
C.I.9.3. Jiné závazky	8 000	12 000
C.II. Krátkodobé závazky	7 102 374	7 439 717
C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím	108 850	1 533 705
C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy	173 442	259 322
C.II.4. Závazky z obchodních vztahů	6 625 691	5 377 883
C.II.8. Závazky ostatní	194 391	268 807
C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	11 111	10 109
C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	6 220	5 478
C.II.8.5. Stát – daňové závazky a dotace	1 553	1 365
C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	160 883	241 309
C.II.8.7. Jiné závazky	14 624	10 546
C.III. Časové rozlišení pasiv	30 574	20 860
C.III.1. Výdaje příštích období	29 823	20 773
C.III.2. Výnosy příštích období	751	87



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V DRUHOVÉM ČLENĚNÍ

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	765 822	724 573
II. Tržby za prodej zboží	73 704 825	77 633 222
A. Výkonová spotřeba	73 838 297	77 405 030
A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží	71 427 684	75 545 658
A.2. Spotřeba materiálu a energie	6 898	6 802
A.3. Služby	2 403 715	1 852 570
D. Osobní náklady	352 807	353 472
D.1. Mzdové náklady	267 435	270 033
D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	85 372	83 439
D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	80 541	78 852
D.2.2. Ostatní náklady	4 831	4 587
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	-97 681	48 873
E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	24 619	19 391
E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	24 619	19 391
E.3. Úpravy hodnot pohledávek	-122 300	29 482
III. Ostatní provozní výnosy	92 213	22 057
III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	263	2 885
III.2. Tržby z prodaného materiálu	5 629	8 234
III.3. Jiné provozní výnosy	86 321	10 938
F. Ostatní provozní náklady	260 097	86 149
F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	317	1 836
F.2. Prodaný materiál	5 014	7 490
F.3. Daně a poplatky	323	397
F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21	-42
F.5. Jiné provozní náklady	254 422	76 468
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	209 340	486 328

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V DRUHOVÉM ČLENĚNÍ

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	322 449	171 702
IV.1. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	322 449	171 702
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	22 061	42 676
VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	546	335
VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	21 515	42 341
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-76 153	-83 061
J. Nákladové úroky a podobné náklady	36 438	40 171
J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	36 438	40 171
VII. Ostatní finanční výnosy	611 127	799 004
K. Ostatní finanční náklady	676 575	810 379
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	318 777	245 893
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	528 117	732 221
L. Daň z příjmů	44 414	99 574
L.1. Daň z příjmů splatná	36 351	105 207
L.2. Daň z příjmů odložená (+/-)	8 063	-5 633
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	483 703	632 647
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	483 703	632 647
* Čistý obrat za účetní období	74 470 647	79 393 234



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
Stav k 31.12.2022	3 159 000	631 400	7 489 572	3 057 944	14 337 916
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
Stav k 31.12.2023	3 159 000	631 400	8 547 237	632 647	12 970 284
Rozdělení výsledku hospodaření			632 647	-632 647	
Vyplacené podíly na zisku					
Výsledek hospodaření za běžné období				483 703	483 703
Stav k 31.12.2024	3 159 000	631 400	9 179 884	483 703	13 453 987



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

(údaje v tis. Kč)

		Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
P.	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	143 636	292 727
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	528 117	732 221
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-467 404	-265 763
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	24 619	19 391
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-183 688	-53 621
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-263	-1 049
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	-322 449	-171 702
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	14 377	-2 505
A.1.6.	Opravy o ostatní nepeněžní operace		-56 277
A.*	Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	60 713	466 458
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	1 258 261	2 663 274
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	-122 833	3 275 578
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasiv	1 097 226	-775 625
A.2.3.	Změna stavu zásob	283 868	163 320
A.**	Čistý provozní peněžní tok před zdaněním	1 318 974	3 129 732
A.3.	Vyplacené úroky	-36 438	-40 171
A.4.	Přijaté úroky	22 061	42 676
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	1 347	-532 913
A.6.	Přijaté podíly na zisku	322 449	171 702
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	1 628 393	2 771 026
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-8 581	-90 097
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	263	2 885
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-8 318	-87 212
	Peněžní toky z finančních činností		
C.1.	Změna stavu závazků z financování	-1 533 012	-832 626
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu		-2 000 279
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku / dividendy		-2 000 279
C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-1 533 012	-2 832 905
F.	Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	87 063	-149 091
R.	Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	230 699	143 636



OBSAH

1. OBECNÉ ÚDAJE	42
1.1. Založení a charakteristika společnosti	42
1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období	42
1.3. Představenstvo a dozorčí rada k 31. 12. 2024	43
1.4. Organizační struktura společnosti k 31. 12. 2024	43
2. METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	44
3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	44
3.1. Dlouhodobý hmotný majetek	44
3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek	45
3.3. Dlouhodobý finanční majetek	46
3.4. Zásoby	47
3.5. Krátkodobý finanční majetek	47
3.6. Pohledávky	47
3.7. Závazky z obchodního styku	48
3.8. Úvěry	48
3.9. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	48
3.10. Rezervy	48
3.11. Finanční leasing	49
3.12. Daně	49
3.12.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku	49
3.12.2. Splatná daň	49
3.12.3. Odložená daň	49
3.12.4. Dorovnávací daň	49

3.13. Snížení hodnoty	50
3.14. Použití odhadů	50
3.15. Výnosy	50
3.16. Přehled o peněžních tocích	51
3.17. Změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahového vymezení oproti předcházejícímu účetnímu období	51
3.18. Čistý obrat za účetní období	51
4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	52
4.1. Dlouhodobý majetek	52
4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	52
4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek	53
4.2. Dlouhodobý finanční majetek	55
4.2.1. Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	55
4.2.2. Dlouhodobý finanční majetek a krátkodobé majetkové cenné papíry zatížené zástavním právem	56
4.3. Zásoby	57
4.4. Pohledávky	57
4.4.1. Dlouhodobé pohledávky	56
4.4.2. Pohledávky z obchodních vztahů	57
4.4.3. Věková struktura pohledávek za odběrateli	58
4.4.4. Pohledávky z obchodních vztahů za podniky ve skupině	58
4.4.5. Stát – daňové pohledávky	59
4.5. Vlastní kapitál	60
4.5.1. Základní kapitál	60
4.5.2. Změny vlastního kapitálu	60



4.6. Závazky	60
4.6.1. Dlouhodobé závazky	60
4.6.2. Věková struktura závazků vůči dodavatelům	60
4.6.3. Závazky k podnikům ve skupině	61
4.6.4. Dohadné účty pasivní	61
4.6.5. Dluhy ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	62
4.6.6. Stát – daňové závazky	62
4.6.7. Bankovní úvěry	62
4.6.8. Krátkodobé přijaté zálohy	64
4.6.9. Časové rozlišení pasiv	64
4.6.10. Odložená daň	64
4.7. Daň z příjmů za běžnou činnost	65
4.8. Výnosy z běžné činnosti	65
4.9. Náklady vynaložené na prodané zboží	66
4.10. Služby	66
4.11. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	67
4.12. Jiné provozní náklady a výnosy	67
4.13. Ostatní finanční náklady a výnosy	67
4.14. Transakce se spřízněnými osobami	68
4.14.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty	68
4.14.2. Nákupy realizované se spřízněnými subjekty	70

5. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	72
5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců	72
5.2. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění	73
6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ, SOUDNÍ SPORY A OSTATNÍ SKUTEČNOSTI	73
7. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	74



PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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 31.12.2024 základní kapitál ve výši 3 159 000 tis. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31.12.2024.

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%
Celkem	48,57 %

Hlavním předmětem činnosti společnosti je obchodní činnost – koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, která představuje 98,97% 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. 2024

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Ing. Petr Popelář, MBA
	Místopředseda	Mgr. Krzysztof Roch Ruciński
	Člen	Ing. Mojmír Kašpříšín
	Člen	Ing. Uršula Novotná

	Funkce	Jméno
Dozorčí rada	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. 2024



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 31.12.2024.

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 2024 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 2024 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:

Kategorie majetku	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, jejích 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 2024 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 sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou 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.

3.12.4. DOROVNÁVACÍ DAŇ

Společnost Moravia Steel a.s. je poplatníkem dorovnávací daně a využila přechodných pravidel tzv. bezpečného přístavu. Dorovnávací daň nebyla zohledněna při výpočtu odložené daně.

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. 2024	31. 12. 2023
Pokladní hotovost	496	571
Účty v bankách a peníze na cestě	230 203	143 065
Krátkodobý finanční majetek celkem	230 699	143 636
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	230 699	143 636

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 2024 nedošlo k žádné změně uspořádání nebo označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

3.18. Čistý obrat za účetní období

Čistý obrat za účetní období uvedený ve výkazu zisku a ztráty (zjišťovaný pro kategorizaci účetních jednotek a skupin účetních jednotek) byl s ohledem na změnu v účetní legislativě stanoven pro období 2024 a 2023 odlišně:

- Za období 2023 byl stanoven jako součet veškerých výnosů vykázaných na příslušných řádcích výkazu zisku a ztráty.
- Za období 2024 byl stanoven součtem výnosů z prodeje výrobků, zboží a z poskytování služeb a dále výnosů z prodaného materiálu. Jde pouze o vybrané výnosy, na kterých je založen obchodní model účetní jednotky, určené s přihlédnutím k odvětví a trhu, na kterém účetní jednotka působí a k podstatě činnosti pro zákazníky.

Pokud by byl ukazatel čistého obratu za období 2023 stanoven podle metodiky pro období 2024, jeho hodnota by byla 78 357 795 tis. Kč.



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 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
Nehmotné výsledky vývoje	72	0	0	72	0	0	72
Software	1 678	0	363	1 315	0	0	1 315
Ocenitelná práva	10 333	121 574	0	131 907	68 886	0	200 793
Ostatní DNM	700	0	0	700	0	0	700
Nedokončený DNM	125 192	121 471	246 663	0	68 886	68 886	0
Zálohy a závdavky na DNM	0	68 886	0	68 886	0	68 886	0
Celkem	137 975	311 931	247 026	202 880	137 772	137 772	202 880

Oprávky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
Nehmotné výsledky vývoje	72	0	0	72	0	0	72
Software	1 678	0	363	1 315	0	0	1 315
Ocenitelná práva	10 333	12 157	0	22 490	20 361	0	42 851
Ostatní DNM	700	0	0	700	0	0	700
Celkem	12 783	12 157	363	24 577	20 361	0	44 938



Zůstatková hodnota

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2024
Nehmotné výsledky vývoje	0	0
Software	0	0
Ocenitelná práva	109 417	159 257
Ostatní DNM	0	0
Nedokončený DNM	0	0
Zálohy a závadvky na DNM	68 886	0
Celkem	178 303	159 257

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku činily 15 791 tis. Kč k 31.12.2023, 19 046 tis. Kč k 31.12.2024.

4.1.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Pořizovací cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
Stavby	907	0	0	907	0	0	907
Hmotné movité věci	92 710	12 265	11 730	93 245	5 570	2 952	95 863
– Stroje a zařízení	12 086	119	2 049	10 156	0	200	9 956
– Dopravní prostředky	77 492	12 146	9 681	79 957	5 570	2 200	83 327
– Inventář	3 132	0	0	3 132	0	552	2 580
Umělecká díla a sbírky	0	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	0	11 634	11 634	0	10 050	5 005	5 045
Zálohy na DHM	0	0	0	0	4 510	4 510	0
Celkem	93 617	23 899	23 364	94 152	20 130	12 467	101 815



Oprávky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
Stavby	56	18	0	74	18	0	92
Hmotné movité věci	79 421	7 215	9 895	76 741	5 555	2 636	79 660
– Stroje a zařízení	11 134	385	2 049	9 470	269	201	9 538
– Dopravní prostředky	65 210	6 818	7 846	64 182	5 273	1 883	67 572
– Inventář	3 077	12	0	3 089	13	552	2 550
Celkem	79 477	7 233	9 895	76 815	5 573	2 636	79 752

Zůstatková hodnota

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2024
Stavby	833	815
Hmotné movité věci	16 504	16 203
– Stroje a zařízení	686	418
– Dopravní prostředky	15 775	15 755
– Inventář	43	30
Nedokončený DHM	0	5 045
Zálohy na DHM	0	0
Celkem	17 337	22 063

V letech 2023 – 2024 společnost pořizovala především automobily.

Společnost pořídila v roce 2024 hmotný majetek účtovaný přímo do nákladů v částce 1 121 tis. Kč, 1 015 tis. Kč v roce 2023. 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 5 573 tis. Kč k 31.12.2024, 7 233 tis. Kč k 31.12.2023.



4.2. Dlouhodobý finanční majetek

Pořizovací cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2024
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	10 332 680	43 236	38 461	10 337 455	2 414	4 132	10 335 737
Podíly – podstatný vliv	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na DFM	3 684	0	213	3 471	0	0	3 471
Celkem	10 336 364	43 236	38 674	10 340 926	2 414	4 132	10 339 208

4.2.1. PODÍLY – OVLÁDANÁ NEBO OVLÁDAJÍCÍ OSOBA 2024

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	7 183 259	8 109 862	100	32 081 806	315 723	0	0
Barrandov Studio a.s.	Praha	746 439	197 112	99,85	1 247 272	52 483	313 597	0
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	Celje	1 573	867	51	16 715	1 443	0	0
Moravia Steel Italia, s.r.l.	Milano	2 580	2 075	66	103 564	40 305	0	0
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Lisabon	10 850	2 533	99,33	17 154	203	0	2 979
MS – Slovensko s.r.o.	Bratislava	161	160	100	13 454	-43	0	0
Beskydská golfová, a.s.	Ropice	274 342	230 000	100	226 067	414	150 000	0
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	Ostrava	202 209	2 000	100	274 020	68 412	0	70 000
M Steel Projects a.s.	Třinec	10 000	10 000	100	43 996	-2 969	0	0
Moravia Steel UK Ltd	Cheshire	1 449	728	100	29 835	7 098	0	14 845
Moravia Steel Deutschland GmbH	Kürten	113 140	1 625	100	137 073	110 535	0	124 625
NEOMET Sp. z o.o.	Radomsko	33 972	34 701	100	309 392	34 590	0	0
Kovárna VIVA a.s.	Zlín	869 333	50 000	100	1 326 375	86 138	0	80 000
MSV Metal Studénka, a.s.	Studénka	886 430	69 300	100	786 841	121 898	0	30 000
Celkem		10 335 737	8 710 963		36 613 496	836 229	463 597	322 449

**2023**

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	7 182 388	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, s.r.l.	Milano	2 580	2 075	66	62 000	-28 298	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	265 389	26 169	0	0
Moravia Mining Plc*)	Addis Ababa	3 153	3 157	76	*)	*)	3 153	0
Kovárna VIVA a.s.	Zlín	868 769	50 000	100	1 321 437	101 799	0	0
MSV Metal Studénka, a.s.	Studénka	886 430	69 300	100	640 795	91 099	0	0
Celkem		10 337 456	8 714 121		36 012 997	502 872	539 750	171 702

*) údaje nejsou k dispozici.

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

V letech 2024 a 2023 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. 2024	Stav k 31. 12. 2023
– materiál	1 797	2 112
– zásoby – suroviny	6 474	8 980
– zásoby – hutní výrobky	712 037	993 083
Celkem	720 308	1 004 175

V roce 2024 nebyla vytvořena opravná položka k zásobám.

Zálohy na zásoby nebyly ve vykazovaných obdobích poskytnuty.

4.4. Pohledávky

4.4.1. DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY

K 31.12.2024, resp. 31.12.2023 společnost neeviduje dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let.

4.4.2. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31. 12. 2024	Stav k 31. 12. 2023
Krátkodobé		
– odběratelé	9 479 238	9 292 955
– směnky k inkasu	0	3 344
– opravné položky – odběratelé	–146 019	–237 598
– opravné položky – směnky k inkasu	0	–3 344
Celkem	9 333 219	9 055 357



4.4.3. VĚKOVÁ STRUKTURA POHLEDÁVEK ZA ODBĚRATELI

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Stav k	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti	Celkem
31. 12. 2024	Brutto	8 286 843	1 192 395	9 479 238
	Opr. položky	0	146 019	146 019
31. 12. 2023	Brutto	8 345 092	947 863	9 292 955
	Opr. položky	335	237 263	237 598

Běžná lhůta splatnosti pohledávek činí 30 dní.

Pohledávky po lhůtě splatnosti:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Stav k	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
31. 12. 2024	165 233	1 027 162	1 192 395
31. 12. 2023	182 753	765 110	947 863

4.4.4. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ ZA PODNIKY VE SKUPINĚ

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Název společnosti	Stav k 31. 12. 2024	Stav k 31. 12. 2023
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů		
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	2 098 113	1 855 944
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	63	38
ENERGETIKA TŘINEC, a.s.	55 658	93 130
Slévárny Třinec, a.s.	23 779	34 091
Moravia Steel Deutschland GmbH, Německo	0	0
Řetězárna a.s.	5 408	14 929
HŽP a.s.	36 602	54 990
Moravia Mining Plc	0	2 060
„METALURGIA“Spółka akcyjna	3 404	11 776
DOPRAVA TŽ, a.s.	0	0

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Název společnosti	Stav k 31. 12. 2024	Stav k 31. 12. 2023
Beskydská golfová, a.s.	0	61
VÚHŽ, a.s	3 548	5 886
Šroubárna Kyjov spol. s r.o.	28 163	30 805
Kovárna VIVA a.s.	131 711	175 260
M STEEL PROJECTS a.s.	12	242
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	299 998	313 372
„NEOMET“ sp.z o.o.	0	1 468
„D&D“ DRÓTÁRU IPARI ÉS	150 309	114 324
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	0	-172
BOHEMIA RINGS s.r.o.	24 912	79 073
MSV METAL Studénka, a.s.	49 841	73 889
Celkem krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině	2 911 521	2 861 166
Pohledávky mimo skupinu	6 567 717	6 435 133
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů brutto celkem	9 479 238	9 296 299

4.4.5. STÁT – DAŇOVÉ POHLEDÁVKY

Položka Stát – daňové pohledávky zahrnuje především pohledávku z titulu DPH ve výši 109 049 tis. Kč k 31.12.2024 (k 31.12.2023 pohledávka z titulu z titulu DPH ve výši 72 994 tis. Kč) a také pohledávku z titulu daně z příjmů právnických osob ve výši 97 347 tis. Kč (k 31.12.2023 ve výši 135 044 tis. Kč v odstavci Stát – daňové závazky).



4.5. Vlastní kapitál

4.5.1. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Celková výše základního kapitálu ke dni 31.12.2024 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 2023 ve výši 632 647 tis. Kč byl rozdělen na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 24.6.2024 následujícím způsobem:

– 632 647 tis. Kč byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let

Předpokládaným rozdělením zisku roku 2024 ve výši 483 703 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 31.12.2024 dobu splatnosti delší než 5 let, společnost eviduje z titulu dokupu podílu akcií společnosti

Kovárna Viva a.s. ve výši 8 000 tis. Kč (k 31.12.2023 ve výši 12 000 tis. Kč).

4.6.2. VĚKOVÁ STRUKTURA ZÁVAZKŮ VŮČI DODAVATELŮM

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Stav k	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti	Celkem
31. 12. 2024	Krátkodobé	6 609 290	16 401	6 625 691
31. 12. 2023	Krátkodobé	5 386 326	–8 443	5 377 883

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. 2024	Stav k 31. 12. 2023
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů		
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	3 283 693	2 207 327
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	7	5
REFRASIL, s.r.o.	13 766	9 025
TRISIA, a.s.	59	51
Moravia Steel Italia, srl	27 253	0
Moravia Steel Ibéria, s.a.	0	0
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	4 239	3 879
DOPRAVA TŽ, a.s.	0	0
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	25 482	21 740
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	-10	56
Beskydská golfová a.s.	3	0
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	471	397
Minerfin a.s.	447 961	738 260
Moravia Steel Deutschland GmbH	16 564	37 205
Moravia Steel UK Ltd	14 342	12 909
Kovárna VIVA a.s.	4	10
BOHEMIA RINGS s.r.o.	0	5
MSV METAL Studénka, a.s.	7	6
Celkem krátkodobé závazky k podnikům ve skupině	3 833 841	3 030 875
Závazky mimo skupinu	2 791 850	2 347 008
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů celkem	6 625 691	5 377 883

4.6.4. DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ

Dohadné účty pasivní zahrnují zejména nevyfakturované dodávky surovin ve výši 68 359 tis. Kč (141 418 tis. Kč k 31.12.2023), nevyfakturované dodávky prací a služeb ve výši 86 748 tis. Kč (93 345 tis. Kč k 31.12.2023), dohadnou položku na osobní náklady ve výši 5 776 tis. Kč (6 546 tis. Kč k 31.12.2023).



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 31.12.2024 činila 6 220 tis. Kč (5 478 tis. Kč k 31.12.2023). Tyto dluhy byly k datu sestavení účetní závěrky řádně splaceny.

4.6.6. STÁT – DAŇOVÉ ZÁVAZKY

Položka Stát – daňové závazky zahrnuje k 31.12.2024 především závazek z titulu daně z příjmu fyzických osob, ve výši 1 553 tis. Kč (k 31.12.2023 ve výši 1 365 tis. Kč).

4.6.7. BANKOVNÍ ÚVĚRY 2024

Účel	Měna	Zůstatek k 31.12.2024 v tis. Kč	Zajištění
Dlouhodobé úvěry			
refinancování max. 80% celkové kupní ceny za převod 100% akcií ve společnosti dle Smlouvy o koupi akcií – splatnost 31.3.2025	CZK	34 806	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	222 132	
Celkem	CZK	256 938	
Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů		-108 850	
Dlouhodobé úvěry celkem		148 088	
Běžné bankovní úvěry			
Kontokorenty	CZK	0	
Celkem		0	
Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů		108 850	
Krátkodobé úvěry celkem		108 850	
Celkem		256 938	



2023

Účel	Měna	Zůstatek k 31.12.2023 v tis. Kč	Zajištění
Dlouhodobé úvěry			
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	
Celkem	CZK	510 497	
Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů		-258 252	
Dlouhodobé úvěry celkem		252 245	
Běžné bankovní úvěry			
Kontokorenty	CZK	1 275 453	Bianco směnky vystavené společností MORAVIA STEEL a.s.
Celkem		1 275 453	
Krátkodobá část dlouhodobých úvěrů		258 252	
Krátkodobé úvěry celkem		1 533 705	
Celkem		1 785 950	



4.6.8. KRÁTKODOBÉ PŘIJATÉ ZÁLOHY

K 31.12.2024 společnost evidovala Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 173 442 tis. Kč (259 322 tis. Kč k 31.12.2023).

4.6.9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují náklady roku 2024 za dodávky služeb přepravy a ostatních služeb placených v roce 2025 ve výši 29 088 tis. Kč (16 277 tis. Kč k 31.12.2023) a poplatky za bankovní služby a bankovní úrok z krátkodobých a dlouhodobých provozních úvěrů ve výši 735 tis. Kč (4 496 tis. Kč k 31.12.2023).

4.6.10. ODLOŽENÁ DAŇ

Odložený daňový závazek/pohledávku lze analyzovat následovně:

Odložená daň z titulu

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Oprávky dlouhodobého majetku	-1 493	-1 084
Dohadná položka z titulu nevybrané dovolené	1 213	1 375
Nezaplacené penále	1 067	1 065
Opravné položky – pohledávky	3 724	11 771
Nezaplacené (nepřijaté) penále	-551	-1 104
Rezervy	0	0
Celkem odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)	3 960	12 023



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. 2024	Stav k 31. 12. 2023
Zisk před zdaněním	528 117	732 221
Daň při sazbě daně z příjmu ve výši 21% (resp. 19%)	110 905	139 122
Daňový dopad nákladů/výnosů, které nejsou daňově uznatelné	-74 305	-44 930
Doměrky daně minulých let	-249	251
Daň z příjmu splatná	36 351	105 207
Daň z příjmu odložená	8 063	-5 633
Celkem daň z příjmů za běžnou činnost	44 414	99 574

Společnost Moravia Steel a.s. je poplatníkem dorovnávací daně a využila přechodných pravidel tzv. bezpečného přístavu. Dorovnávací daň nebyla zohledněna při výpočtu odložené daně.

4.8. Výnosy z běžné činnosti

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2024			2023		
	Tuzem.	Zahr.	Celkem	Tuzem.	Zahr.	Celkem
Zboží – suroviny	24 424 688	0	24 424 688	26 750 986	0	26 750 986
Zboží – hutní výrobky	14 888 351	34 391 786	49 280 137	15 029 074	35 853 162	50 882 236
Tržby za prodej zboží	39 313 039	34 391 786	73 704 825	41 780 060	35 853 162	77 633 222
Prodej služeb	658 118	107 704	765 822	637 762	86 811	724 573
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	39 971 157	34 499 490	74 470 647	42 417 822	35 939 973	78 357 795

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 627 242 tis. Kč za rok 2024 (2023: 572 836 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)

	2024	2023
Nákup zboží – suroviny	23 983 833	26 362 995
Nákup zboží – hutní výrobky	45 495 936	47 204 311
Náklady na dopravu zboží – hutní výrobky	1 947 915	1 978 352
Náklady vynaložené na prodané zboží celkem	71 427 684	75 545 658

4.10. Služby

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2024	2023
Náklady na dopravu – služby	686 620	617 123
Pronájem ochranné známky	324 375	247 555
Provize	409 593	424 063
Reklama	132 963	121 689
Nájemné	12 902	13 113
Telekomunikace	8 507	8 351
Právní poradenství a auditní činnost	58 455	52 509
Ostatní služby	770 300	368 167
Celkem	2 403 715	1 852 570



4.11. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	2024	2023
Změna stavu rezerv	21	-42
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	21	-42
Změna stavu OP podle zvláštních předpisů	-84 168	6 986
– opravné položky k pohledávkám	-84 168	6 986
Změna stavu účetních opravných položek:	-38 132	22 496
– opravné položky k pohledávkám	-38 132	22 496
Změna stavu celkem	-122 300	29 482
Celkem	-122 279	29 440

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 103 912 tis. Kč (1 321 tis. Kč v roce 2023) a dále náklady na pojištění dodávek a ostatní pojištění v celkové hodnotě 50 775 tis. Kč (56 917 tis. Kč v roce 2023). Jiné provozní výnosy představují zejména plnění pojišťoven z titulu pojištění pohledávek ve výši 82 924 tis. Kč (10 545 tis. Kč v roce 2023).

4.13. Ostatní finanční náklady a výnosy

Ostatní finanční výnosy tvoří kurzové zisky ve výši 611 127 tis. Kč (v roce 2023 799 004 tis. Kč).

Ostatní finanční náklady obsahují převážně kurzové ztráty ve výši 664 944 tis. Kč (803 219 tis. Kč v roce 2023). 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 11 630 tis. Kč (7 160 tis. Kč v roce 2023).



4.14. Transakce se spřízněnými osobami

4.14.1. VÝNOSY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

2024

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Subjekt	Vztah ke spol.	Zboží	Služby	Ost. výnosy	Fin. výnosy	Celkem
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Dcera	23 697 575	430 215	4 095	0	24 131 885
Beskydská golfová, a.s.	Dcera	0	600	0	0	600
HŽP a.s.	Vnučka	362 194	5 292	0	0	367 486
Moravia Steel Italia s.r.l.	Dcera	0	51	0	0	51
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Dcera	0	16	0	0	16
Moravia Steel UK Ltd	Dcera	0	48	0	0	48
Kovárna VIVA a.s.	Dcera	807 293	7 776	0	0	815 069
M STEEL PROJECTS a.s.	Dcera	0	600	10	0	610
Strojírny a stavby Třinec, a.s	Vnučka	249	239	0	0	488
ENERGETIKA TŘINEC, a.s.	Vnučka	571 955	4 575	0	0	576 530
Slévárny Třinec, a.s.	Vnučka	161 761	5 901	0	0	167 662
REFRASIL, s.r.o.	Vnučka	0	0	0	0	0
Řetězárna a.s.	Vnučka	178 245	0	0	0	178 245
Moravia Steel Deutschland GmbH	Dcera	0	1 271	0	0	1 271
VÚHŽ, a.s.	Vnučka	23 251	4 632	0	0	27 883
Šroubárna Kyjov, spol. s r.o.	Vnučka	576 008	8 844	81	0	584 933
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	Vnučka	1 963 104	116 864	0	0	2 079 968
NEOMET Sp. Z o.o.	Dcera	0	879	0	0	879
Minerfin a.s.	Osoba ve skupině	241 493	0	0	0	241 493
„Metalurgia“ Spółka akcyjna	Vnučka	64 747	0	0	0	64 747
„D&D“ Drótáru	Vnučka	1 286 888	0	77	0	1 286 965
Moravskoslezský kovošrot, a.s.	Dcera	0	3 115	0	0	3 115
BOHEMIA RINGS s.r.o.	Vnučka	310 635	3 132	0	0	313 767
MSV METAL Studénka, a.s.	Dcera	379 245	16 401	0	0	395 646
Celkem		30 624 643	610 451	4 263	0	31 239 357



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
Minerfin a.s.	Osoba ve skupině	85 349	0	58	0	85 407
„Metalurgia“ Spółka akcyjna	Vnučka	59 611	0	0	0	59 611
„D&D“ Drótáru	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
Celkem		32 559 689	614 482	6 283	335	33 180 789



4.14.2. NÁKUPY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

2024

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Subjekt	Vztah ke spol.	Zboží	Materiál	Služby	Ostatní náklady	Mim. náklady	Celkem
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Dcera	45 041 228	252	383 095	0	0	45 424 575
Moravia Steel Italia, s.r.l.	Dcera	0	0	113 492	0	0	113 492
Moravia Steel Ibéria, s.a.	Dcera	0	0	7 561	0	0	7 561
Moravia Steel Slovenija, d.o.o.	Dcera	0	0	13 279	0	0	13 279
Moravia Steel Deutschland GmbH	Dcera	0	0	228 749	0	0	228 749
Moravia Steel UK Ltd.	Dcera	0	0	35 364	0	0	35 364
Beskydská golfová, a.s.	Dcera	0	21	14 433	35	0	14 489
HŽP a.s.	Vnučka	0	0	0	1	0	1
Strojírny a stavby Třinec, a.s.	Vnučka	8	0	34	0	0	42
REFRASIL, s.r.o.	Vnučka	109 287	0	0	0	0	109 287
TRISIA, a.s.	Vnučka	0	0	2 886	112	0	2 998
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	Vnučka	0	0	2 100	5 550	0	7 650
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	Vnučka	124 767	0	0	0	0	124 767
Minerfin a.s.	Osoba ve skupině	5 614 380	0	0	3 473	0	5 617 853
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	5	0	23
Celkem		50 889 670	273	801 011	9 183	0	51 700 137



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
Celkem		53 535 994	23	732 371	6 172	0	54 274 560



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 2024, 2023 jsou následující:

2024

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	263	165 180	57 425	4 649	227 254
Členové řídicích orgánů	34	102 255	23 116	182	125 553
Celkem	297	267 435	80 541	4 831	352 807

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
Celkem	297	270 033	78 852	4 587	353 472

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků. Pod pojmem členové řídicích orgánů se rozumí (stav k 31.12.2024): 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, ředitel prodeje kolejnic a kontisliťků, ředitel pro prodej bežešvých trubek, 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 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)

	2024	2023
Představenstvo	1 285	1 285
Dozorčí rada	0	0
Členové řídicích orgánů	2 668	2 541
Celkem	3 953	3 826

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 2024 pro všechny členy představenstva a dozorčí rady činilo 1 298 tis. Kč (1 080 tis. Kč v roce 2023).

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

K 31. 12. 2024 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.

K 31. 12. 2024 záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích osob byly ve výši 359 050 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 31.12.2024 ve výši 6 353 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, která však byla Ústavním soudem Usnesením ze 30.7.2024 odmítnuta. Tímto byly vyčerpány všechny řádné i mimořádné opravné prostředky ve shora uvedené věci.

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 Moravia Steel Deutschland GmbH.

Žaloba byla 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, ke kterému byla zpracována právními poradci a přízvanými znalci ze strany MORAVIA STEEL a.s. podrobná vyjádření, včetně znaleckých posudků. O odvolání žalobce nebylo dosud soudem druhého stupně 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 2024.



VII

Řádná účetní závěrka

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2024

Název 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

Součásti účetní závěrky:

Konsolidovaná rozvaha

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty

Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Příloha

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena dne 17. 3. 2025.

Statutární orgán účetní jednotky:

Ing. Petr Popelář, MBA

PŘEDSEDA PŘEDSTAVENSTVA

Ing. Mojmír Kašpříšín

ČLEN PŘEDSTAVENSTVA



KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(údaje v tis. Kč)

		31.12.2024		31.12.2023
		Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM		116 876 833	54 367 731	62 509 102
B.	Stálá aktiva	82 859 663	52 573 117	30 286 546
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	2 568 159	1 012 544	1 555 615
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	4 824	4 824	
B.I.2.	Ocenitelná práva	1 266 703	970 904	295 799
B.I.2.1.	Software	453 296	392 891	60 405
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	813 407	578 013	235 394
B.I.3.	Goodwill	24 439	7 572	16 867
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 237 246	28 934	1 208 312
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	34 947	310	34 637
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	1 482		1 482
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	33 465	310	33 155
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	78 944 760	51 099 306	27 845 454
B.II.1.	Pozemky a stavby	22 030 453	11 211 471	10 818 982
B.II.1.1.	Pozemky	1 458 104	2 762	1 455 342
B.II.1.2.	Stavby	20 572 349	11 208 709	9 363 640
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	54 104 770	39 420 459	14 684 311
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	532 687	458 928	73 759
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	532 687	458 928	73 759
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 276 850	8 448	2 268 402
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	102 144		102 144
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 174 706	8 448	2 166 258

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(údaje v tis. Kč)

		31.12.2024		31.12.2023
		Brutto	Korekce	Netto
				Netto
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	477 265	103 069	374 196
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	431 051	83 789	347 262
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	26 202	19 280	6 922
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	12		12
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000		20 000
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	20 000		20 000
B.IV.	Konsolidační rozdíly	735 108	358 198	376 910
B.IV.I.	Kladný konsolidační rozdíl	749 674	362 810	386 864
B.IV.II.	Záporný konsolidační rozdíl	-14 566	-4 612	-9 954
B.V.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	134 371		134 371
C.	Oběžná aktiva	34 017 170	1 794 614	32 222 556
C.I.	Zásoby	18 932 612	1 463 692	17 468 920
C.I.1.	Materiál	7 601 500	492 337	7 109 163
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	6 263 977	597 965	5 666 012
C.I.3.	Výrobky a zboží	5 050 785	373 390	4 677 395
C.I.3.1.	Výrobky	4 965 706	371 361	4 594 345
C.I.3.2.	Zboží	85 079	2 029	83 050
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	16 350		16 350

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – AKTIVA

(údaje v tis. Kč)

		31.12.2024		31.12.2023
		Brutto	Korekce	Netto
C.II.	Pohledávky	12 360 710	330 922	12 029 788
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	154 293	67 797	86 496
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	9 548	462	9 086
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	67 123	67 123	
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	53 344		53 344
C.II.1.5.	Pohledávky – ostatní	24 278	212	24 066
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	319		319
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	23 959	212	23 747
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	11 899 024	263 125	11 635 899
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	9 235 404	229 902	9 005 502
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	2 663 620	33 223	2 630 397
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	786 727		786 727
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	102 554		102 554
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	1 669 398		1 669 398
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	104 941	33 223	71 718
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	307 393		307 393
C.II.3.1.	Náklady příštích období	179 310		179 310
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	71 605		71 605
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	56 478		56 478
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	15 037		15 037
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	15 037		15 037
C.IV.	Peněžní prostředky	2 708 811		2 708 811
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	6 006		6 006
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	2 702 805		2 702 805



KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – PASIVA

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
PASIVA CELKEM	62 509 102	65 345 757
A. Vlastní kapitál	43 361 508	42 797 672
A.I. Základní kapitál	3 159 000	3 159 000
A.I.1. Základní kapitál	3 159 000	3 159 000
A.II. Ážio a kapitálové fondy	-314 937	-315 837
A.II.2. Kapitálové fondy	-314 937	-315 837
A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy	42 935	42 935
A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-357 872	-358 772
A.III. Fondy ze zisku	1 801 538	1 801 707
A.III.1. Ostatní rezervní fondy	1 802 533	1 802 533
A.III.2. Statutární a ostatní fondy	-995	-826
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	37 580 567	37 491 804
A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	37 580 567	37 491 804
A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů (+/-)	542 840	93 846
A.V.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	540 062	68 498
A.V.2. Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	2 778	25 348
VII. Konsolidační rezervní fond	592 500	567 152
B.+C. Cizí zdroje	18 769 245	22 193 014
B. Rezervy	728 164	665 789
B.I. Rezerva na důchody a podobné závazky	17 480	16 543
B.II. Rezerva na daň z příjmů	6 722	22 009
B.III. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	1 140	1 139
B.IV. Ostatní rezervy	702 822	626 098

POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU – PASIVA

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
C. Závazky	18 041 081	21 527 225
C.I. Dlouhodobé závazky	5 210 315	5 423 506
C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím	3 385 088	3 535 159
C.I.3. Dlouhodobé přijaté zálohy	6 851	
C.I.4. Závazky z obchodních vztahů	9 989	20 565
C.I.8. Odložený daňový závazek	1 796 664	1 846 985
C.I.9. Závazky – ostatní	11 723	20 797
C.I.9.3. Jiné závazky	11 723	20 797
C.II. Krátkodobé závazky	12 518 123	15 933 736
C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím	2 139 991	3 972 652
C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy	1 263 288	1 674 754
C.II.4. Závazky z obchodních vztahů	6 392 651	6 219 128
C.II.6. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		-39 560
C.II.8. Závazky ostatní	2 722 193	4 106 762
C.II.8.1. Závazky ke společníkům		39 654
C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci	84	83
C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	717 284	723 997
C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	311 511	300 558
C.II.8.5. Stát – daňové závazky a dotace	1 324 941	2 583 759
C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	287 733	384 978
C.II.8.7. Jiné závazky	80 640	73 733
C.III. Časové rozlišení pasiv	312 643	169 983
C.III.1. Výdaje příštích období	304 705	161 916
C.III.2. Výnosy příštích období	7 938	8 067
E. Menšinový vlastní kapitál	378 349	355 071
E.I.1. Menšinový základní kapitál	59 898	59 898
E.I.2. Menšinové kapitálové fondy	-1 372	-1 800
E.I.3. Menšinové ziskové fondy včetně neroz. zisku a ztráty minulých let	288 153	303 081
E.V. Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	31 670	-6 108



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V DRUHOVÉM ČLENĚNÍ

(údaje v tis. Kč)

		Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	62 278 976	66 091 094
II.	Tržby za prodej zboží	380 722	493 574
A.	Výkonová spotřeba	49 144 611	55 381 481
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	330 792	432 821
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	42 167 734	48 862 670
A.3.	Služby	6 646 085	6 085 990
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	1 731 605	727 789
C.	Aktivace (-)	-1 932 116	-1 976 071
D.	Osobní náklady	9 820 676	9 540 160
D.1.	Mzdové náklady	7 061 700	6 809 223
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	2 758 976	2 730 937
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 289 716	2 204 717
D.2.2.	Ostatní náklady	469 260	526 220
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	2 366 020	3 227 424
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 767 000	2 827 432
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	2 699 674	2 676 129
E.1.A.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	35 040	35 040
E.1.B.	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	-728	-728
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	33 014	116 991
E.2.	Úpravy hodnot zásob	-265 192	358 506
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	-135 788	41 486
III.	Ostatní provozní výnosy	8 217 477	10 731 825
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	60 931	92 816
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	226 991	220 479
III.3.	Jiné provozní výnosy	7 929 555	10 418 530
F.	Ostatní provozní náklady	8 562 771	9 549 041
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	9 529	46 473
F.2.	Prodaný materiál	130 093	141 822
F.3.	Daně a poplatky	120 203	84 899
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	84 068	-311 178
F.5.	Jiné provozní náklady	8 218 878	9 587 025
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	1 183 608	866 669

POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V DRUHOVÉM ČLENĚNÍ

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	45 004	25 377
IV.1. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	44 995	25 371
IV.2. Ostatní výnosy z podílů	9	6
V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	752	1 137
V.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	752	1 137
H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		293
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	64 502	81 366
VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	4 428	5 645
VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	60 074	75 721
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	7 810	-86 538
J. Nákladové úroky a podobné náklady	316 577	431 409
J.1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba		932
J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	316 577	430 477
VII. Ostatní finanční výnosy	891 489	1 177 967
K. Ostatní finanční náklady	1 045 205	1 314 577
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-367 845	-373 894
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	815 763	492 775
L. Daň z příjmů	244 032	430 385
L.1. Daň z příjmů splatná	306 568	557 482
L.2. Daň z příjmů odložená (+/-)	-62 536	-127 097
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	571 731	62 390
** Konsolidovaný výsledek hospodaření bez ekvivalence	571 731	62 390
Konsolidovaný výsledek hospodaření bez menšin	540 062	68 498
Menšinový podíl na výsledku hospodaření	31 670	-6 108
** Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	2 778	25 348
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	574 510	87 738
*** Výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)	542 840	93 846
*** Výsledek hospodaření za účetní období včetně menšinových podílů (+/-)	574 510	87 738
*** Výsledek hospodaření za účetní období bez menš.podílů před zdaněním (+/-)	786 872	524 231
* Čistý obrat za účetní období	62 782 722	



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	Konso-lidační rezervní fond	Výsledek hospodaření v ekvivalenci	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2022	3 159 000	-430 219	1 801 544	33 908 031		5 556 864	554 719	12 434	44 562 373
Rozdělení výsledku hospodaření			1 700	3 554 887		-3 556 587	12 434	-12 434	
Vyplacené podíly na zisku						-2 000 279			-2 000 279
Přeúčtování/čerpání fondů			-1 537	-3 450					-4 987
Změna základního kapitálu									
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
Stav k 31.12.2023	3 159 000	-315 837	1 801 707	37 491 804		68 498	567 152	25 348	42 797 672
Rozdělení výsledku hospodaření			1 400	67 100		-68 500	25 348	-25 348	
Přeúčtování/čerpání fondů			-1 570						-1 570
Přecenění majetku a závazků		899							899
Výsledek hospodaření za běžné období						540 062		2 778	542 840
Ostatní		1	1	21 663		2			21 667
Stav k 31.12.2024	3 159 000	-314 937	1 801 538	37 580 567		540 062	592 500	2 778	43 361 508



KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
P. Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	1 976 976	2 470 900
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty nabyté přeměnou		
Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů po přeměně		
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z. Výsledek hospodaření před zdaněním	815 763	492 775
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	2 730 754	3 996 075
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	2 733 986	2 710 442
A.1.2. Změna stavu opravných položek a rezerv	-276 090	119 267
A.1.3. Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-51 411	-46 349
A.1.4. Výnosy z podílů na zisku	-45 004	-25 377
A.1.5. Nákladové a výnosové úroky	252 073	350 044
A.1.6. Úpravy o ostatní nepeněžní operace	123 454	888 109
A.1.7. Náklady ze spotřeby nakoupených emisních povolenek		-61
A.1.8. Nepeněžní operace – fúze	-6 254	
A.* Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	3 546 517	4 488 850
A.2. Změna stavu pracovního kapitálu	2 423 518	3 660 203
A.2.1. Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	598 617	1 566 366
A.2.2. Změna stavu závazků a časového rozlišení pasiv	-109 592	-613 379
A.2.3. Změna stavu zásob	1 934 561	2 709 865
A.2.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-68	-2 649
A.** Čistý provozní peněžní tok před zdaněním	5 970 035	8 149 053
A.3. Vyplacené úroky	-319 201	-427 088
A.4. Přijaté úroky	64 974	81 399
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-327 387	-1 431 065
A.6. Přijaté podíly na zisku	70 352	37 804
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	5 458 773	6 410 103
Peněžní toky z investiční činnosti		

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2024	Období do 31.12.2023
B.1. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-2 656 434	
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	60 942	-3 460 703
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		66 607
B.4. Peněžní toky z nákupu obchodního závodu nebo jeho části	16 663	8 500
B.7. Výdaje spojené s nabytím emisních povolenek		28 915
B.*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-2 578 829	-3 356 681
<i>Peněžní toky z finančních činností</i>		
C.1. Změna stavu závazků z financování	-2 132 284	-1 536 221
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu	-10 389	-2 011 125
C.2.5. Přímé platby na vrub fondů	-1 569	-1 537
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku / dividendy	-8 820	-2 009 588
C.*** Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-2 142 673	-3 547 346
F. Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	737 271	-493 924
R. Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	2 714 247	1 976 976



OBSAH

1. OBECNÉ ÚDAJE	88	4.10. Přechodné účty aktiv a pasiv	101
1.1. Založení a charakteristika společnosti	88	4.11. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	102
1.2. Identifikace skupiny	88	4.11.1. Přijaté a poskytnuté zálohy v cizí měně	102
1.3. Představenstvo a dozorčí rada k 31.12.2024 dle výpisu z obchodního rejstříku	89	4.12. Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci	103
1.4. Základní organizační schéma mateřské společnosti	89	4.13. Daně	103
2. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU, SYSTÉM A METODY KONSOLIDACE	90	4.13.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku	103
2.1. Vymezení konsolidačního celku	90	4.13.2. Splatná daň	103
2.1.1. Systém konsolidace	90	4.13.3. Odložená daň	104
2.1.2. Název a sídla ovládaných a přidružených osob zahrnutých do konsolidačního celku	90	4.13.4. Dorovnávací daň	104
2.1.3. Datum účetní závěrky podniků zahrnutých do konsolidačního celku	92	4.14. Zápůjční náklady	104
2.1.4. Společnosti vyloučené z povinnosti konsolidovat	92	4.15. Náklady spojené s agenturními zaměstnanci	104
3. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	94	4.16. Výnosy	105
4. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	95	4.17. Použití odhadů	105
4.1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	95	4.18. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj	105
4.2. Dlouhodobý finanční majetek	98	4.19. Dotace	106
4.3. Deriváty	99	4.20. Přehled o peněžních tocích (cash flow)	106
4.4. Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky	99	4.21. Změny postupu účtování	107
4.5. Zásoby	100	4.22. Konsolidační pravidla	107
4.6. Pohledávky	100	4.23. Čistý obrat za účetní období	108
4.7. Závazky	101		
4.8. Závazky k úvěrovým institucím	101		
4.9. Rezervy	101		

**5. PŘEHLED VLIVŮ NA VÝŠI VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ 109**

5.1. Konsolidovaný výsledek hospodaření za rok 2024	109
5.1.1. Skladba konsolidovaného výsledku hospodaření za rok 2024	109
5.1.2. Úpravy výsledku hospodaření v rámci plné metody za rok 2024	110
5.1.3. Úpravy v rámci ekvivalenční metody za rok 2024	110
5.1.4. Skladba konsolidovaného výsledku hospodaření za rok 2023	110
5.1.5. Úpravy výsledku hospodaření v rámci plné metody za rok 2023	111
5.1.6. Úpravy v rámci ekvivalenční metody za rok 2023	111

6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE 112

6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek	112
6.2. Dlouhodobý hmotný majetek	115
6.3. Majetek najatý formou finančního a operativního pronájmu	119
6.4. Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem	120
6.5. Soupis nekonsolidovaných investic	124
6.5.1. Soupis nekonsolidovaných investic za rok 2024	124
6.5.2. Soupis nekonsolidovaných investic za rok 2023	125
6.6. Zúčtování konsolidačního rozdílu	126
6.7. Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	127
6.8. Zásoby	128
6.9. Pohledávky	128
6.9.1. Struktura krátkodobých pohledávek	128
6.9.2. Pohledávky zastavené podle zástavního práva	129
6.9.3. Pohledávky za podniky ve skupině	129
6.10. Vlastní a základní kapitál	130
6.10.1. Vlastní kapitál	130
6.10.2. Základní kapitál	131

6.11. Rezervy 131**6.12. Závazky 131**

6.12.1. Dlouhodobé závazky	131
6.12.2. Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	131
6.12.3. Ostatní závazky	131
6.12.4. Závazky podniků ve skupině	132

6.13. Odložený daňový závazek a pohledávka 133

6.13.1. Odložený daňový závazek	133
6.13.2. Odložená daňová pohledávka	134

6.14. Bankovní úvěry a výpomoci 135**6.15. Závazky a pohledávky neuvedené v účetnictví, soudní spory 140****7. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY 145****7.1. Výnosy z běžné činnosti konsolidačního celku 145****7.2. Ostatní náklady a výnosy 146****7.3. Dotace 146****7.4. Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj 147****7.5. Transakce se spřízněnými osobami 147**

7.5.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty 147

7.5.2. Náklady realizované se spřízněnými subjekty 147

8. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY 148**8.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců 148**

8.1.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců za rok 148

8.1.2. Poskytnuté zápůjčky, úvěry či ostatní plnění 148

9. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 148

PŘÍLOHA KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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%
Celkem	48,57 %

Hlavním předmětem činnosti konsolidačního celku („skupina“) je hutní výroba s uzavřeným hutním cyklem. Dalšími předměty činnosti jsou zejména výroba energie, slévárenství, 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. 2024 do 31. 12. 2024 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 31.12.2024 dle výpisu z obchodního rejstříku

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

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

V průběhu roku 2024 nedošlo k žádné změně ve složení představenstva a dozorčí rady společnosti.

1.4. Základní organizační schéma mateřské společnosti





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 31.12.24	Podíl na základním kapitálu k 31.12.23
TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s.	Průmyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec	výroba hutních výrobků	100,00%	100,00%
Barrandov Studio a.s.	Kříženeckého náměstí 322/5, Hlubočepy, 152 00 Praha 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 %

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Název společnosti	Sídlo společnosti	Předmět činnosti	Podíl na základním kapitálu k 31.12.24	Podíl na základním kapitálu k 31.12.23
MORAVIA STEEL UK LIMITED	5 Bradwall Court, Bradwall Road, Sandbach, Cheshire, CW11 1 GE, Anglie	distribuce hutních výrobků	100,00%	100,00 %
„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“ Drótáru Zrt.	3527 Miskolc, Sajószigeti 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 31.12.24	Podíl na základním kapitálu k 31.12.23
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	Průmyslová 726, Kanská, 739 61 Třinec,	výroba isostaticky lisovaných žáruvzdorných výrobků pro kontinuální odlévání oceli	40,00%	40,00 %

V roce 2024 nedošlo k významným změnám v rámci konsolidačního celku. V roce 2023 nedošlo k významným změnám v rámci konsolidačního celku.

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 31.12.2024 a 31.12.2023. 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. a společnost NEOMET Sp. Z o.o., KUŹNIA OSTRÓW WIELKOPOLSKI Sp. z o.o., se sídlem v Polsku a společností 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 účtové 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 nevstupovaly 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. a KUŹNIA OSTRÓW WIELKOPOLSKI Sp.z o.o. jsou přepočteny do korun českých (bod 4.11.).

Konsolidované výkazy skupiny k datu 31.12.2024 jsou připraveny takto:

- Rozvaha obsahuje srovnatelné údaje k 31.12.2023.
- Výkaz zisku a ztráty obsahuje srovnatelné údaje za rok 2023.
- Přehled o změnách vlastního kapitálu obsahuje srovnatelné údaje za rok 2023.
- Přehled o peněžních tocích obsahuje srovnatelné údaje za rok 2023.

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.

Nehmotné výsledky vývoje, ocenitelná práva a software vytvořené vlastní činností se aktivují pouze v případě využití pro obchodování s nimi. Oceňují se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší a následně jsou snižovány o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty. Výdaje související s nehmotnými výsledky vývoje, ocenitelnými právy a software vytvořenými vlastní činností pro vlastní potřebu jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

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 nesnižuje 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 nejsou bezúplatně nabyté povolenky přeceňovány podle kurzu na burze EUROPEAN ENERGY EXCHANGE a jsou vykazovány v původní reprodukční pořizovací ceně. Snížení hodnoty ocenění nakoupených povolenek, které jsou drženy za účelem prodeje nikoliv budoucí spotřeby, se vykáže jako opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku v přehledu aktiv a pasiv v řádku Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (korekce) a ve výsledku hospodaření v řádku Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné. 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 prověřuje 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 společnosti, 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 sníženou 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:

- a) 100 % účetní hodnoty u pohledávek po splatnosti 1 rok a více,
- b) 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 fondů).

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.

4.11.1. PŘIJATÉ A POSKYTNUTÉ ZÁLOHY V CIZÍ MĚNĚ

Cizoměnové zálohy přijaté nebo poskytnuté po 31. 12. 2022, pokud tyto zálohy jsou nevratné, se k datu konsolidované účetní závěrky považují za součást pořizovací ceny aktiva a nejsou k datu konsolidované účetní závěrky přepočítávány 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.

4.12. Finanční pronájem s následnou koupí 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 TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s., a to na provozu VT – Válcovna trub, VL – Doprava, expedice a logistika, VOK – Výroba koksu, 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. Při výpočtu odložené daně je použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový dluh nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba daně není známa, použije se sazba platná v příštím účetním období. Dorovnávací daň se při výpočtu odložené daně nezohledňuje.

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 výší 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.

4.13.4. DOROVNÁVACÍ DAŇ

Společnost je poplatníkem dorovnávací daně. Společnost využila přechodných pravidel tzv. bezpečného přístavu. Dorovnávací daň nebyla zohledněna při výpočtu odložené daně.

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 akcionář/ 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 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pokladna	6 006	6 900
Běžné účty	2 702 805	1 959 802
Běžné účty s omezeným nakládáním se zůstatkem	0	0
Termínované vklady	0	0
Krátkodobé cenné papíry	15 037	17 234
Krátkodobý finanční majetek celkem (brutto)	2 723 848	1 983 936
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty nezahrnuté do cash flow	-9 600	- 6 965
Opravná položka ke krátkodobým cenným papírům a podílům	0	0
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	2 714 248	1 976 971

Rozdíl mezi peněžními prostředky a peněžními ekvivalenty k 31.12.2024, resp. 31.12.2023 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 1.1.2024 se cizoměnové zálohy přijaté nebo poskytnuté po 31.12.2023, 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 31.12.2023, 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 1.1.2024 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 1.1.2024 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 závěrce 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 2024 a 2023 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 2024 a 2023 (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.

4.23. Čistý obrat za účetní období

V běžném účetním období byla z důvodu změny v účetní legislativě změněna metoda výpočtu ukazatele čistého obratu za účetní období. Údaj čistého obratu uvedený v konsolidované účetní závěrce za minulé účetní období není s údajem za běžné účetní období srovnatelný, a proto není v souladu s ustanovením §4 odst. 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro podnikatele, ve znění pozdějších předpisů, v údajích za minulé účetní období uveden.

- Za období 2023 byl stanoven jako součet veškerých výnosů vykázaných na příslušných řádcích výkazu zisku a ztráty.
- Za období 2024 byl stanoven součtem výnosů z prodeje výrobků, zboží a z poskytování služeb a dále výnosů z prodeje materiálu. Jde pouze o vybrané výnosy, na kterých je založen obchodní model účetních jednotek patřících do konsolidačního celku, určené s přihlédnutím k odvětví a trhu, na kterém účetní jednotky patřící do konsolidačního celku působí a k podstatě činnosti pro zákazníky.



5. Přehled vlivů na výši Výsledku hospodaření

5.1. Konsolidovaný výsledek hospodaření za rok 2024

5.1.1. SKLADBA KONSOLIDOVANÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2024

(ÚDAJE V TIS. KČ)

VH běžného účetního období MORAVIA STEEL a.s.	483 703
VH běžného účetního období M Steel Projects a.s.	-2 969
VH běžného účetního období M Steel Projects s.r.o.	-119
H běžného účetního období Beskydská golfová, a.s.	414
Podíl na VH běžného účetního období Barrandov Studio a.s.	52 483
Podíl na VH běžného účetního období MORAVIA STEEL ITALIA S.R.L.	40 304
VH běžného účetního období Moravia Steel Deutschland, GmbH	110 534
VH běžného účetního období Moravia Steel UK Ltd.	7 098
Podíl na VH běžného účetního období Kovárna VIVA a.s.	86 138
Podíl na VH běžného účetního období ALPER a.s.	1 402
VH běžného účetního období konsolidačního celku TŽ, a.s.	234 975
VH běžného účetního období MS – Slovensko s.r.o.	-43
VH běžného účetního období Moravskoslezský kovošrot a.s.	68 412
VH běžného účetního období NEOMET sp.z o.o.	34 591
VH běžného účetního období MSV Metal Studénka, a.s.	121 898
VH běžného účetního období Kuźnia Ostrow Wielkoposki sp.z o.o.	21 525
Podíl na VH běžného účetního období v ekvivalenci	2 778
Úpravy v rámci plné metody konsolidace (viz 5.1.2.)	-720 284
Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace (viz 5.1.3.)	0
Konsolidovaný výsledek hospodaření	542 840



5.1.2. ÚPRAVY VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ V RÁMCI PLNÉ METODY ZA ROK 2024

(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	-255 805
Vyloučení opravné položky k finančním investicím a zásobám včetně vlivu odložené daně	-73 000
Vyloučení opravné položky k výrobkům	-10 438
Odpis konsolidačních rozdílů	-15 961
Úprava z titulu TŽ a.s. – zálohy na DFM	-158
Vyloučení marže z prodeje majetku včetně odložené daně	-7
Přecenění majetku včetně odložené daně	-22 601
Úprava dodatečné náklady k odkupu podílu Kovárna VIVA a ALPER	-564
Úpravy v rámci menšinového VH	-13 780
Vyloučení dividend vyplacených společnostmi MSK, MSD, ALPER	-327 970
Úpravy celkem	-720 284

5.1.3. ÚPRAVY V RÁMCI EKVIVALENČNÍ METODY ZA ROK 2024

Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace nebyly prováděny.

5.1.4. SKLADBA KONSOLIDOVANÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

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 5.1.5.)	214 505
Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace (viz 5.1.6.)	0
Konsolidovaný výsledek hospodaření	93 846

5.1.5. 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 2024	-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
Úpravy celkem	214 505

5.1.6. ÚPRAVY V RÁMCI EKVIVALENČNÍ METODY ZA ROK 2023

Úpravy v rámci ekvivalenční metody konsolidace nebyly prováděny.



6. Doplnující informace k rozvaze

6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(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
Celkem	4 907 254	0	7 911 703	9 035 401	4 239	3 787 795

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2024	Nová akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2024
Nehmotné výsledky výzkumu	4 824	0	0	0	0	4 824
Zřizovací náklady	0	0	0	0	0	0
Goodwill	23 625	0	0	0	814	24 439
Software	436 385	0	19 985	3 045	-29	453 296
Ocenitelná práva	721 815	0	92 693	703	-398	813 407
Ostatní DNM	2 496 862	0	5 377 163	6 637 198	419	1 237 246
Nedokončený DNM	35 398	0	111 272	113 205	0	33 465
Zálohy na DNM	68 886	0	1 482	68 886	0	1 482
Celkem	3 787 795	0	5 602 595	6 823 037	806	2 568 159



Oprávky a opravné položky

(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
Celkem	942 768	0	42 733	25 430	2 295	962 366

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2024	Vliv fúze	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2024
Nehmotné výsledky výzkumu	4 824	0	0	0	0	4 824
Zřizovací náklady	0	0	0	0	0	0
Goodwill	6 155	0	1 205	0	212	7 572
Software	374 348	0	21 614	3 043	-28	392 891
Ocenitelná práva	549 154	0	30 009	866	-284	578 013
Ostatní DNM	27 575	0	927	32	464	28 934
Nedokončený DNM	310	0	0	0	0	310
Celkem	962 366	0	53 755	3 941	364	1 012 544



Zůstatková cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2024
Nehmotné výsledky výzkumu	0	0
Zřizovací výdaje	0	0
Software	62 037	60 405
Ocenitelná práva	172 661	235 394
Goodwill	17 470	16 867
Ostatní DNM	2 469 287	1 208 312
Nedokončený DNM	35 088	33 155
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	68 886	1 482
Celkem	2 825 429	1 555 615

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 2024 činily 51 533 tis. Kč, za rok 2023 činily 40 141 tis. Kč.

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

V roce 2024 bylo bezúplatně nabyto 3 419 415 ks povolenek na rok 2024 v hodnotě 5 374 972 tis. Kč. K datu účetní závěrky 31.12.2024 byla zaúčtována spotřeba povolenek za rok 2023 v hodnotě – 13 530 tis. Kč, přecenění povolenek k 31. 12. 2023 ve výši 306 177 tis. Kč a spotřeba povolenek za rok 2024 v hodnotě 6 956 905 tis. Kč. K datu konsolidované účetní závěrky 31. 12. 2024 bezúplatně nabyté povolenky přeceňovány nebyly.

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.

Souhrnná výše drobného nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze

Souhrnná výše drobného nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze k 31.12.2024 činila 88 811 tis. Kč, v roce 2023 činila 42 070 tis. Kč.



6.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(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
Celkem	74 693 352	101 732	5 497 153	3 779 137	151 157	76 664 257

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2024	Nová akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2024
Pozemky	1 407 356	0	53 272	2 461	-63	1 458 104
Stavby	20 341 095	0	254 567	28 369	5 056	20 572 349
Samostatné hmotné movité věci	52 893 387	5 252	1 531 226	327 893	2 798	54 104 770
Jiný DHM	517 848	0	36 723	21 317	-567	532 687
Nedokončený DHM	1 323 529	0	2 758 167	1 906 937	-53	2 174 706
Zálohy	181 042	0	386 029	464 944	17	102 144
Celkem	76 664 257	5 252	5 019 984	2 751 921	7 188	78 944 760



Oprávky a opravné položky

(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
Celkem	46 449 957	85 259	2 726 383	600 445	91 058	48 752 212

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Stav k 1.1.2024	Nova akvizice	Přírůstky	Úbytky	Vliv kurz. rozdílů	Stav k 31.12.2024
Pozemky	2 394	0	319	33	82	2 762
Stavby	10 656 040	0	574 117	25 861	4 413	11 208 709
Samostatné hmotné movité věci	37 636 975	4 765	2 107 696	333 332	4 355	39 420 459
Jiný DHM	451 034	0	28 729	21 214	379	458 928
Nedokončený DHM	5 769	0	3 238	559	0	8 448
Zálohy	0	0	0	0	0	0
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0
Celkem	48 752 212	4 765	2 714 099	380 999	9 229	51 099 306

Zůstatková cena

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Zůstatková hodnota	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2024
Pozemky	1 404 962	1 455 342
Stavby	9 685 055	9 363 640
Samostatné hmotné movité věci	15 256 412	14 684 311
Jiný DHM	66 814	73 759
Nedokončený DHM	1 317 760	2 166 258
Zálohy na DHM	181 042	102 144
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0
Celkem	27 912 045	27 845 454



Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2024 patří:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Technické zhodnocení válcovací tratě KD, TŽ	100 239
Svislý kovací lis LMZ 4000A, MSV	84 227
Soustruh CNC 40C, TŽ	45 824
TŽ budovy kantýny TPD	36 701
Pořízení kotoučové razičky kolejnic, TŽ	34 642
Technické zhodnocení lokomotivy motorové 723.725-8, TŽ	32 252
2014-054 TZ L14 kovací lis, Kovárna VIVA	30 607
Komorový kalolis 2, TŽ	30 106
Komorová pec č.3, TŽ	24 778
Klikový lis LDO 500 AS, MSV	22 961
2016-043 TZ LMZ1600 v L15, Kovárna VIVA	22 161
Pásové rýpadlo Caterpillar 336 s nástavbou LEONARD, TŽ	21 740
Plynová teplovodní kotelná TPD-technologická část, TŽ	19 371
Optimalizace obrábění zkušebních vzorků, TŽ	14 117

Mezi nejvýznamnější přírůstky nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2024 patří:

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Tepelné zpracování kolejnic, TŽ	399 907
Modernizace a dekarbonizace výroby oceli, TŽ	120 950
Rekonstrukce VP4, TŽ	101 252
Nové haly Klondike, BS	47 880
Rekonstrukce obj. A5/Panalux, BS	16 870
Rekonstrukce kolektorů v BS 2.etapa, BS	15 160
Materiál – Hydraulický lis 600t, MSV	13 890



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 kotelna TPD – technologická část	22 613
Plynová parní kotelna TND – technologická část	21 544
Rekonstrukce kolektorů v BS	18 956
Drátotah S560/1-S500/12+cívkovačka 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 vakuofiltrační 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 provozy TPD a TND	28 926
Rekonstrukce Žihací pece č. 1 na SC	20 700
Mísič EIRICH	13 902
Dílčí platba za stroj LZK 1000P	11 500



Odpisy dlouhodobého hmotného majetku zaúčtované do nákladů

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku za rok 2024 činily 2 619 517 tis. Kč, za rok 2023 činily 2 606 058 tis. Kč.

Souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze

Souhrnná výše pořizovacích cen drobného dlouhodobého hmotného majetku neuvedeného v rozvaze k 31.12.2024 činila 1 019 902 tis. Kč, k 31.12.2023 činila 1 047 913 tis. Kč.

6.3. Majetek najatý formou finančního a operativního pronájmu

Finanční pronájem

(ÚDAJE V TIS. KČ)

31.12.2024	Osobní auta	Stroje a přístroje	Stav k 31.12.24
Celkový předpokládaný součet splátek nájemného	2 004	22 825	24 829
Skutečně uhrazené splátky do 31.12.2024	1 227	5 619	6 846
Budoucí platby splatné v následujících obdobích	2 145	8 823	10 968

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

Operativní pronájem

Za rok 2024 bylo uhrazeno nájemné ve 89 975 tis. Kč, za rok 2023 ve výši 80 686 tis. Kč.



6.4. Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem

31.12.2024

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM	173 981	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
Pozemky	27 406	
DHM	350 307	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
DHM	422 292	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
DHM	202 075	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
Pozemky	96 121	Úvěr u Československé obchodní banky, a. s.
DHM	345 088	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	1 235 439	
Pozemky	42 678	
DHM	1 001 235	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
Pozemky	18 538	
DHM	64 336	Zajištění investičního bankovního úvěru u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
DHM*	7 952	Úvěr u BNP Paribas Bank Polska S.A., zajištění strojním zařízením do výše 1 350 tis. PLN
DHM*	23 560	Úvěr u BNP Paribas Bank Polska S.A., zajištění strojním zařízením do výše 4 000 tis. PLN
DHM*	26 505	Úvěr u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, zajištění strojním zařízením do výše 4 500 tis. PLN
DHM	138 078	Úvěr u Citibank Europe plc
Pozemky	2 384	
Technologie	29 791	
DHM*	26 820	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
DHM*	25 501	Investiční úvěr u K&H Bank Zrt
Pozemky	4 772	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
DHM	183 882	
Pozemky	283	Úvěr u České spořitelny, a.s.
DHM	40 976	

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
DHM	29 416	Dlouhodobý bankovní úvěr u Československé obchodní banky,a. s
DHM	161 565	ČSOB a ČS
Pozemky	23 202	ČSOB a ČS
Technologie	249 000	ČSOB a ČS
DHM	68 893	ČSOB
Pozemky	4 836	
Technologie	44 401	
DHM	166 141	ČSOB
DHM	129 971	PKO BP S.A.
Pozemky	2 096	Unicredit Bank Czech Republic
Pozemky	2 250	Raiffeisenbank a.s.
Stavby	84 219	Raiffeisenbank a.s.
Stavby	133 751	Unicredit Bank Czech Republic
Celkem	5 589 741	

*přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2024

**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	
DHM	354 652	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	116 966	
Pozemky	11 988	
DHM	357 157	Úvěr u ING Bank N.V.
DHM	1 390 100	
Pozemky	42 678	
DHM	1 084 756	Úvěr u Raiffeisenbank a.s.
Pozemky	18 538	
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.
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.

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Popis majetku	Účetní zůstatková hodnota	Popis, rozsah a účel zástavního práva/věcného břemena
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	
Technologie	32 806	
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	
Pozemky	283	Úvěr u České spořitelny, a.s.
DHM	43 096	
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
Pozemky	4 836	
Techologie	48 873	
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
Celkem	5 881 110	

*přepočteno kurzem ČNB k 31.12.2023.

K 31.12.2024 nebyl žádný dlouhodobý finanční majetek zatížen zástavním právem. K 31.12.2023 nebyl žádný dlouhodobý finanční majetek zatížen zástavním právem.



6.5. Soupis nekonsolidovaných investic

6.5.1. SOUPIS NEKONSOLIDOVANÝCH INVESTIC ZA ROK 2024

Stav k 31.12.2024

(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	16 715	1 443	0
Moravia Steel Ibéria,s.a.	99,33	17 154	203	0
AHP HYDRAULIK A, a.s.	50,11	-15 232	-11	0
Barrandov Productions s.r.o.	100	2 365	20	0
FILMOVÁ NADACE **)	100	1 570	-490	0
MSPProjects International s.r.o.	100	4 147	-364	0
B.A.Zlín, s.r.o.	80	4 172	947	0
Třinecké gastroslužby, s.r.o., Staré Město, Třinec	100	46 672	3 958	0
Moravia Security, a.s., Kanská, Třinec	100	35 633	3 219	0
TŘINECKÁ PROJEKCE, a.s., Kanada, Třinec	84,54	33 550	4 001	0
„ZAMECZEK BŁOGOCICE“ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,Cieszyn (POL)	88	45 848	-29	-9 262
TRISIA, a.s., Lyžbice, Třinec	66	41 521	360	-7 676
Reťaze Slovakia s.r.o., Skalica (SK)	80	11 624	833	0
JuBo Jeseník s. r. o., Jeseník	80	6 789	1 507	0
Řetězárna servis s.r.o., Jeseník	100	3 241	933	0
IMOPRA s.r.o., Nivnice	100	99 184	11 261	-16 851
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s., Staré Město, Třinec	100	-52 297	14 336	-50 000
ENEZA, s.r.o., Staré Město, Třinec*	52,5	97 832	3 435	0
Celkem		400 488	45 562	-83 789

*) výsledky hospodaření za období 1.4.2024–31.12.2024 (hospodářský rok od 1.4.2024 do 31.3.2025)

**) výsledky hospodaření za období 1.3.2024–31.12.2024 (hospodářský rok od 1.3.2024 do 29.2.2025)

Pozn.: kurzívou předběžné výsledky k 31.12.2024

Konsolidační celek v roce 2024 nerealizoval z nekonsolidovaných investic významné finanční výnosy.



6.5.2. 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
EKOSTROJÍRENSTVÍ 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
Celkem		429 842	38 506	-73 283

*) 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 28.2.2024)

***) údaje nejsou k dispozici

Pozn.: kurzívou předběžné výsledky k 31.12.2023

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



6.6. Zúčtování konsolidačního rozdílu

2024

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Brutto	Korekce	Netto	Zúčtováno do nákladů	Zaúčtováno do výnosů	Zaúčtováno proti vlastnímu kapitálu
Kladný konsolidační rozdíl						
ŽDB DRÁTOVNA a.s.	261 780	-91 623	170 157	13 089	0	0
BOHEMIA RINGS s.r.o.	119 809	-119 809	0	0	0	0
MS UK	1 234	-432	802	62	0	0
HŽP a.s.	130 509	-55 104	75 405	5 800	0	0
Kovárna VIVA	182 720	-56 825	125 895	9 136	0	0
MSV.	19 260	-4 655	14 605	963	0	0
Barrandov Studio a.s	34 362	-34 362	0	0	0	0
Celkem	749 674	-362 810	386 864	29 050	0	0
Záporný konsolidační rozdíl						
REFRASIL, s.r.o.	-14 566	4 612	-9 954	0	728	0
Celkem	-14 566	4 612	-9 954	0	728	0



2023

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Brutto	Korekce	Netto	Zúčtováno do nákladů	Zaúčtováno do výnosů	Zaúčtováno proti vlastnímu kapitálu
Kladný konsolidační rozdíl						
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
Celkem	749 674	-333 760	415 914	88 483	0	0
Záporný konsolidační rozdíl						
REFRASIL, s.r.o.	-14 566	3 885	-10 681	0	728	0
Celkem	-14 566	3 885	-10 681	0	728	0

V roce 2024 byl do nákladů zaúčtován odpis kladného konsolidačního rozdílu obchodní společnosti BOHEMIA RINGS s.r.o. ve výši 5 990 tis. Kč a částečné zrušení opravné položky ke kladnému konsolidačnímu rozdílu ve výši 5 990 tis. Kč.

6.7. Cenné papíry a podíly v ekvivalenci

(údaje v tis. Kč)

Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	2024	2023
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	134 371	156 941
Celkem	134 371	156 941

6.8. Zásoby

Obchodní společnost „METALURGIA“ SPÓŁKA AKCYJNA má zastaveny k 31.12.2024 zásoby do výše 19 500 tis. PLN (114 855 tis. Kč) u BNP Paribas Bank Polska S.A. v souvislosti s čerpaným úvěrem a zásoby do výše 19 500 tis. PLN (114 855 tis. Kč) u Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna v souvislosti s čerpaným úvěrem.

Obchodní společnost „METALURGIA“ SPÓŁKA AKCYJNA měla 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.

6.9. Pohledávky

6.9.1. STRUKTURA KRÁTKODOBÝCH POHLEDÁVEK

K 31.12.2024 jsou evidovány krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti ve výši brutto 1 622 174 tis. Kč (netto 1 392 272 tis. Kč), k 31.12.2023: brutto 1 454 129 tis. Kč (netto 1 124 596 tis. Kč). Krátkodobé poskytnuté zálohy představují zejména zálohy na dodávky služeb.

Stát – daňové pohledávky představují k 31.12.2024 zejména pohledávku z titulu daně z přidané hodnoty a záloh na poplatky podle zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší. K 31.12.2023 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 31.12.2024 představují zejména pohledávku z titulu nezpochybnitelného nároku na dotaci a pohledávky za fyzickými osobami. K 31.12.2023 tato položka představovala zejména pohledávku z titulu nezpochybnitelného nároku na dotaci a pohledávky za fyzickými osobami.

Dohadné položky aktivní představují k 31.12.2024, resp. 31.12.2023 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 31.12.2024 zřízeno zástavní právo k pohledávkám ve výši 5 397 tis. PLN 31 790 tis. Kč) u banky BNP Paribas Faktoring Sp. z o. o. a zástavní právo k pohledávkám ve výši 2 439 tis. PLN (14 365 tis. Kč) u banky Pekao Faktoring Sp. z o.o. K 31.12.2023 výše zastavených pohledávek činila 5 857 tis. PLN (33 348 tis. Kč) u banky BNP Paribas Faktoring Sp. z o. o. a 1 660 tis. PLN (9 454 tis. Kč) u banky Pekao Faktoring Sp. z o.o.

Obchodní společnost „D&D“ Drótáru Zrt. měla k 31.12.2023 zřízeno zástavní právo k pohledávkám ve výši 583 737 tis. HUF (37 680 tis. Kč) u Tryg Garanti.

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 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Moravia Security, a.s.	272	213
Security Morava, s.r.o.	17	18
TRIALFA, s.r.o.	0	1 010
TRISIA, a.s.	129	108
TŘINECKÁ PROJEKCE, a.s.	4 645	240
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	14 714	3 936
VESUVIUS ČESKA REPUBLIKA, a.s.	11 056	2 139
MINERFIN a.s.	527	1 567
IMOPRA s.r.o.	2	2
JuBo Jeseník s.r.o.	2 935	3 393
Refaze Slovakia, s.r.o.	1 158	2 208
Řetězárna servis s.r.o.	5	5
Moravia Mining Plc	0	2 059
AHP HYDRAULIKA, a.s.	0	9 924
ENEZA, s.r.o.	1 502	1 366
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.	1 027	108
FILMOVÁ NADACE	0	11

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Název společnosti	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
MSV Servis s.r.o.	0	0
Barrandov Studio Productions s.r.o.	1	0
Celkem krátkodobé pohledávky za podniky ve skupině	37 990	28 307
• Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba		
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	8 500	8 500
Celkem	8 500	8 500
• Krátkodobé poskytnuté zálohy		
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s..	0	0
TRISIA, a.s.	0	0
• Příjmy příštích období		
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	10 551	0
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.	894	1 269
Celkem	11 445	1 269
Celkem krátkodobé pohledávky včetně časového rozlišení k osobám ve skupině	57 935	38 076
Pohledávky mimo skupinu	11 885 357	12 410 429
Krátkodobé pohledávky včetně časového rozlišení celkem	11 943 292	12 448 505

Dlouhodobé pohledávky

K 31.12.2024 byly evidovány dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let ve výši 356 tis. Kč. K 31.12.2023 byly dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let evidovány ve výši 358 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. Zisk za rok 2023 ve výši 62 390 tis. Kč byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let.

Návrh na rozdělení zisku za rok 2024

Konsolidační celek vytvořil v roce 2024 čistý zisk po zdanění ve výši 571 731 tis. Kč. Předpokládaným rozdělením zisku roku 2024 je převedení částky na účet nerozděleného zisku minulých let.

6.10.2. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Celková výše základního kapitálu ke dni 31.12.2024 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 31.12.2024, resp. 31.12.2023 především závazky z titulu pozastávek za dodavateli dle uzavřených smluv. Společnost neeviduje k 31.12.2024 dlouhodobé závazky kryté věcnými zárukami

6.12.2. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

K 31.12.2024 jsou evidovány krátkodobé závazky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti ve výši 77 640 tis. Kč, k 31.12.2023 ve výši 37 717 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 31.12.2024 činila 311 511 tis. Kč, k 31.12.2023 činila 300 558 tis. Kč. Tyto dluhy byly k datu sestavení účetní závěrky řádně splaceny.

Stát – daňové závazky a dotace představují k 31.12.2024, resp. k 31. 12. 2023 zejména přijaté dotace na povolenky, dále pak závazek z titulu daně z příjmů právnických a fyzických osob. Dohadné položky pasivní představují k 31.12.2024, resp. 31.12.2023 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 a energií. Jiné závazky společnosti představují k 31.12.2024, resp. 31.12.2023 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 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Ocelářská unie, a.s.	923	923
JuBo Jeseník s.r.o.	0	22
Moravia Security, a.s.	29 472	19 659
Třinecké gastroslužby, s.r.o.	17 008	14 880
VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	69 740	32 615
Moravia Steel Ibéria, s.a.	551	12
MORAVIA STEEL SLOVENIJA d.o.o.	4 584	4 270
EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.	27 677	2 144
Řetězárna servis s.r.o.	1 475	1 828
TRIALFA,s.r.o.	0	13 470
TRISIA,a.s.	1 674	1 790
TŘINECKÁ PROJEKCE,a.s.	2 239	7 034
„ZAMECZEKBŁOGOCICE“Sp.z.o.o.	99	96
ENEZA, s.r.o.	25 979	24 090
Security Morava,s.r.o.	2 827	2 024
Refaze Slovakia, s.r.o.	18	0
MINERFIN,a.s.	447 961	738 260
Celkem	632 227	863 117
Výdaje příštích období		
Moravia Steel Ibéria, s.a.	242	126
MORAVIA STEEL SLOVENIJA,d.o.o.	18	18
Celkem	260	144
Dohadné položky pasivní		
Moravia Steel Ibéria, s.a	40	0
MORAVIA STEEL SLOVENIJA d.o.o	273	1
Celkem	313	1
Celkem krátkodobé závazky včetně časového rozlišení k osobám ve skupině	632 800	863 262
Závazky mimo skupinu	12 197 968	15 240 457
Krátkodobé závazky včetně časového rozlišení celkem	12 830 768	16 103 719



Dlouhodobé závazky

K 31. 12. 2024 jsou evidovány dlouhodobé závazky z obchodních vztahů s dobou splatnosti delší než 5 let ve výši 69 tis. Kč. K 31. 12. 2023 nebyly evidovány dlouhodobé závazky z obchodních vztahů s dobou splatnosti delší než 5 let.

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 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	21	10 853 191	11 042 651
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	9	100 991	100 030
Přecenění realizovatelných cenných papírů	21	-2 054	-2 054
Přecenění majetku na reálnou hodnotu účtované oproti vlastnímu kapitálu	21	649 584	689 959
Přecenění majetku na reálnou hodnotu účtované oproti vlastnímu kapitálu	19	18 417	17 347
Přecenění majetku na reálnou hodnotu účtované oproti vlastnímu kapitálu	9	26 189	27 565
Účetní rezervy	21	-232 459	-189 508
Opravné položky	21	-1 478 408	-1 775 472
Opravná položka ke kladnému kons. rozdílu	21	-79 371	-85 361
Nezaplacené úroky z prodlení	21	954	-8 302
Náklady daňově uplatnitelné v dalších letech	21	-130 221	-117 748
Uplatnitelná daňová ztráta	21	-146 461	-102 232
Nerealizované zisky z prodeje zásob ve skupině	21	-53 752	180 015
Nerealizované zisky z prodeje DHM ve skupině	21	-896 333	-906 520
Nerealizované zisky z prodeje DHM ve skupině	19	-463	-854
Nerealizované zisky z prodeje DHM a DNM ve skupině (vlastní kapitál)	19	133	153
Dočasné rozdíly celkem		8 629 937	8 869 668
Odložený daňový závazek		1 796 664	1 846 985



(ÚDAJE V TIS. KČ)

Analýza změny zůstatku	
01.01.2023	2 039 088
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
31.12.2023	1 846 985
Vliv fúze	1 325
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	-51 716
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu	70
Účtování proti kladnému konsolidačnímu rozdílu	0
Ostatní	0
31.12.2024	1 796 664

6.13.2. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLEDÁVKA

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	Sazba daně (v %)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	21	-7 110	-5 162
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku	19	-27 153	-44 577
Účetní rezervy	21	5 776	6 548
Účetní rezervy	19	16 661	37 298
Opravné položky	21	52 038	77 148
Opravné položky	19	27 809	26 504
Nerealizované zisky z prodeje zásob, majetku ve skupině	21	113 614	3 667
Nezaplacené (nepřijaté) penále	21	2 457	-186
Náklady daňově uplatnitelné v dalších letech	19	25 434	0
Uplatnitelná daňová ztráta	19	53 668	93 838
Dočasné rozdíly celkem		263 194	195 078
Odložená daňová pohledávka		53 344	38 705



(ÚDAJE V TIS. KČ)

Analýza změny zůstatku	
01.01.2023	103 865
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	-66 275
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu	1 115
31.12.2023	38 705
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	14 143
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu	496
31.12.2024	53 344

6.14. Bankovní úvěry a výpomoci

Dlouhodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2024	Zůstatek k 31.12.2023	Forma zajištění k 31.12.2024
Termínovaný úvěr	Kč	360 000	600 000	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	Kč	838 661	0	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	112 262	330 635	Nemov. a mov.maj., pohl. z pojištění
Investiční úvěr	EUR	567 922	760 294	Nemov. a mov.maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	661 106	834 469	Bez zajištění
Investiční úvěr	Kč	950	2 850	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	5 876	7692	Bez zajištění
Investiční úvěr	Kč	0	18 000	Biankosměnka
Investiční úvěr	Kč	32 637	1 958	Směnka
Jednorázový úvěr, investiční	EUR	0	25 902	Movité a nemovité věci
Účelový úvěr	EUR	148 088	186 921	Pohledávky
Investiční úvěr	EUR	11 126	25 477	Vlastní blankosměnka, zástavní právo k movitým věcem
Účelový úvěr	Kč	0	5 000	Zástavní právo k movité věci
Účelový úvěr	Kč/EUR	12 000	0	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	0	1 443	Bianko směnka

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2024	Zůstatek k 31.12.2023	Forma zajištění k 31.12.2024
Investiční úvěr	EUR	1 470	7 212	Bianko směnka
Investiční úvěr	EUR	0	9 119	Bianko směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	18 889	33 379	Bianko směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	56 466	48 681	Bianko směnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	0	3 402	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	5 143	8 415	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	24 764	0	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	53 968	0	Zástava nemovitosti
Investiční úvěr	Kč	0	16 260	Zástava nemovitosti
Investiční úvěr	EUR	0	6 332	nemovitost, výrobní zařízení
Investiční úvěr	EUR	35 879	55 351	technologie
Investiční úvěr	CZK	22 192	32 055	technologie
Investiční úvěr	EUR	90 666	111 263	technologie
Investiční úvěr	CZK	21 000	26 238	Nemovitosti, technologie
Investiční úvěr	EUR	4 776	6 774	Nemovitosti, technologie
Investiční úvěr	EUR	10 023	12 869	Nemovitosti, technologie
Akviziční úvěr	CZK	148 088	252 245	Vlastní blankosměnka
Investiční úvěr	EUR	0	20 567	Zást.právo věci movité
Investiční úvěr	EUR	5 515	10 829	Zást.právo věci movité
Investiční úvěr	EUR	2 614	5 132	Zást.právo věci movité
Investiční úvěr	EUR	1 990	3 907	Zást.právo věci movité
Investiční úvěr	EUR	29 573	38 710	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	7 817	11 510	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	71 050	0	Zást.právo věci movité
Investiční úvěr	PLN	0	2 010	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	PLN	5 890	6 434	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	PLN	13 743	0	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	PLN	2 944	5 694	Hypotéka, pojistná zástava
Celkem		3 385 088	3 535 059	



Krátkodobé bankovní úvěry

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2024	Zůstatek k 31.12.2023	Forma zajištění k 31.12.2024
Investiční úvěr	EUR	0	4 327	Bianco směnka
Investiční úvěr	EUR	5 876	5 769	Bianco směnka
Kontokorent	PLN	0	18 072	Zástavní právo
Kontokorent	EUR	10 869	0	Zástavní právo – zboží, materiál, výrobky spolu s pojištěním
Kontokorent	PLN	574	18 491	Zástavní právo - stroje, zařízení, pohledávky
Kontokorent	EUR	33 087	0	Zástavní právo – zboží, materiál, výrobky spolu s pojištěním
Investiční úvěr	PLN	6 952	11 202	Zástavní právo – stroje a zařízení
Investiční úvěr	PLN	0	995	Zástavní právo – stroje a zařízení
Investiční úvěr	EUR	6 922	9 079	Zajištění hmotným majetkem (stroje, zařízení) spolu s pojištěním
Kontokorent – kreditky	Kč	120	194	Bez zajištění
Jednorázový úvěr, investiční	EUR	26 384	25 902	Movité a nemovité věci
Kontokorent	EUR	63 269	1 754	Pohledávky
Účelový úvěr	EUR	42 311	20 769	Pohledávky
Investiční úvěr	EUR	224 524	220 423	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění
Investiční úvěr	Kč	0	171 428	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	206 517	202 745	Nemov. a mov. maj., pohl. z pojištění, směnka vlastní
Kontokorent	Kč	0	49 160	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	0	57 309	Bez zajištění
Kontokorent	Kč	0	53 139	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	0	55 155	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	0	49 520	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	0	67 092	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	62	4	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	188 887	92 719	Bez zajištění
Akviziční úvěr	EUR	93 185	0	Cenné papíry, směnka vlastní
Investiční úvěr	Kč	0	1 424	Zástava nemovitostí

☒ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2024	Zůstatek k 31.12.2023	Forma zajištění k 31.12.2024
Investiční úvěr	EUR	0	4 921	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	Kč	1 900	1 900	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	1 959	1 923	
Kreditní karty	Kč	6	42	Bez zajištění
Účelový úvěr	Kč	5 000	10 000	Zástavní právo k movité věci
Investiční úvěr	EUR	8 815	0	Směnka vlastní
Kontokorent	Kč	0	18 280	Blankosměnka
Účelový úvěr	CZK/EUR	6 000	0	Bez zajištění
Investiční úvěr	Kč	18 000	19 773	Bianco směnka, zástava movitého majetku
Investiční úvěr	Kč	0	18 000	Bianco směnka
Kontokorent	Kč	16 097	165 078	Blankosměnka
Kontokorent	Kč	4 735	69 371	Blankosměnka
Kontokorent	Kč	3 502	93 129	Blankosměnka
Kontokorent	EUR	64 489	0	Blankosměnka
Kontokorent	Kč	32 508	9 988	Bez zajištění
Kontokorent	Kč	33 077	27 218	Vlastní blanco směnka
Kontokorent	EUR	0	2 085	Vlastní blanco směnka
Kontokorent	EUR	0	12 182	Vlastní blankosměnka
Kontokorent	EUR	5 143	0	Blankosměnka
Investiční úvěr	EUR	14 830	14 563	Vlastní blanco směnka, zástavní právo k movitým věcem
Provozní úvěr	Kč	12 859	5 083	Zástavní právo k nemovitosti, zajišťovací převod vlastnického práva k movitým věcem, blankosměnka, vinkulace pojištění nemovitosti
Provozní úvěr	EUR	78 979	56 491	Vlastní blanco směnka
Provozní úvěr	EUR	0	3 096	Zástavní právo k nemovitosti, blankosměnka, vinkulace pojištění nemovitosti
Investiční	EUR	0	294	Zástavní právo k nemovitosti, blankosměnka, zástavní právo k pohledávkám z pojištění
Provozní úvěr	Kč	4 572	19 951	Biankosměnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	9 289	12 160	Biankosměnka vlastní

☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY NA NÁSLEDUJÍCÍ STRANĚ



☑ POKRAČOVÁNÍ TABULKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍ STRANY

Typ úvěru	Měna	Zůstatek k 31.12.2024	Zůstatek k 31.12.2023	Forma zajištění k 31.12.2024
Investiční úvěr	EUR	15 111	14 835	Biankosměnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	20 609	14 063	Biankosměnka vlastní
Investiční úvěr	EUR	0	1 581	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	0	3 014	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	3 465	5 670	Hypotéka, pojistná zástava
Investiční úvěr	EUR	3 429	4 207	Hypotéka, pojistná zástava
Kontokorent	EUR	39 460	41 892	Bez zajištění
Investiční úvěr	EUR	12 868	0	Hypotéka, pojistná zástava
Akviziční úvěr	CZK	108 850	258 252	Vlastní blanco směnka
Kontokorent	CZK	0	1 275 453	Bianco směnky vystavené společností MORAVIA STEEL a.s.
Investiční úvěr	EUR	14 391	0	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	Kč	16 260	32 880	Zástava nemovitostí
Investiční úvěr	EUR	22 667	24 107	Technologie, nemovitost
Provozní úvěr	EUR	9 863	10 685	pohledávky
Investiční úvěr	EUR	6 450	6 332	technologie nemovitostí
Investiční úvěr	EUR	20 502	20 128	technologie
Provozní úvěr	EUR	0	5 819	Pohledávky
Provozní – komitovaný	CZK	110 204	0	Pohledávky
Kontokorent	PLN	35 249	111 387	Zástava pohledávek
Investiční úvěr	CZK	5 368	5 368	Nemovitosti, technologie
Investiční úvěr	EUR	2 125	2 086	Rozšíření výroby
Investiční úvěr	EUR	3 084	3 028	Nemovitosti, technologie
Provozní úvěr	CZK	5 506	5 797	Pohledávky
Kontokorent	EUR	57 456	36 897	Zástavní právo k pohledávkám
Kontokorent	EUR	0	17 729	Zástavní právo k pohledávkám
Investiční úvěr	EUR	62 597	44 015	Investiční výdaje
Provozní úvěr	PLN	93 178	85 227	hypotéka na nemovitosti
Celkem		2 139 991	3 972 652	

Krátkodobé finanční výpomoci

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Účel	Měna	Zůstatek k 31.12.2024	Zůstatek k 31.12.2023	Poskytovatel
Krátkodobá	PLN	84	83	MSA Radomsko
Celkem		84	83	

6.15. Závazky a pohledávky neuvedené v účetnictví, soudní spory

MORAVIA STEEL a.s.

K 31. 12. 2024 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.

K 31. 12. 2024 záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích osob byly ve výši 359 050 tis. Kč (k 31.12.2023 vy 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 31.12.2024 ve výši 6 353 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, která však byla Ústavním soudem Usnesením ze 30.7.2024 odmítnuta. Tímto byly vyčerpány všechny řádné i mimořádné opravné prostředky ve shora uvedené věci.



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.

Žaloba byla 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, ke kterému byla zpracována právními poradci a přizvanými znalci ze strany MORAVIA STEEL a.s. podrobná vyjádření, včetně znaleckých posudků. O odvolání žalobce nebylo dosud soudem druhého stupně rozhodnuto.

Společnost eviduje k tomuto soudnímu sporu rezervu ve výši 415 235 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

31.12.2024

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2024
Záruky		
jiným subjektům	3 249 tis. EUR 40 000 tis. Kč	81 833 tis.Kč 40 000 tis. Kč

31.12.2023

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



Přijaté záruky

31.12.2024

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2024
Záruky		
– od jiných subjektů	4 487 tis. EUR 21 320 tis. Kč	113 004 tis. Kč 21 320 tis. Kč

31.12.2023

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

K 31.12.2024 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.

Soudní spory

Spor na základě žaloby podané společností dne 14.02.2025 k Městskému soudu v Praze proti rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu ČR vydaného pod čj. MPO 86138/2024 dne 12.12.2024. Tímto rozhodnutím byla společnosti přiznána tzv. kompenzace nepřímých nákladů za rok 2023 (dle nařízení vlády č. 565/2020 Sb.) pouze ve snížené výši, tj. 165 722 948,00 Kč, ačkoliv společnost řádně podanou žádostí nárokovala kompenzaci nepřímých nákladů za rok 2023 ve výši 458 272 980,30 Kč. Napadeným rozhodnutím Ministerstva průmyslu a obchodu byla poskytnuta kompenzace pouze ve výši snížené o částku odpovídající výši jiné veřejné podpory poskytnuté společnosti, konkrétně o částku poskytnutou společností ve formě tzv. zastropování cen elektřiny. Společnost se touto žalobou domáhá zrušení uvedeného rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu o poskytnutí kompenzace nepřímých nákladů. Ve věci nebylo doposud rozhodnuto.



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 31.12.2024 společnost vyčerpala prostředky ve výši 552 562 tis. Kč, k 31.12.2023 prostředky ve výši 548 947 tis. Kč.

Ostatní obchodní společnosti zahrnuté do konsolidačního celku MS

Energetika Třinec, a.s.

Jištění za závazky

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Typ závazku	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Bianco směnky – jištění vlastních kontokorentních úvěrů	550 000	550 000
Bianco směnky – jištění vlastních dlouhodobých úvěrů	90 000	235 000
Celkem	640 000	785 000

Strojírny a stavby Třinec, a.s.

Poskytnuté záruky

31. 12. 2024

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2024
<i>Záruky</i>		
– jiným subjektům	17 807 tis. Kč 3 083 tis. EUR	17 807 tis. Kč 77 271 tis. Kč

31. 12. 2023

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2023
<i>Záruky</i>		
– jiným subjektům	5 589 tis. Kč 562 tis. EUR	5 589 tis. Kč 13 815 tis. Kč



Přijaté záruky

31. 12. 2024

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2024
Záruky – od jiných subjektů	4 885 tis. Kč	4 885 tis. Kč

31. 12. 2023

Typ	Celková výše	Stav k 31.12.2023
Záruky – od jiných subjektů	3 130 tis. Kč	3 130 tis. Kč

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.

Ostatní

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. Doplnující informace ke konsolidovanému výkazu zisku a ztráty

7.1. Výnosy z běžné činnosti konsolidačního celku

2024

(ÚDAJE V TIS. KČ)

Činnosti	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Hutní výroba	12 294 093	44 455 622	56 749 715
Ostatní výroba	1 739 264	1 991 621	3 730 885
Prodej zboží	90 578	290 144	380 722
Služby	1 470 553	327 823	1 798 376
Celkem	15 594 488	47 065 210	62 659 698

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
Celkem	17 761 413	48 823 255	66 584 668

7.2. Ostatní náklady a výnosy

Náklady na poradenskou, konzultační a auditní činnost k 31.12.2024 činí 77 983 tis. Kč, k 31.12.2023 činily 68 986 tis. Kč.

V ostatních provozních výnosech roku 2024 je vykazováno zejména čerpání dotace k povolenkám ve výši 6 943 374 tis. Kč, v roce 2023 ve výši 8 605 789 tis. Kč a očekávaná pojistná plnění v souvislosti s havárií ohřívače větru ve výši 0 tis. Kč, v roce 2023: 535 015 tis. Kč.

V ostatních provozních nákladech roku 2024 je vykazována především spotřeba povolenek ve výši 6 943 374 tis. Kč, v roce 2023 ve výši 8 605 789 tis. Kč.

Finanční dary jsou vykazovány v rámci provozních nákladů. Celková výše poskytnutých darů v roce 2024 činila 40 311 tis. Kč, v roce 2023: 40 315 tis. Kč.

Většina ostatních finančních výnosů a nákladů k 31.12.2024 a k 31.12.2023 je tvořena kurzovými zisky a ztrátami.

Společnost přijala a vykázala v roce 2024 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 2023 ve výši 165 723 tis. Kč.

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.

7.3. Dotace

V roce 2024 společnost TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a. s., čerpala dotaci na pořízení ekologických a ostatních investic ve výši 39 965 tis. Kč.

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

Dotace na provozní účely ve výši 3 121 tis. Kč, čerpané v roce 2024, představují dotace na výzkum a vývoj, dotaci na provoz Muzea Třineckých železáren a města Třince a dotace na vzdělávání.

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 dceřiných společností MS a.s., jsou za rok 2024 ve výši 3 280 tis. Kč (za rok 2023 ve výši 67 575 tis. Kč).



7.4. Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

(ÚDAJE V TIS. KČ)

	31.12.2024	31.12.2023
Výdaje na výzkum a vývoj (snížené o dotace)	50 948	36 143

7.5. Transakce se spřízněnými osobami

7.5.1. VÝNOSY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

Výnosy z transakcí s osobami ve skupině činily 382 013 tis. Kč za rok 2024. Veškeré transakce s osobami ve skupině proběhly za běžných tržních podmínek (za rok 2023 činily 356 353 tis. Kč).

Výnosy z podílů na zisku od osob ve skupině za rok 2024 a rok 2023 jsou uvedeny v kapitole 6.5.

7.5.2. NÁKUPY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY

Celkové nákupy od osob ve skupině činily 6 359 612 tis. Kč za rok 2024 (za rok 2023 činily 6 903 153 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

Počet zaměstnanců za rok 2024 činí 13 155, z toho počet členů vedení obchodních společností 261. Za rok 2023 činil počet zaměstnanců 13 330, z toho počet členů vedení obchodních společností 248.

Výše osobních nákladů, které byly vynaloženy za rok 2024, 9 820 676 tis. Kč, z toho na členy vedení obchodních společností připadá 602 043 tis. Kč, za rok 2023 činila výše osobních nákladů 9 540 160 tis. Kč, z toho na členy vedení obchodních společností připadalo 585 198 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)

	2024	2023
Použití manažerských vozů (údaj představuje částku, o kterou se zvyšuje daňový základ pracovníků)	21 044	20 087
Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění	1 039	921
Pojištění odpovědnosti za škody	2 204	1 932
Celkem	24 287	22 940

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. 2024.