CPA s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)

ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

OBSAH

	Strana
Správa nezávislého audítora	**1**
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	**3**
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	**4**
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	**5**
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	**6**
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	**7 – 41**

Deloitte Audit s.r.o.
Pribinova 34
811 09 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk

Zapísaná v Obchodnom registri
Mestského súdu Bratislava III
Oddiel Sro, vložka č. 4444/B
IČO: 31 343 414
IČ pre DPH: SK2020325516

CPA s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti CPA s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti CPA s.r.o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina"), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL"), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte"). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global") a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve"). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 13. decembra 2023

Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2022
(v EUR)

	Pozn.	*31. december 2022*	*31. december 2021*
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	231 356 935	215 135 654
Nehmotný majetok	7	1 728 875	1 535 053
Goodwill	7	9 792 638	9 792 638
Investície do pridružených podnikov	8	2 782 932	2 418 798
Ostatný finančný majetok	8	2 960 758	2 032 915
Odložená daňová pohľadávka	9	407 361	370 133
Neobežný majetok celkom		**249 029 499**	**231 285 191**
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	10	146 529 664	106 530 508
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	11	93 886 401	97 109 854
Splatná daňová pohľadávka		147 616	38 080
Ostatný majetok		4 668 550	2 500 782
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	20 003 962	11 995 783
Obežný majetok celkom		**265 236 193**	**218 175 007**
AKTÍVA CELKOM		**514 265 692**	**449 460 198**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	13	2 065 196	2 065 196
Zákonné a ostatné fondy	13	12 740 481	11 719 865
Nerozdelený zisk		221 080 156	173 876 945
Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní		235 885 833	187 662 006
Menšinové podiely	13	71 904 429	58 170 645
Vlastné imanie celkom		**307 790 262**	**245 832 651**
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	51 475 636	39 393 322
Ostatné finančné a iné dlhodobé záväzky	14	4 707 955	4 001 493
Rezervy na zamestnanecké požitky	16	12 744 462	9 569 001
Rezervy	17	874 964	875 384
Odložený daňový záväzok	9	7 937 783	7 222 071
Dlhodobé záväzky celkom		**77 740 800**	**61 061 271**
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	46 641 881	87 127 858
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	65 300 565	52 237 806
Rezervy	17	3 639 220	52 964
Splatné daňové záväzky		12 523 399	2 491 181
Ostatné záväzky		629 565	656 467
Krátkodobé záväzky celkom		**128 734 630**	**142 566 276**
Záväzky celkom		**206 475 430**	**203 627 547**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		**514 265 692**	**449 460 198**

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2022
(v EUR)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	19	566 421 805	422 152 598
Výnosy z predaja služieb	19	9 190 917	6 846 308
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		27 385 937	10 985 833
Aktivácia	20	12 015 434	12 123 953
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(320 034 344)	(267 665 134)
Služby		(47 940 616)	(40 303 234)
Osobné náklady	21	(140 882 511)	(108 112 136)
Odpisy a amortizácia		(18 526 566)	(17 711 856)
Ostatné prevádzkové výnosy	22	5 227 519	8 772 716
Ostatné prevádzkové náklady	22	(4 260 407)	(5 358 406)
Úrokové výnosy		132 689	70 907
Úrokové náklady		(1 792 950)	(1 506 172)
Zisk/(strata) z finančných investícií		-	-
Ostatné finančné výnosy	23	3 118 734	2 224 892
Ostatné finančné náklady	23	(5 964 401)	(847 754)
Zisk/(strata)pred zdanením		**84 091 240**	**21 672 515**
Daň z príjmov	24	(17 766 105)	(2 934 881)
Zisk/(strata) za rok		**66 325 135**	**18 737 634**
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Spoločníkov CPA		51 022 353	13 255 850
Menšinových vlastníkov		15 302 782	5 481 784
Celkom		**66 325 135**	**18 737 634**
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia			
Položky, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do výkazu ziskov a strát:			
Zabezpečovacie deriváty		901 392	-
Rezerva z kurzového prepočtu		314 139	300 662
Odložená daň týkajúca sa ostatného súhrnného zisku		(189 292)	-
OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ		**1 026 239**	**300 662**
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia pripadajúci na:			
Spoločníkov CPA		825 339	300 662
Menšinových vlastníkov		200 900	-
Celkom		**1 026 239**	**300 662**
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PRIPADAJÚCI NA:			
Spoločníkov CPA		51 847 692	13 506 784
Menšinových vlastníkov		15 503 682	5 531 512
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		**67 351 374**	**19 038 296**

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
v celých eurách)

	Základné imanie	*Zákonný rezervný fond*	*Rezerva z kurzového prepočtu*	*Zabezpečovacie deriváty*	*Nerozdelený zisk*	*Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní*	*Menšinové podiely*	*Celkom*
Počiatočný stav k 1. januáru 2021	2 065 196	11 894 175	(459 471)	-	162 862 079	176 361 979	52 582 269	228 944 248
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	(2 212 000)	(2 212 000)	(242 261)	(2 454 261)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	34 227	-	-	(34 227)	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	-	13 255 850	13 255 850	5 481 784	18 737 634
Zmena podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	-	5 243	5 243	299 125	304 368
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	250 934	-	-	250 934	49 728	300 662
Konečný stav k 31. decembru 2021	**2 065 196**	**11 928 402**	**(208 537)**	**-**	**173 876 945**	**187 662 006**	**58 170 645**	**245 832 651**
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	(3 710 000)	(3 710 000)	(1 751 227)	(5 461 227)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	195 273	-	-	(195 273)	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	-	51 022 349	51 022 349	15 302 782	66 325 131
Zmena podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	-	15 263	15 263	(36 988)	(21 725)
Ostatné	-	-	-	-	70 872	70 872	18 317	89 189
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	259 487	565 856	-	825 343	200 900	1 026 243
Konečný stav k 31. decembru 2022	**2 065 196**	**12 123 675**	**50 950**	**565 856**	**221 080 156**	**235 885 833**	**71 904 429**	**307 790 262**

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

	Pozn.	*Rok končiaci sa 31. decembra 2022*	*Rok končiaci sa 31. decembra 2021*
Prevádzková činnosť			
Zisk/(strata) pred zdanením		84 091 240	21 672 515
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6, 7	18 526 566	17 711 856
Rezervy	17	(420)	299 362
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	10, 11	946 535	(1 020 319)
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	6	94 510	395 731
Nerealizované kurzové rozdiely		1 000 358	211 188
Úroky, netto		1 660 261	1 435 265
Finančné deriváty		-	-
Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 21	(486 202)	(808 535)
Strata/(zisk) z predaja finančných investícií		-	(424 423)
Zamestnanecké požitky	16	3 175 461	767 519
Ostatné nepeňažné položky		(361 146)	(316 212)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		**108 647 163**	**39 923 947**
Zmena stavu pohľadávok	11	1 706 029	(31 509 534)
Zmena stavu zásob	10	(40 209 803)	(26 605 740)
Zmena stavu záväzkov	18	17 355 477	19 988 291
Zmena ostatných aktív a záväzkov		(2 194 670)	(1 522 700)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		**85 304 196**	**274 264**
Prijaté úroky		107 360	54 930
Platené úroky		(1 792 950)	(1 506 172)
Prijatá/(zaplatená) daň z príjmov	24	(7 164 939)	(1 925 227)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		**76 453 667**	**(3 102 205)**
Investičná činnosť			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 21	1 342 749	2 634 000
Príjmy z predaja dcérskych spoločností, podiel na výsledku pridružených spoločností		-	518 810
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 7	(33 209 996)	(17 494 287)
Obstaranie finančných investícií		(33 967)	(14 042)
Obstaranie ďalších podielov v existujúcich dcérskych spoločnostiach	5	(31 416)	(23 526)
Obstaranie investície v pridruženej spoločnosti		-	(9 800)
Predaj dcérskych spoločností znížený o peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		-	-
Zníženie podielu v dcérskych spoločnostiach		-	327 856
Výdavky z poskytnutia úverov a pôžičiek		(90 000)	(1 647 556)
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		**(32 022 630)**	**(15 708 545)**
Finančná činnosť			
Príjmy z úverov a pôžičiek	15	11 288 059	26 649 842
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	15	(39 438 136)	(6 001 211)
Výdavky na zaplatené záväzky z finančného lízingu	15	(2 811 555)	(2 199 326)
Vyplatené dividendy		(5 461 227)	(2 454 261)
Peňažné toky (použité v)/z finančnej činnosti, netto		**(36 422 859)**	**15 995 044**
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	12	8 008 178	(2 815 706)
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (pozn. 12)	12	11 995 783	14 811 489
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (pozn. 12)	**12**	**20 003 961**	**11 995 783**

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť" alebo „CPA") je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová, Slovenská republika. Spoločnosť bola založená dňa 11. augusta 1994 a vznikla dňa 15. augusta 1994, IČO: 31 612 521, DIČ: 2020463401. CPA je holdingová spoločnosť, ktorá poskytuje poradenské služby. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (spolu označované ako „skupina") a podiel skupiny na spoločných podnikoch. Skupina sa venuje výrobe a predaju oceľových rúr, strojárenskej výrobe a cestovnému ruchu (pozri pozn. 3).

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. decembru 2022 sa oproti roku 2021 nemenila a je nasledovná:

Por. číslo	*Meno spoločníka*	*Výška podielu na ZI v roku 2022*		*Výška podielu na ZI v roku 2021*	
		absolútna v eurách	*v %*	*absolútna v eurách*	*v %*
1.	Ing. Vladimír Zvarík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
2.	Ing. Vladimír Soták	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
3.	Ing. Ľudovít Ihring	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
4.	Ing. Marian Kurčík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
5.	Ing. Jozef Marčok	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
6.	Ing. Július Kriváň	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
7.	Ing. Ján Banas	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
	Základné imanie spolu	**2 065 196**	**100,0 %**	**2 065 196**	**100,0 %**

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Konatelia

Ing. Ján Banas
Ing. Vladimír Zvarík
Ing. Vladimír Soták
Ing. Ľudovít Ihring
Ing. Marian Kurčík
Ing. Jozef Marčok
Ing. Július Kriváň

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za CPA s.r.o. a jej dcérske spoločnosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS" – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ"). Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

1.6. Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

Konsolidovaná účtovná závierka CPA s.r.o., za rok končiaci 31. decembra 2021 bola schválená na mimoriadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 13. decembra 2022.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2021. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2021.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EU s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- Skupina uplatnila **dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 v účtovnej závierke za rok 2021 – t. j. pred dátumom ich účinnosti.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie"** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia"** – Výnosy pred plánovaným použitím (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva"** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)"** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale zatiaľ neboli prijaté

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky bol vydaný nasledujúci nový štandard a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy"** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných dňa 25. júna 2020 a dodatkov k IFRS 17 „Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9" vydaných dňa 9. decembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby"** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov"** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Skupina očakáva, že prijatie štandardu a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia"** – Výnosy pred plánovaným použitím, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva"** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie"** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)"** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy"** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy"** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Zverejňovanie účtovných politík prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby"** – Definícia účtovných odhadov, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB, ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zverejnenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii"** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov"** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.
Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov skupiny by účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie"** nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy"**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy" a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy" vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho dodatky vydané dňa 25. júna 2020 prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie"** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Koncepčný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Koncepčného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021, vydané IASB dňa 31. marca 2021. Dodatky predlžujú obdobie uplatňovania praktickej pomôcky uvedenej v IFRS 16 o jeden rok. Úľava bola predĺžená o jeden rok s cieľom obsiahnuť úľavy od nájomného, ktoré znižujú len lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2022 alebo skôr.

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadnu časť zisku alebo straty, ktorá súvisí s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať akýkoľvek zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu vo výkaze ziskov a strát.

- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy"** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020. Dodatky poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky k IAS 1, ktoré vydala IASB dňa 15. júla 2020, odkladajú dátum účinnosti o jeden rok na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky, a aby poskytovali usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku.

- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby"** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia"** – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky zakazujú odpočítať z obstarávacej ceny položky, ktorá je klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok, akékoľvek výnosy z predaja položiek vyrobených v čase, keď sa daný majetok uvádza na miesto a do stavu potrebného na to, aby bol prevádzkyschopný spôsobom, ktorý určí vedenie. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja takýchto položiek a náklady na výrobu týchto položiek vo výkaze ziskov a strát.

- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva"** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky upresňujú, že „náklady na splnenie" zmluvy zahŕňajú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou". Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, predstavujú prírastkové náklady na splnenie danej zmluvy, alebo alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmlúv.

- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)"**, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky: a) vysvetľujú, že dcérska spoločnosť, ktorá uplatňuje odsek D16 a) IFRS 1, môže oceňovať kumulatívne rozdiely z prepočtu použitím súm vykázaných jej materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS (IFRS 1); b) vysvetľujú, ktoré poplatky účtovná jednotka zahŕňa, keď uplatňuje test „10 %" uvedený v odseku B3.3.6 IFRS 9 pri posudzovaní, či ukončiť vykazovanie finančného záväzku. Účtovná jednotka zahŕňa len poplatky zaplatené alebo prijaté medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých účtovnou jednotkou alebo veriteľom v mene druhej strany (IFRS 9); c) odstraňuje z príkladu znázornenie náhrady nákladov na zhodnotenie predmetu lízingu zo strany prenajímateľa, aby sa vyriešili prípadné nejasnosti ohľadom posudzovania lízingových stimulov, ktoré by mohli nastať v dôsledku spôsobu, akým boli lízingové stimuly znázornené v tomto príklade (Ilustračný príklad 13, ktorý je prílohou IFRS 16); a d) vypúšťa požiadavku v odseku 22 IAS 41, aby účtovné jednotky nezahrnuli peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní biologického majetku reálnou hodnotou na základe metódy súčasnej hodnoty (IAS 41).

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii"**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov" – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS") v znení prijatom Európskou úniou („EÚ") a za predpokladu nepretržitého fungovania skupiny. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB") okrem určitých štandardov a interpretácií, ktoré EÚ neschválila, ako sa uvádza v predchádzajúcom texte.

Skupina posúdila vplyv nedávnych makroekonomických zmien vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, dopadu pandémie Covid-19, rýchlo rastúcej inflácie a energetickej krízy na konsolidovanú účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Posúdenie zahŕňa najlepší odhad skupiny na schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, generovať budúce výnosy, vplyvu možného poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzenia, prehodnocovanie úsudkov skupiny aplikovaných pri tvorbe odhadov a iné záležitosti. Tieto okolnosti podľa odhadu skupiny nemajú významný negatívny vplyv na jej finančnú výkonnosť.

(b) Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie". Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania skupiny je euro (EUR). Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použiť určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasti, v ktorých je uplatnený vysoký stupeň úsudku, komplexné oblasti a oblasti, v ktorých predpoklady a odhady sú pre konsolidované finančné výkazy významné, sú uvedené v poznámke 4.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že skupina bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina.

(c) Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti"). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má:
- vplyv nad podnikom, do ktorého investuje,
- expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti", ktorý sa vykazuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vykazuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období nezvyšuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Menšinové podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Menšinový podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Obstaranie podielov v dcérskych spoločnostiach od spoločností pod spoločnou kontrolou sa účtuje metódou „pooling podielov". Rozdiel medzi obstarávacou cenou investície a podielom skupiny na účtovnej hodnote majetku a záväzkov obstarávaného subjektu k dátumu obstarania sa účtuje priamo do vlastného imania, položky „Nerozdelený zisk". Menšinový podiel predstavuje pomernú časť účtovnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume.

Niektoré dcérske spoločnosti neboli do konsolidácie zahrnuté, pretože ich vplyv na konsolidáciu sa nepovažoval za významný (pozri pozn. 8).

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	*Krajina založenia*	*Vlastnícky podiel %*		*Hlasovacie práva %*		*Predmet činnosti*
		2022	*2021*	*2022*	*2021*	
Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	79,46	79,45	výroba oceľových rúr
PIPEX ITALIA S.p.A., Arona (Novara)	Taliansko	67,54	67,53	85,00	85,00	obchodná činnosť
Pipex Deutschland GmbH, Mníchov	Nemecko	70,32	70,31	85,50	85,50	obchodná činnosť
SLOVRUR Sp. z o.o., Stalowa Wola	Poľsko	71,52	71,51	90,00	90,00	obchodná činnosť
ŽP Trade Bohemia, a.s. Praha	Česká republika	79,46	79,45	100,00	100,00	obchodná činnosť

Názov	*Krajina založenia*	*Vlastnícky podiel %*		*Hlasovacie práva %*		*Predmet činnosti*
		2022	*2021*	*2022*	*2021*	
Tále, a.s., Tále	Slovensko	73,80	73,79	92,87	94,66	cestovný ruch
ŽP - Gastroservis, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	stravovacie služby
Nadácia Železiarne Podbrezová, Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	nadácia
ŽIAROMAT a.s., Kalinovo	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	výroba žiaruvzdorných keramických výrobkov
ŽP Informatika s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	IT služby
ŽP EKO QELET a.s., Martin	Slovensko	52,66	52,65	66,27	66,27	nákup a predaj šrotu
Transformaciones Metalurgicas S.A.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,46	79,45	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
TAP Tubos de Acero de Precisión, S.L.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,46	79,45	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
Transmesa USA, Inc., Englewood Cliffs, NJ	USA	79,46	79,45	100,00	100,00	obchodná činnosť
ŽP VVC s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	výskumná a vývojová činnosť
KBZ s.r.o., Košice	Slovensko	55,62	55,62	70,00	70,00	nákup a predaj šrotu
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	prevádzkovanie strážnej služby
ŽP Rehabilitácia s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	prepravné služby
FK Železiarne Podbrezová, a.s., Podbrezová	Slovensko	43,70	43,70	55,00	55,00	šport, reklama a propagácia
ŠK Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,07	79,05	99,50	99,55	šport, reklama a propagácia
UHL s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,46	79,45	100,00	100,00	obchodná činnosť

Zmeny v skupine v bežnom roku sú popísané v pozn. 5.

(ii) Pridružené spoločnosti

Pridružené spoločnosti sú tie podniky, v ktorých má skupina podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Podstatný vplyv znamená právomoc podieľať sa na rozhodnutiach o finančných a prevádzkových zámeroch pridruženej spoločnosti, neznamená však kontrolu ani spoločnú kontrolu nad takýmito zámermi. Investície v pridružených spoločnostiach sa účtujú metódou vlastného imania odo dňa vzniku podstatného vplyvu do dňa jeho zániku. Podľa metódy vlastného imania sa investície do pridružených spoločností vykazujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v obstarávacej cene upravenej o podiely skupiny na zmenách vlastného imania pridruženej spoločnosti po dátume obstarania mínus akékoľvek zníženie hodnoty jednotlivých investícií. Straty pridruženej spoločnosti, ktoré prevyšujú podiel skupiny v danej pridruženej spoločnosti, sa nevykazujú. Zoznam pridružených spoločností v skupine je uvedený v poznámke 5.

Akákoľvek suma, o ktorú obstarávacia cena prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov pridruženej spoločnosti vykázanej k dátumu obstarania, sa vykazuje ako goodwill. Goodwill sa zahŕňa do účtovnej hodnoty investície a pri posudzovaní zníženia hodnoty sa považuje za súčasť investície. Všetky podiely skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov, ktoré po prehodnotení prevyšujú obstarávaciu cenu, sa priamo premietnu do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Nerealizované zisky a straty z transakcií medzi skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú do výšky podielu skupiny v danej pridruženej spoločnosti.

Podiel skupiny na čistých aktívach pridruženej spoločnosti je vykázaný v riadku „Investície v pridružených spoločnostiach" v priloženom výkaze o finančnej situácii, a jej podiel na čistom zisku je vykázaný ako „Podiel na zisku pridružených spoločností" v priloženom výkaze súhrnných ziskov a strát.

Zoznam pridružených spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	***Krajina založenia***	***Vlastnícky podiel %***		***Hlasovacie práva %***		***Predmet činnosti***
		2022	***2021***	***2022***	***2021***	
Tom-Ferr Zrt.	Maďarsko	19,78	19,78	24,89	24,89	výroba oceľových rúr a produktov
PIPEX ENERGY S.R.L.	Taliansko	33,10	33,09	49,00	49,00	výskumná a vývojová činnosť
Tále ski & golf resorts s. r. o.	Slovensko	29,52	29,52	40,00	40,00	cestovný ruch
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	Slovensko	23,69	0,00	45,00	0,00	vedenie účtovníctva a poradenské služby

(d) Cudzia mena

(i) Transakcie v cudzích menách

Peňažné položky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku každému koncu účtovného obdobia sa peňažné položky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté nevratné preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote vyjadrené v cudzej mene, sa prepočítavajú použitím menového kurzu platného k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v historických cenách vyjadrených v cudzej mene, sa neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

(ii) Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka.

Zahraničné prevádzky nie sú integrálnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok, ktorých funkčnou menou nie je mena euro, vrátane goodwillu a úprav na reálnu hodnotu pri konsolidácii sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní ako rezerva z kurzového prepočtu. Táto rezerva sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát v momente vyradenia príslušnej zahraničnej prevádzky.

(e) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky a finančné deriváty.

(f) Finančné deriváty

Vzhľadom na svoje aktivity je skupina vystavená najmä finančnému riziku zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb. Skupina používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových a úrokových forwardoch a opciách) na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi v súvislosti s určitými pevnými prísľubmi a predpokladanými operáciami. Skupina splnila podmienky účtovania o finančných derivátoch ako o zabezpečovacích derivátoch.

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Nerealizovaný zisk alebo stratu z pevných termínových operácií skupina vyčíslila na základe predpokladaného forwardového kurzu vypočítaného štandardným matematickým vzorcom, ktorý zohľadňuje spotový kurz NBS a úrokové sadzby platné ku dňu zostavenia účtovnej závierky a je vykázaný vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Ostatné finančné výnosy" alebo „ Ostatné finančné náklady" a vo vlastnom imaní v položke „Zabezpečovacie deriváty".

Zabezpečovacie deriváty sa definujú ako deriváty, ktoré zodpovedajú stratégii skupiny v oblasti riadenia rizík, zabezpečovací vzťah je formálne zdokumentovaný pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu a zabezpečenie je efektívne, t. j. pri vzniku a počas jeho trvania sa zmeny reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečených a zabezpečujúcich položiek takmer úplne vzájomne vykompenzujú s konečnými výsledkami v rozpätí od 80 do 125 %.

Skupina používa zabezpečovacie deriváty na zabezpečenie vysoko pravdepodobných budúcich peňažných tokov prislúchajúcich k prognózovanej transakcii (zabezpečenie peňažných tokov).

Efektívna časť zmien reálnej hodnoty derivátov, ktoré sú určené na zabezpečenie a považujú sa za zabezpečenie peňažných tokov, sa vykazuje vo vlastnom imaní. Zisk alebo strata súvisiaca s neefektívnou časťou sa okamžite zaúčtuje do výkazu súhrnných ziskov a strát. Sumy akumulované vo vlastnom imaní sa zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v obdobiach, keď zabezpečovaná položka ovplyvní zisk alebo stratu (napr. ak sa realizujú prognózované tržby, ktoré sú zabezpečené). Ak sa platnosť zabezpečovacieho nástroja skončí alebo ak sa takýto nástroj predá, resp. ak zabezpečenie prestane spĺňať kritériá účtovania zabezpečenia, akékoľvek úpravy kumulatívnej reálnej hodnoty vykázané vo vlastnom imaní v tom čase zostávajú vo vlastnom imaní a zabezpečovací nástroj sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát, keď sa prognózovaná transakcia vykáže s konečnou platnosťou vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ak sa vznik prognózovanej transakcie už neočakáva, úpravy kumulatívnej reálnej hodnoty vykázané vo vlastnom imaní sa okamžite zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Určité transakcie s finančnými derivátmi, hoci poskytujú pri riadení rizika skupiny účinné ekonomické zabezpečenie, nespĺňajú kvalifikačné požiadavky na vykazovanie zabezpečovacích derivátov podľa špecifických pravidiel IAS 39, preto sa v účtovníctve vedú ako finančné deriváty držané na obchodovanie, pričom zisky a straty z reálnej hodnoty sa vykazujú v položke „Ostatné finančné výnosy" alebo „Ostatné finančné náklady".

(g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia

(i) Vlastný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia (ďalej len „dlhodobý hmotný majetok") sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky (strata zo zníženia hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Ak pri niektorej položke dlhodobého hmotného majetku majú niektoré jej významné časti rôznu dobu životnosti, tieto sú účtované a odpisované ako samostatné položky.

(ii) Prenajatý majetok

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy"- vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky.

Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

(iii) Následné výdavky

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že spĺňajú základné kritéria pre vykázanie dlhodobého hmotného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku za účelom obnovenia a udržania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli (nevýznamné opravy a údržba).

(h) Nehmotný majetok

(i) Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou podľa vyššie uvedeného bodu (c) (i). Uplatnením štandardu IFRS 3, je obstarávacia cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty.

Goodwill, ktorý vznikol pri podnikovej kombinácii, sa pri akvizícii rozdelil medzi jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky (JVPP), pri ktorých sa predpokladá, že budú mať z tejto podnikovej kombinácie úžitok. Goodwill sa testuje na znehodnotenie ročne, resp. častejšie, ak existujú náznaky, že by mohlo dôjsť k zníženiu jeho hodnoty. Návratná hodnota JVPP sa určuje na základe výpočtu použiteľnej hodnoty. Východiskovými predpokladmi pri výpočte použiteľnej hodnoty sú predpoklady týkajúce sa diskontnej sadzby, miery rastu a predpokladaných výnosov a nákladov počas obdobia. Vedenie odhaduje diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre danú JVPP.

(ii) Negatívny goodwill

Negatívny goodwill predstavuje hodnotu o ktorú podiel nadobúdateľa na čistej reálnej hodnote nadobúdaného identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov prevyšuje obstarávaciu cenu obstaraných podielov.

(iii) Softvér

Softvér je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 4 – 5 rokov.

(iv) Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

(v) Následné výdavky

Následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že spĺňajú definíciu dlhodobého nehmotného majetku a základné kritéria pre jeho vykázanie. Akékoľvek ďalšie výdavky sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

(i) Investície do cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene zníženej o prípadnú stratu zo zníženia hodnoty.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú prvotne v obstarávacej cene a následne v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Investície k dispozícii na predaj predstavujú nevýznamné nekonsolidované dcérske spoločnosti a nevýznamné podiely na vlastnom imaní rôznych spoločností, v ktorých skupina nevlastní, priamo alebo nepriamo, viac ako 20 % hlasovacích práv a ani nevykonáva podstatný vplyv.

Investície k dispozícii na predaj sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene. Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa oceňujú v reálnej hodnote určenej na základe cien kótovaných na burze pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty sa účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo nedôjde k jej znehodnoteniu; vtedy sa kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát. V prípade, že sa reálna hodnota investícií k dispozícii na predaj nedá spoľahlivo určiť, vykazujú sa v obstarávacích cenách znížených o položky zohľadňujúce trvalé zníženie ich hodnoty. Tieto opravné položky sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát.

(j) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

(k) Zásoby

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s dokončením výroby a odhadované odbytové náklady. Opravná položka sa tvorí najmä k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám, a to na základe individuálneho posúdenia.

Materiál sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom obstarávacích cien, ktoré zahŕňajú cenu obstarania materiálu a vedľajšie náklady obstarania, ktoré vznikli pri jeho uvedení do súčasného stavu a umiestnenia.

Nedokončená výroba, polovýrobky vlastnej výroby a hotové výrobky sa oceňujú vo vlastných nákladoch, ktoré zahŕňajú materiál, mzdové náklady, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu a to v závislosti od stupňa rozpracovanosti.

K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa na základe individuálneho posúdenia tvorí opravná položka.

(l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

(m) Zníženie hodnoty majetku

Skupina posúdi ku každému dňu zostavenia finančných výkazov účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, skupina určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prítoky, ktorej daný majetok patrí.

Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát („ostatné prevádzkové náklady"). Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Realizovateľná hodnota pohľadávok skupiny sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovú hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. Pre aktívum, ktoré negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí. V súlade s IFRS 9, skupina implementovala zjednodušený model znehodnotenia pohľadávok z obchodného styku, na základe ktorého spoločnosť pre obchodné pohľadávky bez významného prvku financovania tvorí opravné položky vo výške očakávaných strát za celú dobu životnosti pohľadávky.

(n) Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

(o) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

(p) Rezerva na zamestnanecké požitky

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov – plán definovaných požitkov, pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky" sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method". Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov SR, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Náklady minulej služby sa účtujú pri vzniku až do výšky vyplatených požitkov, a zvyšná suma je amortizovaná rovnomerne počas priemernej doby do momentu vyplatenia požitkov.

(q) Zákonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia; na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady. Skupina odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové pripoistenie spravované súkromným dôchodkovým fondom podľa dĺžky zamestnania zamestnanca. Skupine nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

(r) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto úbytku. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov. Ak je vplyv významný, výška rezervy sa určí odúročením predpokladaných budúcich výdavkov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí, a ak to je potrebné, aj riziká súvisiace s týmto záväzkom.

(s) Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu zostavenia finančných výkazov. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

(t) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

(u) Uznanie výnosov

(i) Predaj tovaru a poskytnuté služby

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

(ii) Štátne dotácie

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(v) Náklady

(i) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, príjmy z dividend, príjmy z predaja finančných investícií, kurzové zisky a straty a bankové poplatky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa účtujú do obstarávacej ceny majetku. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu. Príjmy z dividend sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v deň, keď sú priznané.

(w) Daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej ku dňu zostavenia finančných výkazov, a prípadných úprav splatnej dane za minulé účtovné obdobia.

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní.

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:
- z goodwillu – daňovo neuznaná položka,
- z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu,
- z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KĽÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 3, vedenie skupiny prijalo nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

Skupina vypočítala a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení na základe posúdenia ich budúceho využitia, plánovanej likvidácie a predaja. Skupina nepredpokladá, že v budúcnosti budú potrebné významné úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku vzhľadom na úroveň výroby a tržieb. Pozri tiež pozn. 6.

Odpisy

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

golfové ihrisko a hotely	30 – 90 rokov
budovy, haly a stavby	12 – 80 rokov
stroje a zariadenia a dopravné prostriedky	4 – 20 rokov.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku je plne zohľadnená vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Rezerva na právne a súdne spory

Skupina je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina spoľahla na poradenstvo externých právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa avšak podľa odhadov vedenia skupiny nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov. Podrobné informácie o súdnych sporoch sú uvedené v pozn. 29.3.

Rezerva na zamestnanecké požitky

Skupina používa model na výpočet zamestnaneckých požitkov (viď. bod 3(p) vyššie), v ktorom zohľadňuje očakávanú fluktuáciu zamestnancov, rast miezd, diskontný faktor a všetky požitky, ktoré plánuje vyplatiť zamestnancom.

5. ZMENY V SKUPINE

Počas roku 2022 spoločnosť CPA s.r.o. dokúpila 0,013 %-ný podiel v spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.

K 2. júlu 2022 prišlo k vstúpeniu spoločnosti ŽP EKO QELET, a.s do spoločnosti ŽP EKO QELET PLUS s.r.o., v ktorej má skupina 23,69 %-ný podiel.

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	Pozemky a budovy	*Stroje a zariadenia*	*Nedokončené investície*	*Celkom*
Obstarávacia cena				
1. január 2022	225 923 481	339 672 914	7 008 390	572 604 785
Prírastky	1 715 991	-	34 130 400	35 846 391
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(74 114)	(4 492 581)	(869 434)	(5 436 129)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	4 769 743	17 513 446	(22 283 189)	-
Kurzové rozdiely	46 000	43 492	25 299	114 791
31. december 2022	**232 381 101**	**352 737 271**	**18 011 466**	**603 129 838**
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2022	108 970 195	248 452 649	46 287	357 469 131
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	4 872 834	13 870 449	-	18 743 283
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Strata zo zníženia hodnoty	-	24 400	70 110	94 510
Úbytky	(73 922)	(4 492 586)	-	(4 566 508)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	14 468	18 019	-	32 487
31. december 2022	**113 783 575**	**257 872 931**	**116 397**	**371 772 903**
Zostatková cena				
1. január 2022	116 953 286	91 220 265	6 962 103	215 135 654
31. december 2022	**118 597 526**	**94 864 340**	**17 895 069**	**231 356 935**

	Pozemky a budovy	*Stroje a zariadenia*	*Nedokončené investície*	*Celkom*
Obstarávacia cena				
1. január 2021	224 512 983	327 193 130	7 828 443	559 534 556
Prírastky	9 153	-	22 444 235	22 453 388
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	187 092	345 262	-	532 354
Úbytky	(2 876 532)	(6 505 118)	(680 915)	(10 062 565)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	4 004 352	18 581 894	(22 586 245)	1
Kurzové rozdiely	86 433	57 746	2 872	147 051
31. december 2021	**225 923 481**	**339 672 914**	**7 008 390**	**572 604 785**
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2021	105 287 669	241 333 279	46 300	346 667 248
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	5 766 483	13 394 084	-	19 160 567
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	45 580	174 143	-	219 723
Strata zo zníženia hodnoty	365 840	29 904	(13)	395 731
Úbytky	(2 526 606)	(6 505 109)	-	(9 031715)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	31 229	26 348	-	57 577
31. december 2021	**108 970 195**	**248 452 649**	**46 287**	**357 469 131**
Zostatková cena				
1. január 2021	119 225 314	85 859 851	7 782 143	212 867 308
31. december 2021	**116 953 286**	**91 220 265**	**6 962 103**	**215 135 654**

Majetok s právom na užívanie je zahrnutý v pozemkoch a budovách a strojoch a zariadeniach nasledovne:

	Pozemky a budovy	*Stroje a zariadenia*	*Spolu*
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2022	4 606 422	10 347 123	14 953 545
Prírastky	1 934 257	2 876 638	4 810 895
Úbytky	(213 637)	(510 485)	(724 122)
K 31. decembru 2022	**6 327 042**	**12 713 276**	**19 040 318**
Oprávky			
K 1. januáru 2022	1 059 433	2 776 124	3 835 557
Odpisy	616 035	1 430 394	2 046 429
Úbytky	(287 439)	(493 027)	(780 466)
K 31. decembru 2022	**1 388 029**	**3 713 491**	**5 101 520**
Zostatková hodnota			
K 1. januáru 2022	3 546 989	7 570 999	11 117 988
K 31. decembru 2022	**4 939 013**	**8 999 785**	**13 938 798**

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2022 predstavuje 92 142 tis. EUR (31. decembra 2021: 91 631 tis. EUR).

Budovy, stavby, stroje a zariadenia zahŕňajú hrad Slovenská Ľupča v zostatkovej hodnote 2 782 tis. EUR (31. december 2021: 2 879 tis. EUR), ktorý je sčasti sprístupnený verejnosti a sčasti sa využíva na reprezentatívne účely. Na základe posúdenia indikátorov znehodnotenia podľa IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku" skupina dospela k záveru, že nie je potrebné vyčísľovať stratu zo zníženia hodnoty hradu.

Skupina prehodnocuje odhadované zostatkové doby životnosti dlhodobého hmotného majetku a pre účely odpisovania rozdeľuje významné položky majetku na významné časti, tak ako to vyžaduje IAS 16 – Budovy, stavby, stroje a zariadenia. V dôsledku prehodnotenia životnosti došlo v roku 2022 k zvýšeniu výšky odpisov dlhodobého hmotného majetku o 636 tis. EUR.

Založený majetok

K 31. decembru 2022 je nehnuteľný a hnuteľný majetok ŽP v zostatkovej hodnote 24 177 tis. EUR (v reálnej hodnote približne 81 000 tis. EUR) a nehnuteľný a hnuteľný majetok ostatných konsolidovaných spoločností v zostatkovej hodnote 31 033 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie niektorých bankových úverov (pozri pozn. 14). Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku, s ktorým má skupina obmedzené právo nakladať (vecné bremeno), bola 5 484 tis. EUR.

Poistenie majetku

Predmet poistenia	*Druh poistenia*	*Názov a sídlo poisťovne*	*Poistná suma*
Súbor nehnuteľného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha ZURICH+UNIPOL (AON GENOA) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia STU Ergo Hestia Aon Risk services Northeats - Century Surety Company Premium insurance Company Limited	384 906 591
Súbor hnuteľného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha ZURICH+UNIPOL (AON GENOA) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia Aon Risk services Northeats - Century Surety Company	377 279 955
Obstaranie nového dlhodobého hmotného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	2 185 820

7. NEHMOTNÝ MAJETOK A GOODWILL

	Softvér	*Goodwill*	*Nedokončené Investície*	*Celkom*
Obstarávacia cena				
1. január 2022	6 990 854	10 130 957	163 428	17 285 239
Prírastky	-	-	506 108	506 108
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(28 594)	-	-	(28 594)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	271 520	-	(271 520)	-
Kurzové rozdiely	130	-	3 344	3 474
31. december 2022	**7 233 910**	**10 130 957**	**401 360**	**17 766 227**
Oprávky				
1. január 2022	5 612 623	338 319	6 606	5 957 548
Amortizácia, odpis negatívneho goodwillu	315 608	-	-	315 608
Amortizácia, prírastok z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(28 594)	-	-	(28 594)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	152	-	-	152
31. december 2022	**5 899 789**	**338 319**	**6 606**	**6 244 714**
Zostatková cena				
1. január 2022	1 378 231	9 792 638	156 822	11 327 691
31. december 2022	**1 334 121**	**9 792 638**	**394 754**	**11 521 513**

	Softvér	*Goodwill*	*Nedokončené Investície*	*Celkom*
Obstarávacia cena				
1. január 2021	6 609 132	10 130 957	234 175	16 974 264
Prírastky	-	-	317 607	317 607
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	106 846	-	106 846
Úbytky	(7 795)	(106 846)	-	(114 641)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	388 354	-	(388 354)	-
Kurzové rozdiely	1 163	-	-	1 163
31. december 2021	**6 990 854**	**10 130 957**	**163 428**	**17 285 239**
Oprávky				
1. január 2021	5 315 945	338 319	6 606	5 660 870
Amortizácia, odpis negatívneho goodwillu	303 198	-	-	303 198
Amortizácia, prírastok z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	106 846	-	106 846
Úbytky	(7 795)	(106 846)	-	(114 641)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	1 275	-	-	1 275
31. december 2021	**5 612 623**	**338 319**	**6 606**	**5 957 548**
Zostatková cena				
1. január 2021	1 293 187	9 792 638	227 569	11 313 394
31. december 2021	**1 378 231**	**9 792 638**	**156 822**	**11 327 691**

Dcérskej spoločnosti PIPEX Italia S.p.A. je priradený k 31. decembru 2022 goodwill vo výške 1 183 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 1 183 tis. EUR). K 31. decembru 2022 na základe testu zníženia hodnoty goodwillu nebolo preukázané jeho zníženie.

Pri obstaraní 31,74-percentného podielu v spoločnosti ŽP EKO QELET a.s. v roku 2005 vznikol goodwill vo výške 585 tis. EUR, ktorý sa vykázal vo výkaze o finančnej situácii. Pri obstaraní 34,51-percentného podielu v tejto spoločnosti v roku 2007 nevznikol žiaden goodwill, keďže sa jednalo o transakciu medzi subjektmi pod spoločnou kontrolou, kedy spoločnosť použila na účtovanie metódu „pooling podielov". Pri nadobudnutí dodatočného 0,02-percentného podielu v dôsledku navýšenia základného imania spoločnosti v júni 2008 vznikol negatívny goodwill, ktorý sa odpísal v plnej výške do výkazu súhrnných ziskov a strát za rok končiaci 31. decembra 2008.

Dcérskej spoločnosti Slovrur Sp. z o.o. je priradený goodwill vo výške 110 tis. EUR, ktorý na základe testu zníženia hodnoty nie je znehodnotený.

Dcérskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. je priradený goodwill vo výške 6 429 tis. EUR, ktorý na základe testu zníženia hodnoty nie je znehodnotený.

V roku 2009 pri obstaraní kontrolného podielu v spoločnosti KBZ s.r.o. vznikol goodwill v sume 338 tis. EUR, ku ktorému bola v 100 % sume vytvorená opravná položka.

8. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
PROJECT STEEL SUPPLIES PTY LTD, Australia	65 000	65 000
Rafako S. A.	30 978	-
Investície k dispozícii na predaj	**95 978**	**65 000**
Tom-Ferr ZRT	2 770 144	2 408 998
PIPEX ENERGY SRL	9 800	9 800
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	2 988	-
Tále ski & golf resorts s. r. o.	-	-
Investície do pridružených podnikov	**2 782 932**	**2 418 798**
Dlhodobé úvery poskytnuté pridruženým podnikom	1 737 555	1 647 555
Ostatné dlhodobé pohľadávky	1 127 223	320 359
Ostatný finančný majetok celkom	**5 743 688**	**4 451 712**

Investície k dispozícii na predaj zahŕňajú najmä pridružené spoločnosti a nevýznamné spoločnosti, v ktorých má skupina majetkovú účasť nižšiu ako 20 %. Dané spoločnosti majú sídlo v Austrálii a v Poľsku. Ide o spoločnosti, ktoré nie sú kótované na burze. Tieto investície sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o prípadné zníženie hodnoty, keďže nie je možné spoľahlivo určiť ich reálnu hodnotu.

9. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVÄZOK

Nasledujúca tabuľka zobrazuje najvýznamnejšie odložené daňové pohľadávky a (záväzky) vykázané skupinou a pohyby v týchto položkách počas bežného a minulého účtovného obdobia:

	K 1. januáru 2022	*(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka*	*(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát*	*(Na ťarchu)/ v prospech vlastného imania*	*K 31. decembru 2022*
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(12 547 663)	(855 261)	-	88 144	(13 314 780)
Zásoby	709 842	360 538	-	-	1 070 380
Pohľadávky	9 943	(671)	-	-	9 272
Finančné deriváty	-	-	(189 292)	-	(189 292)
Záväzky	69 075	2 866 820	-	-	2 935 895
Rezervy	275 104	38 602	-	-	313 706
Zamestnanecké požitky	1 748 712	625 372	-	-	2 374 084
Umorovanie daňovej straty	186 636	(167 260)	-	-	19 376
Dotácie, Výskum a vývoj	2 696 413	(2 444 645)	-	-	251 768
Investície v pridružených podnikoch	-	(1 000 831)	-	-	(1 000 831)
Odložená daň, netto	**(6 851 938)**	**(577 336)**	**(189 292)**	**88 144**	**(7 530 422)**

	K 1. januáru 2021	*(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka*	*(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát*	*K 31. decembru 2021*
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(11 812 727)	(734 936)	-	(12 547 663)
Zásoby	794 534	(84 692)	-	709 842
Pohľadávky	15 780	(5 837)	-	9 943
Záväzky	69 298	(223)	-	69 075
Rezervy	204 035	71 069	-	275 104
Zamestnanecké požitky	1 590 376	158 336	-	1 748 712
Umorovanie daňovej straty	58 128	128 508	-	186 636
Dotácie, Výskum a vývoj	565 981	2 130 432	-	2 696 413
Odložená daň, netto	**(8 514 595)**	**1 662 657**	**-**	**(6 851 938)**

V súlade s účtovnými zásadami skupiny sa niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky vzájomne zúčtovali. Nasledujúca tabuľka uvádza zostatky odloženej dane (po zúčtovaní) pre účely vykázania vo výkaze o finančnej situácii:

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Odložená daňová pohľadávka	407 361	370 133
Odložený daňový záväzok	(7 937 783)	(7 222 071)
Celkom	**(7 530 422)**	**(6 851 938)**

10. ZÁSOBY

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Materiál a náhradné diely	58 325 052	45 932 844
Nedokončená výroba	39 247 360	20 395 239
Hotové výrobky	46 169 937	37 636 121
Tovar	3 849 180	3 417 521
Opravná položka	(1 061 865)	(851 217)
Zásoby celkom	**146 529 664**	**106 530 508**

K 31. decembru 2022 nebolo na žiadne zásoby zriadené záložné právo ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2021: 0 EUR) (pozri pozn. 15).

K 31. decembru 2022 z dôvodu zníženia čistej realizovateľnej hodnoty zásob skupina vytvorila opravnú položku k zásobám na základe ich vekovej štruktúry alebo z dôvodu zníženia ich čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 1 062 tis. EUR (31. december 2021: 851 tis. EUR). Zmena stavu opravnej položky k zásobám je súčasťou „Ostatných prevádzkových nákladov" a „Ostatných prevádzkových výnosov".

Poistenie zásob

Predmet poistenia	*Druh poistenia*	*Názov a sídlo poisťovne*	*Poistná suma*
Zásoby (rozpracovaná výroba, polotovary, hotové výrobky)	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava; AXA Seguros Generales; ZURICH Aon Risk services Northeats - Century Surety Company UNIPOL (AON GENOA)	94 003 651

11. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Pohľadávky z obchodného styku	86 761 089	87 363 209
Pohľadávky voči spriazneným osobám	1 323 664	3 976 928
Ostatné daňové pohľadávky	5 714 001	6 057 834
Pohľadávky z dotácii	-	83 672
Ostatné pohľadávky	2 229 393	1 034 069
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(2 141 746)	(1 405 858)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom	**93 886 401**	**97 109 854**

Pohľadávky z dotácií sú bližšie popísané v bode 25. Ostatné pohľadávky vo výške 1 738 tis. EUR predstavujú poskytnuté krátkodobé pôžičky stranám mimo konsolidovanej skupiny (k 31. decembru 2021: 739 tis. EUR).

K 31. decembru 2022 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 15 824 tis. EUR (31. december 2021: 16 809 tis. EUR) zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 15).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Pohľadávky do lehoty splatnosti	84 709 939	88 098 753
Pohľadávky po lehote splatnosti	11 318 208	10 416 959
Celkom	**96 028 147**	**98 515 712**

Veková štruktúra pohľadávok po splatnosti, na ktoré nie je tvorená opravná položka:

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Do 90 dní	8 488 438	8 882 686
90 - 180 dní	293 473	133 454
180 - 360 dní	398 430	2 909
Nad 360 dní	517	1 703
Celkom	**9 180 858**	**9 020 752**

Veková štruktúra pohľadávok po splatnosti, na ktoré je tvorená opravná položka:

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Do 90 dní	1 103 308	-
90 – 180 dní	56 503	378 867
180 – 360 dní	424 551	60 359
Nad 360 dní	552 989	956 981
Celkom	**2 137 351**	**1 396 207**

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Pokladnica	295 303	235 545
Bankové účty a vklady	19 708 659	11 760 238
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	**20 003 962**	**11 995 783**
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	**20 003 962**	**11 995 783**

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

13. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie k 31. decembru 2022 pozostáva z podielov spoločníkov vo výške 2 065 tis. EUR. Základné imanie bolo celé splatené k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021. Základné imanie bolo v plnej výške zapísané do Obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond nie je možné rozdeliť medzi spoločníkov a je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Rezerva z kurzového prepočtu

Rezerva z kurzového prepočtu zahŕňa všetky kurzové straty z prepočtu účtovných závierok zahraničných prevádzok, ktoré nie sú integrálnou súčasťou prevádzky skupiny vo výške 51 tis. EUR (31. december 2021: (209) tis. EUR).

Menšinové podiely

Súhrnné finančné informácie týkajúce sa dcérskej spoločnosti, konsolidovaného celku Železiarne Podbrezová a.s., ktorá má významné nekontrolné podiely, sú uvedené nižšie. Súhrnné finančné informácie uvedené nižšie predstavujú sumy pred vylúčením v rámci skupiny.

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Železiarne Podbrezová a.s. (konsolidované)		
Obežný majetok	264 791 067	217 773 436
Neobežný majetok	237 351 157	219 572 007
Krátkodobé záväzky	128 604 423	142 473 857
Dlhodobé záväzky	77 535 552	60 856 025
Podiel akcionárov ŽP na vlastnom imaní	282 015 303	221 327 773
Menšinové podiely	13 986 946	12 687 788

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Výnosy	623 095 485	462 733 763
Náklady	(556 684 135)	(444 033 693)
Zisk/(strata) za rok	**66 411 350**	**18 700 070**
Zisk/(strata) pripadajúci na akcionárov ŽP	64 327 965	16 639 960
Zisk/(strata) pripadajúci na menšinových vlastníkov	2 083 385	2 060 110
Zisk/(strata) za rok	**66 411 350**	**18 700 070**
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP	1 038 646	315 885
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	(12 407)	(15 168)
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za rok	**1 026 239**	**300 699**
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP	65 366 611	16 955 845
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	2 070 978	2 044 924
Celkové súhrnné zisky/(straty) za rok	**67 437 589**	**19 000 769**
Vyplatené dividendy pripadajúce na menšinových vlastníkov	771 820	242 261
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	76 363 772	(3 275 215)
Peňažné toky použité v investičnej činnosti	(31 897 865)	(15 684 256)
Peňažné toky (použité v)/z finančnej činnosti	(36 501 724)	16 207 044
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov	**7 964 183**	**(2 752 427)**

Menšinové podiely	***EUR***
Hodnota 1. januára 2021	**10 557 269**
Podiel na zisku/(strate) za rok	2 060 110
Vyplatené dividendy	(242 261)
Ostatné	312 670
Hodnota 1. januára 2022	**12 687 788**
Podiel na zisku/(strate) za rok	2 083 385
Vyplatené dividendy	(771 820)
Ostatné	(12 407)
Hodnota 1. januára 2022	**13 986 946**

14. OSTATNÉ FINANČNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Výnosy budúcich období z dotácii, dlhodobé (pozn. 26)	4 511 889	3 891 329
Iné	196 066	110 164
Celkom	**4 707 955**	**4 001 493**

15. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Úvery	58 947 614	75 233 000
Úročený záväzok voči ultimátnym vlastníkom	9 552 245	11 814 877
Kontokorentné úvery	17 788 151	29 621 194
Záväzky z finančného lízingu	11 829 507	9 852 109
Úročené úvery a pôžičky celkom	**98 117 517**	**126 521 180**
Úvery podľa meny:		
EUR		
- s pevnou úrokovou sadzbou	47 872 921	25 990 294
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	37 901 947	89 451 300
USD		
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	418 925	658 743
CZK		
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	-	280 931
PLN		
- s pevnou úrokovou sadzbou	94 215	287 803
Celkom	**86 288 008**	**116 669 071**
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	43 891 040	84 923 319
Od jedného do dvoch rokov	14 210 503	14 560 058
Od dvoch do troch rokov	3 749 514	14 300 511
Od troch do štyroch rokov	3 415 891	1 399 186
Od štyroch do piatich rokov	937 624	1 056 500
Viac ako päť rokov	20 083 436	429 497
Celkom	**86 288 008**	**116 669 071**
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	43 891 040	84 923 319
Záväzky z finančného lízingu	2 750 841	2 204 539
Celkom	**46 641 881**	**87 127 858**
Dlhodobá časť		
Úvery a pôžičky	42 396 970	31 745 752
Záväzky z finančného lízingu	9 078 666	7 647 570
Celkom	**51 475 636**	**39 393 322**

K 31. decembru 2022 boli bankové úvery a pôžičky vo výške 55 836 tis. EUR nezaručené a vo výške 30 452 tis. EUR zaručené. Ako záruka za poskytnuté úvery a pôžičky bolo v prospech bánk zriadené záložné právo na nehnuteľný a hnuteľný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 71 462 tis. EUR (pozri pozn. 6) a na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 15 824 tis. EUR (pozri pozn. 11). Časť úverov je zabezpečená bianko zmenkami.

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

EUR	
– s pevnou sadzbou	1 % - 3,9 %
– s pohyblivou sadzbou	1M, 3M, 6M, 12M EURIBOR, EONIA+(0,65% p.a. - 1,50% p.a.), BRIBOR 12 M, 1D €STR
CZK	
– s pohyblivou sadzbou	0,75-0,95% + PRIBOR, 1D PRIBOR
USD	
– s pohyblivou sadzbou	12M LIBOR + 1,15 % p.a.
PLN	
– s pevnou sadzbou	0 %

Reálna hodnota úverov a pôžičiek skupiny sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej sadzby, ktorú by podľa predpokladu vedenia skupiny bolo možné získať v deň zostavenia finančných výkazov.

K 31. decembru 2022 mala skupina k dispozícii sumu 45 391 tis. EUR vo forme nečerpaných úverových prísľubov, pre ktoré boli splnené všetky podmienky čerpania.

Vedenie skupiny je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv. K 31. decembru 2022 spoločnosť všetky sledované hodnoty finančných ukazovateľov splnila.

Záväzky z finančného lízingu

Splatnosť záväzkov z finančného lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		*Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok*	
	31. december 2022	***31. december 2021***	***31. december 2022***	***31. december 2021***
Záväzky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	2 836 308	2 275 623	2 750 841	2 204 539
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	7 259 056	3 731 747	6 967 312	3 597 181
Splatné po 5 rokoch	4 555 985	6 384 724	2 111 354	4 050 389
	14 651 349	**12 392 094**	**11 829 507**	**9 852 109**
Mínus: nerealizované finančné náklady	(2 821 842)	(2 539 985)	n/a	n/a
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	**11 829 507**	**9 852 109**	**11 829 507**	**9 852 109**
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			(2 750 841)	(2 204 539)
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)			**9 078 666**	**7 647 570**

Skupina si v zmysle svojej zásady prenajíma niektoré výrobné zariadenia a úžitkové a osobné automobily formou finančného lízingu (pozri pozn. 6). Priemerná doba prenájmu je 8 rokov (2021: 8 rokov). V roku končiacom sa 31. decembra 2022 bola priemerná efektívna úroková sadzba lízingu 1,79 % (2021: 1,71 %). Úrokové sadzby sú pevne určené k dátumu uzatvorenia zmluvy, preto vystavujú skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty úrokovej sadzby. Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Záväzky z finančného lízingu sú denominované v EUR.

Záväzky skupiny z finančného lízingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenajatému majetku.

16. REZERVA NA ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Podľa slovenskej, českej a talianskej právnej úpravy a v súlade s programom predstavenstva platí skupina svojim zamestnancom požitky uvedené nižšie.

Program dlhodobých zamestnaneckých požitkov je program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku a v závislosti od stanovených podmienok, aj na pravidelný vernostný príspevok a odmenu pri životnom jubileu. K 31. decembru 2022 sa tento program vzťahoval na 3 085 zamestnancov skupiny (31. december 2021: 3 346). K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

	31. decembra 2022	***31. decembra 2021***
Súčasná hodnota odmien pri odchode do dôchodku	11 125 057	8 132 429
Súčasná hodnota odmien za dĺžku zamestnaneckého pomeru	1 247 976	1 242 519
Súčasná hodnota odmien pri príležitosti životných jubileí	371 429	194 053
Celkom	**12 744 462**	**9 569 001**

Nárast rezervy je spôsobený predovšetkým v dôsledku medziročného nárastu miezd a zvýšenia vernostného príspevku v zmysle Programu predstavenstva.

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

	31. decembra 2022
Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.	rok 2023 5%, ďalšie roky 2,00 %
Fluktuácia zamestnancov, p. a.	9,40 %
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov a menej, podľa platnej legislatívy

Skupina vo výpočte rezervy na zamestnanecké požitky použila aktuálnu priemernú úrokovú mieru NBS poskytnutú nefinančným subjektom v rámci eurozóny.

17. REZERVY

	Reklamácie	***Právne spory***	***Ostatné***	***Celkom 2022***	***Celkom 2021***
Stav k 1. januáru	101 055	801 406	25 887	928 348	602 739
Tvorba rezervy počas roka	-	3 564 074	48 069	3 612 143	330 964
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	(420)	-	(25 887)	(26 307)	(5 355)
Stav k 31. decembru	**100 635**	**4 365 480**	**48 069**	**4 514 184**	**928 348**

Rezervy sú zahrnuté v záväzkoch takto:

	Krátkodobé záväzky (zahrnuté v záväzkoch z obchodného styku a ostatných finančných záväzkoch)	***Dlhodobé záväzky***	***Rezervy celkom***
K 31. decembru 2021	52 964	875 384	928 348
K 31. decembru 2022	3 639 220	874 964	4 514 184

18. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2022	***31. december 2021***
Záväzky z obchodného styku	31 696 463	34 041 262
Záväzky voči spriazneným osobám	2 588	14 153
Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	27 290 153	11 993 603
Ostatné daňové záväzky	3 357 526	3 297 466
Ostatné záväzky	2 953 835	2 944 286
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom	**65 300 565**	**52 290 770**

Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia významne narástli z dôvodu zvýšenia priemernej mzdy a vytvorenia rezervy na nevyplatené odmeny vrátane odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne v hodnote 10 000 tis EUR.

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	31. december 2022	***31. december 2021***
Záväzky do lehoty splatnosti	62 998 875	50 960 287
Záväzky po lehote splatnosti	2 301 690	1 330 483
Celkom	**65 300 565**	**52 290 770**

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v záväzkoch voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia):

	Suma
Počiatočný stav k 1. januáru 2022	216 163
Tvorba celkom	1 013 555
Čerpanie celkom	(979 138)
Konečný stav k 31. decembru 2022	**250 580**

19. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Vlastné výrobky a tovar	566 421 805	422 152 598
Služby	9 190 917	6 846 308
Výnosy celkom	**575 612 722**	**428 998 906**

Geografické členenie dosiahnutých výnosov podľa sídla materskej a jej dcérskych spoločností:

	Rok končiaci	
	31. decembra 2022	*31. decembra 2021*
Slovenská republika	208 542 471	174 391 363
Česká republika	54 377 935	40 902 384
Poľsko	67 266 929	40 909 242
Nemecko	34 066 013	23 923 858
Taliansko	150 527 430	102 077 306
Španielsko	49 605 273	39 659 539
USA	11 226 671	7 135 214
Výnosy celkom	**575 612 722**	**428 998 906**

20. AKTIVÁCIA

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Aktivácia materiálu	6 255 391	5 910 571
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	4 481 782	4 107 062
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 278 261	2 106 320
Aktivácia celkom	**12 015 434**	**12 123 953**

Aktivácia materiálu predstavuje úpravu materiálu vo vlastnej réžii pre jeho ďalšie použitie vo výrobe.

21. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Mzdové náklady	99 685 339	77 052 653
Náklady na sociálne zabezpečenie	41 197 172	31 059 483
Osobné náklady celkom	**140 882 511**	**108 112 136**

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2022 bol 4 040, z toho vedúcich zamestnancov 208 (31. december 2021: 4 032, z toho vedúcich zamestnancov 198). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2022 bol 4 071, z toho vedúcich zamestnancov 204 (k 31. decembru 2021: 4 055, z toho vedúcich zamestnancov 195).

22. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	486 202	721 072
Zisk z predaja materiálu	783 236	378 187
Výnosy z dotácií	3 042 646	5 859 281
Náhrady škôd od poisťovne	305 116	345 574
Ostatné prevádzkové výnosy	610 319	1 468 602
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	**5 227 519**	**8 772 716**

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	716 455	(30 628)
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	70 110	21 932
Poistné	2 008 291	1 789 661
Ostatné dane a poplatky	1 180 161	992 373
Ostatné prevádzkové náklady	285 390	2 585 068
Ostatné prevádzkové náklady celkom	**4 260 407**	**5 358 406**

23. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Kurzové zisky	2 790 351	1 574 622
Ostatné finančné výnosy	328 383	650 270
Ostatné finančné výnosy celkom	**3 118 734**	**2 224 892**

Ostatné finančné výnosy predstavujú najmä podiel na zisku spoločnosti Tom-Ferr ZRT.

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Kurzové straty	2 310 090	778 559
Straty z finančných derivátov	(126 163)	(20 861)
Ostatné finančné náklady	3 780 474	90 056
Ostatné finančné náklady celkom	**5 964 401**	**847 754**

Ostatné finančné náklady predstavuje hlavne rezervu na súdny spor týkajúci sa vytesnenia minoritných akcionárov spol. ŽĎAS a. s. v hodnote 3 409 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 0 EUR).

24. DAŇ Z PRÍJMOV

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Splatná daň bežného obdobia	18 343 440	1 272 224
Odložená daň bežného obdobia	(577 335)	1 662 657
Daň z príjmov celkom	**17 766 105**	**2 934 881**

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej dane vypočítanej s použitím štandardných daňových sadzieb:

	Rok končiaci 31. decembra 2022	*Rok končiaci 31. decembra 2021*
Zisk/(strata)pred zdanením	84 091 240	21 672 515
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2021: 21 %)	17 659 160	4 551 228
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	(1 100 930)	89 910
Vplyv rozdielnych daňových sadzieb dcérskych spoločností pôsobiacich v iných jurisdikciách	895 760	514 682
Vplyv zmeny sadzby dane	-	-
Neúčtované odložené dane	981 313	(44 399)
Dodatočné odvody dane, kurzové rozdiely z prepočtov	(157)	(39 454)
Ostatné	(669 041)	(2 137 086)
Daň z príjmov celkom	**17 766 105**	**2 934 881**

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2021: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne a nie je možné vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Preto spoločnosť použila sadzbu dane z príjmov platnú v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

V Slovenskej republike zdaňovacie obdobia rokov 2018 až 2022 stále podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

Skupina vypracovala dokumentáciu k takýmto transakciám v súlade platnou slovenskou daňovou legislatívou.

25. FINANČNÉ DERIVÁTY

Spoločnosť k 31. decembru 2022 eviduje otvorené derivátové pozície v podobe úrokových swapov, ktoré zabezpečujú časť klubového úveru v nominálnej hodnote 15 mil. EUR. Reálna hodnota otvorených derivátov k 31. decembru 2022 je 901 tis. EUR a je vykázaná vo vlastnom imaní.

Spoločnosť v priebehu roka 2022 realizovala derivátové operácie. Spoločnosť dosiahla v roku 2022 z menových derivátov zisk 154 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 21 tis. EUR) a z úrokových derivátov stratu 28 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 0 EUR), ktoré sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

26. DOTÁCIE

31. december 2022

	Pohľadávky z dotácií	***Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 14)***	***Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé***	***Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát***
Investičné dotácie	-	4 511 889	496 045	535 607
Prevádzkové dotácie	-	-	-	2 507 039
Dotácie celkom	**-**	**4 511 889**	**496 045**	**3 042 646**

31. december 2021

	Pohľadávky z dotácií	***Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 14)***	***Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé***	***Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát***
Investičné dotácie	15 000	3 891 329	545 210	548 076
Prevádzkové dotácie	68 672	-	-	5 311 205
Dotácie celkom	**83 672**	**3 891 329**	**545 210**	**5 859 281**

Vo výkaze súhrnných ziskov a strát sú najmä výnosy z: investičnej dotácie "Rekonštrukcia odprášenia elektrickej oblúkovej a pánvovej pece" (144 tis. EUR), investičnej dotácie „Zníženie energetickej náročnosti v ŽP" (98 tis. EUR), investičnej dotácie „Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba futbalového štadióna" (41 tis. EUR), investičnej dotácie „Výstavba FA Skalica (18 tis. EUR), kompenzácie podnikateľom za výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov (2 133 tis. EUR), podpory duálneho vzdelávania (151 tis. EUR) a finančná náhrada za Ag testovanie v hodnote (23 tis. EUR).

27. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

27.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2022	*31. december 2021*
Dlh (i)	(98 117 517)	(126 521 180)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	20 003 962	11 995 783
Čistý dlh	(78 113 555)	(114 525 397)
Vlastné imanie	(307 790 262)	(245 832 651)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	**25 %**	**47 %**

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky.

27.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2022	*31. december 2021*
Investície k dispozícii na predaj	95 979	65 000
Investície v pridružených spoločnostiach	2 782 932	2 418 798
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	116 755 142	111 073 552
Finančný majetok	**119 634 053**	**113 557 350**
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	86 288 010	116 669 071
Záväzky z finančného lízingu	11 829 507	9 852 109
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	70 008 520	56 292 263
Finančné záväzky	**168 126 037**	**182 813 443**

a) Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb z úverov, dlhopisov a záväzkov z finančného lízingu. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny. Na riadenie niektorých rizík skupina využíva derivátové finančné nástroje.

Úverové riziko

Manažment skupiny uplatňuje úverovú politiku, pri ktorej priebežne sleduje mieru rizika a hodnotí bonitu všetkých zákazníkov požadujúcich obchodný úver nad určitú sumu. Skupina nevyžaduje záruky na finančný majetok. Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa nevyskytla žiadna významná koncentrácia rizík vo finančnom majetku. Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky skupiny sú relatívne nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Úrokové riziko vyplýva z dlhodobých pôžičiek, ktoré sú úročené fixnou úrokovou sadzbou a vystavujú skupinu riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje ku dňu zostavenia finančných výkazov. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku ku dňu zostavenia finančných výkazov bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2022 by sa zvýšil, resp. znížil o 321 tis. EUR (2021: zmena o 388 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

Riziko menových kurzov

Skupina je vystavená riziku spojenému s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplýva na výnosy, nákupy a úvery znejúce na menu inú ako funkčnú menu. Skupina používala menové forwardy a opcie na zabezpečenie sa voči riziku spojeného s pohybom kurzov cudzích mien.

Skupina vlastní niekoľko finančných investícií v zahraničných dcérskych spoločnostiach, ktorých vlastné imanie je vystavené riziku kurzového prepočtu.

Skupina účtuje o menových derivátoch ako o nástrojoch určených na obchodovanie, pričom zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát a ako o nástrojoch určených na zabezpečenie peňažných tokov, kedy zmeny reálnej hodnoty sa účtujú cez vlastné imanie.

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny denominovaných v cudzej mene ku dňu zostavenia finančných výkazov:

	Záväzky		*Majetok*	
	31. december 2022	***31. december 2021***	***31. december 2022***	***31. december 2021***
USD	1 461 882	2 601 995	13 190 010	9 160 214
CZK	320 236	569 934	4 186 895	2 601 485
PLN	121 133	370 885	8 496 671	9 779 885

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 25-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči USD, 20-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK a PLN. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania, pričom údaje uvedené nižšie by boli záporné.

	USD		*CZK*	
	31. december 2022	***31. december 2021***	***31. december 2022***	***31. december 2021***
Zisk alebo strata	2 932 032	1 639 555	773 324	406 310

	PLN	
	31. december 2022	***31. december 2021***
Zisk alebo strata	1 675 108	1 881 800

Za účelom zníženia rizika vyplývajúceho z pohybov výmenných kurzov zahraničných mien využíva skupina finančné deriváty.

Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

	Vážená priemerná efektívna úroková miera	*Do roka*	*1 – 5 rokov*	*5 rokov a viac*	*Celkom*
2022					
Bezúročné záväzky		65 930 130	4 707 955	-	70 638 085
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,69 %	11 858 445	6 974 717	20 346 886	39 180 048
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery a úročené záväzky)	2,21 %	32 942 097	16 491 630	83 131	49 516 858
Záväzky z finančného lízingu		2 836 308	7 259 056	4 555 985	14 651 349
		113 566 980	**35 433 358**	**24 986 002**	**173 986 340**
2021					
Bezúročné záväzky		52 947 237	4 001 493	-	56 948 730
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,34 %	80 807 620	11 422 671	-	92 230 291
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery a úročené záväzky)	1,73 %	5 277 731	21 213 021	468 062	26 958 814
Záväzky z finančného lízingu		2 275 623	3 731 747	6 384 724	12 392 094
		141 308 211	**40 368 932**	**6 852 786**	**188 529 929**

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

Reálna hodnota verejne obchodovateľných derivátov a investícií k dispozícii na predaj vychádza z kótovaných trhových cien ku dňu zostavenia finančných výkazov. Reálna hodnota kontraktov na menové forwardy a opcie sa stanoví na základe devízových kurzov ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Pri určovaní reálnej hodnoty neobchodovaných derivátov a iných finančných nástrojov využíva skupina množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má skupina k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

Ocenenia reálnymi hodnotami vykazovaných finančných nástrojov predstavujú tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov iných ako neupravené kótované ceny na aktívnych trhoch pre rovnaký majetok a záväzky, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre majetok alebo záväzok priamo alebo nepriamo (úroveň 2 oceňovania z pohľadu hierarchie používanej v IFRS 7).

28. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

28.1. Členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Odmeny vyplatené členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov skupiny za rok končiaci 31. decembra 2022 boli vo výške 5 659 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2021: 3 973 tis. EUR). Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

28.2. Ostatné spriaznené osoby

V priebehu roka, skupina uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú konsolidovanými spoločnosťami v tejto konsolidovanej účtovnej závierke:

	Nákup výrobkov a služieb v roku 2022	*Záväzky k 31. decembru 2022*	*Predaj výrobkov a služieb v 2022*	*Pohľadávky k 31. decembru 2022*
Ultimátni vlastníci	161 595	9 580 480	9 170	3 810
Sesterské spoločnosti	-	-	-	-
Pridružené spoločnosti	54 654	238	7 273 832	4 667 572
Ostatné spriaznené osoby	-	-	492 263	115 249
Celkom	**216 249**	**9 580 718**	**7 775 265**	**4 786 631**

	Nákup výrobkov a služieb v roku 2021	*Záväzky k 31. decembru 2021*	*Predaj výrobkov a služieb v 2021*	*Pohľadávky k 31. decembru 2021*
Ultimátni vlastníci	178 725	14 361 180	5 752	3 179
Sesterské spoločnosti	-	-	-	-
Pridružené spoločnosti	18 528	14 153	8 552 771	5 607 484
Ostatné spriaznené osoby	2 203	-	201 253	32 666
Celkom	**199 456**	**14 375 333**	**8 759 776**	**5 643 329**

Transakcie s ultimátnymi vlastníkmi predstavujú prijaté pôžičky. Transakcie so sesterskými spoločnosťami a ostatnými spriaznenými osobami predstavujú najmä predaj výrobkov skupiny a prepravné služby.

29. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

29.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

29.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2023 vo výške 41 142 tis. EUR, z čoho čiastka 15 991 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: investičný plán na rok 2022 vo výške 34 415 tis. EUR, z čoho čiastka 11 878 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2021).

29.3. Právne spory a možné straty

V súčasnosti je skupina zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti, a očakáva sa, že by mohli mať individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku. Skupina navýšila rezervu na právne spory vedené voči spoločnosti Tále, a.s. o 155 tis. EUR a Železiarne Podbrezová a.s. o 3 409 tis. EUR, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý.

29.4. Emisné kvóty

V roku 2005 vstúpil do platnosti plán obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov platný pre celú Európsku úniu spolu so zákonom o obchodovaní s emisnými kvótami, ktorý prijal slovenský parlament s cieľom implementovať smernicu EÚ na Slovensku. V zmysle tejto legislatívy je skupina povinná odovzdať emisné kvóty slovenskému Úradu životného prostredia na kompenzovanie skutočne vyprodukovaných emisií skleníkových plynov.

Skupina sa rozhodla vykázať pridelené emisné kvóty v nominálnej hodnote. V roku 2022 bol skupine pridelený proporčný podiel emisných kvót avšak v roku 2022 produkcia emisií skupinou presiahla toto množstvo. Rozdiel vo výške 1 034 tis. EUR je vykázaný vo výkaze ziskov a strát.

Skupina v roku 2022 nakúpila emisné kvóty v hodnote 2 515 tis. EUR.

Skupina má povinnosť odovzdať emisné kvóty na pokrytie vyprodukovaných emisií. Túto povinnosť splnila odovzdaním emisných kvót za sledované obdobie roku 2022 v apríli 2023.

29.5. Ručenie za úvery iných spoločností

Skupina ručí svojím majetkom za záväzky spoločných dlžníkov ŽP Informatika s.r.o. a ŽIAROMAT a.s. z úverového vzťahu so SLSP do výšky 6 mil. EUR. Zostatok nesplatenej istiny k 31. decembru 2022 predstavuje 4 777 mil. EUR.

Nakoľko je vedenie spoločnosti na základe finančnej pozície spoločností ŽP Informatika s.r.o. a ŽIAROMAT a.s. presvedčené o splatení úverov dcérskymi spoločnosťami, skupina nevytvorila rezervu v priložených konsolidovaných finančných výkazoch.

29.6. Odmena audítorskej spoločnosti

Celková odmena audítorskej spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. za štatutárny audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2022 pripravenej v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii predstavovala 25,5 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2021: 24,5 tis. EUR). Náklady za audit sú vykázané ako služby vo výkaze ziskov a strát.

30. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva skupiny, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

31. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidované finančné výkazy na stranách 3 až 41 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 9. októbra 2023.

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:	***Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:***	***Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:***