

**Konsolidovaná výroční zpráva
Skupiny NET4GAS Holdings za rok 2023**

Obsah

| | |
|--|----|
| Údaje o konsolidačním celku..... | 3 |
| Profil společností konsolidačního celku..... | 4 |
| Konsolidovaná zpráva o podnikatelské činnosti Skupiny NET4GAS Holdings za rok 2023..... | 9 |
| Hlavní finanční ukazatele Skupiny NET4GAS Holdings..... | 9 |
| Hlavní finanční události NET4GAS..... | 10 |
| Hlavní podnikatelské události NET4GAS..... | 10 |
| Podnikatelská činnost BRAWA..... | 11 |
| Lidské zdroje..... | 11 |
| Kodex chování..... | 12 |
| Ochrana životního prostředí..... | 12 |
| Snižování emisí..... | 13 |
| Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o., za rok 2023 ... | 14 |
| Následné události..... | 20 |
| Osoby odpovědné za konsolidovanou výroční zprávu..... | 20 |

Příloha č. 1: Konsolidovaná účetní závěrka

Příloha č. 2: Samostatná účetní závěrka

Příloha č. 3: Zpráva nezávislého auditora

Údaje o konsolidačním celku

Konsolidační celek (dále jen „Skupina“ či „Skupina NET4GAS Holdings“) je tvořen mateřskou společností NET4GAS Holdings, s.r.o., (dále jen „NET4GAS Holdings“) a dále společnostmi přímo nebo nepřímo ovládanými společností NET4GAS Holdings, a to společnostmi NET4GAS, s.r.o., (dále jen „NET4GAS“) a BRAWA, a.s., (dále jen „BRAWA“).

Společnost NET4GAS Holdings je holdingovou společností, jejímž hlavním předmětem činnosti je řízení konsolidačního celku.

Společnost NET4GAS je držitelem výlučné licence pro přepravu plynu v České republice a zajišťuje mezinárodní přepravu zemního plynu přes Českou republiku, vnitrostátní přepravu zemního plynu partnerům na území České republiky a související obchodní a technické služby.

Společnost BRAWA je jediným vlastníkem plynovodu GAZELA. Plynovod o dimenzi DN 1400, návrhovém tlaku 85 bar a délce 166 km propojuje přepravní soustavy České republiky a Spolkové republiky Německo v hraničních bodech Brandov a Rozvadov. Provozovatelem plynovodu GAZELA je společnost NET4GAS.

Profil společností konsolidačního celku

NET4GAS Holdings

| | |
|--|--|
| Obchodní firma: | NET4GAS Holdings, s.r.o. |
| Identifikační číslo: | 291 35 001 |
| Datum zápisu do Obchodního rejstříku: | 5. prosince 2012 |
| Adresa: | Na hřebenech II 1718/8, 140 00 Praha 4 - Nusle |
| Společníci: | ▪ ČEPS, a.s. (100%) |

Dne 11. prosince 2023 byla uzavřena smlouva o převodu podílu mezi společnostmi Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l., se sídlem Rue Albert Borschette 2A, 1246 Lucemburk, Lucemburské velkovévodství, registrační číslo: B 157276, a společností ČEPS, a.s., se sídlem Elektrárenská 774/2, 101 52 Praha 10, Česká republika, IČ: 25702556, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn. B 5597, na jejímž základě převádí společnost Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l. jakožto prodávající svůj 50% podíl ve společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o. na společnost ČEPS, a.s. jakožto kupujícího. Dne 11. prosince 2023 byla dále uzavřena smlouva o převodu podílu mezi společností Borealis Novus Parent B.V. se sídlem 1011PZ Amsterdam, Muiderstraat 9U, Nizozemské království, registrační číslo: 57412243, a společností ČEPS, a.s., na jejímž základě převádí společnost Borealis Novus Parent B.V. jakožto prodávající svůj 50% podíl ve společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o. na společnost ČEPS, a.s. jakožto kupujícího. Společnost ČEPS, a.s. se tak stala s účinností od 11. prosince 2023 jediným vlastníkem společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o.

Jednatelé NET4GAS Holdings k 31. prosinci 2023

Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D.

Jednatel

Den vzniku funkce: 11. prosince 2023

Ing. Martin Kašák

Jednatel

Den vzniku funkce: 11. prosince 2023

Změny ve složení jednatelů NET4GAS Holdings

V průběhu roku 2023 došlo k několika změnám ve složení výkonných pracovníků společnosti NET4GAS Holdings.

Rozhodnutím valné hromady Společnosti ze dne 12. dubna 2023 byli s okamžitou účinností odvoláni z funkce jednatelů Igor Lukin, Mario Fischer, Delphine Voeltzel a Michael Raymond Mc Nicholas, a novými jednateli byli jmenováni Andrew Cox, Roxana Tataru, Alastair Colin Hall a Timm Degenhardt.

Rozhodnutím valné hromady Společnosti přijatým ve formě notářského zápisu sepsaného dne 11. prosince 2023 Mgr. Martinem Divišem, notářem se sídlem v Praze, č.j. NZ 1987/2023, N 2123/2023, byla schválena změna Zakladatelské listiny Společnosti účinná od 11. prosince 2023, která upravuje počet jednatelů společnosti na 2 jednatele.

Dále rozhodnutím valné hromady společnosti přijatým ve formě notářského zápisu sepsaného dne 11. prosince 2023 Mgr. Martinem Divišem, notářem se sídlem v Praze, č.j. NZ 1987/2023, N 2123/2023, valná hromada schválila v reakci na doručená odstoupení z funkce jednatele okamžitý zánik funkce odstoupivších jednatelů společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o, a sice Alastaira Colina Halla, Roxany Tataru, Timma Degenhardta a Andrewa Coxe. Současně valná hromada zvolila s účinností ke dni nabytí právních účinků smluv o převodu podílu uvedených výše do funkce jednatelů společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o. Ing. Svatopluka Vnoučka, Ph.D. a Ing. Martina Kašáka.

NET4GAS

| | |
|--|--|
| Obchodní firma: | NET4GAS, s.r.o. |
| Identifikační číslo: | 272 60 364 |
| Datum zápisu do Obchodního rejstříku: | 29. června 2005 |
| Adresa: | Na Hřebenech II 1718/8, 140 21 Praha 4 - Nusle |
| Společníci: | NET4GAS Holdings (100 %) |

Dozorčí rada NET4GAS k 31. prosinci 2023

Petr Doškář

Předseda dozorčí rady

Den vzniku funkce: 20. prosince 2023

Den vzniku členství: 12. prosince 2023

Radek Lucký

Místopředseda dozorčí rady

Den vzniku funkce: 20. prosince 2023

Den vzniku členství: 12. prosince 2023

Martin Palkovský

Člen dozorčí rady

Den vzniku členství: 12. prosince 2023

Změny v dozorčí radě NET4GAS

V průběhu roku 2023 došlo ke změnám ve složení dozorčí rady společnosti NET4GAS. Rozhodnutím jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady Společnosti ze dne 16. června 2023 byli s okamžitou účinností odvoláni z funkce členů dozorčí rady pan Michael Raymond Mc Nicholas a paní Delphine Voeltzel. Současně byli rozhodnutím jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady ze dne 16. června 2023 s okamžitou účinností jmenováni novými členy dozorčí rady pan Lars Erik Clausen a pan Michael F. Keppel. Na řádném zasedání dozorčí rady konaném dne 23. června 2023 byl pan Lars Erik Clausen zvolen s okamžitou účinností předsedou dozorčí rady.

Dne 5. prosince 2023 zaniklo členství pana Georga Nowacka v dozorčí radě uplynutím 5-letého funkčního období. Dne 11. prosince 2023 odstoupili z funkce členů dozorčí rady pánové Lars Erik Clausen, Mario Fischer, Igor Emilievic Lukin a Michael F. Keppel na základě jejich písemných prohlášení doručených dozorčí radě. Dozorčí rada vzala odstoupení z funkce členů dozorčí rady na základě jejich písemných prohlášení na vědomí a schválila zánik jejich funkce ke dni 11. prosince 2023. Jediný společník při výkonu působnosti valné hromady Společnosti vzal na vědomí odstoupení jmenovaných členů dozorčí rady z funkce členů dozorčí rady na základě jejich písemných prohlášení a současně rozhodl, že posledním dnem výkonu jejich funkce členů dozorčí rady Společnosti je 11. prosinec 2023.

Rozhodnutím jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady Společnosti přijatým ve formě notářského zápisu sepsaného dne 12. prosince 2023 Mgr. Martinem Divišem, notářem se sídlem v Praze, č.j. NZ 1994/2023, N 2132/2023, byla schválena změna Zakladatelské listiny Společnosti účinná od 12. prosince 2023, která upravuje počet členů dozorčí rady na 3 členy.

Rozhodnutím jediného společníka v působnosti valné hromady Společnosti přijatým ve formě notářského zápisu sepsaného dne 12. prosince 2023 Mgr. Martinem Divišem, notářem se sídlem v Praze, č.j. NZ 1994/2023, N 2132/2023, byli s účinností od 12. prosince 2023 zvoleni novými členy dozorčí rady pánové Petr Doškář, Radek Lucký a Martin Palkovský.

Na základě rozhodnutí dozorčí rady přijatém na jejím zasedání konaném dne 20. prosince 2023 byl pan Petr Doškář zvolen předsedou dozorčí rady s účinností od 20. prosince 2023 a pan Radek Lucký místopředsedou dozorčí rady rovněž s účinností od 20. prosince 2023.

Jednatelé NET4GAS k 31. prosinci 2023

Andreas Rau

Jednatel a generální ředitel (CEO)

Den vzniku funkce: 1. prosince 2023

(jednatelém NET4GAS kontinuálně od 1. prosince 2013)

Radek Benčík

Jednatel a výkonný ředitel, provoz (COO)

Den vzniku funkce: 1. října 2021

(jednatelém NET4GAS kontinuálně od 1. října 2011)

Změny ve složení jednatelů NET4GAS

Svým dopisem ze dne 23. června 2023 odstoupil pan Václav Hrach z funkce jednatele Společnosti. V souladu se Zakladatelskou listinou Společnosti vzala dozorčí rada na svém zasedání konaném dne 23. června 2023 na vědomí odstoupení pana Václava Hracha z funkce jednatele Společnosti a současně rozhodla, že posledním dnem výkonu funkce jednatele je 30. září 2023.

Dne 22. září 2023 dozorčí rada Společnosti na svém řádném zasedání opětovně zvolila pana Andrease Raua jednatelém Společnosti s účinností od 1. prosince 2023. Dozorčí rada současně schválila prodloužení smlouvy o výkonu funkce jednatele mezi Společností a panem Andreasem Rauem.

Rozhodnutím jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady Společnosti přijatým ve formě notářského zápisu sepsaného dne 12. prosince 2023 Mgr. Martinem Divišem, notářem se sídlem v Praze, č.j. NZ 1994/2023, N 2132/2023, byla schválena změna Zakladatelské listiny Společnosti účinná od 12. prosince 2023, která upravuje počet jednatelů Společnosti na 2 jednatele.

Výbor pro audit NET4GAS k 31. prosinci 2023

Vydáním investičních cenných papírů, které byly přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, se společnost NET4GAS stala subjektem veřejného zájmu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, jehož povinností je zřídit výbor pro audit. Výbor pro audit zejména sleduje účinnost systému vnitřní kontroly, systému řízení rizik, sleduje účinnost vnitřního auditu a zajišťuje jeho funkční nezávislost, sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, doporučuje statutárního auditora, posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a poskytování doplňkových služeb a sleduje proces povinného auditu.

Výbor pro audit společnosti NET4GAS byl ustaven rozhodnutím jednatelů společnosti NET4GAS dne 31. května 2016.

Michal Petrman

Člen výboru pro audit

Den vzniku členství: 1. června 2016

Stanislav Staněk

Předseda výboru pro audit

Den vzniku funkce: 22. června 2023

Den vzniku členství: 1. června 2016

Pavel Závitkovský

Člen výboru pro audit

Den vzniku členství: 1. června 2016

Změny ve složení výboru pro audit NET4GAS

V souladu se Statutem výboru pro audit byli rozhodnutím jediného společníka společnosti NET4GAS v působnosti valné hromady ze dne 15. května 2023 jeho nezávislími členy po skončení jednoročního funkčního období opětovně jmenováni pan Michal Petrman, Stanislav Staněk a Pavel Závitkovský, a to s účinností od 1. června 2023. Dne 22. června 2023 byl předsedou výboru pro audit zvolen pan Stanislav Staněk.

V průběhu roku 2023 došlo k následujícím změnám ve složení výboru pro audit: Dne 11. prosince 2023 odstoupili z funkce členů výboru pro audit pánové Mario Fischer a Alberto Rozza na základě jejich písemných prohlášení doručených jedinému společníkovi. Jediný společník při výkonu působnosti valné hromady Společnosti vzal na vědomí odstoupení jmenovaných členů výboru pro audit z funkce člena výboru pro audit a současně rozhodl, že posledním dnem výkonu jejich funkce členů výboru pro audit Společnosti je 11. prosinec 2023.

Rozhodnutím jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady Společnosti přijatým ve formě notářského zápisu sepsaného dne 12. prosince 2023 Mgr. Martinem Divišem, notářem se sídlem v Praze, č.j. NZ 1994/2023, N 2132/2023, byla schválena změna Zakladatelské listiny Společnosti účinná od 12. prosince 2023, která upravuje počet členů výboru pro audit na 3 členy.

BRAWA

| | |
|--|--|
| Obchodní firma: | BRAWA, a.s. |
| Identifikační číslo: | 247 57 926 |
| Datum zápisu do Obchodního rejstříku: | 10. listopadu 2010 |
| Adresa: | Na Hřebenech II 1718/8, 140 21 Praha 4 - Nusle |
| Společníci: | NET4GAS (100 %) |

Dozorčí rada BRAWA k 31. prosinci 2023

Martin Kolář

Předseda dozorčí rady

Den vzniku funkce: 11. července 2022

Den vzniku členství: 1. července 2022

(v dozorčí radě kontinuálně od 20. března 2012)

Radek Benčík

Místopředseda dozorčí rady

Den vzniku funkce: 11. července 2022

Den vzniku členství: 1. července 2022

(v dozorčí radě kontinuálně od 20. března 2012)

Andreas Rau

Člen dozorčí rady

Den vzniku členství: 19. února 2022

(v dozorčí radě kontinuálně od 19. února 2014)

Změny v dozorčí radě

V roce 2023 nedošlo ve složení dozorčí rady společnosti BRAWA k žádným změnám.

Představenstvo BRAWA k 31. prosinci 2023

Jan Martinec

Předseda představenstva

Den vzniku funkce: 7. července 2019

Den vzniku členství: 7. července 2019

(v představenstvu kontinuálně od 7. července 2014)

Miroslav Holý

Místopředseda představenstva

Den vzniku funkce: 17. prosince 2020

Den vzniku členství: 30. listopadu 2020

(v představenstvu kontinuálně od 1. listopadu 2015)

Změny v představenstvu

K žádným změnám ve složení představenstva společnosti BRAWA za rok 2023 nedošlo.

Konsolidovaná zpráva o podnikatelské činnosti Skupiny NET4GAS Holdings za rok 2023

Hlavní finanční ukazatele Skupiny NET4GAS Holdings

| Vybrané ukazatele* | 2023 (mil. Kč) |
|---|----------------|
| Tržby | 3 004 |
| Provozní výsledek hospodaření | -318 |
| Zisk před zdaněním | -618 |
| Zisk po zdanění | -1 331 |
| Investiční výdaje do hmotného a nehmotného majetku v 2023 | 783 |

* dle CZ GAAP

Výnosy, náklady, zisk

Hlavním předmětem podnikání Skupiny je přeprava zemního plynu podle zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon).

Skupina dosáhla v roce 2023 výsledku hospodaření před zdaněním ve výši -618 mil. Kč. Výsledek hospodaření po zdanění činil -1 331 mil. Kč. Provozní výsledek hospodaření Skupiny v roce 2023 představoval -318 mil. Kč, z většiny tvořený společností NET4GAS. Na jeho tvorbě se podílely dvě hlavní aktivity Skupiny, a to tranzitní přeprava zemního plynu a vnitrostátní přeprava.

Celkové tržby činily 3 004 mil. Kč, celkové provozní náklady 3 322 mil. Kč.

Struktura aktiv

Celková aktiva Skupiny dosáhla v roce 2023 hodnoty 58 568 mil. Kč. Dlouhodobá aktiva představovala 48 052 mil. Kč a na celkových aktivech se podílela 82 %. Byla tvořena dlouhodobým hmotným majetkem ve výši 51 194 mil. Kč, dále dlouhodobým nehmotným majetkem ve výši 229 mil. Kč.

Krátkodobá aktiva k 31. prosinci 2023 představovala hodnotu 10 288 mil. Kč a tvořila 18 % podíl na celkových aktivech. Na krátkodobých aktivech se cca 11 % podílely pohledávky a krátkodobý finanční majetek tvořil cca 86 %.

Investice

V roce 2023 investiční výdaje Skupiny činily 783 mil. Kč. Nedokončený majetek k 31. prosinci 2023 činil celkem 671 mil. Kč. Skupina v roce 2023 dokončila dlouhodobé projekty ve výši 610 mil. Kč (přírůsteky dlouhodobého majetku v pořizovací ceně).

Struktura pasiv

Vlastní kapitál Skupiny k 31. prosinci 2023 představoval hodnotu 14 824 mil. Kč

Cizí zdroje dosáhly výše 43 538 mil. Kč. Dlouhodobé závazky a úvěry (zejména vydané dluhopisy, čerpaný úvěr, odložený daňový závazek a závazky z titulu finančních derivátů) se na nich podílely cca 96 %.

Investiční instrumenty a finanční deriváty

Pro zhodnocování volných peněžních zůstatků Skupiny byla v roce 2023 využívána termínová depozita a depozitní směnky předních bankovních institucí. Za účelem zajišťování smluvních peněžních toků (z příjmů z přepravy zemního plynu a z cizoměnového dluhopisu) proti měnovému riziku Skupina v roce 2023 využívala finanční deriváty. Skupina řídí svá finanční rizika zahrnující především rizika měnová, úroková, úvěrová a likvidity. Rizika jsou průběžně sledována a vyhodnocována a v případě potřeby zajišťována.

Pobočky či jiné části obchodního závodu v zahraničí

Žádná ze společností ve Skupině nemá pobočky či jiné části obchodního závodu v zahraničí.

Hlavní finanční události NET4GAS

Dne 4. ledna 2023 společnost oznámila, že neobdržela poslední měsíční platby, jež byly splatné na základě klíčových smluv s hlavním zákazníkem. Jak bylo oznámeno 6. dubna 2023, jednání s hlavním zákazníkem o vyřešení situace nebyla úspěšná. V důsledku toho se společnost NET4GAS rozhodla zahájit rozhodčí řízení proti hlavnímu zákazníkovi s cílem ochránit svá práva a domoci se řádného zaplacení částek, jež jí hlavní zákazník dluží.

V reakci na uvedené a přetrvávající externí geopolitické nejistoty pokračovala společnost NET4GAS v průběhu roku 2023 s budováním finanční rezervy, úspornými opatřeními a dočasným pozastavením výplaty podílů na zisku společníkům. V roce 2023 nedošlo ke změně financování společnosti. Společnost nadále pokračuje v aktivním monitorování tržních podmínek a geopolitické situace, v nichž působí, a analyzuje možnosti ke zvýšení své finanční odolnosti ve své roli vlastníka a provozovatele kritické infrastruktury v České republice.

Dne 29. května 2023 snížila ratingová agentura Fitch Ratings kreditní hodnocení společnosti z BB+ „negativní výhled“ na BB- „vyvíjející se“. Dne 4. října 2023 pak v důsledku oznámení změny vlastnictví, zařadila ratingová společnost Fitch Ratings kreditní hodnocení společnosti NET4GAS na „sledování s předpokladem zlepšení“.

Hlavní podnikatelské události NET4GAS

Celkový objem přepravy plynu dosáhl v roce 2023 hodnoty 10,15 mld. m³, přičemž 6,77 mld. m³ bylo využito spotřebiteli v České republice, 1,04 mld. m³ k tranzitu do zahraničí a zbylá část k přepravě do zásobníků plynu. V porovnání s rokem 2022 se celková přeprava snížila o 20,77 mld. m³.

Snížení bylo způsobeno především ukončením přepravy ruského plynu přes Českou republiku a dalšími změnami v tocích plynu v Evropě, které souvisely s geopolitickými důsledky ruské invaze na Ukrajinu.

Vnitrostátní přeprava plynu v roce 2023 poklesla o 0,74 miliard m³ ve srovnání s rokem 2022, převážně kvůli vyšším průměrným teplotám a pokračujícím úsporám ve spotřebě českými zákazníky.

Společnost NET4GAS v roce 2023 plnila smluvní závazky z celkem 10 278 smluv o přepravě plynu. Meziroční pokles uzavřených kontraktů byl zapříčiněn především rostoucím zájmem obchodníků o rezervace dlouhodobých, zejména ročních, kapacitních produktů pro dodávky plynu do České republiky, což vedlo k poklesu krátkodobých rezervací.

V roce 2023 došlo k dokončení realizace vnitrostátního projektu Moravia Capacity Extension (MCE), jehož záměrem bylo rozšířit výstupní kapacitu přepravní soustavy plynu pro oblast střední a severní Moravy, a nadále tak zajistit bezpečnost dodávek v tomto regionu. Projekt představoval výstavbu přibližně 85 kilometrů nového vysokotlakého potrubí DN 1000 PN 73,5 mezi stávajícími distribučními uzly Tvrdonice a Bezměrov (VTL plynovod) a související úpravy na kompresní stanici Břeclav. Proběhla finalizace nedokončených prací, odstranění vad, a dne 25.10.2023 byly vydány Kolaudační souhlasy s užíváním stavby pro VTL Plynovod, které nabyly právních účinků dne 27.10.2023.

V rámci procesu nezávazného posouzení poptávky po kapacitě na hranicích mezi Českou republikou a sousedními obchodními zónami, provedeného podle národní legislativy během července a srpna 2023, neobdržel NET4GAS žádnou indikativní poptávku po přírůstkové kapacitě na žádné hranici.

Provozovatel přepravní soustavy obdržel od Ministerstva průmyslu a obchodu udělenou výjimku z umožnění obousměrného toku na hraničním bodě Cieszyn, která platila do 31.12.2023. V návaznosti na jednání s polským provozovatelem přepravní soustavy GAZ-SYSTEM byla identifikována tři možná budoucí řešení pro umožnění obousměrného toku na tomto hraničním předávacím bodě. Do doby rozhodnutí o případné realizaci a zprovoznění některého z opatření společnost NET4GAS požádala Ministerstvo průmyslu a obchodu o prodloužení této výjimky o dva roky. V roce 2023 pokračovaly přípravné práce na pěti projektech připojení zákazníků k přepravní soustavě a kapacitního posílení stávající přepravní soustavy. Pro tyto projekty se úspěšně podařilo získat tři pravomocná povolení pro stavbu. U dalších třech připojovacích projektů probíhaly v roce 2023 stavebně-montážní práce. Z hlediska technického řešení se jedná o stavbu nových potrubí o dimenzích DN 150 – DN 500 v délkách od 0,1 do 8,3 kilometru, rozšíření stávajících předávacích stanic a zvýšení kapacity obchodního měření.

Na poli inovací a přechodu k nízkemisní ekonomice v Evropě pokračoval NET4GAS v roce 2023 zejména v přípravě na budoucí přepravu vodíku. I nadále je například jedním ze sponzorů studie European Hydrogen Backbone.

Ta popisuje, jak lze v následujících letech primárně adaptací existujících plynárenských sítí vybudovat evropskou páteřní vodíkovou infrastrukturu, a efektivně tak propojit stěžejní lokality výroby a spotřeby vodíku. V roce 2023 se práce zaměřily zejména na podporu identifikovaných importních vodíkových koridorů a konkrétních implementačních projektů, a to včetně těch, které rozvíjí NET4GAS. Z účetního pohledu se nejedná o výdaje na výzkum a vývoj pro fiskální rok 2023.

I v roce 2023 pokračoval NET4GAS v rozvoji několika mezinárodních iniciativ na poli přepravy vodíku. NET4GAS je jedním ze zakladatelů iniciativy Central European Hydrogen Corridor s cílem prozkoumat možnosti přepravy vodíku z Ukrajiny přes Slovensko a Českou republiku do Německa, dále pak v iniciativě Sunshyne prověřující možnosti přepravy vodíku ze severní Afriky. Navíc v roce 2023 NET4GAS inicioval vznik další iniciativy se zaměřením na region jihovýchodní Evropy. Tato s názvem South-East Europe Hydrogen Corridor prozkoumá možnost přepravy vodíku z Řecka a Rumunska přes Bulharsko, Maďarsko, Slovensko a Českou republiku dále do Německa. NET4GAS intenzivně pokračoval v rozsáhlém interním projektu, jehož cílem je zmapovat stávající infrastrukturu a její připravenost na přepravu vodíku, a to jak v jeho čisté formě, tak v různých směsích se zemním plynem. Výsledky, kterých jsme dosáhli v roce 2023 i nadále, a to ve větším detailu, potvrzují předpoklady, že stávající plynárenská infrastruktura bude do značné míry využitelná i pro přepravu vodíku. Z účetního pohledu se nejedná o výdaje na výzkum a vývoj pro fiskální rok 2023.

V listopadu 2023 vydala Evropská komise návrh v pořadí již šestého celounijního seznamu Projektů společného zájmu (PCI) a Projektů ve společném zájmu (PMI) včetně vodíkových koridorů vedoucích přes Českou republiku. NET4GAS má na tomto seznamu dva vodíkové projekty, jedná se o Středoevropský vodíkový koridor (CEHC) a Česko-německý vodíkový propoj (CGHI).

Podnikatelská činnost BRAWA

Rozhodující aktivitou společnosti BRAWA byla v roce 2023 správa majetku, plynovodu GAZELA, a jeho pronájem provozovateli přepravní soustavy, společnosti NET4GAS.

Lidské zdroje

Počet zaměstnanců společnosti NET4GAS k 31. prosinci 2023 činil 525, z toho 19,24 % žen. Na manažerských pozicích se ženy podílely 12,93 %. Vzdělanostní struktura zaměstnanců zůstává stabilní. Úroveň pracovních a sociálních podmínek zaměstnanců je definována Kolektivní smlouvou platnou pro roky 2020–2024. Společnost BRAWA neměla k 31. prosinci 2023 žádné zaměstnance.

NET4GAS nabízí svým zaměstnancům v oblasti své personální a sociální politiky programy a benefity, mezi něž patří například příspěvek na penzijní připojištění či životní pojištění, stravenkový paušál, pět dní dovolené nad rámec zákona, 3 dny osobního volna, pružná pracovní doba, nadstandardní zdravotní péče, příspěvek na volnočasové aktivity, podpora rodin s malými dětmi aj. Společnost usnadňuje zaměstnancům po rodičovské dovolené návrat do pracovního procesu, a to zejména nepřerušeným kontaktem, jejich možností podílet se aktivně na projektech či možností práce z domova. Stejně jako v předchozích letech mohli zaměstnanci také získat finanční podporu pro předškolní zařízení, které navštěvuje jejich dítě.

Pokračovala i spolupráce se školami, studenty a absolventy s cílem podpořit související obory a zachovat odborné know-how (více v kapitole Firemní filantropie NET4GAS). Společnost NET4GAS dále podporovala zaměstnanost hendikepovaných osob. Každá pozice byla posuzována jako vhodná či nevhodná pro hendikepované a takto inzerována.

Kodex chování

Skupina NET4GAS si je vědoma své role ve společnosti a své odpovědnosti vůči všem zainteresovaným stranám a prostředí, ve kterém působí. Proto se zavazuje k jasným zásadám, které tvoří rámec pro podnikatelské a společenské jednání definovaný Kodexem chování. Jeho dodržování sleduje Compliance Officer.

Chování Skupiny a zaměstnanců vychází z principů vlastní zodpovědnosti, upřímnosti, loajality a respektu vůči ostatním lidem, jejich bezpečnosti a životnímu prostředí. Skupina podporuje mezinárodně vyhlášená lidská práva, dbá na jejich ochranu a současně zajišťuje, aby k žádnému porušování lidských práv ve Skupině nedocházelo. Postupuje také proti všem formám korupce, včetně vydírání a podplácení.

Kodex chování je základem pro tvorbu další interní dokumentace a je s ním seznámen každý zaměstnanec. Je také zaveden každoroční reporting o implementaci Kodexu chování. V roce 2023 Compliance Officer neobdržel žádné oznámení o porušení kodexu.

Ochrana životního prostředí

Mimořádná pozornost je věnována také oblasti ochrany životního prostředí, kterou Skupina NET4GAS chápe nejen jako plnění zákonných požadavků, ale především jako společenskou odpovědnost. Ochrana životního prostředí je zohledňována při všech rozhodnutích i realizačních procesech s cílem minimalizovat jakékoli jeho zatížení.

V roce 2023 splnila Skupina NET4GAS veškeré povinnosti vyplývající z legislativy v oblasti ochrany životního prostředí a provedené kontroly orgánů státní správy v roce 2023 potvrdily plný soulad provozní praxe v kontrolovaných lokalitách s příslušnou environmentální legislativou i s podmínkami vydaných platných povolení.

Skupina se v oblasti ochrany životního prostředí chová zodpovědně i nad rámec zákona. Příkladem je důsledné používání mobilního přečerpávacího kompresoru, který slouží k odčerpávání plynu z úseků potrubí určených k opravě, díky němuž odčerpávaný plyn není uvolňován do atmosféry. Recyklace, úspory energií a další aktivity šetrné k životnímu prostředí byly, a i nadále zůstávají samozřejmostí. Skupina v roce 2023 dále podporovala projekty v oblasti ochrany přírody a životního prostředí také svým programem NET4GAS Blíž přírodě (více v kapitole Firemní filantropie NET4GAS).

Snižování emisí

V roce 2023 Skupina NET4GAS pokračovala ve svém úsilí v oblasti snižování emisí metanu a CO₂ a celková uhlíková stopa skupiny NET4GAS byla v roce 2023 oproti předchozím rokům významně redukována. V oblasti snížení emisí metanu se jedná například o pořízení dalšího mobilního přečerpávacího kompresoru (boosteru), který umožní již v roce 2024 přečerpat podstatně větší množství metanu z různých částí plynovodního potrubí před odtlakováním během prací údržby.

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o., za rok 2023

Jednatelé společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o., (dále v této Zprávě o vztazích jen „Společnost“) zpracovali v souladu s ustanovením § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“), tuto Zprávu o vztazích mezi Společností a ovládajícími osobami a mezi Společností a ostatními osobami ovládanými stejnými ovládajícími osobami (dále jen „propojené osoby“) za rok 2023, pokud jsou tyto propojené osoby Společnosti známy. Zpráva o vztazích je nedílnou součástí Konsolidované výroční zprávy Skupiny NET4GAS Holdings za rok 2023 a společníci Společnosti mají možnost se s ní seznámit ve stejné lhůtě a za stejných podmínek jako s účetní závěrkou.

1. Ovládající osoby

V účetním období končícím 31. prosince 2023 byla Společnost ovládána následujícími osobami:

I. V období od 1. ledna 2023 do 11. prosince 2023

Společnostmi (i) Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l., se sídlem Rue Albert Borschette 2A, 1246 Lucemburk, Lucemburské velkovévodství, registrační číslo: B 157276 a (ii) Borealis Novus Parent B.V., se sídlem 1011PZ Amsterdam, Muiderstraat 9U, Nizozemské království, registrační číslo: 57412243, když každá byla společníkem Společnosti s podílem ve výši 50 % a ve smyslu ustanovení § 75 odst. 3 ZOK byly společně ovládajícími osobami vůči Společnosti.

II. V období od 11. prosince 2023 do 31. prosince 2023

a) přímo

Společností ČEPS, a.s. se sídlem Elektrárenská 774/2, 101 52 Praha 10, IČ: 25702556, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 5597.

b) nepřímo

Státem Česká republika, který je jediným akcionářem společnosti ČEPS, a.s., přičemž práva akcionáře ve společnosti ČEPS, a.s. vykonává jménem státu jako věcně příslušný státní orgán Ministerstvo průmyslu a obchodu se sídlem Na Františku 1039/32, 110 00 Praha 1, IČ: 47609109.

2. Další propojené osoby

Jednatelé Společnosti vyhotovili tuto Zprávu o vztazích na základě dostupných informací.

Struktura vztahů mezi ovládajícími osobami a ovládanou osobou a dalšími propojenými osobami je uvedena v Příloze č. 1 této Zprávy o vztazích.

3. Úloha ovládané osoby a způsob a prostředky ovládní

Společnost je holdingovou společností a jejím prostřednictvím její společníci nepřímo ovládají společnost NET4GAS, s.r.o., se sídlem Praha 4 - Nusle, Na Hřebenech II 1718/8, PSČ 140 21, IČ 272 60 364, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 108316.

Společnost byla do 11. prosince 2023 společně ovládaná společnostmi Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l. a Borealis Novus Parent B.V., přičemž ovládní bylo založeno zejména na faktu, že tyto společnosti byly společníky Společnosti a jmenovaly a odvolávaly jednatele Společnosti.

Od 11. prosince 2023 je Společnost ovládná společností ČEPS, a.s., přičemž ovládní je založeno zejména na faktu, že ČEPS, a.s. je jediným společníkem Společnosti a jmenuje a odvolává jednatele Společnosti,

4. Smlouvy uzavřené mezi Společností a propojenými osobami

V posledním účetním období byly mezi Společností a ovládajícími nebo propojenými osobami uzavřeny smlouvy uvedené Příloze č. 2 této Zprávy o vztazích. Smlouvy uzavřené v minulých účetních obdobích, které byly účinné i v posledním účetním období, tvoří Přílohu č. 3 této Zprávy o vztazích.

5. Jednání učiněná v posledním účetním období na popud nebo v zájmu ovládajících nebo propojených osob

V posledním účetním období nebyla kromě uzavření smluv uvedených v článku 4. této Zprávy o vztazích učiněna žádná další jednání na popud nebo v zájmu ovládajících nebo propojených osob.

6. Neexistence újmy

Společnosti v posledním účetním období nevznikla žádná újma ze smluv s ovládajícími nebo propojenými osobami ani z jiných jednání nebo opatření učiněných v zájmu nebo na popud těchto osob, jejichž uzavření nebo přijetí se uskutečnilo v posledním či předcházejících účetních obdobích. Z tohoto důvodu nebylo zapotřebí zajišťovat úhrady újmy nebo uzavírat smlouvy o jejich úhradě.

7. Výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů mezi propojenými osobami

Ze vztahů mezi ovládajícími a propojenými osobami plynula v účetním období roku 2023 pro Společnost výhoda spočívající v zajištění vyšší úrovně finanční stability.

8. Důvěrnost informací

V této Zprávě o vztazích nejsou uváděny údaje, které jsou předmětem obchodního tajemství Společnosti.

9. Závěr

Tato Zpráva o vztazích byla schválena jednatelem Společnosti.

V Praze dne 1. března 2024



Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D.
jednatel



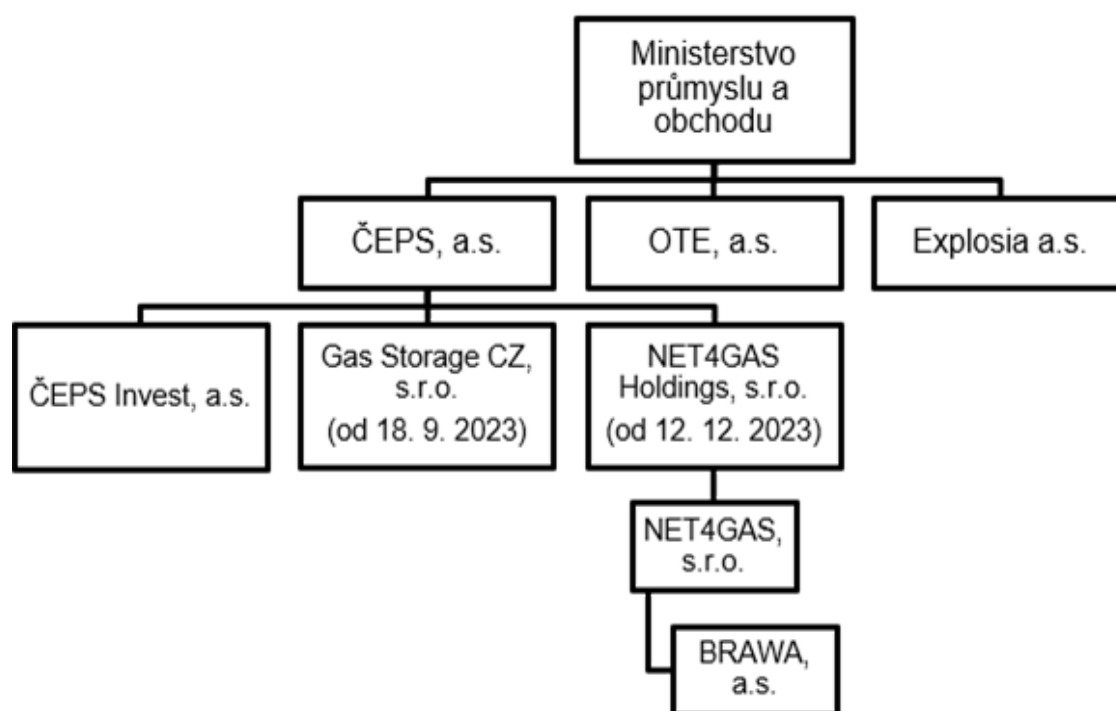
Ing. Martin Kašák
jednatel

Příloha č. 1: Struktura vztahů mezi ovládajícími a propojenými osobami v posledním účetním období

I. V období od 1. ledna 2023 do 11. prosince 2023

Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l. (50,00 %) a Borealis Novus Parent B.V. (50,00 %)
100,00 % NET4GAS Holdings, s.r.o.
100,00 % NET4GAS, s.r.o.
BRAWA, a.s.

II. V období od 11. prosince 2023 do 31. prosince 2023



N4G Holdings 2023

Příloha č. 2: Smlouvy uzavřené mezi Společnostmi a ovládajícími nebo propojenými osobami v posledním účetním období

| SAP | Smluvní strana | Název smlouvy | Datum uzavření | Popis smlouvy |
|------------|---|--|----------------|---|
| 1900000154 | NET4GAS,s.r.o. Allianz Infrastructure Luxembourg, Borealis Novus Parent B.V.,ČEPS, a.s. | Deferral Agreement | 29.9.2023 | Předmětem smlouvy je uznání dluhu spočívajícího ve vrácení zálohy na dividendu. |
| 1900000155 | NET4GAS, s.r.o. | Notářský zápis | 29.9.2023 | Dohoda o přímé vymahatelnosti |
| 1900000147 | Allianz Infrastructure Luxembourg, Borealis Novus Parent B.V., Datasite UK | Statement of Work | 05.07.2023 | Předmětem smlouvy je zajištění digitálního dataroomu |
| 1900000149 | Allianz Infrastructure Luxembourg, | Smlouva o poskytnutí příplatku N4GHxAİL | 08.12.2023 | Předmětem je poskytnutí příplatku mimo základní kapitál společnosti za účelem zvýšení vlastního kapitálu společnosti. |
| 1900000150 | Borealis Novus Parent B.V. | Smlouva o poskytnutí příplatku N4GHxBNP | 08.12.2023 | Předmětem je poskytnutí příplatku mimo základní kapitál společnosti za účelem zvýšení vlastního kapitálu společnosti. |

Příloha č. 3: Smlouvy uzavřené mezi Společnostmi a ovládajícími nebo propojenými osobami v předcházejících účetních obdobích a účinné v posledním účetním období

| SAP | Smluvní strana | Název smlouvy | Datum uzavření | Popis smlouvy |
|------------|--|---|--------------------|--|
| 1900000136 | NET4GAS, s.r.o. | Smlouva o zpracování osobních údajů | 6. prosince 2019 | Tato smlouva stanovuje práva a povinnosti stran ve vztahu ke zpracování relevantních osobních údajů. |
| 1900000039 | NET4GAS, s.r.o. | Smlouva o poskytování úvěrů ve znění Dodatku č. 1 z 16. ledna 2014, Dodatku č. 2 z 21. března 2014 a Dodatku č. 3 z 16. července 2015 Dodatku č. 4 z 11. listopadu 2019, Dodatku č. 5 ze 22.12.2022 | 11. listopadu 2013 | Smlouvami je stanoven rámec cash poolingů v českých korunách (mezi společnostmi NET4GAS, s.r.o., a společnostmi BRAWA, a.s., a NET4GAS Holdings, s.r.o.), a amerických dolarech a eurech (mezi společnostmi NET4GAS, s.r.o., a společnostmi NET4GAS Holdings, s.r.o.). Účelem je optimalizace využívání finančních prostředků v rámci propojených osob a snížení transakčních nákladů. Dodatky definují cenu a způsob její určení specifikace poskytovaných služeb, dále Seznam odpovědných osob Poskytovatele |
| 1900000129 | NET4GAS, s.r.o., BRAWA, a.s. (vícestranná smlouva) | Smlouva č. ZBA/2017/07 o poskytování Reálného jednosměrného cash poolingů ve znění Dodatku 001 z 27. září 2018, Dodatku 002 z 26.května 2022 | 9. listopadu 2017 | |
| 1900000130 | NET4GAS, s.r.o. (vícestranná smlouva) | Smlouva č. TBA/2017/08 o poskytování Reálného jednosměrného cash poolingů ve znění Dodatku 001 z 27. září 2018, Dodatku 002 ze dne 26.května 2022 | 9. listopadu 2017 | |
| 1900000131 | NET4GAS, s.r.o. (vícestranná smlouva) | Smlouva č. ZBA/2017/09 o poskytování Reálného jednosměrného cash poolingů ve znění Dodatku 001 z 27. září 2018 | 9. listopadu 2017 | |
| 1900000102 | NET4GAS, s.r.o. | Smlouva o poskytování vybraných služeb ve znění dodatku ze dne 6.prosince 2019 | 25. června 2015 | Předmětem smlouvy je poskytování následujících služeb společností NET4GAS, s.r.o., společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o.: vedení účetnictví, controlling, daňová agenda, cash-flow, management smluv a PR servis. Dodatek definuje přehled poskytovaných servisních služeb. |

| | | | | |
|------------|------------------------|--|----------------|--|
| 1716000006 | OTE, a.s. | Smlouva o spolupráci, ve znění Dodatku 001 z 23. prosince 2016, Dodatku 002 ze 7. prosince 2017, Dodatku 003 ze 4.12. 2018, Dodatku 004 z 27. listopadu 2019, Dodatku 005 z 24. listopadu 2020 | 16.května 2016 | Předmětem smlouvy je závazek spolupráce Smluvních stran v oblastech stanovených příslušnými ustanoveními Energetického zákona a prováděcích předpisů k němu |
| 1716000662 | Gas Storage CZ, s.r.o. | Rámcová smlouva o přepravě plynu ve znění Dodatku 001 ze dne 10. ledna 2020 | 20.5.2016 | Předmětem smlouvy je zajištění přepravy plynu společností N4G přepravní soustavou pro Gas Storage CZ. |
| 1708000488 | Gas Storage CZ, s.r.o. | Smlouva o podmínkách provozu propojení přepravní soustavy a virtuálního zásobníku plynu, ve znění Dodatku 001 ze 04. srpna 2010, Dodatku 002 ze 10.ledna 2017 | 3.3. 2009 | Předmětem smlouvy jsou podmínky propojení mezi přepravní soustavou a zásobníkem plynu |
| 1711000685 | Gas Storage CZ, s.r.o. | Smlouva o připojení k přepravní soustavě-Tvrdonice | 12.11.2013 | Smlouvy upravují technické kapacity daného zásobníku plynu, pro těžbu a vtláčení. Ve smlouvách jsou řešeny i konkrétní detaily, jako předávací místa, dělící místa, majetkové vypořádání, zodpovědnosti, vstupy na pozemky, harmonogramy projektu připojení, aj. |
| 1714000921 | Gas Storage CZ, s.r.o. | Smlouva o připojení k přepravní soustavě-Horní Věstonice | 14.10.2015 | |
| 1710000465 | Gas Storage CZ, s.r.o. | Smlouva o připojení k přepravní soustavě- Třanovice | 13.10.2010 | |

Příloha č. 4: Jednání učiněná v posledním účetním období na popud nebo v zájmu ovládajících nebo propojených osob

V posledním účetním období nebyla učiněna žádná jednání na popud nebo v zájmu ovládajících nebo propojených osob.

Následné události

Následné události jsou popsány v Příloze č. 1 - Konsolidovaná účetní závěrka, kapitola 19 Následné události.

Osoby odpovědné za konsolidovanou výroční zprávu

Čestně prohlašujeme, že údaje uvedené v této konsolidované výroční zprávě odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti nebyly opomenuty či zkresleny.

V Praze dne 1. března 2024



Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D.
jednatel



Ing. Martin Kašák
jednatel

Příloha č. 1: Konsolidovaná účetní závěrka

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2023

Název společnosti: NET4GAS Holdings, s.r.o.
Sídlo: Na hřebenech II 1718/8, 140 00 Praha 4 - Nusle
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČO: 291 35 001

Součásti konsolidované účetní závěrky:

Konsolidovaná rozvaha



Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty

Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Konsolidovaná příloha

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena dne 1. března 2024.

| Statutární orgán účetní jednotky | Podpis |
|---|--|
| Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D. jednatel |  |
| Ing. Martin Kašák jednatel |  |

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

v plném rozsahu

NET4GAS Holdings, s.r.o.

IČO 291 35 001

k datu

31.12.2023

(v miliónech Kč)

Na hřebenech II 1718/8

Nusle

140 00 Praha 4

| | | 31.12.2023 | | | 31.12.2022 |
|----------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| | AKTIVA CELKEM | 94 614 | 36 046 | 58 568 | 59 193 |
| B. | Stálá aktiva | 83 990 | 35 938 | 48 052 | 49 675 |
| <i>B.I.</i> | <i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i> | <i>845</i> | <i>616</i> | <i>229</i> | <i>116</i> |
| B.I.1. | Nehmotné výsledky vývoje | 46 | 46 | - | - |
| B.I.2. | Ocenitelná práva | 711 | 553 | 158 | 17 |
| B.I.2.1. | Software | 705 | 547 | 158 | 17 |
| B.I.2.2. | Ostatní ocenitelná práva | 6 | 6 | - | - |
| B.I.4. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 21 | 17 | 4 | 11 |
| B.I.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 67 | - | 67 | 88 |
| B.I.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 57 | - | 57 | 29 |
| B.I.5.2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 10 | - | 10 | 59 |
| <i>B.II.</i> | <i>Dlouhodobý hmotný majetek</i> | <i>90 183</i> | <i>38 989</i> | <i>51 194</i> | <i>53 282</i> |
| B.II.1. | Pozemky a stavby | 79 721 | 31 815 | 47 906 | 49 481 |
| B.II.1.1. | Pozemky | 329 | - | 329 | 310 |
| B.II.1.2. | Stavby | 79 392 | 31 815 | 47 577 | 49 171 |
| B.II.2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 9 778 | 7 174 | 2 604 | 3 058 |
| B.II.4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 1 | - | 1 | 1 |
| B.II.4.3. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 1 | - | 1 | 1 |
| B.II.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 683 | - | 683 | 742 |
| B.II.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 22 | - | 22 | 282 |
| B.II.5.2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 661 | - | 661 | 460 |
| | Kladný/záporný konsolidační rozdíl | -7 038 | -3 667 | -3 371 | -3 723 |
| C. | Oběžná aktiva | 10 396 | 108 | 10 288 | 9 259 |
| <i>C.I.</i> | <i>Zásoby</i> | <i>236</i> | <i>-</i> | <i>236</i> | <i>228</i> |
| C.I.1. | Materiál | 236 | - | 236 | 228 |
| <i>C.II.</i> | <i>Pohledávky</i> | <i>1 207</i> | <i>108</i> | <i>1 099</i> | <i>2 219</i> |
| C.II.1. | Dlouhodobé pohledávky | 389 | - | 389 | 904 |
| C.II.1.5. | Pohledávky - ostatní | 389 | - | 389 | 904 |
| C.II.1.5.4. | Jiné pohledávky | 389 | - | 389 | 904 |
| <i>C.II.2.</i> | <i>Krátkodobé pohledávky</i> | <i>818</i> | <i>108</i> | <i>710</i> | <i>1 315</i> |
| C.II.2.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 159 | 108 | 51 | 274 |
| C.II.2.4. | Pohledávky - ostatní | 659 | - | 659 | 1 041 |
| C.II.2.4.3. | Stát - daňové pohledávky | - | - | - | 21 |
| C.II.2.4.4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 3 | - | 3 | 3 |
| C.II.2.4.5. | Dohadné účty aktivní | 255 | - | 255 | 529 |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky | 401 | - | 401 | 488 |
| <i>C.III.</i> | <i>Krátkodobý finanční majetek</i> | <i>4 500</i> | <i>-</i> | <i>4 500</i> | <i>5 863</i> |
| C.III.2. | Ostatní krátkodobý finanční majetek | 4 500 | - | 4 500 | 5 863 |
| <i>C.IV.</i> | <i>Peněžní prostředky</i> | <i>4 453</i> | <i>-</i> | <i>4 453</i> | <i>949</i> |
| C.IV.2. | Peněžní prostředky na účtech | 4 453 | - | 4 453 | 949 |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 228 | - | 228 | 259 |
| D.1. | Náklady příštích období | 107 | - | 107 | 126 |
| D.3. | Příjmy příštích období | 121 | - | 121 | 133 |

| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| | PASIVA CELKEM | 58 568 | 59 193 |
| A. | Vlastní kapitál | 14 824 | 14 374 |
| A.I. | <i>Základní kapitál</i> | | |
| A.II. | <i>Ážio a kapitálové fondy</i> | 5 949 | 7 068 |
| A.II.2. | <i>Kapitálové fondy</i> | 5 949 | 7 068 |
| A.II.2.1. | Ostatní kapitálové fondy | 5 402 | 5 381 |
| A.II.2.2. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 547 | 1 687 |
| A.IV. | <i>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</i> | 10 206 | 3 677 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | 10 206 | 3 677 |
| A.V. | <i>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</i> | -1 331 | 6 529 |
| B.+C. | Cizí zdroje | 43 538 | 44 604 |
| B. | Rezervy | 275 | 301 |
| B.II. | Rezerva na daň z příjmů | 24 | 2 |
| B.IV. | Ostatní rezervy | 251 | 299 |
| C. | Závazky | 43 263 | 44 303 |
| C.I. | <i>Dlouhodobé závazky</i> | 41 781 | 41 376 |
| C.I.1. | <i>Vydané dluhopisy</i> | 18 778 | 18 643 |
| C.I.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 18 778 | 18 643 |
| C.I.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 14 474 | 14 474 |
| C.I.4. | Závazky z obchodních vztahů | 5 | 13 |
| C.I.8. | Odložený daňový závazek | 7 464 | 7 036 |
| C.I.9. | <i>Závazky - ostatní</i> | 1 060 | 1 210 |
| C.I.9.3. | Jiné závazky | 1 060 | 1 210 |
| C.II. | <i>Krátkodobé závazky</i> | 1 482 | 2 927 |
| C.II.1. | <i>Vydané dluhopisy</i> | 423 | 427 |
| C.II.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 423 | 427 |
| C.II.3. | Krátkodobé přijaté zálohy | 209 | 559 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů | 206 | 402 |
| C.II.8. | <i>Závazky ostatní</i> | 644 | 1 539 |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům | 31 | 42 |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 17 | 22 |
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace | 25 | 27 |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní | 299 | 665 |
| C.II.8.7. | Jiné závazky | 272 | 783 |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 206 | 215 |
| D.1. | Výdaje příštích období | 177 | 180 |
| D.2. | Výnosy příštích období | 29 | 35 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v druhovém členění

NET4GAS Holdings, s.r.o.
IČO 291 35 001

období končící k
31.12.2023
(v miliónech Kč)

Na hřebenech II 1718/8
Nusle
140 00 Praha 4

| | | Období do 31.12.2023 | Období do 31.12.2022 |
|--------|--|-------------------------|-------------------------|
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 3 004 | 12 949 |
| A. | Výkonová spotřeba | 541 | 1 080 |
| A.2. | Spotřeba materiálu a energie | 113 | 572 |
| A.3. | Služby | 428 | 508 |
| C. | Aktivace (-) | -161 | -147 |
| D. | Osobní náklady | 725 | 748 |
| D.1. | Mzdové náklady | 532 | 545 |
| D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 193 | 203 |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 173 | 181 |
| D.2.2. | Ostatní náklady | 20 | 22 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 2 605 | 2 449 |
| E.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 2 497 | 2 449 |
| E.1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé | 2 501 | 2 453 |
| E.1.2. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné | -4 | -4 |
| E.3. | Úpravy hodnot pohledávek | 108 | - |
| | Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu | 352 | 352 |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 49 | 50 |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 25 | - |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu | 39 | - |
| III.3. | Jiné provozní výnosy | -15 | 50 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 13 | 126 |
| F.1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 22 | 1 |
| F.2. | Prodaný materiál | 22 | - |
| F.3. | Daně a poplatky | 19 | 7 |
| F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | -49 | 52 |
| F.5. | Jiné provozní náklady | -1 | 66 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) | -318 | 9 095 |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 843 | 544 |
| VI.2. | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 843 | 544 |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 1 993 | 1 663 |
| J.2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 1 993 | 1 663 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 1 347 | 464 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 497 | 459 |
| * | Finanční výsledek hospodaření (+/-) | -300 | -1 114 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | -618 | 7 981 |
| L. | Daň z příjmů | 713 | 1 452 |
| L.1. | Daň z příjmů splatná | 35 | 1 427 |
| L.2. | Daň z příjmů odložená (+/-) | 678 | 25 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | -1 331 | 6 529 |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | -1 331 | 6 529 |
| * | Čistý obrat za účetní období | 5 243 | 14 007 |

**KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**

NET4GAS Holdings, s.r.o.

IČO 291 35 001

k datu
31.12.2023
(v miliónech Kč)

Na hřebenech II 1718/8
Nusle
140 00 Praha 4

| | Kapitálové fondy | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let | Výsledek hospodaření běžného účetního období | Vyplacené zálohy na podíly na zisku | VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM |
|---|------------------|---|--|---|--|------------------------|
| Stav k 31.12.2021 | 5 381 | 1 362 | 59 | 4 118 | -3 400 | 7 520 |
| Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu - fin.deriváty | - | 325 | - | - | - | 325 |
| Rozdělení výsledku hospodaření | - | - | 4 118 | -4 118 | - | - |
| Vyplacené podíly na zisku | - | - | -500 | - | 3 400 | 2 900 |
| Vyplacené zálohy na podíly na zisku | - | - | - | - | -2 900 | -2 900 |
| Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období | - | - | - | 6 529 | | 6 529 |
| Stav k 31.12.2022 | 5 381 | 1 687 | 3 677 | 6 529 | -2 900 | 14 374 |
| Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu - fin.deriváty | - | -1 140 | - | - | - | -1 140 |
| Rozdělení výsledku hospodaření | - | - | 6 529 | -6 529 | - | - |
| Vrácená záloha na výplatu podílu na zisku | - | - | - | - | 2 900 | 2 900 |
| Navýšení ostatních kapitálových fondů | 21 | - | - | - | - | 21 |
| Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období | | - | - | -1 331 | - | -1 331 |
| Stav k 31.12.2023 | 5 402 | 547 | 10 206 | -1 331 | | 14 824 |

**KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH
TOCÍCH (CASH FLOW)**

NET4GAS Holdings, s.r.o.
IČO 291 35 001

období končící k
31.12.2023
(vmiliónech Kč)

Na hřebenech II 1718/8
Nusle
140 00 Praha 4

| | | Období do 31.12.2023 | Období do 31.12.2022 |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| P. | Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 949 | 299 |
| | <i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i> | | |
| Z. | Výsledek hospodaření před zdaněním | -618 | 7 981 |
| A.1. | Úpravy o nepeněžní operace | 2 550 | 3 053 |
| A.1.1. | Odpisy stálých aktiv | 2 149 | 2 101 |
| A.1.2. | Změna stavu opravných položek a rezerv | -53 | 31 |
| A.1.3. | Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv | -25 | 1 |
| A.1.4. | Kurzové rozdíly | -773 | -2 |
| A.1.5. | Nákladové a výnosové úroky | 1 144 | 1 119 |
| A.1.6. | Opravy o ostatní nepeněžní operace | 108 | -197 |
| A.* | Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu | 1 932 | 11 034 |
| A.2. | Změna stavu pracovního kapitálu | 781 | -4 285 |
| A.2.1. | Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv | 1 005 | -481 |
| A.2.2. | Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív | -1 580 | 1 052 |
| A.2.3. | Změna stavu zásob | -8 | -46 |
| A.2.4. | Změna stavu krátkodobého finančního majetku | 1 364 | -4 810 |
| A.** | Čistý provozní peněžní tok před zdaněním | 2 713 | 6 749 |
| A.3. | Vyplacené úroky | -2 002 | -1 440 |
| A.4. | Přijaté úroky | 857 | 411 |
| A.5. | Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost | 8 | -1 454 |
| A.*** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 1 576 | 4 266 |
| | <i>Peněžní toky z investiční činnosti</i> | | |
| B.1. | Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv | -1 018 | -3 616 |
| B.2. | Příjmy z prodeje stálých aktiv | 25 | |
| B.*** | Čistý peněžní tok z investiční činnosti | -993 | -3 616 |
| | <i>Peněžní toky z finančních činností</i> | | |
| C.2. | Dopady změn vlastního kapitálu | 2 921 | |
| C.2.3. | Další vklady peněžních prostředků společníků / akcionářů | 21 | |
| C.2.6. | Vrácené podíly na zisku / dividendy | 2 900 | |
| C.*** | Čistý peněžní tok z finanční činnosti | 2 921 | |
| F. | Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 3 504 | 650 |
| R. | Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 4 453 | 949 |

Skupina NET4GAS Holdings

Příloha konsolidované účetní závěrky

31. prosince 2023

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

1.1. Základní informace o Společnosti

NET4GAS Holdings, s.r.o. (dále „Společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 202655 dne 5. prosince 2012 a její sídlo je Na hřebenech II 1718/8, Nusle, 140 00 Praha 4, Česká republika, identifikační číslo 291 35 001. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je držba podílů jiných společností v rámci skupiny NET4GAS.

Od 2. srpna 2013 byla Společnost společným podnikem společností Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l. (50 %), zapsané ve Velkovévodství Lucemburském, a Borealis Novus Parent B.V. (50 %), zapsané v Nizozemském království.

Dne 11. prosince 2023 státní společnost ČEPS, a.s. získala 100% podíl ve společnosti NET4GAS Holdings s.r.o. V důsledku této transakce se ČEPS stal jediným vlastníkem společnosti NET4GAS Holdings.

Společnost neeviduje žádné operace, které by k 31. prosinci 2023 nebo k 31. prosinci 2022 nebyly zahrnuty v rozvaze.

Jednatelé Společnosti k 31. prosinci 2023:

| | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D. | Den vzniku funkce: 11. prosince 2023 |
| Ing. Martin Kašák | Den vzniku funkce: 11. prosince 2023 |

V průběhu roku 2023 došlo k následujícím změnám ve složení vedení společnosti NET4GAS Holdings:

Michael Raymond Mc Nicholas přestal být jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Delphine Voeltzel přestala být jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Igor Emilievic Lukin přestal být jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Mario Fischer přestal být jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023.

Alastair Colin Hall se stal jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Roxana Tataru se stala jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Timm Robert Degenhardt se stal jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Andrew Julian Frederick Cox se stal jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023.

Alastair Colin Hall přestal být jednatelem dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023. Roxana Tataru přestala být jednatelkou dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023. Timm Robert Degenhardt přestal být jednatelem dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023.

Andrew Julian Frederick Cox přestal být jednatelem dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023.

Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D. se stal jednatelem Společnosti dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023.

Ing. Martin Kašák se stal jednatelem Společnosti dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023.

NET4GAS Holdings, s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

1.2. Popis konsolidačního celku

Konsolidační celek (dále „Skupina“) tvoří konsolidující společnost a společnosti NET4GAS, s.r.o. a BRAWA, a.s.

NET4GAS, s.r.o. byla na základě usnesení Městského soudu v Praze zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze oddíl C, vložka 108316 dne 29. června 2005 a její sídlo je v Praze 4 - Nusle, Na Hřebenech II 1718/8, Česká republika. Hlavním předmětem podnikání společnosti je přeprava zemního plynu podle zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů. Identifikační číslo společnosti je 272 60 364.

BRAWA, a.s. byla na základě usnesení Městského soudu v Praze zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze oddíl B, vložka 16622 dne 10. listopadu 2010 a její sídlo je v Praze - Nusle, Na Hřebenech II 1718/8. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. Identifikační číslo společnosti je 247 57 926. Jediným akcionářem společnosti BRAWA, a.s. je NET4GAS, s.r.o.

V následujícím textu se pojem Skupina používá pro konsolidační celek. Číselné údaje konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty jsou uváděny jako součty údajů společností NET4GAS, s.r.o., BRAWA, a.s. a NET4GAS Holdings, s.r.o. upravené o eliminace vzájemných transakcí v rámci Skupiny.

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena z údajů mateřské společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o. a z údajů jejich přímo nebo nepřímo ovládaných dceřiných společností.

Následující tabulka obsahuje informace o dceřiných společnostech:

Dceřiné společnosti k 31. prosinci 2023

| Obchodní jméno | NET4GAS, s.r.o. | BRAWA, a.s. |
|---|--|---|
| Sídlo společnosti | Česká republika | Česká republika |
| Cena pořízení podílu (v mil. Kč) | | |
| Podíl v % | 100% | 100% |
| Standard vykazování | Mezinárodní standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií | České účetní předpisy |
| Data ze samostatné účetní závěrky | Za rok končící 31. prosince 2023 | Za období 12 měsíců končící 30. listopadu 2023 |
| Základní kapitál (v mil. Kč) | 2 750 | 402 |
| Vlastní kapitál (v mil. Kč) | 17 952 | 6 085 |
| Zisk(+)/Ztráta(-) za období (v mil. Kč) | -1 962 | 250 |
| Aktiva celkem (v mil. Kč) | 67 712 | 7 078 |
| Metoda konsolidace | Plná | Plná |
| Datum akvizice | 2. srpna 2013 | 2. srpna 2013 |

Dceřiné společnosti k 31. prosinci 2022

| Obchodní jméno | NET4GAS, s.r.o. | BRAWA, a.s. |
|-----------------------------------|--|---|
| Sídlo společnosti | Česká republika | Česká republika |
| Cena pořízení podílu (v mil. Kč) | 9 077 | 5 835 |
| Podíl v % | 100 % | 100 % |
| Standard vykazování | Mezinárodní standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií | České účetní předpisy |
| Data ze samostatné účetní závěrky | Za rok končící 31. prosince 2022 | Za období 12 měsíců končící 30. listopadu 2022 |
| Základní kapitál (v mil. Kč) | 2 750 | 402 |
| Vlastní kapitál (v mil. Kč) | 18 154 | 6 252 |
| Zisk za období (v mil. Kč) | 6 243 | 280 |
| Aktiva celkem (v mil. Kč) | 68 450 | 7 081 |
| Metoda konsolidace | Plná | Plná |
| Datum akvizice | 2. srpna 2013 | 2. srpna 2013 |

Účetní období společnosti BRAWA, a.s., za rok 2023 začíná 1. prosince 2022 a končí 30. listopadu 2023. K sestavení konsolidované účetní závěrky Skupiny k 31. prosinci 2023 byly použity skutečné transakce společnosti BRAWA, a.s., za leden až prosinec 2023 a zůstatky k 31. prosinci 2023.

2. ÚČETNÍ POSTUPY

2.1. Základní zásady zpracování konsolidované účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v historických cenách kromě níže uvedených případů. Deriváty a cenné papíry jsou vykázány v reálné hodnotě. Konsolidovaná účetní závěrka je v milionech korun, pokud není uvedeno jinak.

Konsolidovaná účetní závěrka, stejně jako příložená samostatná závěrka, společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o. byla zpracována za období od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023. Údaje za srovnávací období jsou od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022.

Konsolidovaná účetní závěrka byla zpracována přímou metodou. Jejím cílem je podat věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, finanční situace a zisku nebo ztráty Skupiny společností zahrnutých do konsolidace jako celek.

Zvolená metoda konsolidace se uplatňuje důsledně a trvale u všech účetních jednotek tvořících konsolidační celek.

Pro sestavení konsolidované účetní závěrky konsolidující Společnost sečetla přetříděné a upravené údaje ze své samostatné účetní závěrky s údaji poskytnutými ovládanými a řízenými osobami v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 20.

Odpisové plány stanovené jednotlivými ovládanými a řízenými společnostmi a z nich vyplývající odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebylo potřeba pro sestavení konsolidované účetní závěrky upravovat.

2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 tis. Kč za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný majetek.

Nakoupený nehmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související. Veškeré výdaje na výzkum jsou účtovány do nákladů. Výdaje na vývoj, jehož výsledky jsou určeny k obchodování, jsou aktivovány jako nehmotný majetek a vykázány v pořizovací ceně či v hodnotě budoucích ekonomických užitků, je-li nižší. Všechny ostatní výdaje na vývoj jsou účtovány do nákladů průběžně při jejich vzniku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem (pokud není ve smlouvě nebo licenčním ujednání uvedeno kratší, resp. delší období):

| Dlouhodobý nehmotný majetek | Předpokládaná doba životnosti |
|------------------------------------|--------------------------------------|
| Nehmotné výsledky vývoje | 6 let |
| Software | 3 roky |
| Ocenitelná práva | 1,5 - 6 let |
| Jiný dlouhodobý nehmotný majetek | 6 let |

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

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

Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku přesahující 10 tis. Kč za každou jednotlivou akci je aktivováno.

Skupina eviduje emisní povolenky v rámci ostatního dlouhodobého nehmotného majetku.

Emisní povolenky přidělené Národním alokačním plánem jsou zaúčtovány na účet Ostatního dlouhodobého nehmotného majetku proti účtu Stát – daňové závazky a dotace, a to k datu jejich připsání na účet v registru emisních povolenek v České republice. Přidělené emisní povolenky jsou k datu pořízení oceňovány tržní hodnotou. Závazek z emisních povolenek je rozpouštěn do Ostatních provozních výnosů ve věcné a časové souvislosti s náklady.

Účtování spotřeby nakoupených emisních povolenek je prováděno na základě odborného odhadu skutečných emisí CO² za dané období proti účtům ostatních provozních nákladů se současným rozpouštěním závazku evidovaného v položce Stát – daňové závazky a dotace proti účtům Ostatních provozních výnosů, pokud se jedná o emisní povolenky přidělené.

Pro účtování úbytků emisních povolenek používá Skupina metodu FIFO. O prodeji emisních povolenek je účtováno v rámci provozních výnosů ve výši prodejní ceny.

2.3. Dlouhodobý hmotný majetek

Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 10 tis. Kč za položku, je považován za dlouhodobý hmotný majetek. Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují všechny náklady související s jeho pořízením. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností se oceňuje pořizovací cenou.

Dlouhodobý hmotný majetek s výjimkou pozemků, které se neodpisují, je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

| Dlouhodobý hmotný majetek | Předpokládaná doba životnosti |
|----------------------------------|--------------------------------------|
| Budovy a stavby | 30 - 70 let |
| Stroje a zařízení | 4 - 40 let |
| Inventář | 4 - 8 let |
| Motorová vozidla | 5 - 8 let |

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti. Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku přesahující 80 tis. Kč za rok je aktivováno.

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

Posouzení znehodnocení dlouhodobých aktiv za rok končící 31.12.2023

Vedení Skupiny připravilo plán možného budoucího vývoje s ohledem na využívání přepravní soustavy a dodávky plynu prostřednictvím přepravní soustavy a analyzovalo jeho dopad na svůj budoucí provoz, výsledky hospodaření a možné znehodnocení dlouhodobého majetku Skupiny. Plán vycházel z informací a předpokladů známých v době jeho přípravy a zohledňuje mimo jiné předpoklad pozitivní změny cenové regulace, která reaguje na současnou geopolitickou situaci a bezprecedentní změny v tocích plynu českou přepravní soustavou. Tento předpoklad byl již podpořen cenovým rozhodnutím ERÚ pro rok 2024, které představuje (ve srovnání s rokem 2023) podstatné navýšení povolených výnosů Společnosti.

NET4GAS Holdings, s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

Peněžní toky byly diskontovány na současnou hodnotu pomocí vážených průměrných nákladů kapitálu (WACC). K reportovanému datu náš výpočet zohlednil mj. náklady na externí financování a náklady na vlastní kapitál společnosti. Při výpočtu nákladů vlastního kapitálu Skupina zohlednila výnosy českých státních dluhopisů do splatnosti, rizikovou přírážku odvozenou od tržní rizikové premie na českém trhu a koeficient beta vypočítaný na základě dat ze skupiny zahrnující relevantní energetické společnosti. Údaje byly shromážděny ze spolehlivých externích zdrojů.

Na základě posouzení výše uvedeného plánu Společnost neidentifikovala k 31. prosinci 2023 žádné znehodnocení dlouhodobého hmotného majetku, které by vyžadovalo úpravu v účetní závěrce v souladu s platnými účetními předpisy. Budoucí vývoj však nelze spolehlivě odhadnout; nelze tedy vyloučit potřebu budoucích úprav částí dlouhodobého hmotného majetku.

2.4. Záporný konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílových cenných papírů a vkladů konsolidovaných společností a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu (závazků) ke dni akvizice. Úprava ocenění aktiv a závazků ovládaných a řízených osob na reálnou hodnotu se pro účely výpočtu konsolidačního rozdílu provede pouze tehdy, pokud se ocenění aktiv a závazků v účetnictví ovládaných a řízených osob významně liší od reálné hodnoty ke dni akvizice.

Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně konsolidující společnost uplatňovat příslušný vliv. Konsolidační rozdíl se odpisuje v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 20 do 20 let rovnoměrným odpisem (pokud neexistují důvody pro kratší dobu). Konsolidační rozdíl se zúčtovává do položky zúčtování záporného konsolidačního rozdílu ve prospěch provozního výsledku hospodaření (viz poznámka 5).

2.5. Stanovení reálné hodnoty

Skupina oceňuje reálnou hodnotou finanční deriváty.

K určení reálné hodnoty měnových forwardů a měnových úrokových swapů Skupina používá model diskontovaných peněžních toků s využitím výhradně tržních parametrů.

2.6. Zásoby

Zásoby materiálu představují převážně zásoby náhradních dílů pro přepravní soustavu. Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo atd.). Pro ocenění skladových zásob užívá Skupina metodu váženého průměru.

Opravná položka k zásobám je tvořena na základě individuálního posouzení zásob.

2.7. Pohledávky

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

Pro pohledávky vztahující se k základním výnosům platí následující kritéria: Společnost posuzuje 10% snížení hodnoty aktiv u pohledávek, pokud je některá část splátky po lhůtě splatnosti více než 1 fiskální rok a méně než 2 fiskální roky, 25%, pokud je po splatnosti po dobu delší než 2 a méně než 3 fiskální roky, 50%, pokud je po lhůtě splatnosti více než 3 a méně než 4 fiskální roky a 100%, pokud je po splatnosti déle než 4 fiskální roky. Přístup je individuálně upraven na základě podpůrných informací, které jsou k dispozici v jednotlivých případech.

2.8. Přechodné účty aktiv – náklady příštích období

Účtují se zde výdaje, které se týkají nákladů příštích účetních období. Zúčtování do nákladů se provede v tom účetním období, s nímž věcně a časově souvisí.

2.9. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na účtu včetně přečerpání běžného nebo kontokorentního účtu.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úločky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní dluhové cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. Hodnota peněžních ekvivalentů ke dni 31.12.2023 dosáhla výše 8 871 mil. Kč (2022: 5 863 mil. Kč).

Skupina sestavila přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody.

2.10. Přepočtení cizích měn

Peněžní aktiva a závazky v cizích měnách jsou přepočteny do funkční měny Společnosti denním kurzem České národní banky platným v den uskutečnění transakce.

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

Jednotlivé společnosti Skupiny považují zálohy zaplacené za účelem nákupu dlouhodobých aktiv nebo zásob za pohledávky vyjádřené v cizí měně, a tudíž tyto položky majetku přepočítává devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

2.11. Finanční deriváty

Finanční deriváty zahrnující měnové forwardy a měnové úrokové swapy jsou nejprve zachyceny v rozvaze v pořizovací ceně a následně přeceňovány na reálnou hodnotu. Reálné hodnoty jsou odvozeny z modelů diskontovaných peněžních toků s využitím výhradně tržních parametrů. Všechny deriváty jsou vykazovány v položce Ostatní dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, mají-li pozitivní reálnou hodnotu, nebo v položce Ostatní dlouhodobé a krátkodobé závazky, je-li jejich reálná hodnota pro Skupinu záporná.

Deriváty vložené do jiných finančních nástrojů nejsou samostatně vykazovány.

Změny reálné hodnoty finančních derivátů k obchodování jsou vykázány do ostatních finančních nákladů, resp. výnosů.

Skupina předem vymezuje určité deriváty k zajištění budoucích peněžních toků plynoucích z vybraných aktiv nebo závazků nebo očekávaných transakcí (zajištění peněžních toků). Účtování o takto vymezených finančních derivátech jako o zajišťovacích nástrojích je možné pouze při splnění určitých kritérií, zahrnujících definování zajišťovací strategie a zajišťovacího vztahu před zahájením zajišťovacího účetnictví a průběžnou dokumentaci skutečné a očekávané efektivnosti zajištění. Průběh peněžních toků vyplývajících z měnových úrokových swapů závisí na smluvních podmínkách a na vývoji měnových kurzů.

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

2.12. Dluhopisy a zápůjčky

Skupina provádí prvotní zaúčtování vydaných dluhových cenných papírů a podřízených závazků v pořizovací ceně ke dni jejich vzniku. Po prvotním zaúčtování jsou tyto finanční závazky oceněny v naběhlé hodnotě.

Skupina předem vymezuje určité cizoměnové dluhopisy a zápůjčky k zajištění budoucích peněžních toků z vybraných očekávaných transakcí (zajištění peněžních toků). Účtování o takto vymezených dluhopisech jako o zajišťovacích nástrojích je možné pouze při splnění určitých kritérií, zahrnujících definování zajišťovací strategie a zajišťovacího vztahu před zahájením zajišťovacího účetnictví a průběžnou dokumentaci skutečné a očekávané efektivity zajištění.

Kurzové rozdíly z přecenění cizoměnových dluhopisů a zápůjček, včetně diskontů při splacení dluhopisů a zápůjček, které splňují kritéria efektivního zajištění peněžních toků, jsou vykázány jako Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu a do nákladů a výnosů jsou zaúčtovány ve stejném období, ve kterém zajišťovaná položka ovlivňuje výkaz zisku a ztráty.

Když uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, případně již nesplňuje kritéria zajišťovacího účetnictví, kumulovaný zisk nebo ztráta vykázané ve vlastním kapitálu za dobu trvání zajišťovacího vztahu ve vlastním kapitálu zůstanou, dokud není očekávaná transakce s konečnou platností vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty. Pokud se však již nepředpokládá, že dojde k realizaci očekávané transakce, jsou kumulované zisky nebo ztráty, které byly vykazovány v ostatním úplném výsledku, ihned převedeny do zisku nebo ztráty jako „Ostatní finanční náklady (výnosy)“.

Související finanční náklady, včetně úrokového nákladu, nejsou do zajišťovacích vztahů zahrnuty a jsou časově rozlišovány do výsledku hospodaření za použití metody lineární amortizace.

2.13. Vlastní kapitál

V případě, že Skupina rozhodne o výplatě záloh na podíly na zisku, vykáže tuto skutečnost jako snížení vlastního kapitálu na rozvahovém řádku Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku. V případě, že k rozvahovému dni vznikne Skupině ztráta nebo dosáhne zisku nižšího než vyplacené podíly na zisku, vykáže v rozvaze ke konci účetního období výplatu záloh na podíly na zisku nebo její část jako pohledávku za společníky.

2.14. Rezervy

Společnosti v rámci Skupiny tvoří rezervy na krytí svých závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné nebo jisté, že nastanou, avšak není přesně známa jejich výše nebo okamžik jejich vzniku. Rezerva k rozvahovému dni představuje nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k jejich vypořádání.

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

2.15. Zaměstnanecké požitky

Na nevybranou dovolenou, na odměny a bonusy zaměstnancům Skupina vytváří rezervu.

K financování státního důchodového pojištění hradí společnosti v rámci Skupiny pravidelné odvody do státního rozpočtu. Společnosti v rámci Skupiny také poskytují svým zaměstnancům penzijní připojištění prostřednictvím příspěvků do nezávislých penzijních fondů.

2.16. Vykazování výnosů

Společnosti v rámci Skupiny vykazují jako výnosy zejména tržby za přepravu plynu v rámci či přes území České republiky. Tržby jsou zaúčtovány k datu poskytnutí služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

2.17. Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či vzniku nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení nebo na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje buď pořizovací cenu nebo aktivaci.

2.18. Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Skupiny se rozumí:

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

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami jsou uvedeny v poznámce 14.

2.19. Leasing

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

2.20. Úrokové náklady

Veškeré úrokové náklady jsou účtovány do nákladů. Dlouhodobé závazky nejsou diskontovány.

2.21. Riziko likvidity a předpoklad trvání

Dceřiná společnost NET4GAS spravuje finanční prostředky a hotovost všech podniků ve Skupině NET4GAS Holdings formou společného cash poolu. Skupina disponuje na konci roku 2023 hotovostí ve výši 8 871 mil. Kč, což s velkou rezervou pokrývá výdaje všech společností ve skupině pro rok 2024. Vedení je toho názoru, že tato situace je dostatečně stabilním předpokladem trvání Skupiny v roce 2024.

2.22. Daň z příjmů a odložená daň

Náklad na daň z příjmů se počítá samostatně za jednotlivé společnosti Skupiny za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvalé nebo dočasné daňově neuznatelné náklady a výnosy. Dále se zohledňují položky snižující základ daně, odčitatelné položky a slevy na dani z příjmů. Náklad na daň z příjmů v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty je součtem nákladů na daň z příjmů za konsolidující společnost a ostatní společnosti Skupiny konsolidované plnou metodou.

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

NET4GAS Holdings, s.r.o.

Příloha konsolidované účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

Odložená daň z derivátových nástrojů a cizoměnových dluhů zajišťujících peněžní toky a přeceněných do vlastního kapitálu je rovněž účtována přímo do vlastního kapitálu.

Konsolidovaná odložená daň je součtem odložených daní konsolidující společnosti a ostatních společností Skupiny konsolidovaných plnou metodou, přičemž tento součet je upraven o dopad přechodných rozdílů vyplývajících z transakcí mezi společnostmi v rámci Skupiny.

Nově zavedená dočasná daň z neočekávaných zisků platí od 1. ledna 2023 po dobu 3 let (tj. 2023–2025) a funguje jako 60% přírůžka nad daň z příjmů právnických osob. Dotýká se společností s vyjmenovaným druhem odvětví (včetně potrubní dopravy plynovodem, což se týká společnosti NET4GAS, s.r.o.). Daň z neočekávaných zisků je aplikována na nadměrný zisk stanovený jako rozdíl mezi základem daně v daném roce a průměrem základů daně za poslední 4 roky (2018–2021) navýšeným o 20 %. Daň z neočekávaných zisků by měla být uvedena ve finančních výkazech jako součást splatné daně z příjmů. Společnost NET4GAS, s.r.o. jako daňový poplatník průběžně vyhodnocuje potenciální dopad daně z neočekávaných zisků na Společnost.

2.23. Následné události

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

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

3. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

| <i>(mil. Kč)</i> | 1. ledna 2023 | Přírůstky / přeúčtování | Vyřazení | 31. prosince 2023 |
|--|---------------|----------------------------|------------|-------------------|
| Pořizovací cena | | | | |
| Nehmotné výsledky vývoje | 50 | 0 | -4 | 46 |
| Software | 555 | 164 | -14 | 705 |
| Ostatní ocenitelná práva | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 28 | -7 | 0 | 21 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 29 | 28 | 0 | 57 |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 59 | -49 | 0 | 10 |
| Celkem | 727 | 136 | -18 | 845 |
| Oprávky | | | | |
| Nehmotné výsledky vývoje | -50 | 0 | 4 | -46 |
| Software | -538 | -23 | 14 | -547 |
| Ostatní ocenitelná práva | -6 | 0 | 0 | -6 |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | -17 | 0 | 0 | -17 |
| Celkem | -611 | -23 | 18 | -616 |
| Zůstatková hodnota | 116 | | | 229 |

| <i>(mil. Kč)</i> | 1. ledna 2022 | Přírůstky / Přeúčtování | Vyřazení | 31. prosince 2022 |
|--|---------------|----------------------------|------------|-------------------|
| Pořizovací cena | | | | |
| Nehmotné výsledky vývoje | 51 | - | -1 | 50 |
| Software | 546 | 13 | -4 | 555 |
| Ostatní ocenitelná práva | 6 | 1 | -1 | 6 |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 42 | - | -14 | 28 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 9 | 20 | - | 29 |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 45 | 14 | - | 59 |
| Celkem | 699 | 57 | -20 | 727 |
| Oprávky | | | | |
| Nehmotné výsledky vývoje | -51 | - | 1 | -50 |
| Software | -519 | -23 | 4 | -538 |
| Ostatní ocenitelná práva | -6 | - | - | -6 |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | -19 | -1 | 3 | -17 |
| Celkem | -595 | -24 | 8 | -611 |
| Zůstatková hodnota | 104 | | | 116 |

K 31. prosinci 2023 Skupina evidovala na účtu ostatního dlouhodobého nehmotného majetku emisní povolenky v hodnotě 4 mil. Kč (k 31. prosinci 2022: 12 mil. Kč).

4. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

| (mil. Kč) | 1. ledna 2023 | Přírůstky / přeúčtování | Vyřazení | 31. prosince 2023 |
|--|----------------|----------------------------|-------------|-------------------|
| Pořizovací cena | | | | |
| Pozemky | 310 | 19 | 0 | 329 |
| Stavby | 79 048 | 344 | 0 | 79 392 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory majetek | 9 735 | 82 | -39 | 9 778 |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 282 | 0 | -260 | 22 |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 460 | 201 | 0 | 661 |
| Celkem | 89 836 | 646 | -299 | 90 183 |
| Oprávky a opravné položky | | | | |
| Stavby | -29 793 | -1 942 | 0 | -31 735 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | -6 677 | -536 | 39 | -7 174 |
| Opravná položka ke stavbám | -84 | 4 | 0 | -80 |
| Celkem | -36 554 | -2 474 | 39 | -38 989 |
| Zůstatková hodnota | 53 282 | | | 51 194 |

| (mil. Kč) | 1. ledna 2022 | Přírůstky / přeúčtování | Vyřazení | 31. prosince 2022 |
|--|----------------|----------------------------|------------|-------------------|
| Pořizovací cena | | | | |
| Pozemky | 307 | 4 | -1 | 310 |
| Stavby | 75 098 | 3 950 | - | 79 048 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory majetek | 9 293 | 506 | -64 | 9 735 |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 1 | - | - | 1 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 150 | 132 | - | 282 |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 1 426 | -966 | - | 460 |
| Celkem | 86 275 | 3 626 | -65 | 89 836 |
| Oprávky a opravné položky | | | | |
| Stavby | -27 929 | -1 864 | - | -29 793 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | -6 176 | -565 | 64 | -6 677 |
| Opravná položka ke stavbám | -87 | 3 | - | -84 |
| Celkem | -34 192 | -2 425 | 64 | -36 554 |
| Zůstatková hodnota | 52 083 | | | 53 282 |

5. ZÁPORNÝ KONSOLIDAČNÍ ROZDÍL

Záporný konsolidační rozdíl ve výši 7 038 mil. Kč vznikl v souvislosti s akvizicí společnosti NET4GAS, s.r.o. dne 2. srpna 2013. Hodnota konsolidačního rozdílu se rovná rozdílu mezi pořizovací cenou 100 % obchodního podílu ve společnosti NET4GAS, s.r.o. a jeho oceněním podle podílové účasti konsolidující společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot závazků ke dni akvizice. Záporný konsolidační rozdíl se odpisuje po dobu 20 let rovnoměrným odpisem. K 31. prosinci 2023 činil zůstatek záporného konsolidačního rozdílu 3 371 mil. Kč (k 31. prosinci 2022: 3 723 mil. Kč).

6. POHLEDÁVKY

Analýza kvality pohledávek:

| <i>(mil. Kč)</i> | 31. prosince 2023 Obchodní pohledávky a dohadné účty aktivní | 31. prosince 2022 Obchodní pohledávky a dohadné účty aktivní |
|---|---|---|
| Před splatností celkem | 50 | 100 |
| <i>Po splatnosti, nezhodnocené</i> | | |
| - méně než 30 dní po splatnosti | 1 | 174 |
| - mezi 30 – 60 dní po splatnosti | 0 | 0 |
| - 60 a více dní po splatnosti | 0 | 0 |
| Po splatnosti celkem | 1 | 174 |
| <i>Individuálně znehodnocené (brutto)</i> | | |
| - 360 a více dní po splatnosti | 108 | 0 |
| Opravné položky | -108 | 0 |
| Obchodní a jiné pohledávky | 51 | 274 |

Zálohy na daň z příjmů činily 0 mil. Kč zaplacené NET4GAS, s.r.o. k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 1 448 mil. Kč). Rezerva na daň z příjmu ve výši 0 mil. Kč byla vytvořena k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 1 427 mil. Kč).

Zálohy na daň z příjmů ve výši 8 mil. Kč zaplacené BRAWA, a.s. k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 7 mil. Kč) byly započteny s rezervou na daň z příjmu ve výši 29 mil. Kč vytvořenou k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 8 mil. Kč).

7. NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Náklady příštích období k 31. prosinci 2023 i k 31. prosinci 2022 představují mimo jiné časově rozlišené náklady související s pořízením bankovních úvěrů, a to po dobu trvání jednotlivých úvěrů.

Přehled nákladů příštích období je uveden níže:

| <i>(mil. Kč)</i> | 31. prosince 2023 | 31. prosince 2022 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Bankovní úvěry | 34 | 43 |
| Ostatní náklady příštích období | 73 | 83 |
| Celkem | 107 | 126 |

Další informace o dluhopisech a bankovních úvěrech jsou uvedeny v poznámce 11 Závazky k úvěrovým institucím.

8. VLASTNÍ KAPITÁL

Společnost NET4GAS Holdings, s.r.o. sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost patří.

Skupina vykazuje k 31. prosinci 2023 vlastní kapitál ve výši 14 824 mil. Kč (k 31. prosinci 2022: 14 374 mil. Kč). Všechny společnosti Skupiny vykázaly v individuálních účetních závěrkách sestavených k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 kladný vlastní kapitál.

Informace o společnících Společnosti jsou uvedeny v poznámce 1.

Rozdíly z přecenění majetku a závazků vznikly z důvodu změny reálných hodnot derivátů, které byly klasifikovány jako zajištění peněžních toků (viz poznámka 13).

NET4GAS Holdings, s.r.o.Příloha konsolidované účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

Dne 30.června 2023 valná hromada schválila účetní závěrku Společnosti za rok 2022 a rozhodla, že zisk za rok 2022 nebude rozdělen. Dne 29. září 2022 valná hromada schválila účetní závěrku Společnosti za rok 2021 a rozhodla o vyplacení části zisku 2021 ve výši 500 mil. Kč společníkům společnosti. Valná hromada rozhodla o převedení zbývající části zisku za rok 2021 ve výši 3 726 mil. Kč na účet nerozdělného zisku minulých let.

Pohledávka Společnosti za společníky na vrácení vyplacené zálohy na dividendu za rok 2022 ve výši 2 900 mil. Kč byla splacena v roce 2023.

Příplatky mimo základní kapitál a jejich úbytky:

| Měsíc/Rok | (mil. Kč) | Komentář k vypořádání |
|---|-----------|------------------------------|
| Žádné pohyby v roce 2022 | - | |
| Celkový přírůstek/úbytek v roce 2022 | - | |
| Prosinec 2023 | 21 | Příchozí platba |
| Celkový přírůstek v roce 2023 | 21 | |

9. REZERVY

| (mil. Kč) | Ostatní rezervy | Daň z příjmů snižená o zálohy | Celkem |
|---|-----------------|-------------------------------|------------|
| Počáteční zůstatek k 1. lednu 2022 | 258 | 8 | 266 |
| Tvorba rezerv | 136 | 2 | 138 |
| Zrušení rezerv | 10 | 8 | 18 |
| Použití rezerv | 85 | - | 85 |
| Konečný zůstatek k 31. prosinci 2022 | 299 | 2 | 301 |
| Tvorba rezerv | 127 | 25 | 152 |
| Zrušení rezerv | 37 | 2 | 39 |
| Použití rezerv | 138 | 1 | 139 |
| Konečný zůstatek k 31. prosinci 2023 | 251 | 24 | 275 |

Výpočet daně z příjmů a odložené daně je uveden v poznámce 16.

Ostatní rezervy představují zejména rezervy na odměny a zaměstnanecké požitky a rezervy na odstupné a podílový program.

10. ZÁVAZKY

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

Dlouhodobé závazky zahrnují:

- závazky z emitovaných dluhopisů a bankovní úvěry (poznámka 11)
- závazky z obchodních vztahů dlouhodobé - zádržné
- odloženou daň (poznámka 16)
- ostatní dlouhodobé závazky - dlouhodobé závazky z finančních derivátů (poznámka 13)

Krátkodobé závazky zahrnují:

- závazky z budoucích kuponových plateb z emitovaných dluhopisů (poznámka 11)
- krátkodobé přijaté zálohy - zejména přijaté zálohy za přepravu plynu
- závazky z obchodních vztahů
- ostatní krátkodobé závazky (poznámka 13)

K 31. prosinci 2023 zahrnují především nevyfakturované dodávky služeb, materiálu a pořízení dlouhodobého majetku (dohadné účty pasivní) ve výši 299 mil. Kč (k 31. prosinci 2022: 665 mil. Kč) a přijaté kauce od zákazníků ve výši 148 mil. Kč (k 31. prosinci 2022: 658 mil. Kč).

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

11. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Bankovní úvěry lze rozčlenit takto:

| (mil. Kč) | Úroková sazba (%) | Měna | 31. prosince 2023 | 31. prosince 2022 |
|------------------------------|-------------------|------|-------------------|-------------------|
| Konsorcium bank | PRIBOR + marže | Kč | 14 474 | 14 474 |
| Bankovní úvěry celkem | | | 14 474 | 14 474 |

Emitované dluhopisy Skupiny lze rozčlenit takto:

| | Nominální hodnota Emise | Datum splatnosti | Splatnost ročního kupónu | 31. prosince 2023 (mil. Kč) | 31. prosince 2022 (mil. Kč) |
|---|-------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dluhopis EUR, sériové číslo 2, ISIN XS1090449627** | 160 000 000 EUR | 28.7.2026 | Vždy 28.7. zpětně | 4 003 | 3 901 |
| Dluhopis EUR, sériové číslo 4, ISIN XS1172113638** | 50 000 000 EUR | 28.7.2026 | Vždy 28.7. zpětně | 1 249 | 1 218 |
| Dluhopis CZK, domácí, sériové číslo 5, ISIN CZ0003519472* | 2 643 000 000 CZK | 17.7.2025 | Vždy 17.7. zpětně | 2 671 | 2 668 |
| Dluhopis CZK, sériové číslo 6, ISIN CZ0003529786* | 4 098 000 000 CZK | 28.1.2028 | Vždy 28.1./28.7. zpětně | 4 230 | 4 235 |
| Dluhopis CZK, sériové číslo 7, ISIN CZ0003529794* | 6 900 000 000 CZK | 28.1.2031 | Vždy 28.1./28.7. zpětně | 7 048 | 7 047 |
| Dluhopisy celkem | | | | 19 201 | 19 069 |

* Dluhopisy byly vydány s nominální hodnotou 3 000 000 Kč.

** Dluhopisy byly vydány s nominální hodnotou 100 000 EUR.

Kupónová sazba výše uvedených dluhopisů se pohybuje mezi 2,745 a 7,16 % p. a.

Dluhopisy se sériovým číslem 2 byly dne 28. července 2014 přijaty k obchodování na regulovaném trhu Irish Stock Exchange. Dluhopisy se sériovým číslem 4 z roku 2015 byly emitovány soukromému investorovi. Domácí CZ bond byl dne 17. července 2018 (sériové číslo 5) a dne 28. ledna 2021 (sériové číslo 6 a 7) přijat k obchodování na regulovaném trhu Burzy cenných papírů Praha. Při splacení jmenovité hodnoty a výplaty úrokových výnosů budou tam, kde to vyžadují zákony České republiky, z plateb vlastníkům dluhopisů sráženy příslušné daně a poplatky.

12. SMLUVNÍ A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Vedení Skupiny si není vědomo žádných podmíněných závazků Skupiny k 31. prosinci 2023.

Úvěrová dokumentace a smlouvy a dokumentace upravující dluhopisy neobsahují žádné kvantitativní smluvní podmínky, pouze zmiňují několik kvalitativních smluvních podmínek jako například omezené právo zastavit majetek společnosti NET4GAS, s.r.o. ve prospěch věřitele, ztráta licence a změna ovládaných osob. Porušení smluvních podmínek může vést k okamžité splatnosti úvěrů.

K 31. prosinci 2023 má Skupina smluvní investiční závazky týkající se dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 297 mil. Kč (31. prosince 2022: 848 mil. Kč). Závazky souvisejí převážně s projektem Moravia Capacity Extension a rozvojovými projekty.

Dále má Skupina smluvní závazky z operativních leasingů a nájmu:

| (mil. Kč) | 31. prosince 2023 | 31. prosince 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Splatné do 1 roku | 36 | 28 |
| Smluvní závazky z operativních leasingů a nájmu celkem | 245 | 264 |

13. FINANČNÍ DERIVÁTY

Skupina využívá derivátových obchodů s bankovními protistranami za účelem zajištění finančních rizik, kterým je vystavena.

Skupina využívá pevné derivátové smlouvy se smluvně definovanými termíny peněžních toků, jejich výše je ovlivňována zejména vývojem měnových kurzů.

13.1. Finanční deriváty k obchodování

Skupina měla nerealizované pohledávky a závazky z měnových swapů k 31. prosinci 2023 (Skupina měla nerealizované pohledávky závazky z měnových swapů k 31. prosinci 2022):

| (mil. Kč) | 31. prosince 2023 | | 31. prosince 2022 | |
|--|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| | Obchody s kladnou reálnou hodnotou | Obchody se zápornou reálnou hodnotou | Obchody s kladnou reálnou hodnotou | Obchody se zápornou reálnou hodnotou |
| Měnové forwardy a swapy v reálných hodnotách za účetní období | | | | |
| - USD pohledávka z vypořádání (+) | - | - | - | - |
| - USD závazek z vypořádání (-) | - | - | - | - |
| - EUR závazek z vypořádání (-) | - | - | - | - |
| - Kč pohledávka z vypořádání (+) | - | - | - | - |
| Reálná hodnota měnových forwardů a swapů – krátkodobá | - | - | - | - |

Změna reálné hodnoty derivátů k obchodování je vykázána ve výkazu zisku a ztráty:

| (mil. Kč) | 2023 | 2022 |
|---|------|------|
| Počáteční zůstatek k 1. lednu | - | -12 |
| Reálná hodnota měnových swapů pořízených v průběhu roku | - | 12 |
| Reálná hodnota měnových swapů vypořádaných v průběhu roku | - | - |
| Konečný zůstatek k 31. prosinci | - | - |

13.2. Finanční deriváty splňující kritéria pro zajišťovací účetnictví

Skupina má uzavřené smlouvy o měnových úrokových swapech a měnových swapech, které vykazuje jako deriváty zajišťovací za účelem zajištění peněžních toků.

K 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 Skupina přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách, resp. v jiných závazcích.

Změna reálné hodnoty zajišťovacích derivátů je zachycena v zajišťovacím fondu ve vlastním kapitálu do okamžiku, kdy zajištěné položky ovlivní výsledek hospodaření, nebo ze zajištěné očekávané transakce vznikne aktivum, resp. závazek.

Přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených zajišťovacích derivátů k 31. prosinci 2023:

| (mil. Kč) | 31. prosince 2023 | | |
|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|
| | Reálná hodnota Kladná | Záporná | Nominální Hodnota |
| Měnové úrokové swapy | 505 | -1 213 | (EUR 210 mil. + USD 100 mil.) |
| Úrokové swapy | 275 | | 7 400 |
| Deriváty zajišťující peněžní toky celkem | 780 | -1 213 | 14 830 |

* Z toho 238 mil. Kč představuje krátkodobá část a - 671 mil. Kč dlouhodobá část.

NET4GAS Holdings, s.r.o.Příloha konsolidované účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023Přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených zajišťovacích derivátů
k 31. prosinci 2022:

| (mil. Kč) | 31. prosince 2022 | | |
|---|-------------------|---------------|-------------------------------|
| | Reálná hodnota | | Nominální |
| | Kladná | Záporná | Hodnota |
| | | | 7 326 |
| Měnové úrokové swapy | 108 | -1 333 | (EUR 210 mil. + USD 100 mil.) |
| Úrokové swapy | 1 278 | - | 7 400 |
| Deriváty zajišťující peněžní toky celkem | 1 386 | -1 333 | 14 726 |

* Z toho 361 mil. Kč představuje krátkodobá část a -307 mil. Kč dlouhodobá část.

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

| (mil. Kč) | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-----------|
| Počáteční zůstatek k 1. lednu | 54 | -179 |
| Zvýšení (+) / snížení (-) ocenění | -487 | 233 |
| Konečný zůstatek k 31. prosinci | -433 | 54 |

14. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMIV této poznámce jsou uvedeny všechny významné transakce (kromě kapitálových transakcí
uvedených v poznámce 8) se spřízněnými stranami.

K 31. prosinci 2023 byly evidovány následující zůstatky se spřízněnými osobami:

| (mil. Kč) | Dceřiné společnosti nejvyšších mateřských společností společných podniků | Bezprostřední mateřská společnost |
|--|---|--------------------------------------|
| Brutto hodnota obchodních a jiných pohledávek | | |
| OTE, a.s. | 31 | 0 |
| Zápůjčky | 0 | 0 |

Výnosy a náklady mezi spřízněnými osobami byly k 31. prosinci 2023 následující:

| (mil. Kč) | Dceřiné společnosti nejvyšších mateřských společností společných podniků | Bezprostřední mateřská společnost |
|-----------------------|---|--------------------------------------|
| Ostatní výnosy | | |
| ČEPS, a.s. - ostatní | 0 | 55 |

K 31. prosinci 2022 byly evidovány následující zůstatky se spřízněnými osobami:

| (mil. Kč) | Dceřiné společnosti nejvyšších mateřských společností společných podniků | Bezprostřední mateřská společnost |
|-----------------|---|--------------------------------------|
| Zápůjčky | 0 | 0 |

Výnosové a nákladové položky mezi spřízněnými osobami byly k 31. prosinci 2022 následující:

| (mil. Kč) | Dceřiné společnosti nejvyšších mateřských společností společných podniků | Bezprostřední mateřská společnost |
|-----------------------|---|--------------------------------------|
| Ostatní výnosy | 0 | 0 |

Dne 31. prosince 2023 a 2022 neměla Skupina žádná jiná práva a povinnosti vůči spřízněným osobám.

NET4GAS Holdings, s.r.o.Příloha konsolidované účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

V roce 2023 a 2022 jednatelům, členům dozorčí rady a ostatním členům vedení nebyly poskytnuty zápůjčky.

15. ZAMĚSTNANCI

| | 2023 | | 2022 | |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | počet | (mil. Kč) | počet | (mil. Kč) |
| Mzdové náklady členů vedení | 17 | 84 | 17 | 67 |
| Mzdové náklady ostatních zaměstnanců | 508 | 448 | 546 | 478 |
| Náklady na sociální zabezpečení | - | 173 | - | 181 |
| Ostatní sociální náklady | - | 20 | - | 22 |
| Osobní náklady celkem | 525 | 725 | 563 | 748 |

Členy vedení představují jednatelé a vedoucí zaměstnanci, kteří jsou jim přímo podřízeni.

Členům vedení Skupiny jsou k dispozici služební vozidla s pořizovací hodnotou v celkové výši 13 mil. Kč (2022: 14 mil. Kč).

Zahraničním členům vedení Skupiny bylo hrazeno nájemné služebních bytů, které v roce 2023 činilo 1 mil. Kč (2022: 1 mil. Kč).

16. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daňový náklad lze analyzovat následovně:

| (mil. Kč) | 2023 | 2022 |
|---|------------|--------------|
| Splatná daň (19%) | 30 | 1 435 |
| Odložená daň | 678 | 25 |
| Úprava daňového nákladu předchozího období podle podaného daňového přiznání | 5 | -8 |
| Daňový náklad celkem | 713 | 1 452 |

Daňový náklad zahrnuje:

| (mil. Kč) | 2023 | 2022 |
|---|-----------|--------------|
| Zisk před zdaněním | -618 | 7 981 |
| Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy | -11 | -138 |
| Neodčitatelné náklady | 787 | 66 |
| Dary | 0 | -4 |
| Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu | 0 | -352 |
| Daňový základ | 158 | 7 553 |
| Splatná daň z příjmů právnických osob ve výši 19 % | 30 | 1 435 |

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

| (mil. Kč) | 31. prosince 2023 | 31. prosince 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Odložený daňový závazek z titulu: | | |
| Rozdíl účetní a daňové zůstatkové hodnoty majetku | -7 404 | -6 696 |
| Zajištění peněžních toků | -145 | -396 |
| Odložený daňový závazek celkem | -7 549 | -7 092 |
| Odložená daňová pohledávka z titulu: | | |
| Ostatní rezervy a opravné položky | 85 | 56 |
| Daňové ztráty (NET4GAS, s.r.o. a NET4GAS Holdings, s.r.o.) | 96 | 4 |
| Nezaučtovaná daňová pohledávka | -96 | -4 |
| Odložená daňová pohledávka celkem | 85 | 56 |
| Čistý odložený daňový závazek | -7 464 | -7 036 |

Při výpočtu k 31. prosinci 2023 (a 2022) byla použita sazba daně z příjmů 21 % (19 %).

NET4GAS Holdings, s.r.o.Příloha konsolidované účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

Potenciální odložená daňová pohledávka z titulu daňové ztráty ve výši 96 mil. Kč k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 4 mil. Kč) nebyla zaúčtována.

Společnost NET4GAS Holdings, s.r.o. měla k 31. prosinci 2023 daňové ztráty ve výši 16 mil. Kč (k 31. prosinci 2022: 19 mil. Kč). Společnost NET4GAS, s.r.o. měla k 31. prosinci 2023 daňové ztráty ve výši 440 mil Kč (k 31. prosinci 2022: 0 mil. Kč).

17. NÁKLADY NA AUDIT A DALŠÍ SLUŽBY STATUTÁRNÍHO AUDITORA

| <i>(mil. Kč)</i> | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------|
| Povinné audity účetních závěrek společností ve Skupině a související služby | 3 | 3 |
| Dohodnuté procedury týkající se obdržných dotací od Evropské komise | - | - |
| Jiné neauditorské služby | - | - |
| Celkem | 3 | 3 |

18. TRŽBY

Tržby lze členit následovně:

| <i>(mil. Kč)</i> | 2023 | 2022 |
|--|--------------|---------------|
| Přeprava | | |
| - zahraniční zákazníci | 927 | 10 863 |
| - tuzemští zákazníci | 2 077 | 2 086 |
| Jiné – tuzemsko | 0 | 0 |
| Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem | 3 004 | 12 949 |
| Ostatní provozní výnosy | 49 | 50 |
| Výnosy z provozní činnosti celkem | 3 053 | 12 999 |
| Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba | 0 | 0 |
| Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 843 | 544 |
| Ostatní finanční výnosy | 1 347 | 464 |
| Čistý obrat za účetní období | 5 243 | 14 007 |

19. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Po rozvahovém dni nenastaly žádné další události, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

Příloha č. 2: Samostatná účetní závěrka

SAMOSTATNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2023

Název společnosti: NET4GAS Holdings, s.r.o.
Sídlo: Na hřebenech II 1718/8, 140 00 Praha 4 - Nusle
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČO: 291 35 001

Součásti samostatné účetní závěrky:

Rozvaha



Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

Příloha

Samostatná účetní závěrka byla sestavena dne 1. března 2024

| Statutární orgán účetní jednotky | Podpis |
|---|--|
| Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D. jednatel |  |
| Ing. Martin Kašák jednatel |  |

ROZVAHA
v plném rozsahuk datu
31.12.2023
(v miliónech Kč)NET4GAS Holdings, s.r.o.
IČO 291 35 001Na hřebenech II 1718/8
Nusle
140 00 Praha 4

| | | 31.12.2023 | | | 31.12.2022 |
|----------------|---|--------------|---------|--------------|--------------|
| | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| | AKTIVA CELKEM | 9 126 | | 9 126 | 9 137 |
| B. | Stálá aktiva | 9 077 | | 9 077 | 9 077 |
| <i>B.III.</i> | <i>Dlouhodobý finanční majetek</i> | <i>9 077</i> | | <i>9 077</i> | <i>9 077</i> |
| B.III.1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 9 077 | | 9 077 | 9 077 |
| C. | Oběžná aktiva | 49 | | 49 | 60 |
| <i>C.II.</i> | <i>Pohledávky</i> | <i>49</i> | | <i>49</i> | <i>60</i> |
| <i>C.II.2.</i> | <i>Krátkodobé pohledávky</i> | <i>49</i> | | <i>49</i> | <i>60</i> |
| C.II.2.2. | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 7 | | 7 | 60 |
| C.II.2.4. | <i>Pohledávky - ostatní</i> | <i>42</i> | | <i>42</i> | |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky | 42 | | 42 | |

| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------|--|--------------|--------------|
| | PASIVA CELKEM | 9 126 | 9 137 |
| A. | Vlastní kapitál | 9 084 | 6 148 |
| A.II. | Ážio a kapitálové fondy | 5 402 | 5 381 |
| A.II.2. | <i>Kapitálové fondy</i> | 5 402 | 5 381 |
| A.II.2.1. | Ostatní kapitálové fondy | 5 402 | 5 381 |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 3 667 | 3 726 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | 3 667 | 3 726 |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 15 | -59 |
| A.VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-) | | -2 900 |
| B.+C. | Cizí zdroje | 42 | 2 989 |
| B. | Rezervy | 31 | 88 |
| B.IV. | Ostatní rezervy | 31 | 88 |
| C. | Závazky | 11 | 2 901 |
| C.II. | Krátkodobé závazky | 11 | 2 901 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů | 1 | 1 |
| C.II.8. | <i>Závazky ostatní</i> | 10 | 2 900 |
| C.II.8.1. | Závazky ke společníkům | | 2 900 |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 2 | |
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace | 2 | |
| C.II.8.7. | Jiné závazky | 6 | |

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v druhovém členěníobdobí končící k
31.12.2023
(v tisících Kč)NET4GAS Holdings, s.r.o.
IČO 291 35 001Na hřebenech II 1718/8
Nusle
140 00 Praha 4

| | | Období do 31.12.2023 | Období do 31.12.2022 |
|--------|--|-------------------------|-------------------------|
| A. | Výkonová spotřeba | 12 | 4 |
| A.3. | Služby | 12 | 4 |
| D. | Osobní náklady | 34 | |
| D.1. | Mzdové náklady | 29 | |
| D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 5 | |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 5 | |
| F. | Ostatní provozní náklady | -58 | 58 |
| F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | -58 | 58 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) | 12 | -62 |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 3 | 2 |
| VI.1. | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba | 3 | 2 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 57 | 3 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 57 | 2 |
| * | Finanční výsledek hospodaření (+/-) | 3 | 3 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | 15 | -59 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | 15 | -59 |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 15 | -59 |
| * | Čistý obrat za účetní období | 60 | 5 |

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**k datu
31.12.2023
(v tisících Kč)NET4GAS Holdings, s.r.o.
IČO 291 35 001Na hřebenech II 1718/8
Nusle
140 00 Praha 4

| | Ostatní kapitálové fondy | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let | Výsledek hospodaření běžného účetního období | Zálohy na výplatu podílů na zisku | VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM |
|---|--------------------------|--|--|-----------------------------------|------------------------|
| Stav k 31.12.2021 | 5 381 | | 4 226 | -3 400 | 6 207 |
| Rozdělení výsledku hospodaření | | 3 726 | -4 226 | | -500 |
| Vyplacené podíly na zisku | | | | 500 | 500 |
| Výsledek hospodaření za běžné období | | | -59 | | -59 |
| Stav k 31.12.2022 | 5 381 | 3 726 | -59 | -2 900 | 6 148 |
| Rozdělení výsledku hospodaření | | -59 | 59 | | |
| Vrácená záloha na výplatu podílu na zisku | | | | 2 900 | 2 900 |
| Navýšení ostatních kapitálových fondů | 21 | | | | 21 |
| Výsledek hospodaření za běžné období | | | 15 | | 15 |
| Stav k 31.12.2023 | 5 402 | 3 667 | 15 | | 9 084 |

**PŘEHLED O PENĚŽNÍCH
TOCÍCH (CASH FLOW)**

NET4GAS Holdings, s.r.o.

IČO 291 35 001

období končící k
31.12.2023
(v tisících Kč)

Na hřebenech II 1718/8
Nusle
140 00 Praha 4

| | | Období do 31.12.2023 | Období do 31.12.2022 |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| P. | Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | | |
| | Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost) | | |
| Z. | Výsledek hospodaření před zdaněním | 15 | -59 |
| A.1. | Úpravy o nepeněžní operace | -60 | 55 |
| A.1.2. | Změna stavu opravných položek a rezerv | -57 | 57 |
| A.1.5. | Nákladové a výnosové úroky | -3 | -2 |
| A.* | Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu | -45 | -4 |
| A.2. | Změna stavu pracovního kapitálu | 21 | |
| A.2.1. | Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv | 11 | |
| A.2.2. | Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív | 10 | |
| A.** | Čistý provozní peněžní tok před zdaněním | -24 | -4 |
| A.4. | Přijaté úroky | 3 | 2 |
| A.*** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | -21 | -2 |
| | Peněžní toky z investiční činnosti | | |
| B.3. | Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám | | 2 |
| B.*** | Čistý peněžní tok z investiční činnosti | | 2 |
| | Peněžní toky z finančních činností | | |
| C.2. | Dopady změn vlastního kapitálu | 21 | |
| C.2.3. | Další vklady peněžních prostředků společníků / akcionářů | 21 | |
| C.*** | Čistý peněžní tok z finanční činnosti | 21 | |
| F. | Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | | |
| R. | Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | | |

NET4GAS Holdings, s.r.o.

Příloha samostatné účetní závěrky

31. prosince 2023

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

1.1. Základní informace o Společnosti

NET4GAS Holdings, s.r.o. (dále „Společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 202655 dne 5. prosince 2012 a její sídlo je Na hřebenech II 1718/8, Nusle, 140 00 Praha 4, Česká republika, identifikační číslo 291 35 001. Společnost byla založena pod názvem HYX Czech, s.r.o. Dne 8. srpna 2013 Společnost změnila název společnosti z HYX Czech, s.r.o. na NET4GAS Holdings, s.r.o. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je držba podílů jiných společností v rámci skupiny NET4GAS.

Společnost je mateřskou společností společnosti NET4GAS, s.r.o. a příložená účetní závěrka byla sestavena jako samostatná.

Od 2. srpna 2013 byla Společnost společným podnikem společností Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l. (50 %), zapsané ve Velkovévodství Lucemburském, a Borealis Novus Parent B.V. (50 %), zapsané v Nizozemském království.

Dne 11. prosince 2023 společnost ČEPS, a.s. získala 100% podíl ve společnosti NET4GAS Holdings s.r.o. V důsledku této transakce se ČEPS stal jediným vlastníkem společnosti NET4GAS Holdings.

Jednatelé Společnosti k 31. prosinci 2023:

| | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D. | Den vzniku funkce: 11. prosince 2023 |
| Ing. Martin Kašák | Den vzniku funkce: 11. prosince 2023 |

V průběhu roku 2023 došlo k následujícím změnám ve složení vedení společnosti NET4GAS Holdings:

Michael Raymond Mc Nicholas přestal být jednatelem dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Delphine Voeltzel přestala být jednatelem dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Igor Emilievic Lukin přestal být jednatelem dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Mario Fischer přestal být jednatelem dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023.

Alastair Colin Hall se stal jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Roxana Tataru se stala jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Timm Robert Degenhardt se stal jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023. Andrew Julian Frederick Cox se stal jednatelem Společnosti dne 12. dubna 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 27. září 2023.

Alastair Colin Hall přestal být jednatelem dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023. Roxana Tataru přestala být jednatelkou dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023. Timm Robert Degenhardt přestal být jednatelem dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023. Andrew Julian Frederick Cox přestal být jednatelem dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023.

Ing. Svatopluk Vnouček, Ph.D. se stal jednatelem Společnosti dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023.

Ing. Martin Kašák se stal jednatelem Společnosti dne 11. prosince 2023. Změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. prosince 2023.

Společnost neměla v účetním období končícím 31. prosince 2023 ani 2022 žádné zaměstnance. Společnost se změnou své společenské smlouvy podřídila zákonu o obchodních korporacích jako celku. Společnost neevduje žádné operace, které by k 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 nebyly zahrnuty v rozvaze.

2. ÚČETNÍ POSTUPY

2.1. Základní zásady zpracování účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice pro velké účetní jednotky a je sestavena v historických cenách.

2.2. Podíly v ovládaných osobách

Podíly v ovládaných osobách představují majetkové účasti v obchodních korporacích, které jsou ovládané nebo řízené Společností (dále též „dceřiná společnost“).

Podíly v dceřiných společnostech jsou oceněny pořizovací cenou zohledňující případné snížení hodnoty.

2.3. Pohledávky

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

2.4. Přepočítání cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány denním kurzem České národní banky platným v den uskutečnění transakce.

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

2.5. Vlastní kapitál

V případě, že Společnost rozhodne o výplatě záloh na podíly na zisku, vykáže tuto skutečnost jako snížení vlastního kapitálu na rozvahovém řádku Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku. V případě, že k rozvahovému dni vznikne Společnosti ztráta nebo dosáhne zisku nižšího než vyplacené podíly na zisku, vykáže v rozvaze ke konci účetního období výplatu záloh na podíly na zisku nebo její část jako pohledávku za spřízněnými stranami.

2.6. Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

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

NET4GAS Holdings, s.r.o.

Příloha samostatné účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami, jsou uvedeny v poznámce 8.

2.7. Úrokové náklady

Veškeré úrokové náklady jsou účtovány do nákladů.

2.8. Riziko likvidity a předpoklad trvání

Dceřiná společnost NET4GAS spravuje finanční prostředky a hotovost všech podniků ve Skupině NET4GAS Holdings formou společného cash poolu. Skupina disponuje na konci roku 2023 hotovostí ve výši 8 871 mil. Kč, což s velkou rezervou pokrývá výdaje všech společností ve skupině pro rok 2024. Vedení je toho názoru, že tato situace je dostatečně stabilním předpokladem trvání Skupiny v roce 2024.

2.9. Odložená daň

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

2.10. Přehled o peněžních tocích

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na účtu včetně přečerpání běžného nebo kontokorentního účtu.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úločky s nejvýše tříměsíční povovědní lhůtou a likvidní dluhové cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.

Společnost sestavila přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody.

2.11. Následné události

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

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

3. PODÍL V OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

| 31. prosince 2023 | Požizovací cena (mil. Kč) | Podíl na základním kapitálu (%) | Výsledek hospodaření v roce 2023 (mil. Kč) | Vlastní kapitál (mil. Kč) | Příjem z podílů na zisku v roce 2023 (mil. Kč) | Zálohy na podíly na zisku v roce 2023 (mil. Kč) |
|--------------------------|--|--|---|--|---|--|
| Tuzemské | | | | | | |
| NET4GAS, s.r.o. | 9 077 | 100 % | -1 962 | 17 952 | - | -2 900 |
| Celkem | 9 077 | 100 % | -1 962 | 17 952 | - | -2 900 |

NET4GAS Holdings, s.r.o.Příloha samostatné účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

| 31. prosince 2022 | Požizovací cena (mil. Kč) | Podíl na základním kapitálu (%) | Výsledek hospodaření v roce 2022 (mil. Kč) | Vlastní kapitál (mil. Kč) | Příjem z podílů na zisku v roce 2022 (mil. Kč) | Zálohy na podíly na zisku v roce 2022 (mil. Kč) |
|-------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------|---|--|
| Tuzemské | | | | | | |
| NET4GAS, s.r.o. | 9 077 | 100 % | 6 243 | 18 155 | - | 2 900 |
| Celkem | 9 077 | 100 % | 6 243 | 18 155 | - | 2 900 |

NET4GAS, s.r.o. byla na základě usnesení Městského soudu v Praze zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze oddíl C, vložka 108316 dne 29. června 2005 a její sídlo je v Praze 4 - Nusle, Na Hřebenech II 1718/8, Česká republika. Hlavním předmětem podnikání společnosti je přeprava zemního plynu podle zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů. Identifikační číslo společnosti je 272 60 364.

Zisk a zálohy na zisk dceřiné společnosti:

Záloha na podíl na zisku roku 2022 byla vrácena v roce 2023.

4. POHLEDÁVKY

Společnost nemá žádné pohledávky po splatnosti.

Neuhrazené pohledávky nejsou kryty věcnými zárukami.

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

5. VLASTNÍ KAPITÁL

Společníci:

| (v %) | 31. prosince 2023 | 31. prosince 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Allianz Infrastructure Luxembourg I S.à r.l., L-2450 Luxembourg, 14, boulevard F.D. Roosevelt, Lucemburské velkovodství, Registrační číslo: B 175770 | - | 50 |
| Borealis Novus Parent B.V., 1011PZ Amsterdam, Muiderstraat 9, Nizozemské království, Registrační číslo: 57412243 | - | 50 |
| ČEPS, a.s., Elektrárenská 774/2, Praha 10, IČO 25702556 | 100 | - |
| Celkem | 100 | 100 |

Nejvyšší mateřskou společností společnosti ČEPS, a.s. je Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky.

Společnost se přihlásila k zákonu o obchodních korporacích jako celku (viz poznámka 1) a využila možnosti nevytvářet povinně rezervní fond, což zároveň umožňuje společenská smlouva Společnosti. Společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost patří. Konsolidovanou účetní závěrku sestavenou za tuto nejširší skupinu je možné získat na webových stránkách Společnosti.

Příplatky mimo základní kapitál a jejich úbytky

| Měsíc/Rok | (mil. Kč) | Komentář k vypořádání |
|---|-----------|-----------------------|
| Žádné pohyby v roce 2022 | - | |
| Celkový přírůstek/úbytek v roce 2022 | - | |
| Prosinec 2023 | 21 | Příchozí platba |
| Celkový přírůstek v roce 2023 | 21 | |

NET4GAS Holdings, s.r.o.Příloha samostatné účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

Zisk a zálohy na zisk:

Záloha na výplatu podílu na zisku ve výši 2 900 mil. Kč byla Společnosti vrácena v roce 2023

Zisk a zálohy na zisk:

| <i>Měsíc/Rok</i> | <i>(mil. Kč)</i> | <i>Komentář k vypořádání</i> |
|--|------------------|------------------------------|
| Zůstatek k 31.12.2021 | -3 400 | |
| Září 2022 | -500 | Podíl na zisku 2021 |
| Září 2022 | -2 900 | Vydaná záloha 2022 |
| Září 2022 | 3 400 | Vrácená záloha 2021 |
| Celkový úbytek v roce 2022 (zálohy) | -500 | |
| Prosinec 2023 | -2 900 | Vrácená záloha 2022 |
| Celkový úbytek v roce 2023 (zálohy) | -2 900 | |
| Zůstatek k 31.12.2023 | 0 | |

6. ZÁVAZKY, BUDOUCÍ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Závazky z obchodního styku a další závazky nejsou kryty věcnými zárukami a nemají splatnost delší než 5 let.

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

K 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 neměla Společnost žádné krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti.

7. SMLUVNÍ A PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Vedení Společnosti si není vědomo žádných podmíněných závazků Společnosti k 31. prosinci 2023 a 2022. Společnost nemá žádné smluvní investiční závazky ani smluvní závazky z operativních leasingů a nájmu.

8. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

Krátkodobé pohledávky za spřízněnými osobami (v mil. Kč):

| Spřízněná osoba | Povaha vztahu | Termíny/Lhůty splatnosti | Úrok (p.a.) | 31. prosince 2023 |
|------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------------|
| | | | 7,66 % | 1 |
| NET4GAS, s.r.o. | Dceřiná společnost | 3 měsíce od doručení výzvy | 4,25 % (EUR) | 0 |
| | | | 5,73 % (USD) | 6 |
| Celkem | | | | 7 |
| Spřízněná osoba | Povaha vztahu | Termíny/Lhůty splatnosti | Úrok (p.a.) | 31. prosince 2022 |
| | | | 7,91 % | 29 |
| NET4GAS, s.r.o. | Dceřiná společnost | 3 měsíce od doručení výzvy | 2,22 % (EUR) | 24 |
| | | | 4,99 % (USD) | 7 |
| Celkem | | | | 60 |

Výnosy z úroků vztahujících se ke krátkodobým půjčkám vůči spřízněným osobám činily 3 mil. Kč v roce 2023 (2022: 2 mil. Kč).

Ostatní finanční výnosy činily 55 mil. Kč v roce 2023 (2022: 0 mil. Kč).

V roce 2023 a 2022 nebyly žádné výnosy z podílu ve společnosti NET4GAS, s.r.o.

NET4GAS Holdings, s.r.o.

Příloha samostatné účetní závěrky
za rok končící 31. prosince 2023

V roce 2023 a 2022 nebyly žádné krátkodobé závazky vůči spřízněným osobám.

Ostatní finanční náklady vztahující se k závazkům vůči ovládané osobě za rok 2023 činily 55 mil. Kč (2022: 0 Kč).

Jednatelům Společnosti, členům dozorčí rady ani dalším členům vedení nebyly v roce 2023 a 2022 poskytnuty zápůjčky, žádná zajištění ani ostatní plnění a odměny.

V lednu 2024 byly jednatelům Společnosti vyplaceny odměny za rok 2023 ve výši 0,1 mil Kč.

9. ODMĚNA AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Informace o odměně auditorské společnosti Deloitte Audit s.r.o. jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky Společnosti.

10. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Splatná daň byla vypočítána následovně:

| (mil. Kč) | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------|
| Zisk před zdaněním (+) / Ztráta (-) | 15 | -59 |
| <i>Nezdanitelné výnosy</i> | | |
| Výnosy z podílů v ovládaných osobách | 0 | 0 |
| <i>Neodečitatelné náklady</i> | | |
| Poradenské služby / Rozpuštění rezerv | -12 | 62 |
| Úrokové náklady | 0 | 0 |
| Daňový základ | 3 | 3 |
| Odečet daňové ztráty | -3 | -3 |
| Daň z příjmů právnických osob ve výši 19 % | 0 | 0 |

Potenciální odložená daňová pohledávka z titulu daňové ztráty ve výši 3 mil. Kč k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 4 mil. Kč) nebyla zaúčtována. Při jejím výpočtu k 31. prosinci 2023 (a 2022) byla použita sazba daně z příjmů 21 % (19 %).

Společnost měla k 31. prosinci 2023 daňové ztráty ve výši 16 mil. Kč. Daňové ztráty lze odečíst od základu daně dle §34 odst. 1 až 3 zákona o daních z příjmů, a to následovně: 16 mil. Kč naposledy v roce 2025.

11. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Po rozvahovém dni nenastaly žádné další události, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

Příloha č. 3: Zpráva nezávislého auditora

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro společníky společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o.

Se sídlem: Na hřebenech II 1718/8, Nusle, 140 00 Praha 4

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené samostatné účetní závěrky společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o, dále také („společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o. („skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. prosinci 2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru:

- Přiložená samostatná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti NET4GAS Holdings, s.r.o. k 31. prosinci 2023 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.
- Přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční pozice konsolidačního celku NET4GAS Holdings, s.r.o. k 31. prosinci 2023 a jeho konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

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

Náš výrok k samostatné a konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením samostatné a konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu se samostatnou a konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování samostatné 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 způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- Ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v samostatné a konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu se samostatnou 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 a skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost jednatelů společnosti za účetní závěrku

Jednatelé společnosti odpovídají za sestavení samostatné a konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení samostatné a konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování samostatné a konsolidované účetní závěrky jsou jednatelé společnosti povinni posoudit, zda je společnost a skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze samostatné a konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení samostatné a konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatelé plánují zrušení společnosti nebo skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že samostatná 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 samostatné a konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé samostatné 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 samostatné a konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti nebo skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé společnosti uvedli v příloze samostatné a konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení samostatné a konsolidované účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nebo skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze samostatné a konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nebo skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost nebo skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah samostatné a konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda samostatná a konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat jednatele 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 1. března 2024

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Václav Loubek
evidenční číslo 2037



© NET4GAS Holdings, s.r.o., 2024

IČ.: 29135001

Konsolidovaná výroční zpráva Skupiny NET4GAS Holdings za rok 2023 je publikována v elektronické verzi na internetových stránkách společnosti NET4GAS Holdings. Je k dispozici také v anglickém jazyce, přičemž česká verze je původní.