

Železiarne Podbrezová a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2023
(v celých eurách)

	<i>Pozn.</i>	31.december 2023	31.december 2022
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	5	143 488 886	126 063 876
Nehmotný majetok	6	213 661	187 840
Investície v dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach	7	76 013 931	75 335 554
Ostatný majetok	8	1 467 611	1 561 198
Neobežný majetok celkom		221 184 089	203 148 468
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	9	87 898 442	102 920 260
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	10	39 488 163	59 184 053
Splatná daňová pohľadávka		3 765 539	-
Ostatný majetok	11	4 109 938	3 116 178
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	884 430	1 394 916
Obežný majetok celkom		136 146 512	166 615 407
AKTÍVA CELKOM		357 330 601	369 763 875
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	13	81 060 590	81 060 590
Zákonné a ostatné fondy	13	16 454 009	16 924 218
Nerozdelený zisk		163 534 681	158 449 342
Vlastné imanie celkom		261 049 280	256 434 150
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	14	35 152 364	29 080 000
Ostatné záväzky	15	4 477 750	3 914 369
Rezerva na zamestnanecké požitky	16	8 135 342	11 032 273
Odložený daňový záväzok	17	5 033 028	3 987 545
Dlhodobé záväzky celkom		52 798 484	48 014 187
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	14	12 471 850	4 677 557
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	31 010 987	50 343 238
Splatný daňový záväzok		-	10 294 743
Krátkodobé záväzky celkom		43 482 837	65 315 538
Záväzky celkom		96 281 321	113 329 725
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		357 330 601	369 763 875

Železiarne Podbrezová a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ SÚHRNÝCH ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	19	312 436 730	426 358 846
Výnosy z predaja služieb	19	1 666 722	2 236 341
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(8 197 914)	18 235 827
Aktivácia	20	8 913 668	7 212 009
Spotreba materiálu a energie	21	(201 317 509)	(257 738 590)
Služby		(24 904 889)	(24 712 778)
Osobné náklady	22	(74 808 432)	(100 376 078)
Odpisy a amortizácia		(10 918 838)	(9 172 014)
Ostatné prevádzkové výnosy	23	4 482 256	3 421 130
Ostatné prevádzkové náklady	23	(5 724 996)	(4 167 180)
Úrokové výnosy	24	204 597	107 360
Úrokové náklady	25	(1 685 713)	(899 606)
Ostatné finančné výnosy	26	12 318 912	7 983 329
Ostatné finančné náklady	26	(1 434 300)	(9 326 486)
Zisk pred zdanením		11 030 294	59 162 110
Daň z príjmov	27	(1 176 685)	(9 969 778)
Zisk za rok		9 853 609	49 192 332
Ostatný súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku		(470 209)	712 100
Ostatné súhrnné zisky a straty po zdanení		(470 209)	712 100
Celkový zisk za rok		9 383 400	49 904 432

Železiarne Podbrezová a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Zabezpečovacie deriváty</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Celkom</i>
Počiatočný stav k 1. januáru 2022	81 060 590	16 212 118	-	114 025 280	211 297 988
Vyplatené dividendy	-	-	-	(4 768 270)	(4 768 270)
Celkový súhrnný zisk/strata za rok	-	-	712 100	49 192 332	49 904 432
Konečný stav k 31. decembru 2022	81 060 590	16 212 118	712 100	158 449 342	256 434 150
Vyplatené dividendy	-	-	-	(4 768 270)	(4 768 270)
Celkový súhrnný zisk/strata za rok	-	-	(470 209)	9 853 609	9 383 400
Konečný stav k 31. decembru 2023	81 060 590	16 212 118	241 891	163 534 681	261 049 280

Železiarne Podbrezová a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

	Pozn.	2023	2022
Peňažné toky zo základných podnikateľských činností			
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti		11 030 294	59 162 110
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, z toho:			
Odpisy		15 755 551	19 128 894
Zostatková hodnota dlhodobého majetku		10 918 838	9 172 014
Odpis pohľadávok		4 435	64 554
Rezerva zo zamestnaneckých požitkov		1 329	641
Zmena stavu prechod. účtov aktív		(1 088 897)	3 829 894
Zmena stavu prechod. účtov pasív		(65 229)	(130 360)
Opravné položky k majetku		850 838	777 216
Úroky nákladové		3 692 114	4 616 855
Úroky výnosové		1 685 713	899 606
Nerealizované kurzové straty		(204 597)	(107 360)
Nerealizované kurzové zisky		40 132	88 813
Výsledok z predaja dlhodobého majetku		(31 097)	(32 897)
Ostatné položky nepeňažného charakteru		(48 028)	(39 066)
Zmena stavu pracovného kapitálu, z toho:		-	(11 016)
Pohľadávky		18 263 066	(57 168 982)
Závazky		19 822 494	(6 118 274)
Zásoby		(13 464 788)	(20 002 798)
Zaplatené úroky		11 905 360	(31 047 910)
Prijaté úroky		(1 676 075)	(944 522)
Vyplatené zam. požitky		91 684	15 943
Emisné kvóty		(1 808 035)	(901 970)
Položky vylúčené z prevádzkovej činnosti, z toho:		(787 343)	(928 107)
Dividendy		(11 266 546)	(6 922 472)
Výdavky súvisiace s derivátmi		(11 168 479)	(6 936 675)
Príjmy súvisiace s derivátmi		21 889	29 552
Kurzové straty		(192 882)	(155 715)
Kurzové zisky		74 310	140 734
Špecifické položky, z toho:		(1 384)	(368)
Zaplatená daň z príjmov právnických osôb		(14 066 492)	3 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(14 066 492)	3 000
		15 536 104	11 443 894
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky z obstarania stálych aktív, z toho:		(29 554 375)	(15 189 024)
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku		(43 085)	(129 039)
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		(28 418 456)	(16 743 059)
Obstaranie dlhodobého finančného majetku		(1 279 014)	(210 000)
Zmena stavu záväzkov investičného charakteru		186 180	1 893 074
Príjmy z predaja dlhodobého majetku, z toho:		135 466	67 328
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		135 466	67 328
Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku		-	-
Peňažné toky z úverov a pôžičiek, z toho:		(644 470)	(1 498 530)
Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek		1 018 530	70 000
Výdavky z poskytnutia úverov a pôžičiek		(1 663 000)	(1 568 530)
Prijaté dividendy		11 168 479	6 936 675
Čistý peňažný tok z investičnej činnosti		(18 894 900)	(9 683 551)
Peňažné toky z finančných činností			
Zmena stavu dlhodobých (krátkodobých) záväzkov, z toho:		7 500 000	4 220 000
Splátky dlhodobých (krátkodobých) bankových úverov		(1 500 000)	-
Príjmy z dlhodobých ostatných úverov a pôžičiek		9 000 000	9 000 000
Splátky dlhodobých (krátkodobých) ostatných úverov a pôžičiek		-	(4 780 000)
Výdavky súvisiace s derivátmi		(21 889)	(29 552)
Príjmy súvisiace s derivátmi		192 882	155 715
Výdavky na vyplatené dividendy		(4 749 757)	(4 747 222)
Čistý peňažný tok z finančných činností		2 921 236	(401 059)
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov		(437 560)	1 359 284
Stav peňažných prostriedkov (PP) a peňažných ekvivalentov (PE) na začiatku účtovného obdobia	13	1 394 916	175 998
Stav PP a PE pred zohľadnením kurzových rozdielov na konci účtovného obdobia		957 356	1 535 282
Kurzové rozdiely k PP a PE na konci účt. Obdobia, z toho:	13	(72 926)	(140 366)
Kurzové straty		(74 310)	(140 734)
Kurzové zisky		1 384	368
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	13	884 430	1 394 916

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

Železiarne Podbrezová a.s. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „ŽP“) je akciová spoločnosť, ktorá bola založená dňa 21. apríla 1992 a vznikla dňa 1. mája 1992. Spoločnosť má zaregistrované sídlo Kolkáreň 35, 976 81 Podbrezová, Slovenská republika, IČO: 31 562 141, DIČ: 2020458704. Spoločnosť vyrába oceľové rúry pre priemysel, ktoré predáva odberateľom predovšetkým v Európe.

1.2. Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2023 akcie spoločnosti vlastnila spoločnosť CPA s.r.o. 79,48 % (k 31. decembru 2022 79,46 %) a ďalší menšinoví akcionári 20,52 % (k 31. decembru 2022 20,54 %). Hlasovacie práva akcionárov sú totožné s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Konečnými užívateľmi výhod spoločnosti sú:

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

Akcie spoločnosti sú listinné na meno a od roku 2007 nie sú verejne obchodovateľné.

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Dozorná rada

Ing. Ján Banas – predseda
Ing. Jozef Marčok – podpredseda
Luigi Cuzzolin – člen
Ing. Ľudovít Ihring – člen
Ing. Tomáš Ihring – člen
Ing. Július Kriváň – člen
Ing. Vladimír Zvarík – člen
Ján Cipciar – člen
Ing. Peter Kohút – člen
Ing. Ivan Setvák – člen

Predstavenstvo

Ing. Vladimír Soták – predseda
Ing. Marian Kurčík – podpredseda
Ing. Miloš Dekrét – člen
Ing. Martin Domovec – člen
Ing. Vladimír Soták, ml. – člen
Ing. Ján Villim – člen

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 individuálna účtovná závierka za Železiarne Podbrezová a.s. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna individuálna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS[®] účtovné štandardy“ – International Financial Reporting Standards), ktoré boli schválené pre použitie Európskou úniou („EÚ“). Táto účtovná závierka taktiež predstavuje slovenskú štatutárnu účtovnú závierku spoločnosti. Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

1.6. Schválenie účtovnej závierky za rok 2022

Účtovná závierka Železiarne Podbrezová a.s., za rok končiaci 31. decembra 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 26. júna 2023.

1.7. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť zostavuje aj konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá je k dispozícii v sídle spoločnosti a na registrovom sídle v Banskej Bystrici, oddiel Sa, vložka číslo 69/S. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti vstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti CPA s.r.o. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti CPA s.r.o. je k dispozícii v sídle spoločnosti Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová a na registrovom sídle v Banskej Bystrici, Skuteckého 28, 975 59.

Konsolidovaná účtovná závierka poskytuje komplexný pohľad na fungovanie spoločnosti a jej dcérskych spoločností. Obchodné mená dcérskych a pridružených spoločností sú uvedené v pozn. 7.

1.8. 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 2022. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t.j. za rok končiaci 31. decembra 2022.

2. APLIKÁCIA IFRS ÚČTOVNÝCH ŠTANDARDOV

Nové a upravené IFRS účtovné štandardy, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku spoločnosť uplatnila viaceré dodatky k IFRS účtovným štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **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. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **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“ – Zverejňovanie účtovných politík**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto 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 týchto 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 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera**, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

Nové a revidované IFRS účtovné štandardy, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky spoločnosť neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **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 žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi**, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Nové a revidované IFRS účtovné štandardy, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala

V súčasnosti sa IFRS účtovné štandardy tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k dátumu schválenia tejto účtovnej závierky:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **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 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 sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti v budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov **podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS účtovné štandardy“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločnosti. IFRS účtovné štandardy prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS účtovných štandardov 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. Na základe slovenského zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je spoločnosť povinná zostaviť aj konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Pozri tiež pozn. 1.7.

(b) Východiská pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená individuálna účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločnosti, s cieľom transformovať účtovné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania a funkčná mena je Euro. Údaje v individuálnej účtovnej závierke sú uvedené v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

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 individuálne finančné výkazy významné, sú uvedené v poznámke 4.

Účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

(c) Transakcie v cudzích menách

Peňažné položky vyjadrené v cudzej mene sa prvotne 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.

(d) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje spoločnosť v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje spoločnosti predstavujú pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky a finančné deriváty.

(e) 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 prenájomcovi 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).

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.

Pri vzniku zmluvy spoločnosť 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.

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. Majetok sa odpisuje od začiatku platnosti lízingovej 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. 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).

(f) Nehmotný majetok

(i) Softvér

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

(ii) Výskum

Náklady na výskum účelom získania nových poznatkov sa účtujú do nákladov obdobia, v ktorom vznikli.

(iii) 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.

(g) 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 do dcérskych, spoločných a pridružených podnikov sú oceňované v reálnej hodnote.

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

(h) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v transakčnej cene po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam. Opravná položka je tvorená pri pohľadávkach po splatnosti nad 180 dní 50 % a nad 365 dní 100 % z hodnoty pohľadávky.

Na pohľadávky v splatnosti a po splatnosti do 180 dní sa netvorí opravná položka, pretože spoločnosť nemá históriu neinkasovaných pohľadávok.

(i) 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 terajšieho stavu a umiestnenia.

Opravná položka k materiálu je tvorená k nepohyblivým nakupovaným zásobám podľa týchto kritérií:

- ak od príjmu na sklad uplynula doba dlhšia ako 1 rok, vytvorí sa opravná položka vo výške 25 %,
- ak od príjmu na sklad uplynula doba dlhšia ako 2 roky, vytvorí sa opravná položka vo výške 50 %,
- ak od príjmu na sklad uplynula doba dlhšia ako 3 roky, vytvorí sa opravná položka vo výške 75 %,
- ak od príjmu na sklad uplynula doba dlhšia ako 4 roky, vytvorí sa opravná položka vo výške 100 %.

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.

(j) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

(k) Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť posúdi ku každému súvahovému dňu 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, spoločnosť 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 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 ziskov a strát.

Realizovateľná hodnota pohľadávok spoločnosti 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. V súlade s IFRS 9, spoločnosť 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.

(l) Dividendy

Dividendy sa účtujú v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

(m) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Úroky sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

(n) Rezerva na zamestnanecké požitky

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov - plán definovaných príspevkov, pozostávajúci 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 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.

(o) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

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

(p) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť 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 súvahy. 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.

(q) Časové rozlíšenie

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

(r) 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.

(s) Uznatie výnosov

(i) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď kontrola spojená s vlastníctvom bola prevedená 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. 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 spoločnosti. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia k súvahovému dňu.

(ii) Dotácie

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

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých spoločnosť vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby spoločnosť 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 spoločnosti bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(t) Náklady

(i) Splátky operatívneho lízingu

Splátky operatívneho lízingu sa účtujú rovnomerne do nákladov počas doby nájmu.

(ii) 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 ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu. Príjmy z dividend sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v deň, keď sú priznané.

(u) Vykazovanie o segmentoch

Na základe štruktúry používanej pre vnútrofiremné výkazníctvo a riadenie spoločnosti sa spoločnosť chápe ako jeden podnikateľský segment a to výroba a predaj oceľových rúr predovšetkým pre priemyselné využitie a podporné služby.

(v) 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 k súvahovému dňu, 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 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, nejedná sa o podnikovú kombináciu a nespôsobuje vznik pripočítateľných a odpočítateľných dočasných rozdielov
- z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych, spoločných a pridružených spoločností, kedy spoločnosť 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 spoločnosť v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu.

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 spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov spoločnosti, ktoré sú opísané v poznámke 3, vedenie spoločnosti 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

Spoločnosť vypočítala a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení na základe posúdenia ich budúceho využitia, plánovanej likvidácie a predaja. Spoločnosť nepredpokladá, že v budúcnosti budú potrebné významné úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku vzhľadom na úroveň výroby a tržieb. Pozri tiež pozn. 5.

Súdne spory

Spoločnosť je stranou v rôznych súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že spoločnosti spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa spoločnosť spolieha 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 spoločnosti môže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov. Podrobné informácie o súdnych sporoch sú uvedené v pozn. 32.3.

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:

budovy, haly a stavby	12 – 80 rokov
stroje, 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 ziskov a strát.

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 4 – 5 rokov.

Rezerva na zamestnanecké pôžitky

Spoločnosť používa model na výpočet zamestnaneckých pôžitkov (vid'. bod 3(n) vyššie), v ktorom zohľadňuje očakávanú fluktuáciu zamestnancov, rast miezd, diskontný faktor a všetky pôžitky, ktoré plánuje vyplatiť zamestnancom.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

5. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2023	131 618 157	233 055 748	14 454 268	379 128 173
Prírastky	-	56 053	28 362 403	28 418 456
Úbytky	(328 961)	(2 833 161)	(100 647)	(3 262 769)
Presuny	6 187 334	26 804 356	(32 991 690)	-
31. december 2023	137 476 530	257 082 996	9 724 334	404 283 860
Oprávky, opravné položky				
1. január 2023	81 653 398	171 314 686	96 213	253 064 297
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	2 615 543	8 383 253	-	10 998 796
Strata zo zníženia hodnoty	(2 205)	-	-	(2 205)
Úbytky	(263 892)	(2 905 809)	(96 213)	(3 265 914)
Presuny	-	-	-	-
31. december 2023	84 002 844	176 792 130	-	260 794 974
Zostatková cena				
1. január 2023	49 964 759	61 741 062	14 358 055	126 063 876
31. december 2023	53 473 686	80 290 866	9 724 334	143 488 886

Spoločnosť obstarala majetok formou lízingu (Podávateľ liacich práškov VESUVIUS) hodnote 96 tis. EUR.

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú, k 31. decembru 2023 predstavuje 42 063 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 43 579 tis. EUR).

Budovy, stavby, stroje a zariadenia zahŕňajú hrad Slovenská Ľupča v zostatkovej hodnote 2 710 tis. EUR (31. december 2022: 2 782 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“ spoločnosť dospela k záveru, že nie je potrebné vyčíslňovať stratu zo zníženia hodnoty hradu.

Spoločnosť začala v roku 2007 prehodnocovať odhadované zostatkové doby životnosti dlhodobého hmotného majetku a pre účely odpisovania rozdelila významné položky majetku na významné časti, tak ako to vyžaduje IAS 16 – Budovy, stavby, stroje a zariadenia. V dôsledku prehodnotenia životnosti došlo v roku 2023 k zníženiu výšky odpisov dlhodobého hmotného majetku o 639 tis. EUR.

Medzi najvýznamnejšie prírastky dlhodobého hmotného majetku v roku 2023 patrí technické zhodnotenie 3 ks posunovacej lokomotívy rady 740 (T448) na lokomotívu EffiShunter 600 každá v hodnote 1 488 tis. EUR, rekonštrukcia SSOŠH – administratívnej budovy v hodnote 1 157 tis. EUR, rekonštrukcia SSOŠH – dielne a laboratória v hodnote 1 051 tis. EUR, rekonštrukcia sekundárnej komory na zariadení pre plynulé odlievanie ocele v hodnote 2 491 tis. EUR, technické zhodnotenie ťažnej linky 3/03 v hodnote 1 681 tis. EUR, technické zhodnotenie ťažnej linky 02 v hodnote 1 800 tis. EUR. Medzi nový majetok možno zaradiť obstaranie novej dieselelektrickej lokomotívy č.4 723.731-6 EffiShunter 600, - úprav z rady 740 v sume 1 639 tis. EUR, fotovoltický systém budov na streche Vt2 v hodnote 2 352 tis. EUR a nová Úpravárenská linka rúr fixných dĺžok č. 4 D12-35 mm v celkovej hodnote 2 178 tis. EUR.

Založený majetok

K 31. decembru 2023 mala spoločnosť dlhodobý hmotný majetok, ktorý je predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie bankových úverov v zostatkovej hodnote 55 107 tis. EUR (v reálnej hodnote približne 96 mil. EUR). Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku, s ktorým má Spoločnosť obmedzené právo nakladať (vecné bremeno), bola 5 332 tis. EUR.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Poistenie majetku

Dlhodobý majetok je poistený voči všetkým rizikám do výšky obstarávacej ceny v poisťovni Allianz-Slovenská poisťovňa a.s.

Obstarávacie ceny dlhodobého majetku sú zaktualizované na nové hodnoty, ktoré boli vypočítané preindexovaním hodnôt pôvodných obstarávacích cien na ceny zodpovedajúce reálnej hodnote poisteného majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Druh poistenia</i>	<i>Názov a sídlo poisťovne</i>	<i>Poistná suma</i>
Súbor nehnuteľného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	461 846 127
Súbor hnutelného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	432 088 667
Obstaranie nového dlhodobého hmotného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	2 000 000

6. NEHMOTNÝ MAJETOK

	<i>Softvér</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena			
1. január 2023	650 220	129 039	779 259
Prírastky	-	43 085	43 085
Úbytky	(15 012)	-	(15 012)
Presuny	172 124	(172 124)	-
31. december 2023	807 332	-	807 332
Oprávky			
1. január 2023	591 419	-	591 419
Amortizácia	17 264	-	17 264
Úbytky	(15 012)	-	(15 012)
31. december 2023	593 671	-	593 671
Zostatková cena			
1. január 2023	58 801	129 039	187 840
31. december 2023	213 661	-	213 661

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

7. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH A PRIDRUŽENÝCH SPOLOČNOSTIACH

Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach zahŕňajú tieto majetkové účasti:

	31. december 2023	31. december 2022
Investície v dcérskych spoločnostiach		
ŽP Informatika s.r.o.	1 034 078	1 034 078
TRANSFORMACIONES METALURGICAS SA /TRANSMESA/	16 980 734	16 980 734
ŽP-Gastroservis, s.r.o.	1 000 000	1 000 000
ŽP EKO QELET a.s.	26 924 835	26 924 835
UHL s.r.o.	2 123 107	2 073 107
Pipex Deutschland GmbH	130 722	130 722
Tále, a.s.	17 423 494	16 394 480
FK Železiarne Podbrezová a.s.	728 035	528 035
ŠK Železiarne Podbrezová a.s.	330 306	330 306
Slovrur sp.zo.o.	711 774	711 774
ZANINONI SLOVAKIA s.r.o.	984 965	984 965
ŽP VVC s.r.o.	33 194	33 194
PIPEX ITALIA S.p.A.	320 124	320 124
ŽIAROMAT a.s.	4 843 951	4 843 951
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o.	200 000	200 000
KBZ s.r.o.	3 649 286	3 649 286
ŽP Rehabilitácia s.r.o.	150 000	150 000
ŽP Trade Bohemia a.s.	1 779 595	1 779 595
Dcérske spoločnosti spolu	79 348 200	78 069 186
Investície v pridružených spoločnostiach		
TOM-FERR	2 032 232	2 032 232
Pridružené spoločnosti spolu	2 032 232	2 032 232
Opravná položka k dcérskym spoločnostiam		
UHL s.r.o.	45 798	31 666
Tále a.s.	2 678 125	2 272 728
FK Železiarne Podbrezová a.s.	697 616	516 508
Žiaromat a.s.	1 944 962	1 944 962
Opravná položka k dcérskym spoločnostiam spolu	5 366 501	4 765 864
Celkom, netto	76 013 931	75 335 554

V roku 2023 Spoločnosť navýšila svoje vklady v spol. Tále a.s. o 1 029 tis. EUR, FK Železiarne Podbrezová a.s. o 200 tis. EUR a v spol. UHL s.r.o. o 50 tis. EUR.

Vzhľadom na to, že nepriaznivá ekonomická situácia v spol. Tále a.s., FK Železiarne Podbrezová a.s. a UHL s.r.o. naďalej pretrváva, Spoločnosť navýšila opravné položky.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Informácie o dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2023 možno zhrnúť takto:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel / Hlasovacie práva v %		Predmet činnosti	Vlastné imanie		Zisk / (strata)	
		2023	2022		31. december 2023	31. december 2022	2023	2022
ŽP Informatika s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	IT služby	2 301 811	2 340 451	33 360	75 905
Transformaciones Metalurgicas S.A. *	Španielsko	100,00 %	100,00 %	Výroba oceľových rúr	26 153 854	24 828 564	2 825 291	5 319 689
ŽP-Gastroservis, s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	Stravovacie služby	1 131 868	1 107 706	24 161	1 409
ŽP EKO QELET a.s. *	Slovenská republika	66,27 %	66,27 %	Nákup a predaj šrotu	22 728 436	23 830 302	480 515	2 854 911
Pipex Deutschland GmbH	Spolková republika Nemecko	80,00 %	80,00 %	Obchodná činnosť	1 619 014	1 508 395	710 620	774 114
Tále, a.s.	Slovenská republika	93,31 %	92,87 %	Cestovný ruch	15 707 299	15 121 608	(468 365)	(560 983)
UHL s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	Obchodná činnosť	1 248 986	1 213 118	(14 132)	(13 103)
FK Železiarne Podbrezová a.s.	Slovenská republika	55,00 %	55,00 %	Šport, reklama a propagácia	36 961	18 362	(181 401)	(380 728)
ŠK Železiarne Podbrezová a.s.	Slovenská republika	99,50 %	99,50 %	Šport, reklama a propagácia	468 732	447 805	20 931	16 075
Slovruur sp.zo.o. *	Poľsko	90,00 %	90,00 %	Obchodná činnosť	5 149 426	6 308 077	1 528 531	3 064 552
ŽP VVC s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	Výskumná a vývojová činnosť	242 506	218 400	26 106	10 462
PIPEX ITALIA S.p.A. *	Taliansko	85,00 %	85,00 %	Obchodná činnosť	12 513 018	15 300 343	2 200 000	4 987 325
ŽIAROMAT a.s.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	Hutníctvo	2 904 603	2 901 255	3 348	8 164
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	Prepravné služby	2 522 769	2 645 454	777 315	937 594
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	Prevádzkovanie strážnej služby	353 311	341 871	11 440	11 141
KBZ s.r.o.	Slovenská republika	70,00 %	70,00 %	Nákup a predaj šrotu	3 311 863	3 997 367	(180 503)	635 766
ŽP Rehabilitácia s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	100,00 %	Organizovanie podujatí, reklama, marketing, dopravná, zdravotná služba	236 922	215 196	23 726	21 432
ŽP Trade Bohemia a.s. *	Česká republika	100,00 %	100,00 %	Obchodná činnosť	3 061 270	3 446 263	690 575	1 140 226

* hodnoty pri daných spoločnostiach nie sú ku dňu zostavenia poznámok materskej spoločnosti overené audítorom a vychádzajú z údajov zostavených podľa štatutárnych predpisov platných v krajine ich založenia

Založený majetok

K 31. decembru 2023 nemala spoločnosť finančný majetok, ktorý bol predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie bankových úverov.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

8. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

	31. december 2023	31. december 2022
Poskytnutá dlhodobá pôžička	1 010 000	500 000
Náklady budúcich období	74 905	103 246
Derivátové finančné nástroje	306 191	901 392
Ostatné dlhodobé pohľadávky	76 515	56 560
Celkom	1 467 611	1 561 198

9. ZÁSoby

	31. december 2023	31. december 2022
Materiál a náhradné diely	42 216 937	45 801 926
Nedokončená výroba	27 183 943	35 669 367
Hotové výrobky	20 931 946	20 644 437
Tovar	1 537 573	1 660 028
Opravná položka	(3 971 957)	(855 498)
Celkom	87 898 442	102 920 260

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 neboli žiadne zásoby založené ako záruka za bankové úvery.

Opravné položky k zásobám

	Stav k 1. januáru 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. decembru 2023
Materiál a náhradné diely	820 811	1 169 556	301 224	263 917	1 425 226
Nedokončená výroba	-	-	-	-	-
Hotové výrobky	-	2 451 357	-	-	2 451 357
Tovar	34 687	65 383	4 696	-	95 374
Celkom	855 498	3 686 296	305 920	263 917	3 971 957

Zmena stavu opravnej položky k zásobám je súčasťou „Ostatných prevádzkových nákladov a 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	108 000 000

10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	31 392 689	52 925 565
Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám	1 220 000	500 000
Ostatné daňové pohľadávky	5 298 723	4 169 001
Pohľadávky z dotácií	520 760	-
Ostatné pohľadávky	1 178 983	1 737 823
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(122 992)	(148 336)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	39 488 163	59 184 053

Ostatné daňové pohľadávky vo výške 5 299 tis. EUR (31. decembra 2022: 4 169 tis. EUR) predstavujú pohľadávky z titulu DPH.

Poskytnuté pôžičky predstavujú pôžičky poskytnuté spoločnosti KBZ s.r.o. vo výške 620 tis. EUR, spoločnosti Tále a.s. v hodnote 500 tis. EUR a spoločnosti FK Železiarne Podbrezová a.s. vo výške 100 tis. EUR (31. decembra 2022: 500 tis. EUR).

Ostatné pohľadávky vo výške 1 179 tis. EUR predstavujú najmä poskytnuté krátkodobé pôžičky stranám mimo konsolidovanej skupiny (k 31. decembru 2022: 1 738 tis. EUR).

Opravná položka je tvorená hlavne na pohľadávky v konkurze vo výške 100 % hodnoty pohľadávky.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 nemá spoločnosť zriadené žiadne záložné právo na pohľadávky ako záruku za bankové úvery.

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	37 057 072	57 426 499
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 554 083	1 905 890
Celkom	39 611 155	59 332 389

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

	31. december 2023	31. december 2022
Do 90 dní	2 422 391	1 559 787
90 – 180 dní	8 700	186 717
180 – 360 dní	-	5 446
Nad 360 dní	-	-
Celkom	2 431 091	1 751 950

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

	31. december 2023	31. december 2022
Do 90 dní	-	288
90 – 180 dní	-	-
180 – 360 dní	-	11 843
Nad 360 dní	122 992	141 809
Celkom	122 992	153 940

11. OSTATNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022
Náklady budúcich období	389 427	302 774
Príjmy budúcich období	223 597	103 833
Emisné kvóty	3 496 914	2 709 571
Celkom	4 109 938	3 116 178

Náklady budúcich období predstavujú najmä časovo rozlíšené poistné a predplatené náklady z režijných faktúr. Príjmy budúcich období predstavujú časovo rozlíšené úroky. Emisné kvóty predstavujú emisné kvóty nakúpené počas roka 2022 a 2023.

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2023	31. december 2022
Pokladnica	44 192	30 593
Bankové účty a vklady	840 238	1 364 323
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané v súvahe	884 430	1 394 916
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	884 430	1 394 916

13. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie pozostáva z 2 384 135 ks kmeňových akcií (31. december 2022: 2 384 135 ks kmeňových akcií) v nominálnej hodnote 34 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022. Základné imanie bolo v plnej výške zapísané do Obchodného registra.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Zákonný rezervný fond

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

Rozdelenie zisku za rok 2022

Zisk za rok končiaci 31. decembra 2022 vo výške 49 192 tis. EUR bol na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia zo 26. júna 2023 prevedený do nerozdeleného zisku minulých rokov.

14. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. december 2023	31. december 2022
Úvery	32 500 000	21 000 000
Kontokorentné úvery	5 454 272	3 177 557
Prijatá pôžička od konečných vlastníkov spoločnosti	9 580 000	9 580 000
Závazky z lízingu	89 942	-
Úročené úvery a pôžičky celkom	47 624 214	33 757 557
Úvery podľa meny:		
EUR		
- s pevnou úrokovou sadzbou	9 669 942	9 580 000
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	37 954 272	24 177 557
Celkom	47 624 214	33 757 557
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	12 471 850	4 677 557
Od jedného do dvoch rokov	9 598 470	9 580 000
Od dvoch do troch rokov	19 393	-
Od troch do štyroch rokov	20 363	-
Od štyroch do piatich rokov	25 514 138	-
Viac ako päť rokov	-	19 500 000
Celkom	47 624 214	33 757 557
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	12 454 271	4 677 557
Závazky z lízingu	17 579	-
Celkom	12 471 850	4 677 557

Úvery a pôžičky

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

EUR	
- s pevnou sadzbou	2,00 %, 3,00 %, 4,00 %, 4,89 %
- s pohyblivou sadzbou	1M - 3M EURIBOR +1,2 -1,45 % p.a.; ESTER 1,20 %

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

Vedenie spoločnosti je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv. K 31. decembru 2023 spoločnosť všetky sledované hodnoty finančných ukazovateľov splnila.

15. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období	4 389 291	3 836 151
z toho:		
dotácie	4 379 593	3 826 146
ostatné	9 698	10 005
Výdavky budúcich období	6 558	7 120
Ostatné dlhodobé záväzky	81 901	71 098
Celkom	4 477 750	3 914 369

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

16. REZERVA NA ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Podľa slovenského zákonníka práce a v súlade s Programom predstavenstva platí spoločnosť 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 2023 sa tento program vzťahoval na 2 794 zamestnancov spoločnosti (k 31. decembru 2022: 2 959 zamestnancov). K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

	31. december 2023	31. december 2022
Súčasná hodnota odmien pri odchode do dôchodku	7 079 812	9 434 324
Súčasná hodnota odmien za dĺžku zamestnaneckého pomeru	763 519	1 234 591
Súčasná hodnota odmien pri príležitosti životných jubileí	292 011	363 358
Celkom	8 135 342	11 032 273

Pokles rezervy bol spôsobený výplatou požitkov a úpravou odhadov v súlade s IFRS účtovnými štandardami.

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

K 31. decembru 2023

Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.	rok 2024 4 %, ďalšie roky 3,00 %
Fluktuácia zamestnancov, p. a.	8,55 %
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov a menej, podľa platnej legislatívy

Spoločnosť vo výpočte rezervy na zamestnanecké požitky použila úrokovú mieru z aktuálne vydaných štátnych dlhopisov SR so splatnosťou 20 rokov.

17. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

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

	K 1. januáru 2023	(Na tárchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na tárchu) vlastného imania	K 31. decembru 2023
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(9 514 876)	(425 366)	-	(9 940 242)
Zásoby	186 939	693 305	-	880 244
Pohľadávky	6 447	(2 348)	-	4 099
Finančné deriváty	(189 292)	-	124 992	(64 300)
Záväzky	3 094 496	(2 000 704)	-	1 093 792
Zamestnanecké požitky	2 316 777	(608 355)	-	1 708 422
Výskum a vývoj	-	1 176 902	-	1 176 902
Dotácie	111 964	(3 909)	-	108 055
Celkom	(3 987 545)	(1 170 475)	124 992	(5 033 028)

	K 1. januáru 2022	(Na tárchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na tárchu) vlastného imania	K 31. decembru 2022
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(8 946 885)	(567 991)	-	(9 514 876)
Zásoby	158 767	28 172	-	186 939
Pohľadávky	5 581	866	-	6 447
Daňová strata	147 884	(147 884)	-	-
Finančné deriváty	-	-	(189 292)	(189 292)
Záväzky	251 315	2 843 181	-	3 094 496
Zamestnanecké požitky	1 701 913	614 864	-	2 316 777
Výskum a vývoj	2 489 416	(2 489 416)	-	-
Dotácie	67 855	44 109	-	111 964
Celkom	(4 124 154)	325 901	(189 292)	(3 987 545)

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosť vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky.

Nasledujúca tabuľka uvádza zostatky odloženej dane (po zúčtovaní) pre účely vykázania v súvahe:

	31. december 2023	31. december 2022
Odložená daňová pohľadávka	5 879 835	7 248 843
Odložený daňový záväzok	(10 912 863)	(11 236 388)
Celkom	(5 033 028)	(3 987 545)

18. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	17 793 883	22 325 121
Dividendy	51 424	44 927
Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	8 485 591	22 050 857
Ostatné daňové záväzky	585 771	1 082 937
Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé	619 412	316 917
Ostatné záväzky	3 474 906	4 522 479
Celkom	31 010 987	50 343 238

Ostatné záväzky predstavujú hlavne rezervu na súdny spor týkajúci sa vytesnenia minoritných akcionárov spol. ŽDAS a. s. v hodnote 3 409 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 3 409 EUR). V roku 2023 nedošlo k posunu v súdnych pojednávaniach, preto sa hodnota rezervy nezmenila.

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Záväzky do lehoty splatnosti	29 283 169	47 563 544
Záväzky po lehote splatnosti	1 727 818	2 779 694
Celkom	31 010 987	50 343 238

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

	Suma
Počiatočný stav k 1. januáru 2023	144 828
Tvorba celkom	745 940
Čerpanie celkom	878 034
Konečný stav k 31. decembru 2023	12 734

19. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

Komodita	Rok končiaci sa 31. decembra 2023		Rok končiaci sa 31. decembra 2022	
	Suma	%	Suma	%
Vlastné výrobky	311 055 126	99,03	421 786 432	98,41
Tovar	1 381 604	0,44	4 572 414	1,07
Služby	1 666 722	0,53	2 236 341	0,52
Predaje celkom	314 103 452	100,00	428 595 187	100,00

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Výnosy spoločnosti podľa oblastí odbytu:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Slovenská republika	21 509 243	32 584 620
Česká republika	36 758 785	57 249 323
Ostatné krajiny Európskej únie	215 209 482	288 543 998
Ostatné krajiny Európy	26 136 640	30 421 412
Stredný východ	628 188	-
Ďaleký východ	514 093	3 878 437
USA	13 281 556	15 909 508
Ostatný export	65 465	7 889
Výnosy celkom	314 103 452	428 595 187

Výnosy spoločnosti za vlastné výrobky podľa výrobného programu:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Bloky	38 725 446	78 093 136
Valcované rúry	166 706 443	208 785 427
Presné rúry	95 518 892	126 016 362
Oblúky	4 798 794	4 013 032
Hutná druhovýroba	4 586 765	4 389 735
Ostatné	718 786	488 740
Výnosy za vlastné výrobky celkom	311 055 126	421 786 432

Spoločnosť sa pri predaji výrobkov v roku 2023 riadila medzinárodnými obchodnými pravidlami Incoterms najmä DDP, DAP, FCA, EXW.

Priemerná doba splatnosti faktúr vystavených v roku 2023 je 53 dní.

20. AKTIVÁCIA

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Aktivácia materiálu	7 568 539	6 148 282
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	238 743	175 731
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	1 106 386	887 996
Aktivácia, celkom	8 913 668	7 212 009

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

21. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Spotreba materiálu	129 755 746	207 874 123
Spotreba energií	70 201 038	45 426 088
Náklady na predaný tovar	1 360 725	4 438 379
Spotreba materiálu a energie, celkom	201 317 509	257 738 590

22. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Mzdové náklady	52 186 064	69 088 587
Náklady na sociálne zabezpečenie	22 622 368	31 287 491
Celkom	74 808 432	100 376 078

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Pokles osobných nákladov bol spôsobený zrušením rezervy na nevyplatené odmeny roku 2022 v hodnote 10 mil. EUR.

Počet zamestnancov spoločnosti k 31. decembru 2023 bol 2 794, z toho vedúcich zamestnancov 105 (k 31. decembru 2022: 2 959, z toho vedúcich zamestnancov 106). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti za rok končiaci 31. decembru 2023 bol 2 911 (k 31. decembru 2022: 2 977).

23. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	48 028	39 066
Zisk z predaja materiálu	591 930	552 805
Výnosy z dotácií	3 621 969	2 633 200
Náhrady škôd od poisťovne	97 941	57 775
Ostatné prevádzkové výnosy	122 388	138 284
Ostatné prevádzkové výnosy, celkom	4 482 256	3 421 130

Výnosy z dotácií sú vysvetlené v bode 29.

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	3 416 501	469 756
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	-	70 110
Poistné	1 342 569	1 218 759
Ostatné dane a poplatky	326 401	344 037
Ostatné prevádzkové náklady	639 525	2 064 518
Ostatné prevádzkové náklady, celkom	5 724 996	4 167 180

Spoločnosť tvorila opravné položky hlavne k materiálu a vlastným výrobkom.

24. ÚROKOVÉ VÝNOSY

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Úroky na bankových účtoch	34 247	5 580
Úroky z pôžičiek	170 350	101 780
Úrokové výnosy, celkom	204 597	107 360

25. ÚROKOVÉ NÁKLADY

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Úvery a pôžičky	1 669 157	879 147
Úroky z faktoringu	15 352	20 459
Ostatné	1 204	-
Náklady úroky, celkom	1 685 713	899 606

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

26. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Dividendy z finančných investícií	11 168 479	6 936 675
Kurzové zisky	957 551	879 407
Výnosy z finančných derivátov	192 882	155 715
Ostatné finančné výnosy	-	11 532
Ostatné finančné výnosy celkom	12 318 912	7 983 329

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Kurzové straty	664 352	916 790
Straty z finančných derivátov	21 889	29 552
Opravné položky k finančným investíciám	600 637	4 765 864
Ostatné finančné náklady	147 422	3 614 280
Ostatné finančné náklady celkom	1 434 300	9 326 486

27. DAŇ Z PRÍJMOV

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Splatná daň bežného obdobia	6 210	10 295 679
Odložená daň bežného obdobia	1 170 475	(325 901)
Daň z príjmov celkom	1 176 685	9 969 778

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

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Zisk/(strata) pred zdanením	11 030 294	59 162 110
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2022: 21 %)	2 316 362	12 424 043
Daňový vplyv trvalých a dočasných rozdielov		
- trvalé rozdiely	376 597	1 203 646
- dočasné rozdiely	(3 686 604)	(3 913 294)
Vplyv zmeny sadzby dane	-	-
Neúčtované odložené dane	2 163 300	924 423
Ostatné	7 030	(669 040)
Daň z príjmov celkom	1 176 685	9 969 778

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2022: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely.

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 2019 až 2023 stále podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

Spoločnosť vypracovala dokumentáciu k transakciám so zahraničnými spriaznenými osobami v súlade platnou slovenskou daňovou legislatívou.

28. FINANČNÉ DERIVÁTY

	Rok končiaci sa	
	31.	31.
	decembra	decembra
	2023	2022
Účtovná hodnota zabezpečovacích nástrojov	306 191	901 392
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja	(595 201)	-
Nominálna hodnota zabezpečovacieho nástroja	15 000 000	15 000 000

Spoločnosť k 31. decembru 2023 eviduje otvorené derivátové pozície v podobe úrokových swapov, ktoré zabezpečujú časť klubového úveru v nominálnej hodnote 15 mil. EUR. Splatnosť úveru je 31.7.2028 a priemerná úroková miera je 1,93 %. Reálna hodnota otvorených derivátov k 31. decembru 2023 je 306 tis. EUR a je vykázaná vo výkaze o finančnej situácii vo vlastnom imaní – zákonné a ostatné fondy a v ostatnom dlhodobom majetku. Úrokové swapy boli v roku 2023 efektívne.

Spoločnosť v priebehu roka 2023 realizovala derivátové operácie. Spoločnosť dosiahla v roku 2023 z menových derivátov stratu 22 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 154 tis. EUR) a z úrokových derivátov zisk 193 tis. EUR (k 31. decembru 2022: strata 28 EUR), ktoré sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

29. DOTÁCIE

31. december 2023	Pohľadávky z dotácií	Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé	Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé	Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát
Investičné dotácie	-	4 379 592	387 057	338 910
Prevádzkové dotácie	520 760	-	232 355	3 283 059
Dotácie celkom	520 760	4 379 592	619 412	3 621 969

31. december 2022	Pohľadávky z dotácií	Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé	Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé	Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát
Investičné dotácie	-	3 826 146	316 917	333 060
Prevádzkové dotácie	-	-	-	2 300 140
Dotácie celkom	-	3 826 146	316 917	2 633 200

Vo výkaze o finančnej situácii sú uvedené investičné dotácie najmä „Rekonštrukcia budov SSS ŽP“ (1 946 tis. EUR), „Zníženie energetickej náročnosti v ŽP“ (999 tis. EUR), „Odpráštenie EAF a LF pece“ (679 tis. EUR), „Rekonštrukciu, modernizáciu a výstavbu futbalového štadióna“ (245 tis. EUR), Výstavba FA Skalica (385 tis. EUR).

Vo výkaze súhrnných ziskov a strát sú najmä výnosy z prevádzkových dotácií: kompenzácie podnikateľom za výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov – Environmentálny fond (1 334 tis. EUR), dotácia na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny (1 675 tis. EUR) a podpora duálneho vzdelávania (146 tis. EUR).

V roku 2023 neboli zistené nesplnené podmienky a iné skutočnosti vyplývajúce zo zmlúv o poskytnutých dotáciách.

30. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

30.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia spoločnosti sa oproti roku 2022 nezmenila.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2023	31. december 2022
Dlh (i)	(47 624 214)	(33 757 557)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	884 430	1 394 916
Čistý dlh	(46 739 784)	(32 362 641)
Vlastné imanie	(261 049 280)	(256 434 150)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	18 %	13 %

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

30.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2023	31. december 2022
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	41 459 108	61 135 529
Finančný majetok	41 459 108	61 135 529
Bankové úvery a pôžičky vykázané v amortizovaných nákladoch	47 534 272	33 757 557
Závazky z finančného lízingu	89 942	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	35 488 736	54 257 608
Finančné záväzky	83 112 950	88 015 165

a) Faktory finančného rizika

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb z úverov a dlhopisov. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

Úverové riziko

Manažment spoločnosti uplatňuje úverovú politiku pri ktorej priebežne sleduje mieru rizika, históriu neinkasovaných pohľadávok a nesplatených úverov a hodnotí bonitu všetkých zákazníkov požadujúcich obchodný úver nad určitú sumu. Spoločnosť nevyžaduje záruky na finančný majetok. K súvahovému dňu sa nevyskytla žiadna významná koncentrácia rizík vo finančnom majetku, a preto spoločnosť neočakáva žiadne straty spojené s úverovým rizikom. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií.

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 variabilnou úrokovou sadzbou a vystavujú spoločnosť riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb.

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

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázičných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023 by sa zvýšil, resp. znížil o 124 tis. EUR (2022: zmena o 191 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť spoločnosti voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

Riziko menových kurzov

Spoločnosť je vystavená riziku spojenému s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplýva na výnosy, nákupy a úvery znejúce na menu inú ako euro.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov spoločnosti denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy:

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
USD	10 506	-	1 557 710	4 021 185
CZK	344 501	274 248	2 169 672	2 905 342
PLN	16 168	-	2 533 676	2 960 391
CHF	-	-	3 761	3 527

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť spoločnosti na 25-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči USD, 20-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK, PLN a CHF. 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 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Zisk alebo strata	386 801	1 005 296	365 034	526 219

	PLN		CHF	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Zisk alebo strata	503 502	592 078	752	707

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

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.

Spoločnosť dosahuje koeficient pracovného kapitálu 0,26 k 31.12.2023 (0,27 k 31.12.2022) a pohotovú likviditu 3,13 k 31.12.2023 (2,55 k 31.12.2022), čo je ukazovateľom nízkeho rizika nedostatočnej likvidity.

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

	<i>Vážená priemerná efektívna úroková miera</i>	<i>Do 1 mesiaca</i>	<i>1 – 3 mesiace</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>5 rokov a viac</i>	<i>Celkom</i>
2023							
Bezüročne záväzky		26 721 841	1 092 694	2 495 968	162 969	-	30 473 472
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbu (úvery)	1,2 -1,45	9 471 048	1 132 969	3 375 900	29 523 113	-	43 503 030
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbu (úvery)	2,00 - 4,00	24 748	47 900	219 542	9 870 593	-	10 162 783
Záväzky z finančného lízingu	4,89	1 426	4 338	11 815	72 363	-	89 942
		36 219 063	2 277 901	6 103 225	39 629 038	-	84 229 227
2022							
Bezüročne záväzky		35 927 092	1 138 093	12 925 390	106 846	-	50 097 421
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbu (úvery)	1,2 - 1,45	3 177 492	193 860	2 153 020	7 196 030	15 368 313	28 088 715
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbu (úvery)	2,00	16 499	47 102	219 542	9 871 589	-	10 154 732
Záväzky z finančného lízingu		-	-	-	-	-	-
		39 121 083	1 379 055	15 297 952	17 174 465	15 368 313	88 340 868

Spoločnosť využíva variabilnú úrokovú sadzbu EURIBOR.

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

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 úrokovej sadzbe, ktorú má spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

Železiarne Podbrezová a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

31.1. Členovia štatutárnych a dozorných orgánov

Odmeny vyplatené členom predstavenstva a dozornej rady spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2023 boli vo výške 1 274 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2022: 1 197 tis. EUR). Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

31.2. Ostatné spriaznené osoby

Spoločnosť CPA s.r.o., Slovenská republika, je materskou spoločnosťou ŽP.

V priebehu roka 2023 spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

	Pohl'adávky k 31. decembru 2023	Závazky k 31. decembru 2023	Predaj výrobkov a služieb v roku 2023	Nákupy výrobkov a služieb v roku 2023
Koneční vlastníci	-	9 580 000	-	283 142
CPA s.r.o. - materská spoločnosť	4 023	18 300	5 667	192 396
Dcérske a spoločné spoločnosti	21 555 672	6 141 126	214 033 693	86 508 882
Pridružené spoločnosti	2 953 586	207	6 303 601	2 347
Ostatné spriaznené strany	227 210	34 551	214 404	740 435
	24 740 491	15 774 184	220 557 365	87 727 202

V priebehu roka 2022 spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

	Pohl'adávky k 31. decembru 2022	Závazky k 31. decembru 2022	Predaj výrobkov a služieb v roku 2022	Nákupy výrobkov a služieb v roku 2022
Koneční vlastníci	-	9 580 000	-	235 598
CPA s.r.o. - materská spoločnosť	3 638	18 080	3 168	181 677
Dcérske a spoločné spoločnosti	35 841 724	9 051 211	281 243 797	149 350 851
Pridružené spoločnosti	1 323 664	238	7 271 255	-
Ostatné spriaznené strany	35 794	35 208	198 787	1 118 336
	37 204 820	18 684 737	288 717 007	150 886 462

Transakcie s konečnými vlastníckmi spoločnosti predstavujú prijaté pôžičky. Transakcie s materskou spoločnosťou predstavujú poradenské služby a prenájom priestorov. Transakcie s dcérskymi a pridruženými spoločnosťami predstavujú predaj výrobkov ŽP, stravovacie služby, IT služby, ubytovacie a rekreačné služby, nákup šrotu a prepravné služby.

32. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

32.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

32.2. Investičné výdavky

Spoločnosť pripravila investičný plán na rok 2024 vo výške 23 003 tis. EUR z čoho čiastka 6 423 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2023.

32.3. Právne spory a možné straty

V súčasnosti je spoločnosť zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci podnikateľskej činnosti, a očakáva sa, že by mohli mať individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na priloženú individuálnu účtovnú závierku. Spoločnosť má vytvorenú rezervu na právne spory v priložených individuálnych finančných výkazoch, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý.

32.4. 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 spoločnosť povinná odovzdať emisné kvóty slovenskému Úradu životného prostredia na kompenzovanie skutočne vyprodukovaných emisií skleníkových plynov.

V roku 2023 bol spoločnosti pridelený proporčný podiel emisných kvót, v roku 2023 produkcia emisií spoločnosťou nepresiahla toto množstvo. Spoločnosť vykazuje v roku 2023 nakúpené emisné kvóty v hodnote 3 497 tis. EUR.

Spoločnosť má povinnosť odovzdať emisné kvóty na pokrytie vyprodukovaných emisií. Túto povinnosť si splní odovzdaním emisných kvót za sledované obdobie roku 2023 v apríli 2024.

32.5. Ručenie za úvery iných spoločností

Spoločnosť ručí svojím majetkom za záväzky spoločných dlžníkov ŽP Informatika s.r.o. a Žiaromat a.s. z úverového vzťahu so Slovenskou sporiteľňou a.s. do výšky 6 mil. EUR (k 31. decembru 2022: 6 mil. EUR), Zostatok nesplatenej istiny k 31. decembru 2023 predstavuje 4 556 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 4 777 tis. EUR).

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

32.6. Informácia o bankových zárukách

Na zabezpečenie záväzkov Spoločnosti boli vystavené bankové platobné záruky Slovenskou sporiteľňou a.s. nasledovne:

1. v prospech obchodného partnera Graftech Switzerland S.A. v sume 1 675 tis. EUR so splatnosťou 18.1.2025
2. v prospech OKTE, a.s. za zúčtovanie odchýlky v záručnej sume 1 250 tis. EUR so splatnosťou 31.12.2024
3. v prospech OKTE, a.s. za prístup na organizovaný krátkodobý cezhraničný trh s elektrinou v záručnej sume 780 tis. EUR so splatnosťou 31.12.2024
4. v prospech Stredoslovenskej distribučnej, a.s. v záručnej sume 750 tis. EUR za zabezpečenie distribučných služieb so splatnosťou 31.12.2024

33. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Po 31. decembri 2023 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

34. SCHVÁLENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Individuálna účtovná závierka na stranách 3 až 33 bola zostavená a schválená na vydanie dňa 19. marca 2024.

**Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:**

**Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:**

**Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:**