



ROČNÁ SPRÁVA 2023

Železiarne Podbrezová a.s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA k časti Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.:

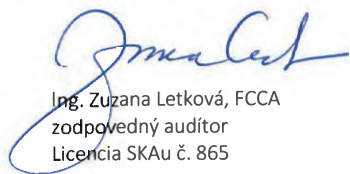
Overili sme individuálnu účtovnú závierku spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. (ďalej len „spoločnosť“) k 31. decembru 2023 uvedenú v prílohe priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 28. marca 2024 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 1 – 2 prílohy konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Taktiež sme overili konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a jej dcérske spoločnosti (ďalej len „skupina“) k 31. decembru 2023 uvedenú na stranách 50 – 75 priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 29. apríla 2024 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 51 – 52 konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 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“).

Na základe vykonaných prác, ktoré sú opísané v častiach „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“ vyššie uvedených správ nezávislého audítora, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe spoločnosti zostavenej za rok 2023 sú v súlade s jej individuálnou aj konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditov individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 21. júna 2024



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

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

OBSAH

PRÍHOVOR PREDSEDU PREDSTAVENSTVA	2
PREZENTÁCIA SPOLOČNOSTI	4
Predstavenstvo	4
Dozorná rada	6
Základné údaje	7
Kľúčové finančné ukazovatele	8
Výroba a predaj	10
SPRÁVA PREDSTAVENSTVA	12
Podnikateľská činnosť	14
Environmentálna politika	19
EÚ Taxonómia	19
Ľudské zdroje	26
Správa o stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti	29
Správa o činnosti spoločností zahrnutých do konsolidácie	34
Podnikateľský zámer	42
Záver	44
INFORMÁCIE PRE AKCIONÁROV	46
SPRÁVA O ČINNOSTI DOZORNEJ RADY	48
KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY	50
KONTAKTY	78

Príhovor predsedu predstavenstva



Ing. Vladimír SOTÁK
generálny riaditeľ a predseda predstavenstva

Vážení akcionári, vážení obchodní partneri,

rok 2023 bol pre nás, v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2022, o hodne ťažší. Prvý polrok sme dosiahli relatívne dobré hospodárske výsledky, pretože sme mali dostatok zákaziek a ceny na trhu boli pomerne dobré. Bolo však zrejmé, že druhý polrok bude pre nás ešte náročnejší a naše obavy sa naplnili. Hospodársky výsledok, ktorý sme dosiahli v roku 2023, je oveľa nižší ako v predchádzajúcom roku 2022.

Príhovor predsedu predstavenstva

Bolo to spôsobené poklesom predaja a hlavne zhoršením cien našich výrobkov v druhom polroku 2023. Zároveň sme museli riešiť množstvo problémov s udržaním cien na vstupe. Čo bolo v roku 2023 pozitívne, je celková finančná situácia spoločnosti. Vďaka dobrým výsledkom v uplynulých rokoch a aj prostredníctvom úverového rámca klubu bánk, sme si vytvorili dostatočné finančné rezervy, ktoré sme mohli použiť na rozvoj. Celkovo sme v roku 2023 preinvestovali viac ako 33 mil. eur. Aj cena úverových zdrojov bola v roku 2023 priaznivá, vzhľadom na aktuálne zvyšujúce sa úrokové náklady. Vynaložené investície nám priniesli značnú úsporu pracovnej sily. Počas celého roku 2023 sme sa trápili s nábormom nových zamestnancov, ktorí chýbali vo výrobe. Ponuka pracovného trhu je slabá, počet uchádzačov o prácu klesá, rovnako ako ich odborná príprava na prácu v Železiarňach Podbrezová a.s. Novoprijatých zamestnancov musíme školiť, venovať im čas a prostriedky, aby sa odborne zapracovali, a len takto z nich vychovávame pracovníkov, ktorí sú schopní plniť výrobné úlohy na tej úrovni, ktorú požadujeme.

Železiarne Podbrezová a.s. si počas celého roku 2023 udržali vysoký štandard kvality svojej produkcie a mimoriadnu úroveň spolupráce so svojimi odberateľmi. Veľmi pozitívne hodnotím aj finančnú disciplínu, ktorá je vzorová, a verím, že si ju udržíme aj naďalej. Oceňujem tiež prácu našich dcérskych spoločností. Či sa jedná o obchodné spoločnosti, ktoré predávali naše výrobky na európskych aj svetových trhoch, ale aj ostatné spoločnosti, ktoré sa starajú o obslužné činnosti. Osobitne chcem vyzdvihnúť prácu dcérskych spoločností, ktoré zabezpečujú výkup šrotu. Ocelový šrot je pre nás primárnou surovinou a v rámci Slovenska sme jeho najväčším nákupcom. Kvalita dodávok šrotu v roku 2023 bola mimoriadne dobrá.

Rok 2024 bude pre našu spoločnosť obzvlášť náročný. Pravdepodobne budeme doplácať na skutočnosť, že ekonomická sila Európskej únie je neustále slabšia a realizuje sa málo investícií, v dôsledku čoho očakávame pomerne značný pokles zákazkovej náplne a predajných cien našich výrobkov na európskych a svetových trhoch v porovnaní s rokmi 2022 a 2023. Podľa všetkého sa musíme pripraviť na zmenu pracovného režimu na trojzmenný, zo 7-dňového pracovného týždňa na 5-dňový, čomu budeme nútení prispôsobiť aj stavy zamestnancov. Predstavenstvo Železiární

Podbrezová a.s. musí zabezpečiť, aby spoločnosť prekonala aj ťažké roky, keď vplyvom vonkajších okolností nedokáže hospodáriť so ziskom, ale zároveň, aby bola pripravená včas reagovať, keď sa zvýšia požiadavky na dodávky bezšvíkových rúr vplyvom zmeny pomeru síl na trhu. Teší ma, že kvalita, ktorú dosahujeme pri výrobe bezšvíkových rúr - valcovaných za tepla a ťahaných za studena, je na veľmi dobrej úrovni a Železiarne Podbrezová a.s. určite patria medzi najkvalitnejších výrobcov bezšvíkových rúr vo svete.

Vážený obchodní partneri,

dovoľujem si Vás požiadať, aby ste nám zachovali priazeň aj v roku 2024. Myslím tým Vás, našich subdodávateľov, finančné inštitúcie, ktoré nám pomáhajú s financovaním, ale aj všetkých tých, ktorí sa akoukoľvek formou podieľajú na chode spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.

Som rád, že sme neboli donútení zastaviť investičné projekty, taktiež ma teší, že dobré výsledky dosahujú naše súkromné školy a verím, že náš pracovný kolektív sa bude neustále skvalitňovať. Pri tejto príležitosti by som chcel poďakovať všetkým zamestnancom vrátane členov Predstavenstva a Dozornej rady Železiární Podbrezová a.s. za dobrú spoluprácu v roku 2023.

Ing. Vladimír Soták
predseda predstavenstva
a generálny riaditeľ

Predstavenstvo



Ing. Vladimír SOTÁK

predseda predstavenstva a generálny riaditeľ

Narodil sa v roku 1955. Členom predstavenstva je od vzniku akciovej spoločnosti v roku 1992. Funkciu predsedu predstavenstva a generálneho riaditeľa spoločnosti zastáva od roku 1994.

Predstavenstvo



Ing. Marian KURČÍK

podpredseda predstavenstva a ekonomický riaditeľ

Narodil sa v roku 1958. Vo vedení spoločnosti pracuje od roku 1993. Členom predstavenstva je od roku 1994 a do funkcie podpredsedu bol zvolený v roku 2002.



Ing. Miloš DEKRÉT

člen predstavenstva a výrobný riaditeľ

Narodil sa v roku 1965. Výrobným riaditeľom sa stal v júli 2014 a členom štatutárneho orgánu spoločnosti je od roku 2015.



Ing. Vladimír SOTÁK, ml.

člen predstavenstva a obchodný riaditeľ

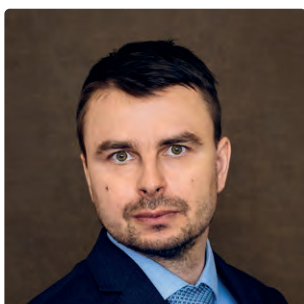
Narodil sa v roku 1977. Členom predstavenstva sa stal v roku 2015 a obchodným riaditeľom v januári 2019.



Ing. Martin DOMOVEC

člen predstavenstva a technický riaditeľ

Narodil sa v roku 1980. Vo funkcii technického riaditeľa spoločnosti pôsobí od roku 2021 a členom predstavenstva sa stal v roku 2022.



Ing. Ján VILLIM

člen predstavenstva a personálny riaditeľ

Narodil sa v roku 1979. Od januára 2022 pracuje ako personálny riaditeľ spoločnosti a v júni 2022 bol zvolený aj za člena predstavenstva.

Dozorná rada



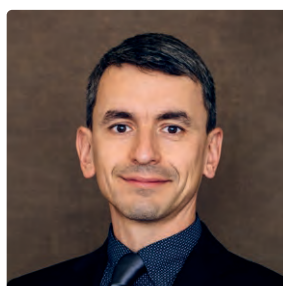
Ing. Ján BANAS
predseda dozornej rady



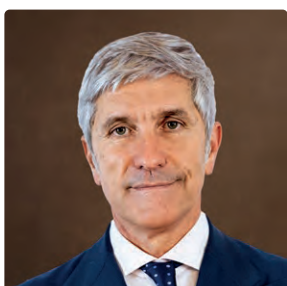
Ing. Vladimír ZVARÍK
člen dozornej rady



Ing. Jozef MARČOK
podpredseda dozornej rady



Ing. Tomáš IHRING
člen dozornej rady



Luigi CUZZOLIN
člen dozornej rady



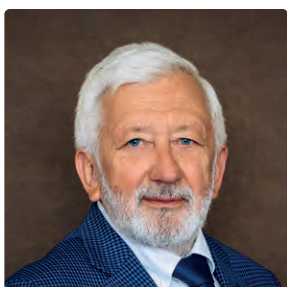
Ing. Ivan SETVÁK
člen dozornej rady
volený zamestnancami



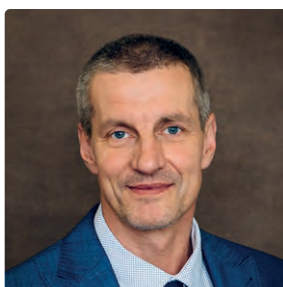
Ing. Ľudovít IHRING
člen dozornej rady



Ján CIPCIAR
člen dozornej rady
volený zamestnancami



Ing. Július KRIVÁŇ
člen dozornej rady



Ing. Peter KOHÚT
člen dozornej rady
volený zamestnancami

Základné údaje

Obchodné meno: Železiarne Podbrezová a.s.
skrátene ŽP a.s.

Právna forma: Akciová spoločnosť

Sídlo: Kolkáreň 35
976 81 Podbrezová
Slovenská republika

Dátum založenia: 21. apríla 1992
Dátum vzniku: 1. mája 1992
IČO: 31 562 141
IČ DPH: SK2020458704

Spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s. je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sa, vložka číslo 69/S.

Individuálna a konsolidovaná účtovná zvierka a ročná správa za rok 2023 podliehajú schváleniu valným zhromaždením a pre akcionárov sú k dispozícii k nahliadnutiu v sídle spoločnosti a v elektronickej podobe na internetovej stránke spoločnosti.

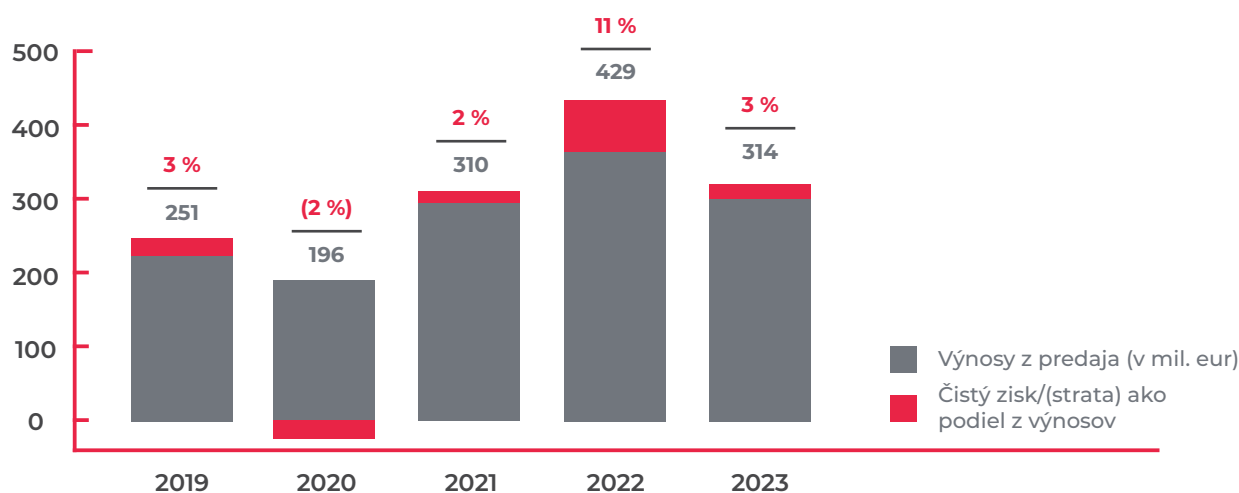
Klíčové finančné ukazovatele

Vývoj vybraných nekonsolidovaných údajov
(podľa IFRS, v tis. eur)

	2019	2020	2021	2022	2023
Výnosy z predaja	251 057	196 414	310 159	428 595	314 103
Prevádzkový zisk/(strata)	2 739	(7 942)	2 043	61 298	1 627
Čistý zisk/(strata)	7 239	(3 011)	5 659	49 192	9 854
Rentabilita výnosov z predaja	3 %	(2 %)	2 %	11 %	3 %
Čistý prevádzkový cash flow	8 423	9 318	12 674	11 444	15 536
Celkové aktíva	280 642	291 029	324 686	369 764	357 331
Finančné investície	77 960	79 026	79 891	75 336	76 014
Vlastné imanie	211 034	205 639	211 298	256 434	261 049
Podiel vlastného imania na celkových zdrojoch	75 %	71 %	65 %	69 %	73 %
Úročené úvery a pôžičky	32 230	47 922	61 628	33 758	47 624
Podiel úverov a pôžičiek na celkových zdrojoch	11 %	16 %	19 %	9 %	13 %
Vlastné imanie na 1 akciu (v eurách)	89	86	89	108	109
Čistý zisk/(strata) na 1 akciu (v eurách)	3	(1)	2	21	4
Schválené dividendy na 1 akciu (v eurách)	1,80	1	-	2	2

Klíčové finančné ukazovatele

Výnosy z predaja a ich rentabilita



Vývoj vybraných konsolidovaných údajov

(podľa IFRS, v tis. eur)

	2019	2020	2021	2022	2023
Výnosy z predaja	344 036	285 460	428 556	575 214	472 199
Prevádzkový zisk/(strata)	11 086	(2 588)	21 701	88 705	17 142
Čistý zisk/(strata)	8 395	(3 535)	18 700	66 411	9 088
z toho podiel pripadajúci na akcionárov spoločnosti	8 025	(3 900)	16 640	64 328	8 508
Rentabilita výnosov z predaja	2 %	(1 %)	4 %	11 %	2 %
Čistý prevádzkový cash flow	31 488	12 918	(3 275)	76 364	26 977
Celkové aktíva	369 397	375 481	437 345	502 142	486 239
Vlastné imanie	221 658	214 929	234 016	296 002	298 624
z toho podiel pripadajúci na akcionárov spoločnosti	210 999	204 372	221 328	282 015	285 561
Úročené úvery a pôžičky	92 531	105 753	126 521	98 118	117 541
Rentabilita vlastného imania	4 %	(2 %)	8 %	23 %	3 %
Rentabilita celkového kapitálu	2 %	(1 %)	4 %	13 %	2 %
Zisk/(strata) na 1 akciu (v eurách)	3	(2)	7	27	4
Vlastné imanie na 1 akciu (v eurách)	89	86	93	118	120

Výroba a predaj

Výrobný program

Bezšvíkové ocelové rúry valcované za tepla

- rúry pre ocelové konštrukcie
- rúry pre časti strojov a všeobecné technické účely
- rúry pre tlakové a tepelné zariadenia
- rúry pre závitovanie a zváranie
- rúry pre prepravu horľavých plynov a kvapalín
- olejárske rúry

Presné bezšvíkové ocelové rúry tahané za studena

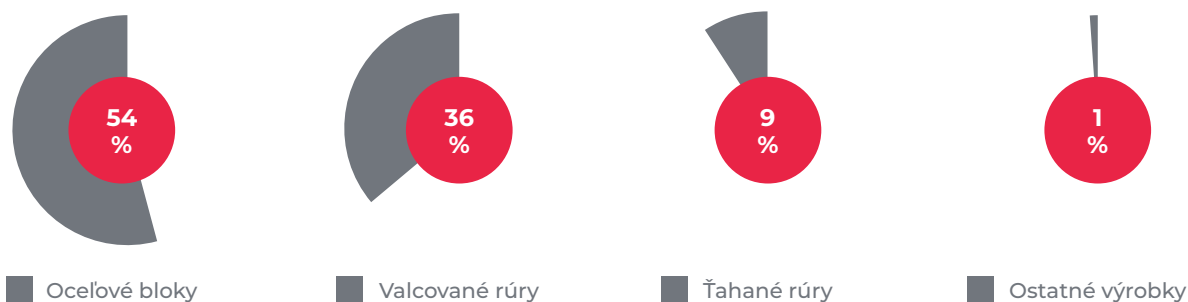
- štandardné presné rúry
- rúry pre automobilový priemysel
- rúry pre tepelné výmenníky
- rúry pre hydraulické a pneumatické valce
- rúry pre tlakové hydraulické a pneumatické obvody
- rúry s vnútorným rebrovaním
- galvanické pozinkované rúry
- rúry pre výrobu ložísk

Rúrové polotovary

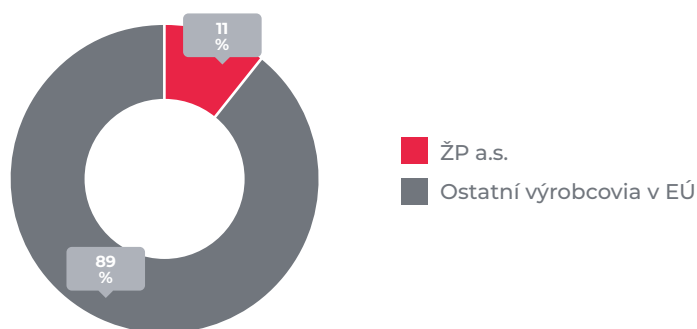
Navarovacie oblúky a redukcie
Plynule odlievané ocelové bloky

Výroba a **predaj**

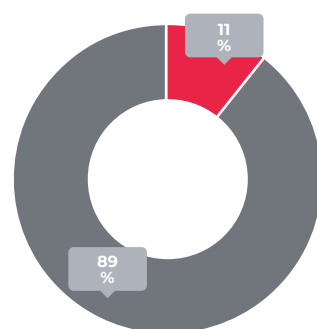
Výrobná štruktúra v roku 2023



Podiel na výrobe vybraných výrobkov v rámci EÚ v roku 2023



Valcované bezšvíkové rúry



Presné bezšvíkové ťahané rúry

Certifikácia

Systém riadenia kvality je certifikovaný podľa normy ISO 9001:2015 spoločnosťou SGS Slovakia spol. s r.o.

Na výrobky pre automobilový priemysel vlastní spoločnosť certifikát IATF 16949:2016, vydaný spoločnosťou SGS United Kingdom Ltd.

Železiarne Podbrezová a.s. vlastní na svoje výrobky certifikáty od významných certifikačných spoločností Bureau Veritas, Lloyd's Register, DNV, TÜV NORD, American Petroleum Institute, diferencovane pre výrobu a skúšanie ocelí, bezšvíkových valcovaných rúr, presných rúr a rúrových navarovacích oblúkov.

Systém environmentálneho manažérstva a systém riadenia bezpečnosti práce sú certifikované spoločnosťou SGS Slovakia spol. s r.o., podľa noriem ISO 14001:2015 a ISO 45001:2018.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku
a finančnom hospodárení spoločnosti za rok
2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Vážení akcionári,

rok 2023 bol z pohľadu hospodárstva náročným rokom, keď sa vo vyspelých ekonomikách naplno prejavili dôsledky vysokej inflácie a následnej reštriktívnej monetárnej politiky v reakcii na túto situáciu. Americká centrálna banka začala s veľmi rýchlym zvyšovaním základných sadzieb na jar 2022. S ohľadom na rýchlo rastúcu infláciu Európska centrálna banka (ECB) reagovala so značným oneskorením - až v treťom kvartáli 2022. V priebehu zhruba ročného obdobia ECB zdvihla základné úrokové sadzby na úroveň, ktorá tu nebola viac ako 15 rokov. Táto monetárna politika sa s odstupom niekoľkých mesiacov preliala do reálnej ekonomiky EÚ a po dvoch náročných rokoch pandémie a mimoriadnom roku 2022, keď hlavne vplyvom geopolitických treníc vyskočila inflácia a ceny väčšiny

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

komodít a energonosičov na nevídané úrovne, nasledovalo v roku 2023 výrazné hospodárske príbrzdenie. EÚ zažila v roku 2023 len minimálny rast HDP a aj v prvom polroku 2024 dáta naznačujú veľmi pomalé oživovanie v niektorých sektoroch hospodárstva, pričom priemysel stále prechádza výrazným hospodárskym útlmom.

V priebehu roka 2023 inflácia v EÚ výrazne poklesla a momentálne sa síce stále pohybuje nad dlhodobým cieľom centrálnych bánk a jej rýchly pokles sa zastavil, ale situácia sa oproti predchádzajúcim dvom rokmi stabilizovala, a to tak s cenami potravín, ako aj energií. Čo sa týka cien energií, môžeme hovoriť o krehkom rovnovážnom stave. Inflačné tlaky spôsobené rastom miezd ale budú pretrvávať, nakoľko celá EÚ dosahuje historicky najnižšiu mieru nezamestnanosti a väčšina členských štátov pociťuje akútny nedostatok kvalifikovaných pracovníkov. Je to spôsobené starnutím populácie, pričom odchody do dôchodku nie sú dostatočne nahrádzané príjmom mladých absolventov na trh práce. Po dlhšom období poklesu reálnych miezd v EÚ by tak malo v roku 2024 dôjsť k ich reálnemu rastu a postupnej obnove kúpnej sily. Aj napriek napätej situácii na trhu práce sa v najbližších mesiacoch očakáva, že Európska centrálna banka zníži základné úrokové sadzby a následne, s istým časovým oneskorením, dôjde k oživeniu hospodárskej aktivity EÚ ako v službách, tak aj v priemysle.

Výroba v energeticky náročnom odvetví, akým je oceliárstvo, bola aj v uplynulom roku silno zasiahnutá mimoriadne vysokými cenami energií. Na druhej strane, počas celého roku sme mohli pozorovať ich postupný pokles, a to najmä po zimnom období, čo pozitívne vplývalo na náklady výrobcov. Bolo to spôsobené stabilizáciou energetických tokov v EÚ a príchodom nových dodávateľov zemného plynu v podobe ešte užšej spolupráce s Nórskom a nákupom plynu v skvapalnenej forme (LNG). A napriek prebiehajúcej vojne sa mierne znížilo aj geopolitické napätie. Ceny povoleniek Európskeho systému obchodovania s emisnými kvótami (EÚ ETS), po historických úrovniach z roku 2022, výraznejšie poklesli z dôvodu zníženého dopytu zo strany európskej energetiky a priemyslu. Napriek tomu však zostávajú na oveľa vyššej cenovej úrovni, ako to bolo v minulosti. Všetky uvedené faktory významne vplývali na nákladovú náročnosť výrobcov v sektore ocelových bezšvíkových rúr.

V roku 2023 zaznamenal hutnícky a oceliarsky priemysel celosvetovo pokles produkcie ocele o 1 %. Podľa analýz World Steel Association, je najsilnejšie zasiahnutým regiónom v rámci spotreby ocele samotná EÚ. Po rokoch pandémie, vojny, vysokej inflácie, reštriktívnej monetárnej politiky a pretrvávajúcich vysokých cien energií európska spotreba ocele v roku 2023 prudko klesla, a to až o 10 %. Išlo o výrazný prepád už druhý rok po sebe a spotreba v EÚ sa dostala na najnižšiu úroveň od roku 2000. K poklesu však došlo aj na najväčšom svetovom trhu - v Číne (o 3 %). Podľa analýz Čína pravdepodobne dosiahla vrchol spotreby ocele v roku 2020 a dá sa predpokladať pokles jej spotreby v najbližších rokoch s tým, ako sa bude meniť jej ekonomický model. Mierne sa znížila aj spotreba ocele v USA. Rástli hlavne rozvíjajúce sa ekonomiky na čele s Indiou, ktorá je v posledných rokoch najrýchlejšie rastúcim trhom.

Situácia v segmente výroby bezšvíkových rúr bola veľmi podobná ako v celom sektore. Už koncom roku 2022 sme cítili postupný pokles dopytu, ktorý sa však v druhom polroku 2023 mimoriadne prepadol a odvtedy nevykazuje náznak výraznejšieho rastu. Nepriaznivá trhová situácia významne zasiahla aj našu spoločnosť a tiež väčšinu firiem skupiny ŽP GROUP. Napriek veľmi komplikovanej situácii na trhu sa nám aj vďaka usilovnej práci všetkých zamestnancov a obchodníkov i skúsenému tímu manažérov podarilo dosiahnuť kladné prevádzkové výsledky, hoci výrazne nižšie ako v rekordnom roku 2022.

V dôsledku prepádu dopytu sa výroba bezšvíkových rúr v roku 2023 dostala na najnižšiu úroveň od roku 2009, čím prekonalala aj slabý rok 2020 poznačený nástupom pandémie. V prvej polovici roka sa výroba držala na stabilnej úrovni, ale od júla sme pocítili výrazný úbytok objednávok a tento stav viac-menej pretrváva do súčasnosti. Vysoké finančné náklady spôsobili výrazný útlm podnikateľskej aktivity - zastavila sa značná časť investičných projektov, zasiahnuté je stavebníctvo aj realitný trh. Naši zákazníci pribežne znižujú svoje skladové zásoby, pričom nakupujú len veľmi opatrne.

Počet zamestnancov spoločnosti sa v uplynulom roku znížil takmer o 6 %. Dôvodom boli početné odchody skúsených ľudí do predčasného dôchodku v reakcii na legislatívne zmeny. Počty zamestnancov v ostatných spoločnostiach skupiny sa výrazne nezmenili.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Skupina už dlhodobo pociťuje nedostatok ľudí na robotníckych, ale aj vysoko odborných pracovných pozíciách.

Predstavenstvo spoločnosti v súčasnej negatívnej hospodárskej nálade a nestabilnej geopolitickej situácii, v ktorej sa globálne spoločenstvo momentálne nachádza, neustále monitoruje a vyhodnocuje aktuálny stav na trhoch a vykonáva také kroky, aby skupina flexibilne reagovala, a to hľadiska výroby a nákupu, ale aj v personálnej a investičnej oblasti.

Železiarne Podbrezová v roku 2023 zaznamenali citelný pokles výnosov z hospodárskej činnosti – v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2022 o viac ako 138 mil. eur (30 %). Naproti tomu, prevádzkové náklady sa znížili iba o 78 mil. eur (20 %). Bolo to zapríčinené najmä vysokými nákladmi na energie, slabému poklesu cien vstupných materiálov a minimálnymi zmenám v nákladoch na služby. Osobné náklady v absolútnom vyjadrení poklesli skoro o 26 mil. eur (25 %). Železiarne Podbrezová tak v roku 2023 dosiahli prevádzkový zisk 1,6 mil. eur, čo je oproti predchádzajúcemu roku prepad takmer o 60 mil. eur.

Celkové výsledky spoločnosti pozitívne ovplyvnili výnosy z finančnej činnosti. Prijaté dividendy od dcérskych spoločností boli výrazne vyššie ako v roku 2022, a to v sume presahujúcej 11 mil. eur. Dividendy boli naviazané na finančný rok 2022, v ktorom dcérske spoločnosti zaznamenali vynikajúce výsledky hospodárenia. Tieto výnosy dopomohli k čistému zisku po zdanení vo výške 10 mil. eur. Spoločnosť ku koncu roka 2023 podnikala s majetkom v hodnote 357 mil. eur, ktorý bol krytý vlastnými zdrojmi na úrovni 73 %.

PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

VÝROBA A PREDAJ

Železiarne Podbrezová a.s. si posvoje transformáciou na akciovú spoločnosť v deväťdesiatych rokoch vybudovali svoju vlastnú obchodnú sieť, zloženú z dcérskych obchodných spoločností: PIPEX ITALIA S.p.A., ŽP Trade Bohemia, a.s., SLOVRUR Sp. z o. o., Pipex Deutschland GmbH a TRANSMESA. Niektoré spoločnosti sú v portfóliu skupiny už tretie desaťročie a ku konečným zákazníkom cez ne smeruje približne 60 % výrobkov spoločnosti. Zvyšnú časť výroby spoločnosť predáva priamo

zákazníkom prostredníctvom svojho obchodného oddelenia.

Po dvoch silných rokoch sa dopyt v našom odvetví v roku 2023 značne znížil. Prvý polrok bol z hľadiska predaja ešte štandardným, avšak od júla nastal veľmi výrazný pokles predaja a tretí kvartál bol v novodobej histórii spoločnosti jeden z najslabších vôbec. V porovnaní s predchádzajúcim rokom bolo množstvo predaných blokov nižšie približne o 45 % a tento trend pokračuje aj v prvej polovici roku 2024. Zníženie objemu predaja valcovaných rúr bolo miernejšie - medziročne približne o 15 %. Horšia situácia bola v sortimente presných rúr, ktorých sa predalo o 20 % menej ako v roku 2022. Z pohľadu obchodného plánu sme v roku 2023 nenaplnili objemy predaja oceľových blokov, valcovaných rúr a ani presných rúr. Darilo sa nám len v oblasti predaja oceľových oblúkov a redukcii. Situácia na trhoch je veľmi zložitá aj v súčasnosti.

V roku 2023 sme vyrobili spolu 244 936 ton ocele, čo je o 120 590 ton (33 %) menej ako v predchádzajúcom roku. Z dôvodu poklesu dopytu po oceli v druhom polroku 2023 sme v prevádzkarni oceliarení pristúpili k operatívnej zmene organizácie práce. Z celkového vyrobeného množstva bolo 190 735 ton ocele použitých priamo na vlastnú výrobu oceľových rúr a 54 201 ton bolo predaných externým odberateľom. V uplynulom roku bolo v oceliarni zrealizovaných viacero technologických zmien a inovácií. V druhom polroku 2023 prebehla veľká rekonštrukcia sekundárnej komory a pracovnej plošiny zariadenia pre plynulé odlievanie ocele. V rámci vnútropodnikového vývoja sme v praxi odskúšali rôzne varianty optimalizácie parametrov výroby.

Aj v roku 2023 sme pokračovali v spolupráci s dcérskymi spoločnosťami ŽP Výskumno-vývojové centrum s.r.o. a ŽIAROMAT a.s. na riešení množstva výskumných úloh. Odskúšali sme technologický postup výroby ocele bez použitia fosílného zdroja uhlíka, vyhodnotili sme vzájomné pôsobenie použitých materiálov na báze biokompozitu a biouhlňového materiálu, pri ich súčasnom použití počas vedenia tavby v elektrickej oblúkovej peci (EAF). Cieľom bola úspora energie a zníženia produkcie oxidu uhličitého (CO₂) s podmienkou zachovania kvality výroby.

Valcovňa rúr v roku 2023 vyrobila celkovo 164 001 ton rúr, čo je o 34 301 ton (17 %) menej

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

ako v predchádzajúcom roku. Z vyrobeného objemu bolo 114 123 ton predaných zákazníkom a 49 878 ton valcovaných rúr bolo použitých na ďalšie spracovanie v Železiarňach Podbrezová. Stanovený limit výrobných prestojov vo valcovni rúr sme prekročili približne o 5,6 %, predovšetkým z dôvodu prekročenia technologicky nutných prestojov a zvýšeného počtu prestavieb a zmien akostí ocele.

Z pohľadu technologických inovácií sme v roku 2023 uskutočnili viacero opatrení. Zmodernizovali sme úsek značenia na UV lakovacej linke. Zabudovali sme tretí bubon mazania trňových tyčí za krokovou pecou, čo skrátilo prestoje pri výmene trňových tyčí. Technologické zariadenia v našej spoločnosti vyrábajú nepretržite dvadsaťštyri hodín denne sedem dní v týždni a ich pravidelná oprava a údržba je nevyhnutná. V júni a v decembri 2023 preto prebehla pravidelná stredná oprava technologických zariadení v prevádzkarni valcovňa rúr.

Vo výrobe presných za studena ťahaných rúr sme zaostali za plánovaným objemom produkcie a celková ročná výroba bola o 25 % nižšia oproti plánu. Vyrobili sme 38 644 ton za studena ťahaných presných rúr, čo je o 10 699 ton (22 %) menej ako v roku 2022. Počas roka 2023 sme externým zákazníkom predali

39 400 ton presných ťahaných rúr, z toho 915 ton v galvanizovanej úprave a 1 359 ton delených a hydraulických rúr. Z pohľadu zákazkovej náplne sa v roku 2023 znížilo množstvo objednávok vo väčšine hlavných výrobných skupín ťahárne rúr, čo bolo spôsobené útlmom výroby v automobilovom priemysle a zníženým dopytom.

Významnou inováciou v ťahárni rúr v roku 2023 bolo sprevádzkovanie novej úpravárenskej linky Prestar č. 5. Na linke Prestar č. 4 bola vymenená ultrazvuková hlava. V roku 2023 sme zmodernizovali ďalšie ťažné stolice, č. 3-02 a č. 3-03, ktoré sme vybavili automatickými deliacimi jednotkami, čo zvýšilo produktivitu práce a nahradilo ťažkú manuálnu prácu na sólo deliacich linkách. V súčasnosti máme takto upravených už šesť ťahacích stolíc.

Kontinuálne odlievané ocelové bloky, bezšvíkové - za tepla valcované rúry, a presné - za studena ťahané rúry, tvorili v roku 2023 viac ako 99 % z celkovej výroby Železiarní Podbrezová a.s.

Doplnkovým sortimentom boli ďalšie výrobky s vysokou pridanou hodnotou, a to ocelové navarovacie oblúky a redukcie, ktorých výroba bola v roku 2023 v celkovom objeme 1 768 ton. V porovnaní s prechádzajúcim rokom je to zvýšenie o 252 ton (17 %). Zákazníkom sme predali 1 710 ton oblúkov a 50 ton redukcií.

Predaj výrobkov hlavnej výroby v roku 2023

	Celkový predaj výrobkov			Slovensko – 6 %		Export – 94 %	
	tony	tis. eur	Podiel na odbyte	tony	tis. eur	tony	tis. eur
Ocelové bloky	54 760	38 725	12 %	-	-	54 760	38 725
Valcované bezšvíkové rúry	115 326	166 706	54 %	5 759	8 905	109 567	157 802
Presné bezšvíkové ťahané rúry	39 400	100 185	32 %	3 400	9 098	36 000	91 087
Navarovacie oblúky a redukcie	1 760	4 995	2 %	67	194	1 692	4 801
Spolu	211 246	310 611	100 %	9 226	18 197	202 020	292 415

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

V rámci systému manažérstva kvality sa v roku 2023 v Železiarňach Podbrezová a.s. uskutočnil dohľadový audit podľa noriem ISO 9001:2015 a IATF 16949:2016. Obhájená certifikácia potvrdzuje, že výrobné procesy sú overené a sú v zhode s požiadavkami uvedenými v príslušných normách. Úspešný bol aj dohľadový audit systému environmentálneho manažérstva podľa EN ISO 14001:2015 a systému riadenia bezpečnosti práce podľa ISO 45001:2018.

Celkové tržby z predaja výrobkov, tovarov a služieb našim zákazníkom dosiahli v uplynulom roku 2023 spolu 314 103 tis. eur, z čoho viac ako 93 % tvoril export. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa tržby znížili o 114 492 tis. eur (26,7 %). Výrazný pokles tržieb bol spôsobený rapidným poklesom objemov predaja ocele, ale aj bezšvíkových rúr. Z dôvodu nízkeho dopytu došlo aj k výraznému prepadu predajných cien našich

výrobov. Nízka cenová úroveň v druhej polovici roka už nedokázala pokryť zvyšujúce sa výrobné náklady z dôvodu rastúcich cien vstupných materiálov a energií a tiež výrazného rastu ceny práce vo všetkých naviazaných odvetviach v rámci ŽP GROUP.

Štruktúra predaja po teritóriách sa v uplynulom roku 2023 nezmenila, hlavným trhom zostali krajiny Európskej únie v poradí Nemecko, Poľsko, Česko, Taliansko, Slovensko, Maďarsko a Španielsko.

Odvetvová aplikácia našich hlavných výrobkov – valcovaných a presných ťahaných bezšvíkových rúr, odberateľmi sa výrazne nezmenila. Používajú sa hlavne pri výrobe strojov a zariadení (31 – 47 %), v energetike (26 – 53 %), v hydraulických zariadeniach, pri preprave ropných produktov a plynu, v automobilovom a stavebnom priemysle.

Vývoj teritoriálnej štruktúry celkového predaja (výnosy z predaja v tis. eur)

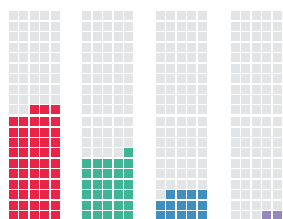
	2019	2020	2021	2022	2023
Slovensko	24 568	21 842	25 865	32 585	21 509
Česko	31 058	21 130	42 975	57 249	36 759
Ostatné krajiny EÚ	169 024	131 890	208 232	288 544	215 209
Ostatná európske krajiny	13 198	14 587	25 530	30 421	26 137
USA	9 924	5 905	6 219	15 910	13 281
Ostatný export	3 285	1 060	1 338	3 886	1 208
Celkový predaj	251 057	196 414	310 159	428 595	314 103

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

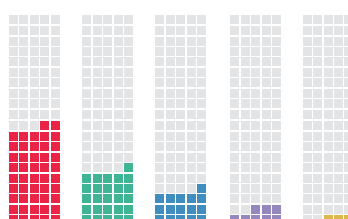
Aplikácia rúr v roku 2023

Valcované bezšvíkové rúry



53 % Energetika
31 % Výroba strojov a zariadení
14 % Doprava horľavých médií
2 % Stavebný priemysel

Presné bezšvíkové ťahané rúry



47 % Výroba strojov a zariadení
26 % Energetika
16 % Hydraulika a pneumatika
8 % Automobilový priemysel
3 % Ostatné odvetvia

NÁKUP STRATEGICKÝCH SUROVÍN A ENERGIE

Spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s. uplatňuje vo vzťahoch s dodávateľmi vstupných surovín normy ISO a vďaka pravidelnej a dobrej komunikácii s dodávateľmi a stabilnej platobnej disciplíne sa nám darilo udržiavať vysokú úroveň zásobovacej činnosti, čo sa týka kvality a termínov dodávok. Aj v uplynulom roku spoločnosť zápasila s vysokými cenami kľúčových vstupných surovín, ktoré výrazne poskočili už v roku 2021 v reakcii na oživenie svetovej ekonomiky. Po vypuknutí vojny na Ukrajine vystúpili ceny ocelového šrotu v roku 2022 na nové historické maximá, ako dôsledok akútnej obavy z nedostatku rôznych surovín na európskych trhoch. Vysoké ceny pretrvávali aj v roku 2023, a aj keď po prvom kvartáli došlo k miernemu poklesu, ceny šrotu sú z dlhodobého pohľadu aj v súčasnosti na nadpriemernej úrovni. V uplynulom roku došlo k miernemu poklesu cien väčšiny dôležitých legúr pre oceliarsky priemysel a polotovarov potrebných vo výrobe, a to hlavne v dôsledku nižšieho dopytu. Naopak, ceny nekovových prísad alebo chemických zlúčenín medziročne vzrástli. Niektoré suroviny si vyššie ceny udržali hlavne z dôvodu obmedzenia nákupu surovín z Ruska a nutnosti ich dovozu zo vzdialenejších krajín a kontinentov.

V roku 2023 sme nakúpili suroviny a materiály v úhrnej hodnote 127 128 tis. eur, čo je medziročný pokles o 94 312 tis. eur (43 %), spôsobený nižšími cenami, mierne odlišnou

štruktúrou nakupovaných surovín a hlavne ich výrazne nižším objemom. Približne 21 % nákupu predstavoval dovoz. Najväčšiu časť nakúpeného materiálu a surovín tvoril ocelový šrot. Nasledovali rôzne feroprísady, dôležité náhradné diely pre výrobné a obslužné prevádzkarne, grafitové elektródy, žiaruvzdorné materiály a nástroje. Pri nákupe surovín a materiálov sme v roku 2023 obchodovali s 818 obchodnými partnermi.

V uplynulom roku 2023 sme nakúpili spolu 207 363 ton ocelového šrotu, čo predstavuje viac ako 37 %-ný pokles v porovnaní s rokom 2022. Dodávky nakúpeného šrotu z našich dcérskych spoločností ŽP EKO QELET a.s. a KBZ s.r.o. dosiahli mierne nižší, ale stále dominantný podiel viac ako 92 %.

V roku 2023 sme nakúpili celkovo 170 093 MWh elektrickej energie, čo je takmer o 29 % menej v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Hlavným dôvodom bol výrazný pokles výroby v oceliarni (o 33%). Vovlastných malých vodných elektrárňach sme vyrobili spolu 29 184 MWh elektrickej energie, čo predstavuje medziročný nárast o 55 %, a to hlavne v dôsledku vyšších úhrnov zrážok a prietokov miestnych vodných zdrojov, v porovnaní s rokom 2022, kedy boli zrážky, naopak, veľmi nízke. V roku 2023 sme dosiahli 15 %-ný podiel vlastnej výroby na celkovej ročnej spotrebe. Koncom roku 2023 spoločnosť skolaudovala v dvoch etapách vlastnú fotovoltaickú elektrárňu (FVE), pozostávajúcu z viac ako sedemtisíc panelov umiestnených na strechách výrobných hál a skladov. Celkový uvažovaný inštalovaný

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

výkon oboch FVE je 3,3 MWh a predpokladá sa, že jej výroba pokryje približne 1,5 % ročnej spotreby elektrickej energie spoločnosti.

V uplynulom roku sa spotové aj futures ceny elektrickej energie stabilizovali a postupne klesli na výrazne nižšiu úroveň v porovnaní s rekordnými cenami roku 2022. Aj napriek tomu vybočujú z dlhodobých priemerov. Kvôli opatrnej politike nákupu určitého objemu elektrickej energie na roky vopred, sa ceny nákupu v roku 2023 pre spoločnosť zvýšili o viac ako 79 %. Postupný pokles spotových a futures cien sa však postupne premieta do nákupných cien elektrickej energie pre rok 2024 a veríme, že medziročne dôjde k zníženiu jednotkových cien a aj absolútnych nákladov.

Od Slovenského plynárenského priemyslu, a.s., sme v roku 2023 nakúpili pre vlastnú potrebu celkovo 31 miliónov metrov kubických zemného plynu, čo predstavuje 12 %-ný pokles oproti roku 2022. Spoločnosť má pri nákupe zemného plynu rovnakú politiku ako pri nákupe elektrickej energie – značnú časť spotreby nakupuje na roky vopred vo forme futures kontraktov. Aj preto cena nakúpeného zemného plynu pre spoločnosť medziročne narástla až o 170 %. V súčasnosti je už situácia na trhu so zemným plynom relatívne stabilizovaná, aj keď nová cenová úroveň je o viac ako 60 % vyššia v porovnaní s dlhodobým priemerom. Kvôli viacročným kontraktom bude náročný aj rok 2024 s očakávaným negatívnym dopadom na prevádzkové náklady spoločnosti.

INVESTIČNÝ ROZVOJ A STAROSTLIVOSŤ O TECHNOLOGICKÉ ZARIADENIA

V roku 2023 spoločnosť plánovala historicky rekordné investície vo výške 26,2 mil. eur. Pri príprave investícií sme vychádzali z nášho strednodobého investičného plánu, ktorý je primárne zameraný na potrebnú technologickú obnovu výrobných zariadení. Hlavným cieľom vysokých investícií je udržať konkurencieschopnosť výroby bezšvíkových rúr pri čoraz vypuklejších problémoch s dostupnosťou kvalifikovaných zamestnancov v robotníckych profesiách. Celková výška investícií dosiahla v roku 2023 33 164 tis. eur, čo je viac ako dvojnásobok ročných odpisov majetku spoločnosti.

Významnými investíciami z technologického pohľadu bola úpravárenská linka č. 4 a moder-

nizácia dvoch ťažných stolíc č. 3-02 a 3-03 v ťahárni presných rúr. Zakúpená a inštalovaná bola nová ultrazvuková hlava na úpravárenskú linku vrátane elektronickej výbavy a navádzania na linke valcovne rúr. Po desiatich rokoch prevádzky bola kompletne vymenená sekundárna komora na zariadení plynulého odlievania na oceľiarni za novú nerezovú, ktorá má výrazne dlhšiu plánovanú životnosť.

V oblasti vnútropodnikovej dopravy spoločnosť zakúpila tri nanovo modernizované lokomotívy radu 740 a jednu lokomotívu Effishunter 600.

V oblasti energetiky sme investovali do dokončenia novej fotovoltaickej elektrárne na strechách hál. Pokračovali sme aj v automatizácii vstupnej rozvodne, ktorá má zefektívniť riadenie a zvýšiť produktivitu práce.

V rámci stavebných investícií sa realizovala II. etapa obnovy budov Súkromnej spojenej školy Železiarne Podbrezová, ktorá je spolufinancovaná v rámci projektu Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (MIRRI). Spoločnosť ďalej odkúpila areál šrotového poľa v časti Piesok od dcérskej spoločnosti ŽP EKO QELET a.s. a následne v ňom vybudovala novú administratívno-sociálnu budovu pre zamestnancov.

V roku 2023 spoločnosť vynaložila na opravy a údržbu technologických zariadení a budov celkovo 40 030 tis. eur, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2022 mierny pokles o 821 tis. eur.

VÝSKUM A VÝVOJ

V roku 2023 sme realizovali výskum a vývoj formou zmluvnej spolupráce s dcérskou spoločnosťou ŽP Výskumno-vývojové centrum (ŽP VVC s.r.o.) s celkovými nákladmi 942 tis. eur. Spolupracovali sme na šiestich strednodobých výskumných úlohách, ktoré boli zamerané na výskum v oblasti optimalizácií technologických procesov, zvyšovania životnosti keramiky, implementácie dátovej analytiky do výroby, hodnotenia kvality výroby a spracovania odpadov a druhotných surovín.

Okrem vyššie uvedených úloh spoločnosť uskutočňuje aj interné výskumné projekty. Sú zamerané hlavne na hľadanie alternatívnych

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

vstupných materiálov a predlžovanie životnosti vybraných zariadení. V roku 2023 boli celkové náklady na tieto projekty vo výške 4,5 mil. eur (v roku 2022: 10,9 mil. eur). Do odpočtu na výskum a vývoj, v zmysle Zákona o dani z príjmov, boli zahrnuté oprávnené náklady vo výške 4,3 mil. eur (v roku 2022: 10,6 mil. eur). Výška uplatneného odpočtu pre rok 2023 bola nulová (v roku 2022 bola vo výške 22,4 mil. eur).

ENVIRONMENTÁLNA POLITIKA

Pre spoločnosť Železiarne Podbrezová je dlhodobou jednou z priorit starostlivosť o životné prostredie a bezpečnosť a ochrana zdravia zamestnancov (BOZP). Svedčia o tom funkčné systémy environmentálneho manažérstva a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ktoré sú trvalou súčasťou podnikateľských aktivít spoločnosti.

Na základe predchádzajúcich analýz efektívnosti a funkčnosti jednotlivých manažérskych systémov, spoločnosť v minulosti zaviedla vykonávanie spoločného interného „kombinovaného“ auditu dvoch systémov manažérstva v oblastiach životného prostredia a bezpečnosti práce. Integrovaný manažérsky systém spája:

- environmentálny manažérsky systém (SEM) podľa normy ISO 14001 a
- systém manažérstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (SRBP) podľa normy ISO 45001.

Certifikačná spoločnosť SGS Slovakia spol. s r.o. vykonala 25. júla 2023 dohľadový audit integrovaného systému SEM a SRBP. Auditormi bola potvrdená funkčnosť integrovaného systému.

Pri plnení Programu SEM, Programu zlepšovania BOZP a ďalších ozdravných opatrení sme v roku 2023 zrealizovali celkovo 9 environmentálnych aktivít v hodnote 4 777 tis. eur a pre zlepšenie úrovne BOZP sme uskutočnili 32 cieľov s celkovými nákladmi 6 978 tis. eur.

EÚ TAXONÓMIA

Európska komisia, v rámci svojej politiky v oblasti cieľov nadväzujúcich na program OSN zo septembra 2015 – „Agenda 2030“, a na ciele „Parížskej dohody“ z októbra 2016 ohľadom udržateľnosti v troch oblastiach: hospodárskej, sociálnej a environmentálnej, sa v decembri 2016 rozhodla zriadiť expertnú skupinu, v záujme vytvorenia všeobecnej stratégie Európskej únie pre udržateľné financovanie. Skupina vypracovala návrh systému jednotnej klasifikácie činností, ktoré môžu byť označené ako „ekologické“ a „udržateľné“ z pohľadu vplyvu na ľudí a životné prostredie.

V júni 2020 zverejnila Európska komisia základné podkladové dokumenty pre EÚ Taxonómiu – Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852. Ide o klasifikačný systém ktorý má byť rámcom pre presmerovanie tokov kapitálu a financovania na tie činnosti, ktoré sú v súlade s cieľmi udržateľného rastu. EÚ taxonómia definuje šesť základných environmentálnych cieľov, z ktorých aspoň k jednému musí ekonomická činnosť prispievať a ostatné nesmie výrazne narúšať, aby bola definovaná ako environmentálne udržateľná.

Delegované nariadenia Komisie (EÚ) 2021/2139 zo 4. júna 2021, 2023/2485 z 27. júna 2023 a 2023/2486 z 27. júna 2023, stanovujú zoznam špecifických činností, ktoré možno považovať za „oprávnené“ z hľadiska stanovených environmentálnych cieľov. Každá z týchto činností je špecifikovaná popisom a zoznamom kódov NACE (Štatistická klasifikácia ekonomických činností v Európskom spoločenstve), ktoré sú určené ako usmernenie pre analýzu oprávnenosti. To znamená, že naše činnosti sú oprávnené, ak zodpovedajú opisu oprávnených činností, ktorý poskytuje Taxonómia EÚ.

Spoločnosť má od februára 2024 zriadený pracovný tím, ktorý sa venuje príprave prvej správy o udržateľnosti za ŽP GROUP podľa novej legislatívy za účtovné obdobie začínajúce sa 1. januárom 2025. K publikovaniu správy o udržateľnosti na konsolidovanej báze, v súlade s nariadeniami v oblasti EÚ Taxonómie a európskou smernicou o nefinančnom vykazovaní 2022/2464 (CSRD), teda dôjde v priebehu roku 2026. Témou udržateľnosti je za skupinu ŽP GROUP poverený člen predstavenstva a výkonného manažmentu,

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

čím je zabezpečený dostatočný prístup k zdrojom a informáciám v skupine. Spoločnosť spolupracuje na príprave správy o udržateľnosti s externou poradenskou firmou, s ktorou má podpísanú zmluvu a schválený harmonogram prípravy a dokumentácie procesu.

ANALÝZA OPRÁVNENOSTI A ZOSÚLA DENIA ŽP GROUP S TAXONÓMIOU EÚ

Železiarne Podbrezová a.s. od roku 2023 uvádza informácie o súlade s EÚ Taxonómiou na konsolidovanej úrovni t. j. za celú skupinu ŽP GROUP. Avšak z dôvodov uvedených nižšie, spoločnosť za rok 2022 a 2023 neposudzovala činnosti svojich dcérskych spoločností z hľadiska ich oprávnenosti resp. súladu s EÚ Taxonómiou a ako zosúladenú vykázala len činnosť Železiarní Podbrezová a.s. Kľúčové ukazovatele výkonnosti za rok 2022 boli prepočítané v súlade s novou metodikou, v dôsledku čoho rozsah oprávnených a zosúladených činností, vyjadrený kľúčovými ukazovateľmi výkonnosti v zmysle taxonómie (KPI), znížil. V minulom roku boli v číslach a menovateľoch KPI použité údaje individuálnej účtovnej závierky Železiarní Podbrezová a.s. Podiel činností zosúladených s cieľom zmiernenia zmeny klímy na obrate spoločnosti v roku 2022 bol 98,5 %, kapitálové výdavky vynaložené na túto činnosť dosiahli 84,7 % a prevádzkové výdavky spojené s udržateľnou činnosťou tvorili 100 %.

ZMIERNENIE ZMENY KLÍMY

Činnosť 3.9. Výroba železa a ocele

V rámci analýzy oprávnenosti vykonanej za rok 2023 sme zistili, že naša hlavná činnosť: výroba ocele a výroba bezšvíkových ocelových rúr, oblúkov a redukcií, zodpovedá činnosti popísanej v Taxonómii EÚ: 3.9. "Výroba železa a ocele", opísanej v prílohe I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2021/2139, ktorá stanovuje technické kritériá preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa činnosť označuje za významne prispievajúcu k prvému environmentálnemu cieľu - „Zmiernenie zmeny klímy“ (CCM), pričom výrazne nenaruša plnenie ďalších environmentálnych cieľov.

Výroba ocele a ocelových rúr prispieva k CCM, ak činnosť spĺňa jedno z nasledujúcich technických kontrolných kritérií:

○ emisie skleníkových plynov aplikované na

uhlíkovú oceľ vyrobenú v elektrických oblúkových peciach (EAF) nepresahujú = 0,209 t ekvivalentu CO₂ (rozsahy 1 + 2) na tonu výrobku, a/alebo;

○ vstupný podiel ocelového šrotu vzhľadom v pomere k výstupnému produktu nie je pri výrobe uhlíkovej ocele nižší ako 90 %.

Spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s. je v súlade s druhým kritériom vstupného podielu ocelového šrotu v pomere k výstupnému produktu, keďže vyrába oceľ v elektrických oblúkových peciach (EAF) vyrábajúcich uhlíkovú oceľ a podiel ocelového šrotu je vyšší ako 90 % výstupu.

Ďalšou s podmienok zosúladenia našej činnosti s Taxonómiou EÚ je, aby výroba ocele a ocelových rúr významne nenarušala plnenie ostatných environmentálnych cieľov (DNSH) a bola vykonávaná v súlade s minimálnymi sociálnymi zárukami (Minimum Safeguards).

Naše španielske dcérske spoločnosti Transformaciones Metalurgicas, S.A.U. (TRANSMESA) a TAP Tubos de Acero de Precision, S.L.U. (TAP) sú výrobcami a predajcami presných bezšvíkových ocelových rúr ťahaných za studena. Spoločnosti spracúvajú polotovary – valcované rúry, dodané z materskej spoločnosti, ale aj iných oceliarskych producentov. Keďže významná časť produkcie našich španielskych spoločností zahŕňa výstupy materskej spoločnosti, predpokladáme, že absolútne hodnoty ich výnosov a kapitálových či operatívnych výdavkov, súvisiacich s oprávnenou činnosťou 3.9 „Výroba železa a ocele“, by po očistení o vzájomné operácie, signifikantne nezvýšili čitatele kľúčových ukazovateľov výkonnosti reprezentujúce celkový príspevok skupiny k zmierneniu zmeny klímy. Z tohto dôvodu sme sa rozhodli v tomto roku nepristúpiť k analýze a výpočtu podkladov pre zahrnutie činnosti dcérskych spoločností TRANSMESA a TAP pre účely vykazovania ich oprávnenosti resp. zosúladenia s Taxonómiou EÚ t. j. nezapočítali sme údaje o činnosti týchto spoločností do čitateľa ukazovateľov výkonnosti.

POSÚDENIE ZÁSADY VÝRAZNÉ NENARUŠIŤ PLNENIE OSTATNÝCH ENVIRONMENTÁLNYCH CIEĽOV

Spoločnosť preskúmala podmienky na určenie toho, či svojou činnosťou výrazne nenaruša (DNSH) plnenie ostatných environmentálnych cieľov EÚ Taxonómie, bližšie popísané

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

v dodatkoch k prílohe I delegovaného nariadenia Európskej komisie 2021/2139.

V súvislosti s Dodatkom A – výrazne nenarušíť vo vzťahu k Adaptácii na zmenu klímy, spoločnosť posúdila klimatické nebezpečenstvá a riziká. Železiarne Podbrezová identifikovali nebezpečenstvo súvisiace s vodou – „povodeň“. Časť výrobných prevádzok umiestnených v blízkosti vodného toku rieky Hron je ohrozeným územím. Pre elimináciu povodňového rizika má spoločnosť vypracovaný povodňový plán, ako súčasť interných smerníc. Podobne má spoločnosť vypracovaný povodňový plán zabezpečovacích prác vodných stavieb – odberných objektov a zariadení umiestnených na vodných tokoch prevádzkovaných Železiarňami Podbrezová. Oba povodňové plány boli schválené Okresným úradom Brezno.

V súvislosti s Dodatkom B – výrazne nenarušíť vo vzťahu k Udržateľnému využívaniu a ochrane vodných zdrojov, spoločnosť dodržiava opatrenia definované v smernici 2000/60/ES v oblasti vodného hospodárstva. Železiarne Podbrezová v súlade so slovenskými právnymi predpismi zabezpečujú odber povrchových vôd, najmä pre účely chladenia pecných agregátov a strojných zariadení. Na tento účel má spoločnosť vybudované uzavreté cirkulačné chladiace systémy, do ktorých sa dopĺňa povrchová voda. Železiarne Podbrezová, ako prevádzkovateľ verejného vodovodu, zabezpečuje odber podzemnej pitnej vody z vodného zdroja - „Prameň Kráľa Matyáša“, na pitné a hygienické účely. Pitnou vodou z daného vodárenského zdroja je zásobovaný celý výrobný areál spoločnosti a miestna samospráva - lokalita Podbrezová.

V súvislosti s Dodatkom C – výrazne nenarušíť vo vzťahu k Prevencii a kontrole znečisťovania, sú výrobky Železiární Podbrezová v súlade s nariadením EÚ o perzistentných organických znečisťujúcich látkach 2019/1021, nariadením EÚ o ortuti 2017/852, nariadením EÚ o látkach, ktoré poškodzujú ozónovú vrstvu 1005/2009, nariadením EÚ o obmedzení používania určitých nebezpečných látok v elektronických zariadeniach 2011/65 a nariadením ES o registrácii, autorizácii a obmedzovaní chemikálií 1907/2006 (REACH). Spoločnosť systematicky overuje súlad s platnými právnymi predpismi a požiadavkami EÚ a posudzuje výrobky a komponenty z hľadiska rizikových faktorov. Vyrábané a predávané oceľové výrobky sú pravidelne kontrolované

z hľadiska súladu s predpismi o zakázaných látkach a povinnosťami vyplývajúcimi z nariadení Európskeho parlamentu a Rady. Rovnako sa zaväzujú dodržiavať všetky predpisy o zakázaných látkach aj dodávatelia, deklaračnou formou. Výrobky Železiární Podbrezová neobsahujú žiadne látky zo zoznamov uvedených v príslušných nariadeniach EÚ a ES.

Cieľom prevencie a kontroly znečisťovania je aj využívanie technológií produkujúcich znečistenie na úrovni najlepších dostupných techník (BAT). Tieto technológie reguluje smernica EÚ 2010/75 o priemyselných emisiách a vykonávacie rozhodnutie EÚ 2012/135 o priemyselných emisiách, stanovujúce závery o najlepších dostupných technikách pre výrobu železa a ocele, v časti 1.7, ktoré sú transformované do slovenskej legislatívy. Tieto emisné limity, limity pre znečistenie vôd, vznik odpadov a rezíduí z výroby spoločnosť spĺňa, čo je periodicky merané a kontrolované orgánmi ochrany životného prostredia.

V súvislosti s Dodatkom D – výrazne nenarušíť vo vzťahu k Ochrane a obnove biodiverzity a ekosystémov, spoločnosť dodržiava požiadavky smernice EÚ 2011/92 a zákona o posudzovaní vplyvov na životné prostredie. Pri realizácii nových investícií je zabezpečené komplexné posúdenie činnosti a realizovanej investície v súlade so slovenskými a európskymi predpismi v oblasti ochrany biodiverzity a ekosystémov.

MINIMÁLNE ZÁRUKY

Spoločnosť preskúmala podmienky minimálnych záruk, stanovených v článku 3 a článku 18 EÚ Taxonómie. Činnosť spoločnosti je v súlade s usmerneniami OECD pre nadnárodné podniky v oblasti podnikania a ľudských práv a deklarácie medzinárodnej organizácie práce (ILO). Železiarne Podbrezová dodržiavajú všetky platné zákony Slovenskej Republiky a majú vypracovaný systém vnútorných noriem a smerníc, ktoré upravujú vzťah medzi zamestnancom a spoločnosťou, od výberového procesu, priebežného hodnotenia, vzdelávania a školenia, až po kariérny rast. Pri odmeňovaní ide spoločnosť nad rámec kolektívnych dohôd aj zákonných požiadaviek a predstavenstvo má vypracovaný vlastný program dlhodobého odmeňovania zamestnancov. Spoločnosť má vypracovaný aj systém nahlasovania korupčného správania a etický kódex a túto oblasť v súčinnosti

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

so svojimi dodávateľmi a zákazníkmi berie mimoriadne vážne.

Ďalšie oprávnené aktivity

V rámci skupiny ŽP GROUP sme v roku 2023 vykonávali aj ďalšie činnosti, ktoré by mohli byť považované za oprávnené podľa príloh k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2023/2486, ktoré stanovujú technické kritériá preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa činnosť označuje za významne prospievajúcu k ďalším štyrom environmentálnym cieľom.

PRECHOD NA OBEHOVÉ HOSPODÁRSTVO

Činnosť 2.3. – Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, a nebezpečného odpadu

Činnosť 2.7. – Triedenie a materiálové zhodnocovanie odpadu, ktorý nie je nebezpečný

Našeslovenské dcérske spoločnosti ŽPEKOQELET a.s. a KBZ s.r.o. a podnikajú v oblasti nakladania odpadmi a ich hlavnou činnosťou je kúpa a predaj nového aj zberového kovového šrotu, vrakov áut a ich spracovanie. Táto činnosť je opísaná v bodoch 2.3 a 2.7 („Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, a nebezpečného odpadu“ a „Triedenie a materiálové zhodnocovanie odpadu, ktorý nie je nebezpečný“) v prílohe II k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2023/2486, ktorá stanovuje technické kritériá preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa činnosť označuje za významne prospievajúcu k environmentálnemu cieľu - „Prechod na obehového hospodárstvo“ (CE), pričom výrazne nenarúša plnenie ďalších environmentálnych cieľov.

Obe spoločnosti sú kľúčovými dodávateľmi ocelového šrotu pre materskú spoločnosť, pričom Železiarňam Podbrezová a.s. dodávajú väčšinu svojej produkcie. Predpokladáme, že po vylúčení vzájomných operácií pre účely výpočtu kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI), by absolútne hodnoty ukazovateľov z týchto činností boli nevýznamné vzhľadom k celkovým konsolidovaným hodnotám, použitým ako základ pre výpočet. Po zvážení očakávanej výpovednej hodnoty KPI z týchto činností, v pomere k náročnosti procesu posudzovania zosúladenia s technickými kritériami stanovenými

Taxonómiou EÚ, sme sa rozhodli tento rok dané činnosti nevykazovať ako oprávnené resp. zosúladené.

OCHRANA A OBNOVA BIODIVERZITY A EKOSYSTÉMOV

Činnosť 2.1. – Hotelové a turistické ubytovanie, kempingy a podobné ubytovanie

Naša dcérska spoločnosť Tále, a.s., tvorí súčasť podnikania Železiarňam Podbrezová a.s. v oblasti cestovného ruchu a už viac ako 20 rokov poskytuje služby v oblasti golfu a zimných športov v oblasti Nízkych Tatier. Disponuje športovým areálom s lyžiarskym strediskom, golfovým rezortom. Súčasťou komplexu je Hotel Stupka, ktorý okrem bežných služieb ponúka aj kongresovú turistiku a golfové pobyty. Túto činnosť sme identifikovali v bode 2.1 - „Hotelové a turistické ubytovanie, kempingy a podobné ubytovanie“, prílohy IV k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2023/2486, ktorá stanovuje technické kritériá preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa činnosť označuje za významne prospievajúcu k šiestemu environmentálnemu cieľu - „Ochrana a obnova biodiverzity“ (BIO), pričom výrazne nenarúša plnenie ďalších environmentálnych cieľov.

Činnosť spoločnosti bola v uplynulých rokoch negatívne ovplyvnená nepriaznivou spoločenskou a ekonomickou situáciou - reštrikciami a nízkou návštevnosťou v období pandémie, rastom cien vstupov v odvetví cestovného ruchu a tiež pokračujúcim nedostatkom kvalifikovaného personálu, a s tým spojeným rastom osobných nákladov. Hospodárske výsledky spoločnosti boli v poslednom období negatívne a objem obratu, kapitálových a prevádzkových výdavkov spoločnosti v absolútnom vyjadrení, relevantný pre túto činnosť je, v porovnaní s celkovou výkonnosťou ŽP GROUP, nevýznamný. Úsilie vynaložené na preskúmanie zosúladenia s Taxonómiou EÚ a následné vyčíslenie podkladov pre výpočet KPI za danú činnosť, by pravdepodobne nezodpovedalo potenciálnemu prínosu k vyššej reprezentatívnej týchto ukazovateľov. Rozhodli sme preto činnosť spoločnosti Tále, a.s., v oblasti ubytovania, tento rok nevykazovať ako oprávnenú resp. zosúladenú.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI

Taxonómia EÚ vyžaduje, aby veľké spoločnosti zverejnili podiel na svojom obrate, prevádzkových výdavkoch („OpEx“) a kapitálových výdavkoch („CapEx“), ktoré súvisia s environmentálne udržateľnými činnosťami, ktoré sú definované v nariadení o taxonómii a delegovaných aktoch.

ÚČTOVNÁ POLITIKA

Kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) zahŕňajú ukazovatele obratu, kapitálových a prevádzkových výdavkov zosúladených s EÚ Taxonómiou, v pomere k celkovému obratu, kapitálovým a prevádzkovým výdavkom spoločnosti. Pre účely prezentácie týchto KPI spoločnosť použila vzory z delegovaného nariadenia Európskej komisie o zverejňovaní (2021/2178). Keďže spoločnosť za rok 2022 vykazovala KPI na individuálnej báze – v menovateľoch KPI použila údaje o obrate, kapitálových a prevádzkových výdavkoch len za spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s., údaje za toto porovnateľné obdobie boli tento rok spätne prepočítané a vykázané na konsolidovanom princípe, čím sa jednotlivé podiely znížili.

VYKAZOVANIE VÝNOSOV V RÁMCI EÚ TAXONÓMIE

Hlavnou činnosťou skupiny je výroba bezšvových oceľových rúr (kód NACE 24.20). Obrat skupiny tvoria výnosy z predaja vlastných výrobkov a súvisiacich služieb. Tieto sú presne definované v konsolidovanej účtovnej závierke podľa IFRS štandardov v poznámke 19. Hlavná činnosť skupiny je jednou z hospodárskych činností definovaných v EÚ Taxonómii a zároveň materská spoločnosť, ako hlavná výrobná jednotka, spĺňa stanovené technické skríningové kritéria. Výnosy z predaja vlastných výrobkov sú v súlade s taxonómiou a sú udržateľné z pohľadu environmentálnych cieľov. Výnosy z predaja tovaru a výnosy z predaja služieb tvoria nevýznamnú časť obratu z celového obratu spoločnosti, a keďže ide o podporné činnosti, sú vykázane v časti B, ako činnosti neoprávnené v rámci taxonómie.

Na výpočet podielu obratu činností zosúladených s taxonómiou sa v čitateli uvádzajú tržby spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. z predaja vlastných výrobkov. V menovateli je uvedená hodnota konsolidovaných tržieb z predaja vlastných výrobkov, tovaru a služieb celej skupiny.

VYKAZOVANIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV V RÁMCI EÚ TAXONÓMIE

Kapitálové resp. investičné výdavky (CapEx) pozostávajú z prírastov nehnuteľností, strojov a zariadení, vrátane investícií do nehnuteľnosti a majetku s právom užívania a nehmotného majetku (poznámka 6 a 7 konsolidovanej účtovnej závierky podľa IFRS). Zahrnuté je aj technické zhodnotenie dlhodobého majetku a majetok prenajatý formou lízingu (IFRS 16). Kapitálové výdavky boli z hľadiska EÚ Taxonómie posúdené a väčšina týchto výdavkov súvisí priamo s činnosťou spoločnosti, ktorá je zosúladená s taxonómiou, keďže sa týkajú priamo výroby. Menšia časť kapitálových výdavkov súvisí s podpornými činnosťami spoločnosti, a preto sú vykázané v časti B, ako činnosti neoprávnené v rámci taxonómie.

Na výpočet podielu kapitálových výdavkov na činnosti zosúladené s taxonómiou sa v čitateli uvádzajú výdavky spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. – prírastky na hmotnom, nehmotnom i prenajatom majetku. V menovateli je uvedená konsolidovaná hodnota prírastkov hmotného, nehmotného a prenajatého majetku skupiny.

VYKAZOVANIE PREVÁDZKOVÝCH VÝDAVKOV V RÁMCI EÚ TAXONÓMIE

Prevádzkové výdavky (OpEx) pozostávajú z nekapitalizovaných nákladov súvisiacich s výrobou spoločnosti, okrem odpisov, nákladov na tvorbu rezervy na CO₂, kurzových strát a ziskov, a zahŕňajú priame náklady súvisiace s výskumom a vývojom, rekonštrukciou budov, opravou a servisom majetku alebo krátkodobým prenájomom, ktoré sa týkajú oprávnenej hlavnej hospodárskej činnosti.

Pre výpočet podielu prevádzkových výdavkov na činnosti zosúladené s taxonómiou sa v čitateli uvádzajú výdavky spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. – výdavky na prevádzkovú údržbu a náklady na vývoj a výskum. V menovateli je uvedená hodnota konsolidovaných nákladov na prevádzku skupiny. Menovateľ vznikol aproximáciou celkových konsolidovaných nákladov na služby t. j. ako ich pomerná časť určená na prevádzku, na základe obdobného podielu v materskej spoločnosti, pretože daný údaj nie je dostupný na konsolidovanej báze.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Rozsah oprávnenosti a zosúladenia podľa jednotlivých environmentálnych cieľov

	Podiel obratu/celkový obrat		Podiel CapEx/celkové CapEx		Podiel OpEx/celkové OpEx	
	Zosúladené s taxonómiou podľa cieľa	Oprávnené v rámci taxonómie podľa cieľa	Zosúladené s taxonómiou podľa cieľa	Oprávnené v rámci taxonómie podľa cieľa	Zosúladené s taxonómiou podľa cieľa	Oprávnené v rámci taxonómie podľa cieľa
CCM – zmiernenie zmeny klímy	65,9 %	65,9 %	58,6 %	58,6 %	89,7 %	89,7 %
CCA – adaptácia na zmenu klímy	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
WTR – vodné a morské zdroje	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
CE – obehové hospodárstvo	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
PPC – prevencia a kontrola znečisťovania	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
BIO - biodiverzita a ekosystémy	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

Podiel obratu z výrobkov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou

Hospodárske činnosti	Kód	2023		Kritéria významného prínosu					Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť"					Podiel obratu zosúlad. s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok 2022	Kategoría (podporná činnosť)	Kategoría (prechodná činnosť)			
		Obrat	Podiel obratu, rok 2023	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie žlv. prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Voda	Znečisťovanie žlv. prostredia				Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Minimálne záruky
Text		tis. eur	%	áno/ nie/neoprávnená						áno/nie					áno/nie	%	podporná	prechodná	
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																			
Výroba železa a ocele	CCM 3.9	311 055	65,9 %	áno						áno	áno	áno	áno	n/a	áno	áno	73,3 %		prechodná
Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúlad. s taxonómiou) (A.1)		311 055	65,9 %	65,9 %	-	-	-	-	-										
Z toho podporné		0	0 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0 %	podporná	
Z toho prechodné		311 055	65,9 %	65,9 %						áno	áno	áno	áno	n/a	áno	áno	73,3 %		prechodná
A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)																			
Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúlad. s taxonómiou) (A.2)		0	0 %	-	-	-	-	-	-								0 %		
A. Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2)		311 055	65,9 %	65,9 %													73,3 %		
B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie		161 144	34,1 %																
SPOLU		472 199	100 %																

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Podiel kapitálových výdavkov (CapEx) vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou

Hospodárske činnosti	Kód	2023		Kritéria významného prínosu						Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť"									
		CapEx	Podiel CapEx, rok 2023	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmeny klímy	Voda	Znečisťovanie žlv. prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmeny klímy	Voda	Znečisťovanie žlv. prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Minimálne záruky	Podiel CapEx zosúlad. s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok 2022	Kategória (podporná činnosť)	Kategória (prechodná činnosť)
Text		tis. eur	%	áno/ nie/neoprávnená						áno/nie						áno/nie	%	podporná	prechodná
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																			
Výroba železa a ocele	CCM 3.9	27 152	58,6 %	áno	neoprávnená					áno	áno	áno	áno	n/a	áno	áno	34,8 %		prechodná
Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúlad. s taxonómiou) (A.1)		27 152	58,6 %	58,6 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0 %	podporná	
Z toho podporné		0	0 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0 %	podporná	
Z toho prechodné		27 152	58,6 %	58,6 %													34,8 %		prechodná
A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)																			
CapEx z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúlad. s taxonómiou) (A.2)		0	0 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0 %		
A. CapEx z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2)		27 152	58,6 %	58,6 %	neoprávnená										34,8 %				
B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
CapEx z činností neoprávnených v rámci taxonómie		19 209	41,4 %																
SPOLU		46 361	100 %																

Podiel prevádzkových výdavkov (OpEx) vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou

Hospodárske činnosti	Kód	2023		Kritéria významného prínosu						Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť"									
		OpEx	Podiel OpEx, rok 2023	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmeny klímy	Voda	Znečisťovanie žlv. prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Zmiernenie zmeny klímy	Adaptácia na zmeny klímy	Voda	Znečisťovanie žlv. prostredia	Obehové hospodárstvo	Biodiverzita	Minimálne záruky	Podiel OpEx zosúlad. s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok 2022	Kategória (podporná činnosť)	Kategória (prechodná činnosť)
Text		tis. eur	%	áno/ nie/neoprávnená						áno/nie						áno/nie	%	podporná	prechodná
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																			
Výroba železa a ocele	CCM 3.9	7 430	89,7 %	áno	neoprávnená					áno	áno	áno	áno	n/a	áno	áno	93,6 %		prechodná
Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúlad. s taxonómiou) (A.1)		7 430	89,7 %	89,7 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0 %	podporná	
Z toho podporné		0	0 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0 %	podporná	
Z toho prechodné		7 430	89,7 %	89,7 %													93,6 %		prechodná
A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)																			
OpEx z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúlad. s taxonómiou) (A.2)		0	0 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0 %		
A. OpEx z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2)		7 430	89,7 %	89,7 %	neoprávnená										93,6 %				
B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
OpEx z činností neoprávnených v rámci taxonómie		853	10,3 %																
SPOLU		8 283	100 %																

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

ĽUDSKÉ ZDROJE

Železiarne Podbrezová a.s., ako významný zamestnávateľ, dlhodobo a systematicky venuje pozornosť oblasti riadenia ľudských zdrojov. Starostlivosť o zamestnancov je uplatňovaná v celom spektre, od získavania, výberu a výchovy mládeže, cez odmeňovanie, až po systém bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, či permanentné vzdelávanie a benefity.

Aj v roku 2023 boli prijaté dva základné dokumenty – Kolektívna zmluva pre rok 2023, uzatvorená medzi VZO OZ KOVO Železiarní Podbrezová a predstavenstvom spoločnosti, a Program Predstavenstva Železiarní Podbrezová a.s., ktoré spolu zastrešujú komplexný plán personálnej, mzdovej, sociálnej politiky a politiky ochrany a bezpečnosti zdravia pri práci. Spoločnosť si svoje záväzky, vyplývajúce z týchto dokumentov, v plnom rozsahu plnila.

Zo sociálneho fondu bolo v roku 2023 celkovo vynaložených 878 tis. eur, z toho najvýznamnejšie boli výdavky na:

○ stravovacie služby pre zamestnancov	680 tis. eur,
○ detské prázdninové tábory	66 tis. eur,
○ skupinové životné poistenie zamestnancov	52 tis. eur,
○ sociálna výpomoc	34 tis. eur,
○ poukážky na riadenú rehabilitáciu zamestnancov	28 tis. eur.

Program starostlivosti o zamestnancov bol rozšírený najmä o:

○ odchodné a odstupné	1 481 tis. eur,
○ vyplatené zamestnancom príspevkov zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov	1 460 tis. eur,
○ starostlivosť o prípravu budúcej pracovnej sily, poskytovanie štipendií	682 tis. eur,
○ ochranné pomôcky a zabezpečenie pitného režimu pre zamestnancov	574 tis. eur,
○ rekondičné pobyty a preventívne zdravotné prehliadky zamestnancov	301 tis. eur,
○ odmeny poskytované pri významných pracovných a životných jubileách	153 tis. eur,

- zvyšovanie a prehľbovanie kvalifikácie zamestnancov 18 tis. eur,
- plnenie komplexného programu озdravných opatrení (SRBP) 6 978 tis. eur.

V roku 2023 bol príspevok na rekreáciu poskytnutý 595 zamestnancom v celkovej výške 128 tis. eur.

V záujme skvalitňovania pracovného prostredia, a v súlade so schváleným regulatívom, sa spoločnosť stará o bezpečné pracoviská, zabezpečuje pre svojich zamestnancov príslušné ochranné prostriedky, pravidelne komunikuje so zástupcami zamestnancov i samotnými zamestnancami. Spoločnosť pre svojich zamestnancov zabezpečuje pravidelné vzdelávanie v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

V zmysle zákona NR SR č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci vplatnom znení, pôsobilo v roku 2023 v Železiarniach Podbrezová a.s. 74 zástupcov zamestnancov, ktorí monitorovali stav bezpečnosti práce, s dôrazom na prevenciu a predchádzanie úrazom. V uvedenom období bolo doručených spolu 799 hlásení o činnosti zástupcov zamestnancov pre bezpečnosť. V roku 2023 sme zaznamenali 30 registrovaných pracovných úrazov, čo predstavuje pokles o 5 úrazov v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Priemerná doba liečenia sa znížila z 90 kalendárnych dní v roku 2022 na 71 dní v roku 2023.

ŽP a.s. je zriaďovateľom Súkromnej spojenej školy Železiarne Podbrezová (SSŠ ŽP) s organizačnými zložkami – Súkromná stredná odborná škola hutnícka Železiarne Podbrezová (SSOŠH ŽP) a Súkromné gymnázium Železiarne Podbrezová, a prostredníctvom nich sa stará o prípravu budúcich kvalifikovaných zamestnancov. Kládne sa dôraz na kvalitnú odbornú prípravu žiakov: elektrotechnikov, mechanikov a mechatronikov v maturitných odboroch, a kovoobrábač a hutníkov v učebných odboroch. Počas praktického vyučovania, ako aj počas praxe v materskej spoločnosti, získavajú pracovné návyky, čo pomáha s bezproblémovým zaradením sa absolventov do pracovného procesu.

V uplynulom roku 2023 nastúpilo do pracovného pomeru po ukončení štúdia 21 absolventov SSŠ ŽP a ďalší pokračujú v štúdiu na vysokých školách. Od vzniku školy nastúpilo do akciovej spoločnosti spolu 824 absolventov a ku koncu roka 2023

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

ich v spoločnosti pracovalo 34 %. Počas roka sa žiakom venovalo spolu 253 inštruktorov a škola vyplácala žiakom zapojeným do praxe motivačné štipendium a odmenu za produktívnu prácu. SSOŠH ŽP je zapojená do procesu duálneho vzdelávania, ktorý kombinuje školskú výučbu s praxou u konkrétneho zamestnávateľa. Týmto osvedčeným spôsobom škola fungovala od svojho obnovenia Železiarňami Podbrezová v roku 2003 a v tomto systéme výchovy kvalifikovanej pracovnej sily budeme pokračovať aj v budúcnosti.

Za účelom zvyšovania kvalifikácie, spoločnosť v uplynulom roku 2023 umožnila štúdium popri zamestnaní s pracovnými úľavami trom zamestnancom. Z nich dvaja študovali v inžinierskom stupni štúdiá na Technickej univerzite v Košiciach – na fakulte materiálov, metalurgie a recyklácie. Na Slovenskej technickej univerzite v Bratislave študoval jeden študent v inžinierskom stupni.

Železiarne Podbrezová dlhodobo spolupracujú s vysokými školami na základe memoranda podpísaného v roku 2017 s ôsmimi univerzitami. Dlhodobou úzkou spolupracujeme najmä s Fakultou materiálov, metalurgie a recyklácie Technickej univerzity Košice, pričom prezentujeme možnosti štúdiá a budúceho uplatnenia absolventov u nás. Vybraným talentovaným stredoškólakom z našich súkromných stredných škôl ponúkame možnosť vysokoškolského štúdiá so získaním štipendia. S Univerzitou Mateja Bela, Katedrou informatiky, spolupracujeme vo väzbe na gymnaziálne triedy informatikov a našou dcérskou spoločnosťou ŽP Informatika s.r.o. Cielená spolupráca s vysokými školami ponúka možnosti štipendia, odbornej praxe a diplomových prác a je zameraná na získavanie odborne zdatných zamestnancov, pripravených pre prácu v spoločnosti.

V roku 2023 sa znížil priemerný prepočítaný počet zamestnancov akciovej spoločnosti na 2 911, čo je pokles o 66 zamestnancov (2,2 %) oproti predchádzajúcemu roku. Ku koncu roka 2023 sa počet zamestnancov znížil na 2 794 t. j. takmer o 6 % v porovnaní s 31. decembrom 2022. Tento pokles súvisí hlavne s početným odchodom zamestnancov dopreďčasného dôchodku v závere roku 2023. Bolo to spôsobené najmä zmenenými legislatívnymi podmienkami, ktoré umožnili po 40 odpracovaných rokoch zamestnancom požiadať o tento typ dôchodku, a tiež vysokou valorizáciou dôchodkov v uplynulom roku. Ďalším z dôvodov poklesu počtu zamestnancov bol aj nižší objem výroby s následnou úpravou zmennosti, z čoho vyplynuli nižšie požiadavky na počty výrobných pracovníkov.

Priemerný mesačný zárobok zamestnancov spoločnosti za rok 2023 dosiahol 1 701 eur, čo predstavuje 1,7 %-ný nárast oproti roku 2022. V porovnaní s priemernou mzdou zamestnancov priemyslu v Slovenskej republike je to o 12,6 % viac. Produktivita práce z pridanej hodnoty dosiahla výšku 30 435 eur na zamestnanca, čo je oproti roku 2022 pokles o 47 %. V kategórii robotníckych profesií dosiahol priemerný zárobok za rok 2023 výšku 1 452 eur, čo je približne na úrovni roka 2022.

V dcérskych spoločnostiach v rámci ŽP GROUP sme v roku 2023 zamestnávali ďalších 1 138 zamestnancov, čo je oproti predchádzajúcemu roku nárast o dvoch zamestnancov. Z celkového počtu zamestnancov dcérskych spoločností pracovalo na území Slovenska vo sfére výroby a služieb 848 zamestnancov a v súkromnej škole ŽP to bolo 46 zamestnancov. V ďalších spoločnostiach v zahraničí pracovalo 244 zamestnancov. ŽP GROUP tak v roku 2023 spolu zamestnávala 4 049 zamestnancov.

Výdavky na zamestnancov (v tis. eur)

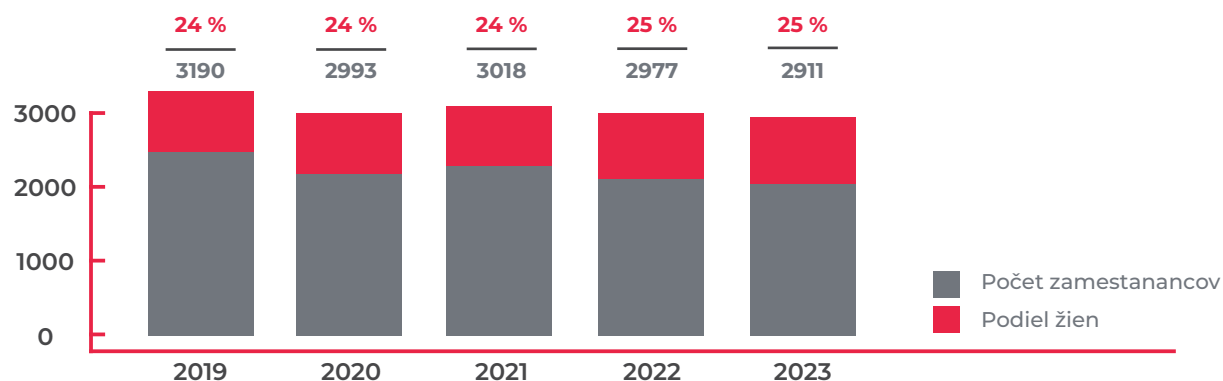
	2019	2020	2021	2022	2023
Mzdové náklady	49 735	44 637	50 331	67 892	50 913
Odvody z miezd	17 160	15 339	17 332	23 138	17 774
Školenie, vzdelávanie	890	499	396	565	821
Ochranné pomôcky	504	521	486	574	574
Sociálny fond – čerpanie	632	548	565	781	878
Ďalšie výdavky ⁽¹⁾	206	136	251	289	307
Spolu	69 127	61 680	69 361	93 239	71 267
Výdavky na 1 zamestnanca	22	21	23	31	24

(1) Ďalšie výdavky sú najmä výdavky na zdravotné stredisko a regeneráciu zamestnancov.

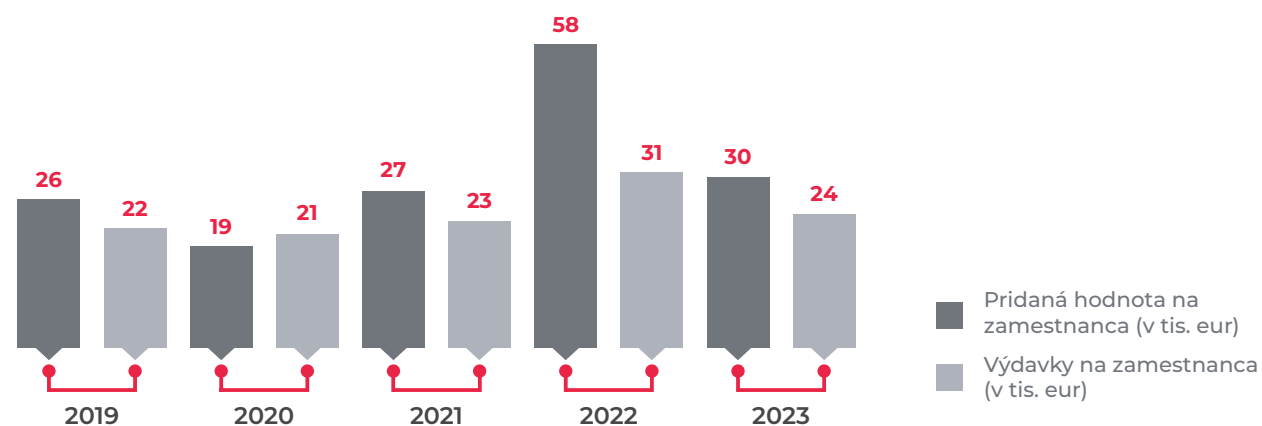
Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Priemerný evidenčný počet zamestnancov (prepočítaný)

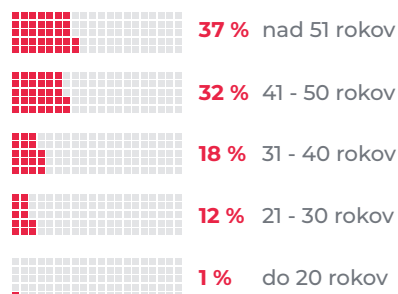


Pridaná hodnota a výdavky v prepočte na jedného zamestnanca

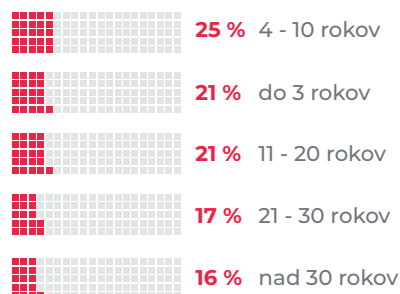


Štruktúra zamestnancov v roku 2023

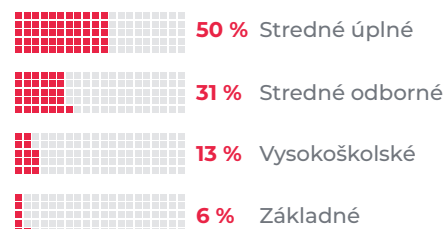
Veková štruktúra



Počet odpracovaných rokov



Dosiahnuté vzdelanie



Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

SPOLOČENSKÁ ZODPOVEDNOSŤ

Okrem podnikateľskej činnosti, spoločnosť a jej vedenie od svojho vzniku podporuje spoločensky prospešné aktivity prevažne v regióne Horehronie. Spolupracuje a podporuje svojich súčasných zamestnancov, ale aj dôchodcov, ktorí sa ocitnú v sociálnej alebo zdravotnej núdzi. Od roku 2000 na systematickú podporu využíva Nadáciu Železiarní Podbrezová, cez ktorú každoročne rozdelí finančné prostriedky fyzickým, právnickým osobám a záujmovým združeniam v oblasti zdravotníctva, vzdelávania, kultúry a športu.

V uplynulom roku 2023 spoločnosť cez svoju nadáciu rozdelila v regióne spolu 193 tis. eur, z toho najväčšia časť sa týkala podpory školstva a zdravotníctva.

S cieľom podpory zdravotného životného štýlu detí a mládeže prispievame na chod mládežníckych oddielov, ktoré organizujú naše dcérske spoločnosti. FK Železiarne Podbrezová a.s. združuje mladých futbalistov vo futbalovej akadémii v 13 rôznych chlapčenských a dievčenských kategóriách: prípravných (U-8 až U-11), žiackych (U-12 až U-15), dorasteneckých družstvách (U-16 až U-19) a dievčenských (WU-15 a WU-19). Mládežníckej príprave sa tak venuje dokopy 360 detí a celkové náklady za uplynulý rok 2023 boli vo výške 588 tis. eur.

Prostredníctvom spoločnosti ŠK Železiarne Podbrezová a.s. podporujeme 10 talentovaných mladých športovcov v oddiele biatlonu, 19 pretekárov v cyklistickom oddiele, 19 detí a mládežníkov v príprave kolkárskeho oddielu a tiež oddiel zjazdového lyžovania. Celková podpora týchto oddielov za rok 2023 bola vo výške približne 289 tis. eur.

Vedenie spoločnosti systematicky podporuje Nemocnicu s poliklinikou v Brezne prostredníctvom menovaných členov správnej a dozornej rady nemocnice, ktorí vyvíjajú úsilie o neustále skvalitňovanie zdravotnej starostlivosti a poskytujú metodickú podporu a pomoc pri realizácii investícií a rokovaniach s orgánmi štátnej a verejnej správy. Prostredníctvom Nadácie Železiarní Podbrezová spoločnosť poskytla nemocnici v Brezne za posledných päť rokov finančnú podporu vo výške 650 tis. eur. Najdôležitejšie podporené projekty boli – kompletná projektová dokumentácia pre projekt

rekonštrukcie NsP Brezno, elektrická príprava pre inštaláciu moderného prístroja magnetickej rezonancie, nemocničné lôžka a iné menšie investičné nákupy.

Spoločnosť vydáva najstaršie podnikové periodikum na Slovensku – noviny Podbrezovan, ktoré boli založené v roku 1930. Podbrezovan je distribuovaný súčasným zamestnancom, ako aj bývalým zamestnancom na dôchodku, ktorí tak majú informácie zo života spoločnosti. Sú nezastupiteľným médiom v informovaní zamestnancov a širokej verejnosti regiónu o dianí v materskej, ale aj v dcérskych spoločnostiach, a vychádzajú každé dva týždne v náklade približne 5 450 výtlačkov.

Už druhé desaťročie je so Železiarňami Podbrezová spájaný Hrad Lupča. Je otvorený pre širokú verejnosť a pomáha k šíreniu dobrého mena našej spoločnosti. V spolupráci spamiatkaríaspomocougrantovýchprogramov Hrad Lupča už niekoľko rokov postupne prechádza komplexnou rekonštrukciou, ktorá mu prinavracia jeho historickú podobu. Vďaka tomu, a tiež organizovaním rôznych kultúrnych podujatí, záujem verejnosti o túto historickú pamiatku trvalo narastá a v roku 2023 navštívilo hrad 25 065 návštevníkov.

SPRÁVA O STAVE MAJETKU A FINANČNOM HOSPODÁRENÍ SPOLOČNOSTI

STAV MAJETKU A ZDROJOV

K 31. decembru 2023 spoločnosť disponovala majetkom, vykázaným podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS), v účtovnej hodnote 357 331 tis. eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom je to mierny pokles o 12 433 tis. eur (3,4 %). Spôsobilo ho zníženie stavu krátkodobého majetku, celkovo o 30 469 tis. eur (18,3 %). Najväčší pokles zaznamenali pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok, a to o 19 696 tis. eur (33,3 %). V porovnaní s 31. decembrom 2022 sa tiež zmenšil stav zásob o 15 022 tis. eur (14,6 %). Znížili sa aj peňažné prostriedky o 510 tis. eur (36,6 %). Naproti tomu, narástol objem dlhodobého majetku, celkovo o 18 036 tis. eur (8,9 %). Bolo to hlavne vďaka investíciám do strojov, zariadení a budov, prevyšujúcim odpisy majetku o 17 425 tis. eur (13,8 %). Mierne sa zvýšili aj investície v dcérskych

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

spoločnostiach (o 678 tis. eur - 0,9 %), prevažne v dôsledku finančného vkladu do spoločnosti Tále, a.s.

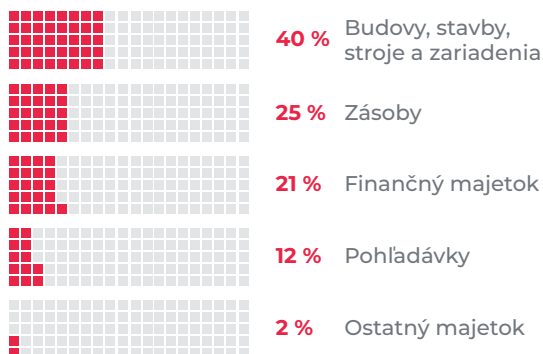
Vlastné imanie spoločnosti bolo k 31. decembru 2023 vo výške 261 049 tis. eur, čo je v porovnaní s rokom 2022 nepatrné zvýšenie o 1,8 % (4 615 tis. eur). Pomer krytia majetku vlastnými zdrojmi sa tým zvýšil zo 69,4 na 73,1 %. Cudzie zdroje krytia majetku sa k 31. decembru 2023 znížili o 15 % (17 048 tis. eur) na 96 281 tis. eur. Najvýraznejší pokles zaznamenali záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky o 19 332 tis. eur (38,4 %). Naopak, zvýšili sa celkové úročené úvery a pôžičky o 13 867 tis. eur (41,1 %) na 47 624 tis. eur a ich podiel na celkových zdrojoch krytia narástol na 13 %.

Pohľadávky spoločnosti z obchodného styku k 31. decembru 2023 predstavovali 31 393 tis. eur, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 21 533 tis. eur (40,7 %). Zásoby boli v sume 87 898 tis. eur. Záväzky z obchodného styku sa k 31. decembru 2023 znížili o 4 531 tis. eur (20,3 %) na úroveň 17 794 tis. eur. V priebehu celého obdobia pohľadávky a záväzky spoločnosti po lehote splatnosti nepresiahli významnú časť z ich celkového objemu.

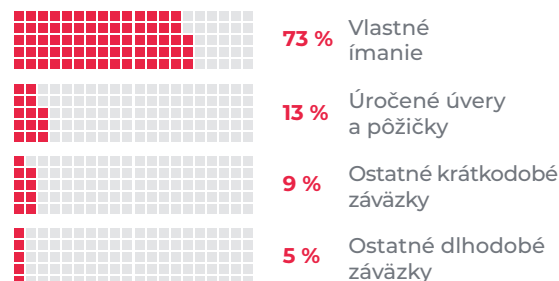
Podiel vlastných zdrojov na financovaní majetku spoločnosti sa zvýšil bežmála o 4 percentuálne body na 73,1 %.

Štruktúra majetku a zdrojov k 31. decembru 2023

Štruktúra aktív



Štruktúra pasív



FINANČNÉ HOSPODÁRENIE

Železiarne Podbrezová a.s. na financovanie svojich prevádzkových potrieb a rozvojových aktivít dlhodobo využíva formu syndikovaného bankového financovania. Zazmluvnený úverový rámec syndikovaného úveru, splatného v roku 2028, je vo výške 45 mil. eur, z čoho 15 mil. eur tvorí dlhodobý neamortizovaný úver a 15 mil. eur amortizovaný úver, z ktorého bolo splatené už 1,5 mil. eur. Ďalších 15 mil. eur má spoločnosť možnosť čerpať vo forme krátkodobých revolvingových tranží.

Okrem syndikovaného úveru spoločnosť využíva aj bilaterálne úverové linky, ktoré má kdispozíciou od bánk zúčastnených na syndikátnom

financovaní, spolu v objeme 32,8 mil. eur. Celkový disponibilný úverový rámec ku koncu roka 2023, po odpočítaní úverových rámcov alokovaných na bankové záruky, bol na úrovni 66,8 mil. eur.

V priebehu roka 2023 sa úverová zadlženosť pohybovala v intervale od 6,2 % do 10,4 %, priemerné čerpanie úverov dosahovalo výšku 28,6 mil. eur. Úroky z bankových úverov sú naviazané na premenlivú trhovú sadzbu Euribor. Priemerná úroková miera z čerpaných úverov bola na úrovni 4,68 % p. a. Bankové úverové zdroje sú zabezpečené záložným právom k hnutelnému a nehnuteľnému majetku spoločnosti, ktorého hodnota proporcionálne zodpovedá výške angažovanosti spoločnosti v konkrétnej banke.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Finančnú stabilitu spoločnosti, okrem bankových zdrojov, zabezpečujú pôžičky od akcionárov v objeme 9,6 mil. eur. Spoločnosť v priebehu roka čerpala aj pôžičky od dcérskej spoločnosti vo výške 4 mil. eur, tieto boli k 31. decembru 2023 splatené. Priemerná sadzba z nebankových cudzích zdrojov bola na úrovni 2,87 % p. a., priemerné čerpanie dosahovalo 10,8 mil. eur.

V snahe čiastočne eliminovať riziko zmien úrokových sadzieb uzatvorila spoločnosť v roku 2022 IRS swapy, ktoré zabezpečujú úrokovú

sadzbu z neamortizovanej časti syndikátneho úveru. Fixná úroková sadzba v rámci swapov do konca splatnosti úveru, t. j. do roku 2028, je na úrovni 1,93 % p. a.

PLNENIE ZÁVÄZKOV

Finančná situácia spoločnosti bola vyrovnaná a stabilná a spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s. si plnila svoje záväzky voči peňažným ústavom, štátnym a verejnoprávnym inštitúciám, ako aj voči zamestnancom, akcionárom a dodávateľom, včas a v stanovenej výške.

Údaje z individuálneho výkazu o finančnej situácii

k 31. decembru 2023 (v tis. eur)

	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA		
NEOBEŽNÝ MAJETOK		
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	143 489	126 064
Nehmotný majetok	214	188
Investície v dcérskych a spoločných spoločnostiach	76 014	75 336
Ostatný majetok	1 468	1 561
Neobežný majetok, spolu	221 184	203 148
OBEŽNÝ MAJETOK		
Zásoby	87 898	102 920
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	39 488	59 184
Splatná daňová pohľadávka	3 766	-
Ostatný majetok	4 110	3 116
Peniaze a peňažné ekvivalenty	884	1 395
Obežný majetok, spolu	136 147	166 615
AKTÍVA, SPOLU	357 331	369 764
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
KAPITÁL A REZERVY		
Základné imanie	81 061	81 061
Zákonné a ostatné fondy	16 454	16 924
Nerozdelený zisk	163 535	158 449
Vlastné imanie, spolu	261 049	256 434
ZÁVÄZKY		
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY		
Úročené úvery a pôžičky	35 152	29 080
Ostatné záväzky	4 478	3 914
Rezerva na zamestnanecké požitky	8 135	11 032
Odložený daňový záväzok	5 033	3 988
Dlhodobé záväzky, spolu	52 798	48 014
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY		
Úročené úvery a pôžičky	12 472	4 678
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	31 011	50 343
Splatný daňový záväzok	-	10 295
Krátkodobé záväzky, spolu	43 483	65 316
Záväzky, spolu	96 281	113 330
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY, SPOLU	357 331	369 764

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Údaje z individuálneho výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v tis. eur)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Zabezpečovacie deriváty	Nerozdelený zisk	Spolu
Počiatkový stav k 1. januáru 2022	81 061	16 212	-	114 025	211 298
Vyplatené dividendy	-	-	-	(4 768)	(4 768)
Celkový súhrnný zisk/strata za rok	-	-	712	49 192	49 904
Konečný stav k 31. decembru 2022	81 061	16 212	712	158 449	256 434
Vyplatené dividendy	-	-	-	(4 768)	(4 768)
Celkový súhrnný zisk/strata za rok	-	-	(470)	9 854	9 383
Konečný stav k 31. decembru 2023	81 061	16 212	242	163 535	261 049

NÁKLADY, VÝNOSY A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Spoločnosť dosiahla za rok 2023 zisk po zdanení vo výške 9 854 tis. eur, vykázaný ako rozdiel medzi celkovými výnosmi 331 825 tis. eur a celkovými nákladmi vo výške 321 971 tis. eur.

Prevádzkové výnosy tvorili viac ako 96 % celkových výnosov spoločnosti. Výnosy z predaja vlastných výrobkov, tovarov a služieb boli v roku 2023 na úrovni 314 mil. eur, čo síce nenaplnilo plánovaný objem, ale zabezpečilo kladný prevádzkový výsledok 1,6 mil. eur. Finančné výnosy, vo výške 12,5 mil. eur, predstavovali 4 % z celkových výnosov a pozostávali najmä z prijatých dividend od dcérskych spoločností, úrokových výnosov a kurzových ziskov.

Z dôvodu poklesu výroby a nižších osobných nákladov sa celkové prevádzkové náklady za rok 2023, v porovnaní s predchádzajúcim rokom, znížili o 78 mil. eur (20 %). Štruktúru nákladov negatívne ovplyvnili rastúce ceny energií a podiel z ich spotreby narástol na dvojnásobok (22 %). Naopak, znížil sa podiel nákladov na spotrebu materiálu z 50 % na 40 %. Podiel osobných nákladov dosiahol 23 %. Podiel služieb bol na úrovni 8 % z celkových nákladov.

Spoločnosť v roku 2023 odvieďla do rozpočtu SR, prostredníctvom zaplatených daní a odvodov do štátom zriadených poisťovní, fondov a miestnej samosprávy, celkovo 34 987 tis. eur, čo v priemere na jedného zamestnanca činí

12 tis. eur ročne. Tieto platby pozostávali z odvodov za zamestnancov do zákonných poisťovní, daní zrazených zamestnancom, miestnych daní, spotrebných daní z plynu a elektrickej energie a zaplatenej cestnej dane. Spoločnosť v roku 2023 neplatila daň z príjmu z dôvodu záporného základu dane vykazaného v daňovom priznaní.

Rentabilita celkových výnosov a nákladov za rok 2023 sa znížila na 3,0 % resp. 3,1 %.

V správe prezentované finančné údaje zodpovedajú údajom individuálnej účtovnej závierky. Na základe požiadavky legislatívy SR, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, spoločnosť Železiarne Podbrezová a.s. zostavila individuálnu účtovnú závierku za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, ktoré boli schválené pre použitie Európskou úniou (IFRS – International Financial Reporting Standards).

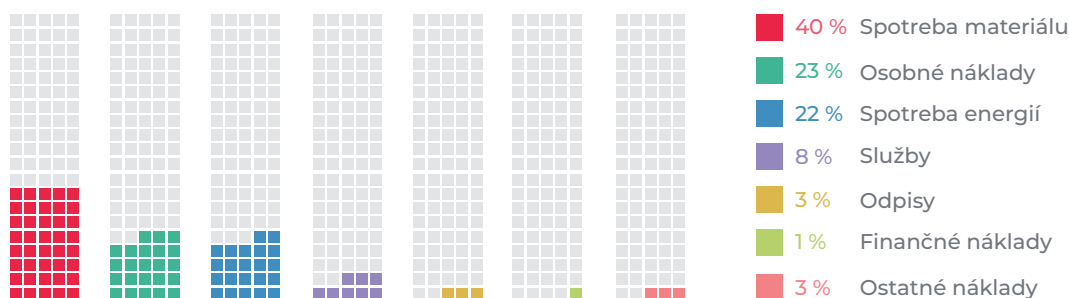
Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

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 uvedené v poznámkach k priloženej účtovnej závierke.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere


Štruktúra celkových nákladov v roku 2023



Údaje z individuálneho výkazu súhrnných ziskov a strát

za rok končiaci sa 31. decembra 2022 (v tis. eur)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	312 437	426 359
Výnosy z predaja služieb	1 667	2 236
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	(8 198)	18 236
Aktivácia	8 914	7 212
Spotreba materiálu a energie	(201 318)	(257 739)
Služby	(24 905)	(24 713)
Osobné náklady	(74 808)	(100 376)
Odpisy a amortizácia	(10 919)	(9 172)
Ostatné prevádzkové výnosy	4 482	3 421
Ostatné prevádzkové náklady	(5 725)	(4 167)
Úrokové výnosy	205	107
Úrokové náklady	(1 686)	(900)
Ostatné finančné výnosy	12 319	7 983
Ostatné finančné náklady	(1 434)	(9 326)
Zisk/(strata) pred zdanením	11 030	59 162
Daň z príjmov	(1 177)	(9 970)
ZISK/(STRATA) ZA ROK	9 854	49 192
Ostatné súhrnné zisky a straty po zdanení	(470)	712
Celkový zisk/(strata) za rok	9 383	49 904

A close-up photograph of several metal pipes or tubes, likely from an industrial setting. The pipes are arranged in a circular pattern, and the background is dark with bright orange and red sparks or light trails, suggesting a high-temperature environment like a furnace or a welding process. The lighting is dramatic, highlighting the metallic textures and the glowing particles.

Správa o činnosti spoločností zahrnutých do konsolidácie

Hodnota investícií v dcérskych a pridružených spoločnostiach k 31. decembru 2023, vykázaná podľa IFRS, bola 76 014 tis. eur, čo predstavuje 21 %-ný podiel na celkových aktívach spoločnosti.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Finančné investície a ostatné majetkové účasti

k 31. decembru 2022

Názov spoločnosti	Sídlo	Hodnota investície (v tis. eur)	Podiel na základnom imaní	Typ účasti
VÝROBNÉ SPOLOČNOSTI				
Transformaciones Metalurgicas, S.A.U. (TRANSMESA)	Barcelona, Španielsko	16 981	100 %	priama
TAP Tubos de Acero de Precision, S.L.U.	Barcelona, Španielsko	-	100 %	nepriama
Transmesa USA, Inc.	Englewood Cliffs, NJ, USA	-	100 %	nepriama
ŽP EKO QELET a.s.	Martin, SR	26 925	66,27 %	priama
ŽIAROMAT a.s.	Kalinovo, SR	2 899	100 %	priama
KBZ s.r.o.	Košice, SR	3 649	70 %	priama
TOM-FERR Zrt.	Budapešť, Maďarsko	2 032	24,89 %	priama
OBCHODNÉ A DISTRIBUČNÉ SPOLOČNOSTI				
ŽP Trade Bohemia, a.s.	Praha, Česká republika	1 780	100 %	priama
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o.	Valaská, SR	985	100 %	priama
SLOVRUR Sp. z o. o.	Stalowa Wola, Poľsko	712	90 %	priama
PIPEX ITALIA S.p.A.	Arona, Taliansko	320	85 %	priama
Pipex Deutschland GmbH	Mníchov, Nemecko	131	88,50 %	priama aj nepriama
Pipex Energy S.r.l.	Miláno, Taliansko	-	41,65 %	nepriama
SLUŽBY				
Tále, a.s.	Horná Lehota, SR	14 745	93,31 %	priama
Tále ski & golf resorts s.r.o.	Horná Lehota, SR	-	37,32 %	nepriama
UHL, s.r.o.	Podbrezová, SR	2 077	100 %	priama
ŽP Informatika s.r.o.	Podbrezová, SR	1 034	100 %	priama
ŽP – Gastroservis, s.r.o.	Valaská, SR	1 000	100 %	priama
ŠK Železiarne Podbrezová a.s.	Podbrezová, SR	330	99,50 %	priama
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o.	Podbrezová, SR	200	100 %	priama
ŽP Rehabilitácia s.r.o.	Podbrezová, SR	150	100 %	priama
ŽP Výskumno-vývojové centrum s.r.o. (ŽP VVC s.r.o.)	Podbrezová, SR	33	100 %	priama
FK Železiarne Podbrezová a.s.	Podbrezová, SR	30	55 %	priama
OSTATNÉ MAJETKOVÉ ÚČASTI				
Nadácia Železiarne Podbrezová	Podbrezová, SR	-	100 %	priama

Čistá účtovná hodnota investície podľa IFRS. Hodnota vkladu a účtovné výsledky spoločností v cudzej mene, prezentované v správe, sú prepočítané koncoročným resp. priemerným kurzom Európskej centrálnej banky.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

V roku 2023 spoločnosť zvýšila svoj podiel v dcérskej spoločnosti Tále, a.s., upísaním nových akcií v hodnote 1 029 tis. eur. V októbri 2023 dcérska spoločnosť ŽP EKO QELET a.s. odpredala menšinový podiel (29,82 %) v spoločnosti ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.

TRANSMESA a TAP

Španielske spoločnosti TRANSMESA a TAP svojím špecifickým výrobným portfóliom a sortimentom dlhodobo vhodne dopĺňajú postavenie skupiny ŽP GROUP na medzinárodných trhoch v oblasti výroby a predaja presných za studena ťahaných oceľových rúr.

V roku 2023 sa situácia na trhu presných bezvíkových rúr malých priemerov vyvíjala podobne ako v prípade materskej spoločnosti, keď po úspešnom prvom kvartáli nasledovalo výrazné zníženie dopytu a postupný pokles objednávok. Druhý polrok bol pre spoločnosti oveľa slabší z hľadiska naplnenia výrobných kapacít a tiež z hľadiska predaja tovaru (valcovaných rúr z materskej spoločnosti na španielskom trhu). Mnoho odberateľov, v nadväznosti na dopyt po vlastných výrobkoch, znížilo objem objednávok. Po výrobne a predajne dvoch mimoriadne silných a úspešných rokoch tak došlo k cyklickému poklesu objednávok vo väčšine výrobných skupín. Po období plného vyťaženia výrobných liniek spoločnosti prešli do stavu dopĺňania skladu štandardnými výrobkami a postupnému obmedzeniu výroby. Obe spoločnosti v uplynulom roku vyrobili približne o 8 % menej výrobkov v porovnaní s rokom 2022. Keďže nedokázali efektívne naplniť svoje výrobné kapacity, manažment pristúpil k podpísaniu dohôd o krátení pracovného času (ERTE) so zamestnancami, pre ktorých nemali dostatočnú pracovnú náplň.

Situácia s nízkym odbytom pokračuje aj v súčasnosti. V spoločnosti TRANSMESA ešte niekoľko zamestnancov čerpá podporu v nezamestnanosti počas týždňov, v ktorých je nedostatok zákaziek. Z dôvodu nábehu výroby nerezových rúr manažment spoločnosti TAP ukončil platnosť dohôd o krátení pracovného času a zamestnancov pružne presúva na nové linky.

V priebehu roku 2023 TRANSMESA a jej dcérska spoločnosť TAP vyrobili spolu 7 676 ton presných oceľových rúr a profilov, čo predstavuje pokles o 8 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom (2022: 8 351 ton). Vzhľadom k zmene štruktúry výrobného mixu sa celková dĺžka rúr vyrobených v roku 2023 znížila ešte výraznejšie, a to o 19 % na 17 980 tis. metrov (2022: 22 206 tis. metrov). Z celkového objemu bolo 2 096 ton rúr následne finalizovaných elektrolytickým pozinkovaním a 1 885 ton mechanickým delením.

Obidve španielske spoločnosti TRANSMESA a TAP dodali v priebehu roku 2023 svojim zákazníkom výroby a tovar v celkovom objeme 8 913 ton (2022: 13 526 ton), čo je medziročný pokles o 34 %. Z celkového objemu predaných rúr bolo 6 758 ton z vlastnej produkcie (2022: 8 718 ton), čo predstavuje zníženie o 22,5 %. Konsolidovaný obrat z predaja tovaru, výrobkov a služieb sa znížil o 23 % na úroveň 45,4 mil. eur (2022: 58,8 mil. eur). Súvisel so znížením objemu predaja vlastných výrobkov a tovaru zo ŽP GROUP, ale aj s poklesom predajných cien. Za rok 2023 spoločnosti dosiahli konsolidovaný zisk po zdanení na úrovni 3 263 tis. eur (2022: 5 781 tis. eur), z toho individuálne 2 825 tis. eur TRANSMESA a 411 tis. eur TAP. Konsolidovaná hodnota majetku k 31. decembru 2023 dosiahla 51 322 tis. eur, z čoho obežné aktíva predstavovali 24 534 tis. eur a vlastným imaním, vo výške 29 072 tis. eur, bolo krytých 57 % celkového majetku.

Spomedzi 31 krajín, do ktorých TRANSMESA v roku 2023 expedovala svoje výrobky a tovar, dosiahol domáci španielsky trh 28,5 %-ný podiel na celkových tržbách. Dominantným trhovým segmentom zostávajú naďalej krajiny Európskej únie, Severnej Ameriky a Austrália.

Spoločnosti v uplynulom roku 2023 pracovali na viacerých dôležitých investičných projektoch v celkovej výške 5596 tis. eur, z ktorých najväčšia časť sa týkala zavedenia výroby presných nerezových rúr a dokončenie tejto investície je plánované v poslednom štvrtroku 2024. Ďalšie investície smerovali do automatizácie liniek kontinuálneho ťahania, inštalácie indukčnej žiľhacej pece, výstavby novej ťažnej a úpravárenskej linky nerezovej ocele, dostavby novej haly na rozšírenie závodu, výmeny výmurovky žiľhacej pece v Arenas de Mar, inštalácie solárnych panelov na zníženie spotreby energie, ako aj do počítačového vybavenia a dopravných prostriedkov.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Investičný plán na rok 2024 v objeme 3,17 mil. eur je, v porovnaní s uplynulými rokmi, striednejší a zameriava sa prevažne na dokončenie inštalácie indukčnej žihacej pece, ako aj dobudovanie úpravárenskej linky nerezovej ocele. Okrem toho budú realizované investície do zvyšovania kvality, rozšírenia výrobného sortimentu a tiež dokončenia montáže solárnych panelov.

Spoločnosti plánujú v roku 2024 predaj aj objem výroby na porovnateľnej úrovni ako v uplynulom roku 2023, pri miernom poklese tržieb a nižšej ziskovosti z dôvodu vysokých nákladov na vstupné polotovary a energie. Hlavne v druhej polovici roka manažment očakáva mierne oživenie vďaka postupnému znižovaniu finančných nákladov, čo by malo priniesť pozitívny ekonomický impulz a zlepšenie makroekonomickej situácie v dôsledku zníženia miery inflácie a stabilizácie cien na hlavných trhoch spoločností.

Transmesa USA, Inc.

Španielska spoločnosť TRANSMESA založila v roku 2015 v USA svoju dcérsku spoločnosť, ktorá obsluhuje amerických zákazníkov. Od jesene 2017 má v prenajatých skladových a výrobných priestoroch nainštalovanú technológiu na povrchovú úpravu krátkych delených rúr s cieľom poskytovať tieto služby priamo v USA. Skladovanie a finalizácia výrobkov bližšie k zákazníkom, zvýšili flexibilitu, bezpečnosť, ako aj rýchlosť dodávok, a znížili celkové prepravné náklady výrobkov TRANSMESA do USA. V roku 2022 bola dokončená inštalácia v poradí tretej brúsiacej linky, čím spoločnosť zvýšila kapacitu pre svojich zákazníkov. Aj v uplynulom roku 2023 spoločnosť dokázala využiť svoju zabehnutú prevádzku, skúsených zamestnancov a dlhodobé obchodné vzťahy so zákazníkmi. Spoločnosť dosiahla výnosy z predaja v celkovej sume 9 685 tis. eur (2022: 11 200 tis. eur), čo je medziročný pokles približne o 14 %. Čistý zisk spoločnosti sa znížil o 27 % na 867 tis. eur (2022: 1 193 tis. eur). Vlastné imanie spoločnosti k 31. decembru 2023 bolo vo výške 3 801 tis. eur, čo predstavuje približne 77 % zdrojov krytia majetku.

ŽP EKO QELET a.s.

Hlavnou činnosťou spoločnosti je kúpa a predaj nového aj zberového kovového šrotu a autovrakov a ich spracovanie. Spoločnosť má dominantné postavenie na trhu s ocelovým odpadom v regióne západného a stredného Slovenska a je už niekoľko rokov lídrom v oblasti zberu, triedenia a spracovania ocelového odpadu na Slovensku. ŽP EKO QELET a.s. je najväčším dodávateľom ocelového šrotu pre Železiarne Podbrezová a.s. a jej dodávky aj v roku 2023 tvorili približne 70 % celkového nákupu ocelového šrotu.

Spoločnosť má spolu 52 zberných miest a jednu spracovateľskú prevádzku. K 31. decembru 2023 zamestnávala 254 zamestnancov. V roku 2023 spoločnosť vo svojom ekologickom závode na spracovanie kovového odpadu a starých vozidiel SEDA v lokalite Hliník nad Hronom (s využitím technológie spracovania SHREDER) spracovala a zlikvidovala 8 438 autovrakov, čo je v porovnaní s minulým rokom 6 %-ný pokles. Od začiatku prevádzky tejto linky spoločnosť ekologicky zlikvidovala už 103 077 starých vozidiel.

Spoločnosť ŽP EKO QELET a.s. je najväčší dodávateľ ocelového šrotu pre materskú firmu a je výrazne naviazaná na hospodársky cyklus oceliarskeho priemyslu a kolísanie cien šrotu v rámci stredoeurópskeho trhu. Cena ocelového šrotu sa od roku 2021 pohybuje výrazne nad dlhodobým priemerom. Po historicky najvyšších cenách ocelového šrotu v roku 2022, došlo v uplynulom roku 2023 k cenovej korekcii, no priemerné ceny zostali naďalej vysoké. Objem predaného šrotu bol v prvých piatich mesiacoch roku 2023 dostatočný. Od júna a však výrazne prepadol a za celý rok bol zaznamenaný pokles o viac ako 10 %. Nízke objemy predaja šrotu zatiaľ pokračujú aj v roku 2024.

Objem predaja rástol len v segmente farebných kovov. V uplynulom roku 2023 spoločnosť vyexpedovala 11 081 ton farebných kovov, čo je medziročné zvýšenie o 7 %. Priemerné ceny farebných kovov sa oproti roku 2022 znížili približne o 5 %. V porovnaní s poklesom cien ocelového šrotu je to približne polovičná miera zníženia.

Spoločnosť počas roku 2023 expedovala 235 tis. ton ocelového šrotu a farebných kovov, čo je pokles o 13 % (35 tis. ton). Dodávky šrotu materskej

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

spoločnosti sa znížili o viac ako 38 % (90 tis. ton). Podiel predaja ocelového šrotu na slovenskom trhu, oproti roku 2022, poklesol na približne 89 % z celkového predaného objemu. Zvyšných 11 % predaja ocelového šrotu (približne 26 tis. ton) smerovalo do zahraničia, hlavne do Talianska, Poľska a Českej republiky.

Na zabezpečenie vyrovnaného financovania svojho pracovného kapitálu spoločnosť aj v roku 2023 využívala úvery od dvoch bankových inštitúcií. Nákup, výroba a dodávky ocelového šrotu boli počas celého roka stabilizované, s poklesom objemov v druhej časti roka a bežnými sezónnymi výkyvmi v letných mesiacoch a koncoročnom období, v závislosti od objemu výroby svojich dodávateľov a odberateľov.

Napriek nepriaznivým výsledkom spoločnosť aj v roku 2023 investovala v sume prevyšujúcej úroveň odpisov, najmä do obnovy strojového parku a manipulačnej techniky. Na investície spoločnosť v roku 2023 vynaložila celkovo 3 437 tis. eur. Na opravy technologických a dopravných zariadení bolo vynaložených celkovo 2 137 tis. eur.

Spoločnosť v uplynulom roku 2023 vykázala tržby vo výške 95 102 tis. eur, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2022 predstavuje pokles o 25 %. Výrazný pokles tržieb bol spôsobený poklesom cien všetkých kategórií šrotu a farebných kovov a zároveň poklesom objemu predaja. Kvôli tomu spoločnosť znížila svoj čistý zisk za rok 2023 o viac ako 83 % na 481 tis. eur, čo je približne úroveň roka 2020. Najvýznamnejšie nákladové položky – nákup tovaru a spotreba materiálu a energie, tvorili približne 83 % z tržieb. K 31. decembru 2023 bolo vlastné imanie spoločnosti vo výške 22 728 tis. eur, čo predstavuje približne 45 % zdrojov krytia majetku.

Hlavným cieľom spoločnosti ŽP EKO QELET a.s. aj v budúcnosti zostáva zabezpečovanie pravidelných dodávok kovového šrotu v požadovanom množstve a kvalite pre materskú spoločnosť Železiarne Podbrezová, ale aj ďalších významných zákazníkov. Spoločnosť chce pokračovať v efektívnom využívaní technologických a personálnych kapacít pri produkcii ocelového šrotu a farebných kovov a plánuje naďalej investovať do manipulačnej techniky a rozširovania siete zberných dvorov a miest.

KBZ s.r.o.

Spoločnosť KBZ s.r.o. je druhým najvýznamnejším dodávateľom ocelového šrotu pre Železiarne Podbrezová. V roku 2023 spoločnosť dodala svojim odberateľom približne 77 tis. ton šrotu, čo je o 15 % menej v porovnaní s rokom 2022. Dodávky ocelového šrotu pre materskú spoločnosť, v objeme 48 tis. ton, boli o približne 38 % nižšie oproti roku 2022. Pre Železiarne Podbrezová to predstavovalo takmer 23 % z celkového nákupu ocelového šrotu na výrobu ocele.

Pokles cien ocelového šrotu, ako aj celkového objemu dodaného zákazníkom, spôsobili zníženie tržieb z predaja tovaru a vlastných výkonov na úroveň 26 479 tis. eur, čo je o 31 % menej v porovnaní s rokom 2022. Nižšie marže, vysoké personálne náklady a ceny energií viedli k negatívnej bilancii a spoločnosť prvýkrát od roku 2015 hospodárila so stratou 181 tis. eur. Spoločnosť mala k 31. decembru 2023 vlastné imanie vo výške 3 312 tis. eur, čo predstavuje približne 24 % celkového krytia aktív.

Napriek zložitej situácii spoločnosť v roku 2023 investovala do nehnuteľností aj do obnovy manipulačnej techniky v celkovom objeme 3 008 tis. eur, a to v záujme svojho rozvoja a udržania si pozície významného dodávateľa ocelového šrotu pre materskú spoločnosť, ale aj ďalších odberateľov.

ŽIAROMAT a.s.

Spoločnosť ŽIAROMAT a.s. je tradičným výrobcom žiaruvzdorných materiálov. Hlavnou súčasťou výrobného programu je výroba šamotu, žiarobetónov, magnezito-uhlíkatých stavív a iných žiaruvzdorných zmesí. Spoločnosť vyrába väčšinu produkcie pre trh oceliarní a zlievarní, čo jej generuje až 83 % tržieb. Zvyšnú časť odbytu tvoria výrobcovia kachlí a krbov, výroba pre cementárne a ďalšie odvetvia. V uplynulom roku sa spoločnosť snažila udržať si tradičných zákazníkov rozširovaním portfólia svojich produktov.

Tržby za rok 2023 pozostávali z predaja šamotových stavív (30 %), žiarobetónových zmesí a panelov s podielom 28 % a magnezito-uhlíkatých stavív (14 %). Ostatné hmoty tvorili 19 % predaného objemu. Export bol na úrovni takmer 65 % z celkového predaja.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Spoločnosť v roku 2023 dosiahla tržby v objeme 11 138 tis. eur, čo je 19 %-ný pokles v porovnaní s predchádzajúcim rekordným rokom. Napriek zložitej situácii na trhu žiaruvzdorných materiálov a zaúčtovaniu opravných položiek k nedobytným pohľadávkam voči ukrajinským a maďarským zákazníkom, vo výške približne 450 tis. eur, dokázala spoločnosť vygenerovať prevádzkový zisk vo výške 219 tis. eur. Kvôli rastúcim nákladom na financovanie v roku 2023 však celkový čistý zisk za rok 2023 klesol na 3 tis. eur. Spoločnosť mala k 31. decembru 2023 vlastné imanie vo výške 2 905 tis. eur, čo predstavuje 31 % zdrojov krytia majetku.

PIPEX ITALIA S.p.A.

Spoločnosť PIPEX ITALIA S.p.A. je dlhodobo najvýznamnejším obchodným a distribučným kanálom pre výrobky Železiarní Podbrezová s podielom 28 % na celkovom predaji materskej spoločnosti v roku 2023. Tržby spoločnosti z predaja tovarov a služieb v roku 2023 klesli oproti predchádzajúcemu roku o 18 % na 125 952 tis. eur. K 31. decembru 2023 dosiahlo vlastné imanie spoločnosti výšku 14 571 tis. eur, čo je približne 31 % zdrojov krytia majetku. Aj napriek poklesu tržieb spoločnosť dosiahla za uplynulý rok 2023 vysoký zisk po zdanení vo výške 2 532 tis. eur. V medziročnom porovnaní s rekordným rokom 2022 je to pokles o približne 51 %.

SLOVRUR Sp. z o. o.

Aj v roku 2023 bola spoločnosť SLOVRUR Sp. z o. o. pre materskú spoločnosť druhým najvýznamnejším distribučným kanálom. Spoločnosť zabezpečuje predaj výrobkov Železiarní Podbrezová a.s. na poľskom trhu a jej podiel na celkovom predaji tvoril viac ako 14 %. Vzhľadom na zložitú trhovou situáciu v uplynulom roku klesli tržby spoločnosti na 45 648 tis. eur, čo je o 29 % menej ako v roku 2022. Za rok 2023 spoločnosť zarobila v čistom 1 529 tis. eur, čo je síce medziročný pokles o 48 %, ale historicky ide o druhý najlepší výsledok spoločnosti za 31 rokov podnikania v skupine. K 31. decembru 2023 dosiahlo vlastné imanie spoločnosti sumu 5 147 tis. eur, čo predstavuje približne 48 % zdrojov krytia majetku.

ŽP Trade Bohemia, a.s.

Spoločnosť ŽP Trade Bohemia, a.s., zabezpečuje predaj výrobkov materskej spoločnosti na českom trhu. S podielom 10 % na celkovom predaji za uplynulý rok je tretím najvýznamnejším obchodným a distribučným kanálom pre výrobky Železiarní Podbrezová a.s. Celkové tržby za uplynulý rok 2023 dosiahli 34 183 tis. eur, čo predstavuje medziročný pokles o 40 %. Spoločnosť dosiahla za rok 2023 zisk vo výške 691 tis. eur, čo je 41 %-ný pokles ziskovosti, ale zároveň historicky druhý najlepší výsledok spoločnosti. K 31. decembru 2023 bolo vlastné imanie vo výške 3 061 tis. eur, čo predstavuje približne 48 % zdrojov krytia majetku.

Pipex Deutschland GmbH

Spoločnosť Pipex Deutschland GmbH predáva výrobky materskej spoločnosti na nemeckom území a na celkovom predaji výrobkov materskej spoločnosti sa v roku 2023 podieľala viac ako 9 %-ami. Za 11 rokov svojej existencie má spoločnosť skúsený tím zamestnancov a vybudované stabilné portfólio svojich zákazníkov. V uplynulom roku 2023 spoločnosť vykázala vysoké tržby z predaja v sume 31 839 tis. eur. Je to len mierne zníženie v porovnaní s jej najúspešnejším rokom 2022 (o 7 %). Rok 2023 ukončila so ziskom 711 tis. eur, čo je 8 %-ný pokles oproti roku 2022. Vlastné imanie spoločnosti k 31. decembru 2023 bolo vo výške 1 619 tis. eur a predstavuje približne 49 % zdrojov krytia majetku.

ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o.

Hlavnou činnosťou spoločnosti je poskytovanie zasielateľských služieb pre zabezpečovanie prepravy výrobkov Železiarní Podbrezová a.s. na všetky svetové trhy a servis pre materskú aj dcérske obchodné spoločnosti. V uplynulom roku 2023 spoločnosť realizovala svoje služby v celkovej hodnote 12 268 tis. eur, čo je medziročný pokles o 17 %, a rok ukončila so ziskom po zdanení vo výške 777 tis. eur. Spoločnosť mala k 31. decembru 2023 vlastné imanie vo výške 2 523 tis. eur, čo predstavuje približne 66 % zdrojov krytia majetku.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Tále, a.s.

Spoločnosť Tále, a.s., tvorí súčasť podnikania Železiarní Podbrezová a.s. v oblasti cestovného ruchu a už viac ako 20 rokov poskytuje služby v oblasti golfu a zimných športov na Tálloch v oblasti Nízkych Tatier. Disponuje športovým areálom s lyžiarskym strediskom, golfovým rezortom s 18-jamkovým majstrovským ihriskom Gray Bear a 9-jamkovým tréningovým ihriskom Little Bear, ktoré je vybavené aj nočným osvetlením. Súčasťou komplexu je hotel, ktorý okrem bežných služieb ponúka aj kongresovú turistiku a golfové pobyty.

Tále prevádzkujú kvalitný golfový areál, ktorý má stabilnú návštevnosť individuálnej klientely, ako aj komerčných, športových a klubových turnajov. Zimné lyžiarske stredisko, vďaka komplexnému zasnežovaniu a veľkosti svahov, slúži predovšetkým rodinám s deťmi, no je obľúbené aj medzi školami a kurzami zjazdového lyžovania. Z toho v plnej miere profituje Hotel Stupka a aj stravovacie zariadenia, ktoré sú najmä počas vrcholu sezóny – koncoročných sviatkov a jarných prázdnin, plne využité.

Rok 2023 bol pre areál športov na Tálloch stabilným z hľadiska návštevnosti. Zimná lyžiarska sezóna znamenala solídny rast tržieb a po slabších rokoch spoločnosť výrazne rástla v oblasti ubytovania, ako aj reštauračných služieb. Letná sezóna v roku 2023 bola veľmi podobná ako v prechádzajúcom roku, zaostala však za plánmi. Spoločnosť aj v uplynulom roku zasiahla vysoká inflácia cien potravín a služieb v odvetví cestovného ruchu a tiež pokračujúci nedostatok kvalifikovaného personálu a s tým spojený rast osobných nákladov.

V decembri 2020 spoločnosť založila spoločný podnik Tále ski & golf resorts s. r. o. s partnerom podnikajúcim v cestovnom ruchu, za účelom spoločného investovania do nových hotelových a reštauračných služieb. Bývalý Hotel Golf by mal po získaní všetkých potrebných povolení, vrátane komplexného posudzovania vplyvov na životné prostredie (EIA), prejsť komplexnou rekonštrukciou s cieľom skvalitnenia poskytovaných služieb svojim budúcim zákazníkom.

Tržby spoločnosti z predaja tovaru a služieb za rok 2023 boli vo výške 3 971 tis. eur, čo je v porovnaní

s predchádzajúcim rokom nárast o 18 %. Spoločnosť vykázala za rok 2023 stratu po zdanení vo výške 468 tis. eur. Celkové aktíva spoločnosti boli k 31. decembru 2023 vo výške 17 343 tis. eur, z čoho takmer 91 % bolo krytých vlastným imaním.

ŽP – Gastroservis, s.r.o.

Spoločnosť zabezpečuje výrobu čerstvých, chladených a mrazených jedál a poskytuje komplexné služby v oblasti stravovania pre zamestnancov materskej spoločnosti, viacerým dcérskym spoločnostiam, ale tiež externým odberateľom. V uplynulom roku 2023 spoločnosť pripravila viac ako pol milióna jedál, pričom 91 % z celkového počtu smerovalo do spoločností v skupine. Spoločnosť v roku 2023 predala svoje výrobky, služby a tovary v celkovej výške 3 639 tis. eur, čo je približne o 16 % viac ako v roku 2022. Spoločnosti aj v uplynulom roku pomohlo zníženie sadzby DPH na 10 %, čo prispelo k navýšeniu tržieb a kompenzácii vyšších nákladov na suroviny a mzdové náklady. Spoločnosť ukončila rok 2023 so ziskom vo výške 24 tis. eur. K 31. decembru 2023 dosiahlo vlastné imanie spoločnosti 1 132 tis. eur, čo predstavuje 70 % zdrojov krytia majetku.

FK Železiarne Podbrezová a.s.

Základnou funkciou spoločnosti FK Železiarne Podbrezová a.s. je prevádzkovanie futbalového oddielu profesionálneho futbalového klubu, ako aj všetkých mládežníckych oddielov. Stratégiou FK Železiarne Podbrezová je rozvoj slovenských futbalových talentov, ktoré si vychováva vo vlastných mládežníckych družstvách od U-8 až po U-19, s cieľom ponúknuť najlepším z nich možnosť hrať v profesionálnom A-tíme. Viacerí mládežníci pôsobia aj v slovenskej reprezentácii. Mládežnícke družstvá majú status futbalovej akadémie.

Po zmene vedenia v roku 2021 sa futbalovému mužstvu A-tímu podarilo vrátiť do najvyššej súťaže. Od sezóny 2022/2023 hrá mužstvo v 1. Niké lige. Sezóna 2023/2024 bola pre FK Železiarne Podbrezová úspešná, tím splnil svoje ciele v umiestnení sa v tabuľke, ako aj v Slovnafu Cupe. Hral atraktívny futbal a podarilo sa mu prebojovať do prvej šestky najúspešnejších tímov. Po úpravách v tíme však v jarnej časti bodovo zaostal za očakávaniami. No vzhľadom k tomu, že tím

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

hral v omladenej zostave, mladí hráči budú môcť zužitkovať získané skúsenosti v nadchádzajúcej sezóne.

V uplynulom roku 2023 spoločnosť dosiahla výnosy z predaja tovaru a služieb v celkovom objeme 3 592 tis. eur, čo je viac ako dvojnásobok v porovnaní s rokom 2022, no kvôli zvýšeným nákladom ukončila rok so stratou 181 tis. eur. Aby v spoločnosti nedošlo k poklesu vlastného imania na zápornú hodnotu, materská spoločnosť navýšila svoj vklad do kapitálového fondu FK Železiarne Podbrezová a.s. o 200 tis. eur. K 31. decembru 2023 tak mala spoločnosť vlastné imanie vo výške 37 tis. eur, čo predstavuje 7 % zdrojov krytia majetku. V nasledujúcom hospodárskom roku 2024 spoločnosť plánuje udržať tržby na podobnej úrovni, prostredníctvom predaja reklamy, vysielacích práv, ale aj predajom talentovaných hráčov zahraničným klubom.

ŠK Železiarne Podbrezová a.s.

Hlavnou úlohou spoločnosti je zabezpečovanie profesionálneho kolkárskeho oddielu a mládežníckych oddielov bežeckého lyžovania, oddielu cyklistiky a oddielu zjazdového lyžovania. Jej minoritnými akcionármi sú Obec Podbrezová a občianske združenie Telovýchovná jednota ŽP Šport Podbrezová.

V sezóne 2023/2024 kolkársky tím pozostával z 50 registrovaných členov, z toho 31 dospelých a 19 mládežníkov. Kolkársky tím dosiahol v česko-slovenskej interlige celkovo druhé miesto a v slovenskej lige skončila rezerva Podbrezovej na 6. mieste. Mužstvo Podbrezovej sa aj v tejto sezóne kvalifikovalo do ligy majstrov, žiaľ v srbskej Bačke Topolí skončili na štvrtom mieste.

V roku 2023 dosiahla spoločnosť celkové tržby v objeme 686 tis. eur a ukončila rok so ziskom 21 tis. eur. K 31. decembru 2023 bolo vlastné imanie spoločnosti vo výške 469 tis. eur, čo predstavuje 80 %-né krytie majetku.

ŽP Informatika s.r.o.

Spoločnosť ŽP Informatika s.r.o. od svojho vzniku zabezpečuje formou outsourcingu pre Železiarne Podbrezová a.s. všetky potreby v oblasti informačných technológií a návrhu a správy informačných systémov. Komplexný

servis vykonáva pre všetky spoločnosti v skupine ŽP GROUP a svoje služby poskytuje aj externým subjektom. V roku 2023 spoločnosť dosiahla tržby z predaja tovaru a vlastných výkonov v celkovej hodnote takmer 6 358 tis. eur, čo predstavuje 19 %-ný nárast tržieb, a hospodárenie ukončila so ziskom po zdanení vo výške 33 tis. eur. Spoločnosť mala k 31. decembru 2023 vlastné imanie vo výške 2 302 tis. eur, ktoré sa podieľa na krytí majetku 70 %-ami.

ŽP Bezpečnostné služby s.r.o.

Spoločnosť ŽP Bezpečnostné služby poskytuje pre Železiarne Podbrezová a.s. a jej dcérske spoločnosti v rámci ŽP GROUP komplexný servis súkromnej bezpečnosti, pričom v niektorých prípadoch spolupracuje aj s externými bezpečnostnými službami. V roku 2023 spoločnosť dosiahla tržby z predaja vlastných výkonov v celkovom objeme 2 107 tis. eur, rok ukončila so ziskom 11 tis. eur a k 31. decembru 2023 mala vlastné imanie vo výške 353 tis. eur. Spoločnosť ku koncu roku zamestnávala 74 zamestnancov.

ŽP VVC s.r.o.

Spoločnosť realizuje výskumno-vývojovú činnosť v oblasti fyzikálnej metalurgie, tvárnenia kovov, materiálového inžinierstva, modelovania, simulácie procesov a dátového inžinierstva. Aplikovaný výskum a vývoj robí hlavne pre potreby materskej spoločnosti, pričom spolupracuje aj s univerzitami a vedeckými pracoviskami. Počas roka 2023 spoločnosť dosiahla tržby z predaja vlastných výkonov v celkovej hodnote 942 tis. eur, za rok 2023 vykázala zisk po zdanení 26 tis. eur a k 31. decembru 2023 mala vlastné imanie vo výške takmer 243 tis. eur.

ŽP Rehabilitácia s.r.o.

Spoločnosť poskytuje služby ambulantnej fyziatrie, balneológie a liečebnej rehabilitácie hlavne pre zamestnancov skupiny ŽP GROUP, ale čiastočne aj pre verejnosť. Spoločnosť participovala aj na rehabilitačných pobytoch zamestnancov Železiarní Podbrezová a.s. na Táľoch. V roku 2023 realizovala svoje služby vo výške 284 tis. eur, rok ukončila so ziskom 24 tis. eur a k 31. decembru 2023 mala vlastné imanie vo výške 237 tis. eur.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

UHL s.r.o.

Prostredníctvom spoločnosti UHL s.r.o., ktorá je vlastníkom významných podielov v miestnom urbárskom združení, Železiarne Podbrezová realizujú dlhodobý investičný zámer. Spoločnosť má minimálne výnosy a rok 2023 ukončila so stratou 14 tis. eur. Vlastné imanie k 31. decembru 2023 bolo vo výške 1 249 tis. eur.

PODNIKATEĽSKÝ ZÁMER

Železiarne Podbrezová a.s. sú už viac ako 180 rokov spoľahlivým partnerom pre svojich zákazníkov na európskych aj svetových trhoch oceliarskych výrobkov. Manažment spoločnosti prijíma rozhodnutia s víziou, aby celá skupina ŽP GROUP dlhodobo napĺňala potreby svojich zákazníkov, prinášala zisk pre akcionárov a bola garantom zmysluplnej práce pre zamestnancov.

V novodobej histórii sa spoločnosť viac ako štyri desaťročia sústreďuje primárne na výrobu ocelových bezšvíkových valcovaných a ťahaných presných rúr. Pred tridsiatimi rokmi, po politických zmenách v našej krajine, došlo k jej transformácii na akciovú spoločnosť a manažment do skupiny ŽP GROUP postupnými akvizíciami, ale aj organickým rastom, skonsolidoval všetky dôležité časti procesu výroby a predaja rúr. V rámci skupiny je integrovaný nákup šrotu, ako hlavnej suroviny, výroba žiaruvzdorných materiálov, výroba ocele a ocelových bezšvíkových rúr, výskum v oblasti produkcie ocele a tvárnenia kovov, až po predaj výrobkov prostredníctvom vlastných obchodných spoločností, vrátane logistiky. Do skupiny patria aj podporné spoločnosti, ktoré zabezpečujú služby v oblasti IT, bezpečnosti, stravovania, reklamy, ale aj služby vo sfére spoločenskej zodpovednosti a vlastná odborná škola. Predstavenstvo neustále monitoruje situáciu, analyzuje prípadné vhodné akvizičné príležitosti, pretože si uvedomuje dôležitosť správne nasmerovaných investícií v čase, keď nielen Európska únia, ale aj zákazníci a partneri čoraz viac presadzujú prechod k obnoviteľnému a udržateľnejšiemu fungovaniu ekonomiky a sprísňujú sa požiadavky pre priemysel a aj samotné krajiny.

Rok 2023 bol najmä pre výrobcov v európskom hutníckom odvetví veľmi náročný. Vo väčšine oceliarskej výroby došlo k prudkému cyklickému poklesu dopytu, a tým tiež k výraznému zníženiu

cién výrobkov a obmedzeniu výroby. Výrobcovia ocelových rúr tento trend silného poklesu predaja naplno pocítili od polovice roka. Kvôli mimoriadne komplikovanej situácii na trhu v druhej polovici roka nám tržby v uplynulom roku výrazne klesli a priblížili sa tak úrovni roku 2021. Výnosy z predaja dosiahli výšku 314,1 mil. eur (pokles o 27 %). Výrazne sa znížil aj prevádzkový zisk na 1,6 mil. eur. Spoločnosť dosiahla pozitívny finančný výsledok 9,4 mil. eur vďaka dividendám od dcérskych spoločností. Ku koncu roka 2023 narástla úverová angažovanosť spoločnosti v náročnej hospodárskej situácii o 41 % na 47,6 mil. eur.

V roku 2023 svetová ekonomika rástla približne 3,2%-ným tempom a rast svetového hospodárstva bol porovnateľný s rokom 2022. Po náročnom a nestabilnom období posledných štyroch rokov sa v najbližších dvoch rokoch očakáva rast globálneho hospodárstva na úrovni približne 3 %, čo z dlhodobého pohľadu nie je vysoké tempo. Dôvody sú viaceré, pandémiou oslabené hospodárstvo, všeobecne vysoké úrokové náklady, vojna medzi Ruskom a Ukrajinou, pomalý rast produktivity práce a fragmentácia ekonomík kvôli geopolitickým otázkam. V danej situácii sa k týmto efektom pridať celosvetovo vysoká inflácia, ktorá bude klesať na uspokojivú úroveň pravdepodobne až v roku 2025 a neskôr.

Plány Európskej únie, spojené s transformáciou na tzv. zelenú ekonomiku, Európska zelená dohoda, a na ňu nadviazané legislatívne zmeny, vytvárajú tlak na všetky subjekty spoločného trhu, aby zavádzali nízko-uhlíkové alebo bezuhlíkové systémy alebo aspoň plánovali investície do týchto technológií v najbližších rokoch. Rozšírenie systému ETS povoleniek na nové sektory, zavedenie uhlíkového cla (CBAM) a povinnosť finančných inštitúcií hodnotiť súlad financovaných spoločností a projektov aj metrikou zelených cieľov na znižovanie emisií do roku 2030 až 2050 – to všetko bude pre firmy predstavovať nákladovo aj administratívne veľmi náročný proces. Súčasný útlm ekonomickej činnosti výrazne tlačí na nákladovú efektívnosť firiem, ktoré následne venujú množstvo energie najmä riešeniu akútnej situácie. V čase keď firmy zápasia o objednávky, bojujú s rastúcimi nákladmi a znižujúcimi sa výnosmi, s výrazným dopadom na ziskové marže, je ich kapacita financovať dodatočné zelené investície otázná.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Obdobie silného dopytu, v kombinácii s vysokými cenami priemyselných produktov na trhoch, sa v roku 2023 skončilo a rozpútala sa súťaž o získanie aj malých objednávok, pretože ponuka výrazne prekračuje dopyt. Ani v súčasnosti sa situácia na trhoch, oproti koncu roku 2023, výraznejšie nemení. Cieľ centrálnych bánk - znížiť infláciu prostredníctvom vysokých úrokových sadzieb, v roku 2023 zafungoval, a aj keď sa inflácia stále pohybuje nad cieľovým pásmom, situácia s cenami sa stabilizovala. Rizikom ostávajú zvýšené mzdové náklady na udržanie si zamestnancov, ktoré tlačia na firmy aj v čase zlej hospodárskej situácie a majú istý pro-inflačný charakter. Napriek tomu predpokladáme, že v druhej polovici roku 2024 dôjde k poklesom základných úrokových sadzieb, čo postupne naštartuje ekonomickú aktivitu a následne dopyt po našich výrobkoch.

Obchodný a finančný plán Železiarní Podbrezová a.s. na rok 2024 ráta s mierne vyššími objemami výroby a predaja výrobkov oproti roku 2023, avšak pri nižších predajných cenách počíta so záporným prevádzkovým výsledkom hospodárenia, ktorý bude korigovať zisk z finančnej činnosti. Za prvú tretinu roku 2024 sú tržby spoločnosti a prevádzková marža v porovnaní s plánom nižšie, ale s pribúdajúcimi náznakmi poklesu úrokových sadzieb by sa mohol dopyt v závere roku zlepšiť a pomôcť v komplikovanej situácii na trhoch, a tým aj zvýšiť tržby a zlepšiť hospodárenie spoločnosti.

Na rok 2024 spoločnosť pripravila opäť vysoký investičný plán, ktorý však v dôsledku pretrvávajúcej zlej situácie na trhoch zredukovala na 16,2 mil. eur, čo však stále prekračuje plánované ročné odpisy spoločnosti o približne 47 %. Investičný plán nadväzuje na strednodobý plán rozvoja, avšak jeho zníženie znamená, že niektoré dôležité technologické investície sa posunú do budúcich rokov. Z upraveného plánu patrí k prioritám dokončenie rozpracovaných projektov z minulého roku – inštalácia dvoch ultrazvukových hláv do moderných úpravárenských liniek, dokončenie automatizácie vstupnej rozvodne, nová nistej EAF a výmena dierovacieho lisu vo valcovni rúr. Najväčšou investíciou bude výstavba nových firemných nájomných bytov, ktoré by mali byť dokončené ešte v priebehu roka 2024, a prinesú viac ako 30 nových bytových jednotiek. Na opravy a údržbu technologických zariadení a stavebných objektov plánujeme v roku 2024 vynaložiť približne 41,7 mil. eur.

Dcérska spoločnosť ŽP Výskumno-vývojové centrum pre nás bude v roku 2024 realizovať výskumno-vývojové projekty v plánovanom objeme 893 tis. eur. Výskum sa zameria na dlhodobé zlepšenie kvality výroby, efektívne využitie materiálov hutnej keramiky, optimalizáciu výrobných procesov, spracovanie odpadov a druhotných surovín z výroby a znižovanie uhlíkovej stopy výroby ocele. Spoločnosť bude aj v roku 2024 pokračovať v riešení viacročných výskumno-vývojových projektov v oblasti nástrojov, modelovania, simulácie výrobných procesov a dátovej analýzy výroby, ktorých výsledky budú mať praktické využitie pre Železiarne Podbrezová a.s.

Vedenie spoločnosti podporuje a zlepšuje systém riadenia kvality podľa noriem ISO 9001 a IATF 16949. Spoločnosť bude ďalej rozvíjať a optimalizovať integrovaný manažérsky systém, ktorý spája environmentálny manažérsky systém podľa normy ISO 14001 a systém manažerstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci podľa normy ISO 45001.

Predstavenstvo aj v roku 2024 pokračuje v starostlivosti o zamestnancov aktualizovaným programom personálnej, mzdovej a sociálnej politiky, ktorý zamestnancom garantuje výhody nad rámec zákona, napríklad príspevok do III. dôchodkového piliera, cenovo výhodné stravovanie, životné poistenie, odchodné a odstupné prevyšujúce zákonom stanovené minimum. Príprave a vzdelávaniu nových zamestnancov sa budeme ďalej venovať prostredníctvom našej Súkromnej spojenej školy ŽP.

V spolupráci s dcérskou spoločnosťou ŽP Informatika s.r.o. budeme pokračovať v dlhodobom projekte, zameranom na komplexnú zmenu výrobného informačného systému. Cieľom projektu je efektívnejšie plánovanie, sledovanie a riadenie výrobných a technických procesov v rámci spoločnosti, ale aj nadväzujúceho procesu obchodných prípadov v spolupráci s dcérskými obchodnými spoločnosťami.

Na zabezpečenie financovania prevádzkových a investičných potrieb budú Železiarne Podbrezová aj v roku 2024 využívať klubový úverový rámec s limitom 45 mil. eur, zahŕňajúci aj investičnú úverovú linku. Celý klubový úver má splatnosť do roku 2028. Tento syndikovaný rámec

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

dopĺňajú aj ďalšie separátne úvery na krátkodobé financovanie, ktoré spoločnosť môže čerpať podľa operatívnych potrieb. Celkový úverový limit tak postačuje na plynulé financovanie počas nasledujúceho finančného roku.

Skupina sa prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti Tále, a.s., venuje aj podnikaniu v oblasti cestovného ruchu. V spolupráci s partnermi z oblasti cestovného ruchu spoločnosť pracuje na rozšírení a skvalitnení poskytovaných služieb. Prostredníctvom pripravovaných investícií chce atraktívniť oblasť Tálav a južnej časti centrálnych Nízkych Tatier a rozšíriť tak počet svojich klientov.

Finančný plán na rok 2024 zohľadňuje všetky dostupné informácie z trhu aj od dodávateľov. Od jeho prípravy však došlo k ešte miernemu zhoršeniu situácie a poklesu dopytu a objednávok, a tak najmä plán pre druhý polrok už môže byť neaktuálny. V prípade takéhoto vývoja predstavenstvo očakáva tržby na úrovni približne 300 miliónov eur a negatívny výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti, ktorý bude čiastočne kompenzovaný finančným výsledkom – najmä z prijatých dividend od dcérskych spoločností. Veríme, že po dlhšom období výrazného previsu ponuky na dopytom sa situácia na trhoch v druhom polroku stabilizuje, spoločnosť získa dostatok zákaziek, aby si dokázala zachovať zamestnanosť, a postupne začne dosahovať požadovanú ziskovosť.

V spoločnostiach v rámci konsolidovaného celku ŽP GROUP, až na malé výnimky, plánujeme v roku 2024 kladné výsledky hospodárenia, aj keď očakávame, že z dôvodu aktuálne zlej ekonomickej situácie v oceliarstve dôjde u časti spoločností v skupine k poklesu ich tržieb a ziskovosti. Takmer všetky spoločnosti majú schválené investičné plány, zamerané na rozvoj a zefektívnenie, a svojim hospodárením prinášajú pre materskú spoločnosť pravidelné dividendy. Za rok 2024 plánujeme konsolidované tržby z predaja tovarov, výrobkov a služieb vo výške viac ako 400 mil. eur a negatívny konsolidovaný výsledok hospodárenia.

ZÁVER

Aj napriek súčasným turbulentným časom vo svetovom hospodárstve, prebiehajúcej vojne a neustále rastúcemu tlaku na dekarbonizáciu priemyslu vieme, že odvetvie výroby oceľových rúr má svoje pevné miesto v hospodárstve. Dôvodom je rast svetovej populácie, miery urbanizácie a tiež dlhodobý dopyt po hmotných statkoch súvisiacich s bývaním a osobnou mobilitou.

Navzdory nepriaznivým podmienkam na trhoch, zložitej geopolitickej situácii, vojnovému konfliktu, ktorý má bezprostredný a mimoriadne negatívny vplyv na milióny ľudí, vysokej inflácii a vysokým cenám energetických komodít, predstavenstvo spoločnosti hodnotí uplynulý rok 2023 ako uspokojivý. Z pohľadu výroby a predaja Železiarne Podbrezová a.s. využili väčšinu príležitostí, ktoré sa na trhu vyskytli. Prispeli k tomu všetci obchodníci v skupine a samozrejme zamestnanci a manažment spoločnosti, vrátane širokého okruhu dcérskych spoločností.

Výsledkom hospodárenia za rok 2023 bol zisk vo výške 9,9 mil. eur, čo v prepočte na jednu akciu predstavuje 4,1 eura. Predstavenstvo navrhuje valnému zhromaždeniu ponechať zisk v spoločnosti na krytie prípadných strát, ktoré spoločnosť pravdepodobne dosiahne v súčasnom hospodárskom roku vplyvom komplikovanej situácie v oceliarskom priemysle.

Výnosy z predaja v rámci konsolidovaného celku za rok 2023 predstavovali 472,2 mil. eur a konsolidovaný čistý zisk dosiahol 9,1 mil. eur, z toho na akcionárov Železiarní Podbrezová pripadá 8,5 mil. eur. Oproti roku 2022 tak konštatujeme 18 %-ný pokles konsolidovaných tržieb a zhoršenie hospodárenia skupiny ŽP GROUP o výrazných 57,3 mil. eur.

Manažment spoločnosti verí, že vďaka sile a tradícii značky Železiarne Podbrezová, vďaka výrobe kvalitných produktov, ich adekvátnym cenám, poskytovaniu prvotriedneho servisu a najmä skúsenému pracovnému kolektívu, si spoločnosť udrží svoje miesto na trhu, nestratí svojich kľúčových zamestnancov a zabezpečí dostatočný objem predaja výrobkov pomocou vlastnej obchodnej siete a množstva svojich lojálnych dlhoročných zákazníkov.

Správa predstavenstva

o podnikateľskej činnosti, stave majetku a finančnom hospodárení spoločnosti za rok 2023 a informácia o podnikateľskom zámere

Spoločnosť, ako najväčší zamestnávateľ v regióne, sa správa zodpovedne aj k svojim dodávateľom, miestnym malým a stredným podnikateľom, a naďalej chce zostať garantom sociálnych istôt v okrese Brezno a v celom Banskobystrickom kraji.

Predstavenstvo Železiarní Podbrezová a.s. ďakuje všetkým zamestnancom a spolupracovníkom, bez ktorých by prezentované výsledky nebolo možné dosiahnuť. Ďakujeme tiež všetkým dodávateľom, odberateľom, finančným inštitúciám a ostatným partnerom za spoluprácu a želáme si, aby sa naše vzájomné vzťahy navzdory zložitej súčasnej situácii úspešne rozvíjali.

Ďakujeme za dôveru.

Schválené uznesením predstavenstva 7. júna 2024



Informácie pre akcionárov

Vážení akcionári!

Výsledkom hospodárenia za rok 2023, podľa individuálnej účtovnej závierky spoločnosti, pripravenej v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva, bol zisk po zdanení vo výške 9 853 609 eur, t. j. 4,13 eura na jednu akciu. Vzhľadom k náročnej ekonomickej situácii spoločnosti, predstavenstvo navrhuje ponechať vytvorený zisk v spoločnosti, a teda nenavrhuje valnému zhromaždeniu akcionárov schváliť výplatu dividend a tantiém.

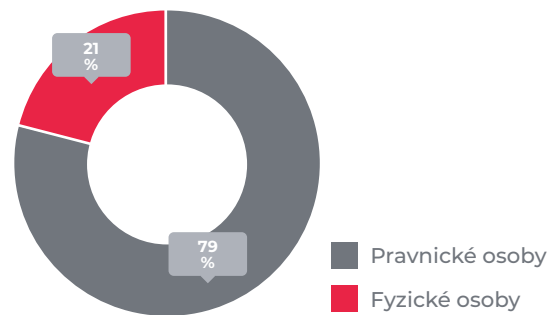
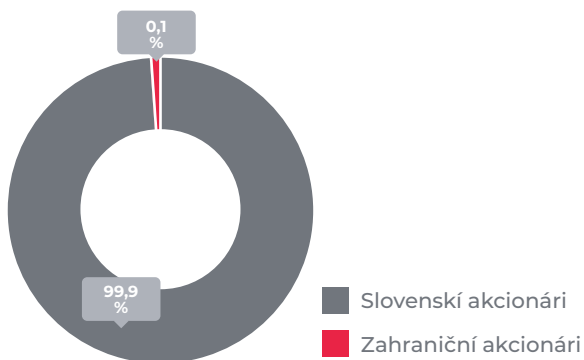
Ďakujeme za priazeň a dôveru, ktorú ste doposiaľ akciovej spoločnosti Železiarne Podbrezová prejavovali.

Informácie pre akcionárov

Spoločnosť vydala 2 384 135 kmeňových akcií v listinnej podobe na meno, ktoré tvoria základné imanie spoločnosti vo výške 81 060 590 eur. Menovitá hodnota jednej akcie je 34 eur. S akciou je, podľa všeobecne záväzných právnych predpisov a stanov spoločnosti, spojené právo akcionára podieľať sa na riadení spoločnosti, zisku a na likvidačnom zostatku po zrušení spoločnosti likvidáciou. Akcie nie sú verejne obchodovateľné na burze cenných papierov. Prevod akcií je podmienený predchádzajúcim súhlasom spoločnosti.

Akcionári spoločnosti k 31. decembru 2023

	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach
CPA s.r.o.	79,48 %
Ostatné právnické osoby	0,02 %
Fyzické osoby	20,50 %



Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2023 predložený riadnemu valnému zhromaždeniu akcionárov 24. júna 2024 (v eurách)

Čistý zisk za rok 2023	9 853 609
- povinný prídel do rezervného fondu	-
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	9 853 609
Zostatok účtu rezervný fond po rozdelení zisku	16 212 118
Zostatok účtu nerozdelený zisk minulých rokov po rozdelení zisku	163 534 681

Správa o činnosti dozornej rady v roku 2023



Ing. Ján BANAS
predseda dozornej rady

Vážení akcionári,

v hodnotenom roku boli členmi dozornej rady: Ing. Ján Banas, Ing. Jozef Marčok, Ing. Ľudovít Ihring, Ing. Vladimír Zvarík, Ing. Július Kriváň, Luigi Cuzzolin a Ing. Tomáš Ihring – volení valným zhromaždením; Ing. Ivan Setvák, Ján Cípciar a Ing. Peter Kohút – volení zamestnancami spoločnosti.

Správa o činnosti dozornej rady v roku 2023

Dozornej rade boli sprístupnené pre výkon jej kontrolnej činnosti všetky potrebné informácie, vysvetlenia a dokumenty. Predstavenstvo informovalo členov dozornej rady o zásadných zámeroch vedenia i o predpokladanom vývoji stavu majetku financií a výnosov spoločnosti. Mala včasné informácie o hospodárskej činnosti a finančnej situácii spoločnosti, o peňažných tokoch, stave majetku, záväzkov a pohľadávok. Väčšina jej členov sa zúčastňovala zasadnutí predstavenstva a pracovných porád k zabezpečeniu kľúčových úloh.

Dozorná rada na základe výsledkov svojej kontrolnej činnosti, v súvislosti s dohliadaním na výkon pôsobnosti predstavenstva a na uskutočňovanie podnikateľskej činnosti spoločnosti, konštatuje, že podnikateľská činnosť spoločnosti bola v roku 2023 uskutočňovaná v súlade s právnymi predpismi, stanovami spoločnosti a uzneseniami valného zhromaždenia. Členovia predstavenstva vykonávali svoju pôsobnosť s odbornou starostlivosťou, v súlade so záujmami spoločnosti a všetkých jej akcionárov.

Dozorná rada oceňuje vysoké pracovné nasadenie predstavenstva pri riešení problémov v dôsledku vysokej inflácie a vysokých cien energií a aj nedostatku kvalifikovanej pracovnej sily na trhu práce. Vďaka dobre nastavenému riadeniu procesov, manažmentu rizík a rýchlej reakcii na neustále sa meniace podmienky, spoločnosť dosiahla v roku 2023 vynikajúce výsledky.

Pri preskúmaní individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky za obdobie končiacie sa 31. decembrom 2023, overených audítorom Deloitte Audit s.r.o., dozorná rada nezistila nezrovnalosti alebo nesúlad so zákonmi, predpismi alebo stanovami spoločnosti. Odporúča valnému zhromaždeniu obe účtovné závierky schváliť.

Dozorná rada odporúča valnému zhromaždeniu schváliť návrh predstavenstva na rozdelenie zisku.

Dozorná rada odporúča valnému zhromaždeniu schváliť audítora Deloitte Audit s.r.o., licencia SKAu č. 014, na overovanie účtovných závierok za obdobie začínajúce sa 1. januára 2024.

V Podbrezovej 12. júna 2024



Ing. Ján Banas
predseda dozornej rady



Konsolidované finančné výkazy

za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Prípravené v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Správa nezávislého audítora

Deloitte.

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

Železiarne Podbrezová a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023 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 auditorskými 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 auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva skupiny.

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 auditorských 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 jednotlivito 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 zatažovať 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.

Správa nezávislého audítora

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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 pochybníť 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH 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.

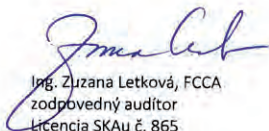
Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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 2023 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 nesprávne v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 29. apríla 2024



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

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

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

k 31. decembru 2023 (v eurách)

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	248 380 605	227 789 273
Nehmotný majetok	7	1 761 675	1 727 964
Goodwill	7	1 775 271	1 768 335
Ostatný finančný majetok	8	4 902 345	5 743 688
Odložená daňová pohľadávka	9	318 906	321 897
Neobežný majetok, spolu		257 138 802	237 351 157
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	10	128 420 418	146 507 316
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	11	69 914 009	93 831 430
Splatná daňová pohľadávka		5 230 384	135 055
Ostatný majetok		5 981 515	4 665 232
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	19 554 237	19 652 034
Obežný majetok, spolu		229 100 563	264 791 067
AKTÍVA, SPOLU		486 239 365	502 142 224
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	13	81 060 590	81 060 590
Zákonné a ostatné fondy	13	18 857 308	18 805 261
Nerozdelený zisk		185 643 367	182 149 452
Podiel akcionárov ŽP na vlastnom imaní		285 561 265	282 015 303
Menšinové podiely	5	13 062 937	13 986 946
Vlastné imanie, spolu		298 624 202	296 002 249
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	14	55 767 292	51 475 634
Ostatné finančné a iné záväzky	15	5 617 739	4 707 955
Rezervy na zamestnanecké požitky	16	9 525 342	12 744 462
Rezervy	17	866 484	874 964
Odložený daňový záväzok	9	8 900 970	7 732 537
Dlhodobé záväzky, spolu		80 677 827	77 535 552
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	14	61 773 336	46 641 881
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	40 512 574	65 170 358
Rezervy	17	3 502 326	3 639 220
Splatné daňové záväzky		37 033	12 523 399
Ostatné záväzky		1 112 067	629 565
Krátkodobé záväzky, spolu		106 937 336	128 604 423
Záväzky, spolu		187 615 163	206 139 975
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY, SPOLU		486 239 365	502 142 224

Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	19	462 427 559	566 424 352
Výnosy z predaja služieb	19	9 771 492	8 789 291
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(11 069 271)	27 385 936
Aktivácia	20	15 646 401	12 016 965
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(278 882 895)	(319 977 511)
Služby		(45 621 286)	(47 813 005)
Osobné náklady	21	(114 371 126)	(140 749 567)
Odpisy a amortizácia		(20 783 569)	(18 373 898)
Ostatné prevádzkové výnosy	22	7 621 728	5 227 519
Ostatné prevádzkové náklady	22	(7 597 353)	(4 224 616)
Úrokové výnosy		275 644	132 689
Úrokové náklady		(3 784 468)	(1 792 950)
Ostatné finančné výnosy	23	2 016 135	3 118 733
Ostatné finančné náklady	23	(2 064 325)	(5 963 566)
Zisk pred zdanením		13 584 666	84 200 372
Daň z príjmov	24	(4 496 791)	(17 789 022)
Zisk za rok		9 087 875	66 411 350
Zisk pripadajúci na:			
- akcionárov ŽP		8 508 374	64 327 965
- menšinových vlastníkov	5	579 501	2 083 385
Spolu		9 087 875	66 411 350
Ostatné súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku			
Zabezpečovacie deriváty	25	(595 201)	901 392
Rezerva z kurzového prepočtu		345 060	314 139
Odložená daň týkajúca sa ostatného súhrnného zisku	9	124 992	(189 292)
Ostatné súhrnné zisky/(straty) po zdanení		(125 149)	1 026 239
Celkový súhrnný zisk pripadajúci na:			
- akcionárov ŽP		8 321 170	65 366 611
- menšinových vlastníkov	5	641 556	2 070 978

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

	Základné ímanie	Základný rezervný fond	Zabezpeč. deriváty a rezerva z kurz. prepočtu	Nerozdelený zisk	Podiel akcionárov ŽP na vlastnom ímaní	Menšinové podieľy	Spolu
Počiatkový stav k 1. januáru 2022	81 060 590	17 489 102	31 773	122 746 308	221 327 773	12 687 788	234 015 561
Vyplatené dividendy	-	-	-	(4 768 270)	(4 768 270)	(771 820)	(5 540 090)
Rozdelenie zisku	-	245 740	-	(245 740)	-	-	-
Čistý zisk za rok	-	-	-	64 327 964	64 327 964	2 083 385	66 411 349
Zmeny podielov v dcérskych spoločnostiach	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný súhrnný zisk	-	-	1 038 646	-	1 038 646	(12 407)	1 026 239
Ostatné	-	-	-	89 189	89 189	-	89 189
Konečný stav k 31. decembru 2022	81 060 590	17 734 842	1 070 419	182 149 452	282 015 303	13 986 946	296 002 249
Vyplatené dividendy	-	-	-	(4 768 270)	(4 768 270)	(1 560 814)	(6 329 084)
Rozdelenie zisku	-	239 251	-	(239 251)	-	-	-
Čistý zisk za rok	-	-	-	8 508 374	8 508 374	579 501	9 087 875
Zmeny podielov v dcérskych spoločnostiach	-	-	-	(6 938)	(6 938)	(4 751)	(11 689)
Ostatný súhrnný zisk	-	-	(187 204)	-	(187 204)	62 055	(125 149)
Ostatné	-	-	-	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2023	81 060 590	17 974 093	883 215	185 643 367	285 561 265	13 062 937	298 624 202

Konsolidovaný výkaz zmien peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

		Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ			
Zisk/(strata) pred zdanením		13 584 666	84 200 372
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6	20 783 569	18 373 898
Rezervy	17	(8 480)	(420)
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	22	2 512 610	946 535
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	22	25 455	94 510
Nerealizované kurzové rozdiely	23	(111 064)	990 668
Úroky, netto		3 508 824	1 660 261
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehm. majetku	22	(1 354 987)	(486 202)
Strata/(zisk) z predaja finančných investícií		-	-
Zamestnanecké požitky	16	(3 219 120)	3 175 461
Ostatné nepeňažné položky		282 632	(361 146)
Peňažné toky z prevádz. činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		36 004 105	108 593 937
Zmena stavu pohľadávok	11	25 109 830	1 674 939
Zmena stavu zásob	10	15 067 664	(40 188 059)
Zmena stavu záväzkov	18	(23 884 894)	17 317 689
Zmena ostatných aktív a záväzkov		(833 781)	(2 194 836)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		51 462 924	85 203 670
Prijaté úroky		205 729	107 360
Platené úroky		(3 784 468)	(1 792 950)
(Zaplatená)/prijatá daň z príjmov	24	(20 907 062)	(7 154 308)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		26 977 122	76 363 772
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehm. majetku	22	1 782 305	1 342 749
Príjmy z predaja fin. investícií, podiel na výsledku pridruž. spoločností		293 785	-
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehm. majetku	6	(38 856 510)	(33 116 648)
Obstaranie dcér. spoločností znížené o obstarané peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		-	-
Obstaranie finančných investícií		(282 633)	(33 966)
Obstaranie ďalších podielov v existujúcich dcérskych spoločnostiach		-	-
Obstaranie investície v pridruženej spoločnosti		-	-
Predaj dcérskych spoločností znížený o peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		-	-
Zníženie podielu v dcérskych spoločnostiach		-	-
Výdavky z poskytnutia úverov a pôžičiek		(80 000)	(90 000)
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		(37 143 053)	(31 897 865)
FINANČNÁ ČINNOSŤ			
Príjmy z úverov a pôžičiek	14	26 903 382	11 288 059
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	14	(7 239 132)	(39 438 138)
Výdavky na zaplatené záväzky z lízingu	14	(3 267 032)	(2 811 555)
Vyplatené dividendy		(6 329 084)	(5 540 090)
Peňažné toky (použitie v)/z finančnej činnosti, netto		10 068 134	(36 501 724)
(Zníženie)/Zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	12	(97 797)	7 964 183
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	12	19 652 034	11 687 851
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	19 554 237	19 652 034

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske a pridružené spoločnosti (spolu označované ako „skupina“). Skupina sa venuje výrobe a predaju oceľových rúr a cestovnému ruchu (pozri pozn. 3c).

1.2 Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2023 vlastnila spoločnosť CPA s.r.o. 79,48 % akcií spoločnosti (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. Žiadny z konečných užívateľov nemá kontrolu samostatne.

Konečnými užívateľmi výhod spoločnosti sú:

Ing. Ján Banas, Ing. Jozef Marčok, Ing. Július Kriváň, Ing. Ľudovít Ihring, Ing. Marian Kurčík, Ing. Vladimír Soták a Ing. Vladimír Zvarik
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. Vladimír Zvarik – člen
Ing. Július Kriváň – člen
Ing. Ivan Setvák – člen
Ján Cipciar – člen
Ing. Peter Kohút – člen

Predstavenstvo

Ing. Vladimír Soták – predseda
Ing. Marian Kurčík – podpredseda
Ing. Miloš Dekrét – člen
Ing. Vladimír Soták, ml. – člen
Ing. Martin Domovec – 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 konsolidovaná účtovná závierka za Železiarne Podbrezová a.s. 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 2023 do 31. decembra 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS® účtovné štandardy“ – International Financial Reporting Standards) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“). Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

1.6 Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022

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

1.7 Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

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 súde v Banskej Bystrici, Skuteckého 28, 975 59.

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 sa 31. decembra 2022.

2 APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

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

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 poskytujú 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.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej zvierky“ – 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 zvierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej zvierke.
- **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 zvierky 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 zvierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej zvierky“ – 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 zvierky. 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 zvierky:

- **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 zvierka“ 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.
- **IFRS 18 „Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej zvierke“** – vydaný IASB dňa 9. apríla 2024. Nový štandard nahradí IAS 1 Prezentácia účtovnej zvierky. Štandard zavádza tri súbory nových požiadaviek, ktoré majú zlepšiť vykazovanie finančnej výkonnosti spoločnosti a poskytnúť investorom lepší základ pre analýzu a porovnanie spoločností. Hlavné zmeny v novom štandarde v porovnaní s IAS 1 zahŕňajú: a) zavedenie kategórií (prevádzkové, investičné, finančné, daň z príjmov a ukončené činnosti) a definovaných medzisúčtov vo výkaze ziskov a strát; b) zavedenie požiadaviek na zlepšenie združovania a oddeľovania informácií; c) zavedenie zverejňovania informácií o ukazovateľoch výkonnosti definovaných vedením (MPM) v prílohe k účtovnej zvierke.

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú zvierku 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 zvierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej zvierky.

3 PREHLAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná zvierka bola vypracovaná v súlade s 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 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.

(b) Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky

Konsolidovaná účtovná zvierka 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 zvierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli začlenené v účtovných záznamoch spoločnosti 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. Údaje v konsolidovanej účtovnej zvierke 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.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie určitých účtovných odhadov. 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 dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérske spoločnosti sa účtuje metódou nákupu. Obstarávací 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 vyказuje 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 vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

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 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. 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.

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 neznižuje. 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 dcérske spoločnosti sa vyказujú 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.

Obstaranie podielov v dcérske spoločnosti 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.

Zoznam konsolidovaných dcérske spoločností a 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 vyказujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v obstarávacej cene upravené 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 nevyказujú. Zoznam pridružených spoločností v skupine je uvedený v poznámke 5.

Akákoľvek suma, o ktorú obstarávací cena prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov pridruženej spoločnosti vykázané k dátumu obstarania, sa vyказuje 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 obstarávací 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 „Ostatný finančný majetok“ v priloženom výkaze o finančnej situácii.

Zoznam pridružených spoločností a zmeny v skupine v bežnom roku sú popísané v pozn. 5.

(d) Cudzí 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.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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 neuskutočuje 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 prevádzkovú činnosť (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v mene euro, 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 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 príslubmi a predpokladanými operáciami. Skupina splnila podmienky účtovania o finančných derivátoch ako o zabezpečovacích derivátoch v súlade so štandardom IFRS 9.

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú reálnou hodnotou a ku dňu zostavenia finančných výkazov sa opäť 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 finančných výkazov 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 vykázanej 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 vykázanej 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).

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázanych 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.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

(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).

(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 obstarávacía cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty.

(ii) *Softvér*

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

(iii) *Výskum a vývoj*

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

(iv) *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.

Finančné investície, ktoré skupina plánuje držať do ich splatnosti sa oceňujú v reálnej hodnote.

(j) **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 vo výške 50 % a nad 365 dní vo výške 100 % z hodnoty pohľadávky. Na pohľadávky v splatnosti do 180 dní sa netvorí opravná položka, pretože na základe historických skúseností skupina nezaznamenala problém s neinkasovaním pohľadávok, preto je očakávaná strata blízka nule a opravná položka nevýznamná. K dátumu zostavenie účtovnej závierky je väčšina pohľadávok z tej kategórie inkasovaná.

Skupina hodnotí bonitu zákazníkov, s ktorými obchoduje, čo znižuje riziko neinkasovania pohľadávok. Špecifická opravná položka je tvorená na pohľadávky v konkurze.

(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 vysokoliquidné 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 neprevyšila 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 užitočnej hodnoty. Pri určení užitočnej 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 dostatočne 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 skupina pre obchodné pohľadávky bez významného prvk 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.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

(o) 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.

(p) Rezerva na zamestnanecké požitky

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov - plán definovaných požitkov, 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 súhrnných ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Závazky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku sa vykazujú na riadku ostatné súhrnné zisky a straty, ostatné zamestnanecké požitky 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) Záonné 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) 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 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) 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 vykonáva 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, nejedná sa o podnikovú kombináciu a nespôsobuje vznik pripočítateľných a odpočítateľných dočasných rozdielov,

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

- 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 vyrubenu tým istým daňovým úradom, pričom skupina 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 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 takými 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 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 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 skupiny nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov. Podrobné informácie o súdnych sporoch sú uvedené v pozn. 17.

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 DCÉRSKE A PRIDRUŽENÉ SPOLOČNOSTI A ZMENY V SKUPINE

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2023	2022	2023	2022	
PIPEX ITALIA S.p.A., Arona (Novara)	Taliansko	85,00 %	85,00 %	85,00 %	85,00 %	obchodná činnosť
Pipex Deutschland GmbH, Mníchov	Nemecko	80,00 %	88,50 %	80,00 %	88,50 %	obchodná činnosť
SLOVRUR Sp. z o.o., Stalowa Wola	Poľsko	90,00 %	90,00 %	90,00 %	90,00 %	obchodná činnosť
ŽP Trade Bohemia, a.s., Praha	Česká republika	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	obchodná činnosť
Tále, a.s., Tále	Slovensko	93,31 %	92,87 %	93,31 %	92,87 %	cestovný ruch
ŽP - Gastro servis, s.r.o., Valaská	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	stravovacie služby
Nadácia Železiarne Podbrezová, Podbrezová	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	nadácia
ŽIAROMAT a.s., Kalinovo	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	výroba žiaruvzdorných keramických výrobkov
ŽP Informatika s.r.o., Podbrezová	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	IT služby
ŽP EKO QELET a.s., Martin	Slovensko	66,27 %	66,27 %	66,27 %	66,27 %	nákup a predaj šrotu
Transformaciones Metalurgicas S.A.U., Arenys de Mar	Španielsko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	výroba oceľových rúr
TAP Tubos de Acero de Precisión, S.L.U., Arenys de Mar	Španielsko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	výroba oceľových rúr
Transmesa USA, Inc., Englewood Cliffs, NJ	USA	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	výrobná a obchodná činnosť
ŽP VVC s.r.o., Podbrezová	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	výskumná a vývojová činnosť
KBZ s.r.o., Košice	Slovensko	70,00 %	70,00 %	70,00 %	70,00 %	nákup a predaj šrotu
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o., Podbrezová	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	prevádzkovanie strážnej služby
ŽP Rehabilitácia s.r.o., Podbrezová	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o., Valaská	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	prepravné služby
ŠK Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	99,50 %	99,50 %	99,50 %	99,50 %	šport, reklama a propagácia
FK Železiarne Podbrezová, a.s., Podbrezová	Slovensko	55,00 %	55,00 %	55,00 %	55,00 %	šport, reklama a propagácia
UHL, s.r.o., Podbrezová	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	obchodná činnosť

K 27. júlu 2023 spoločnosť Tále a.s., emitovala 31 nových akcií, ktoré boli upísané a prevzaté spoločnosťou Železiarne Podbrezová a.s., čím sa zvýšil podiel skupiny na 93,31 %.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

Nižšie uvedené tabuľky zobrazujú podrobnosti o dcérskych spoločnostiach skupiny, ktoré nie sú v úplnom vlastníctve a majú významné menšinové podiely:

	31. december 2023	31. december 2022
ŽP EKO QELET a.s.		
Obežný majetok	21 524 436	15 297 849
Neobežný majetok	29 516 528	29 376 489
Krátkodobé záväzky	20 452 439	13 523 112
Dlhodobé záväzky	7 860 089	7 320 886
Podiel akcionárov ŽP EKO QELET a.s. na vlastnom imaní	14 307 584	15 028 056
Menšinové podiely	8 420 859	8 802 285
	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy	102 876 544	132 996 640
Náklady	(102 396 029)	(130 141 690)
Zisk/(strata) za rok	480 515	2 854 950
Zisk/(strata) pripadajúci na akcionárov ŽP EKO QELET a.s.	355 856	1 925 346
Zisk/(strata) pripadajúci na menšinových vlastníkov	124 659	929 604
Zisk/(strata) za rok	480 515	2 854 950
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP EKO QELET a.s.	-	-
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	-	-
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za rok	-	-
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP EKO QELET a.s.	355 856	1 925 346
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	124 659	929 604
Celkové súhrnné zisky/(straty) za rok	480 515	2 854 950
Vyplatené dividendy pripadajúce na menšinových vlastníkov	506 092	202 987
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	(4 932 652)	9 658 446
Peňažné toky použité v investičnej činnosti	319 530	(3 456 529)
Peňažné toky (použitie v)/z finančnej činnosti	4 562 766	(5 961 663)
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov	(50 356)	240 254

Názov	Krajina	Podiel menšinových vlastníkov na vlastn. podieloch a hlas. právach (%)	Vyplatené dividendy	Zisk/(strata) alokovaná menšinovým podielom za rok	Zmeny podielov v dcérskych spoločnostiach	Ostatné	Menšinové podiely
Menšinové podiely 2023							
ŽP EKO QELET a.s., Slovensko		33,73	(506 092)	124 659	-	-	8 420 852
Individuálne nevýznamné dcérske spoločnosti s menšinovými podielmi		-	(1 054 722)	454 842	(4 751)	62 055	4 642 085
31. december 2023			(1 560 814)	579 501	(4 751)	62 055	13 062 937
Menšinové podiely 2022							
ŽP EKO QELET a.s., Slovensko		33,73	(202 987)	929 604	-	-	8 802 285
Individuálne nevýznamné dcérske spoločnosti s menšinovými podielmi		-	(568 833)	1 153 782	-	(12 407)	5 184 661
31. december 2022			(771 820)	2 083 385	-	(12 407)	13 986 946

Zoznam pridružených spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2023	2022	2023	2022	
TOM-FERR Zrt.	Maďarsko	24,89 %	24,89 %	24,89 %	24,89 %	výroba oceľových rúr a produktov
Pipex Energy S.r.l.	Taliansko	41,65 %	41,65 %	49,00 %	49,00 %	výskumná a vývojová činnosť
Tále ski & golf resorts s.r.o.	Slovensko	37,32 %	37,15 %	40,00 %	40,00 %	cestovný ruch
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	Slovensko	0 %	29,82 %	0 %	45,00 %	vedenie účtovníctva a poradenské služby

K 23. októbru 2023 prišlo k odpredaju podielu v spoločnosti ŽP EKO QELET PLUS s.r.o., v ktorej mala skupina 29,82 %-ný podiel.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

6 BUDOVI, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2023	225 603 149	352 630 465	18 003 269	596 236 883
Prírastky	-	58 502	41 888 664	41 947 167
Úbytky	(2 030 589)	(8 575 240)	(284 445)	(10 890 274)
Presuny	9 491 647	38 508 731	(48 000 378)	-
Kurzové rozdiely	(2 212)	(28 154)	-	(30 366)
31. december 2023	233 061 996	382 594 304	11 607 110	627 263 410
Oprávky a opravné položky				
1. január 2023	110 561 938	257 769 278	116 394	368 447 610
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	5 366 612	15 697 378	-	21 063 990
Strata zo zníženia hodnoty	21 644	3 811	-	25 455
Úbytky	(1 894 370)	(8 647 889)	(96 213)	(10 638 472)
Kurzové rozdiely	(3 105)	(12 673)	-	(15 778)
31. december 2023	114 052 719	264 809 905	20 181	378 882 805
Zostatková cena				
1. január 2023	115 041 211	94 861 187	17 886 875	227 789 273
31. december 2023	119 009 277	117 784 399	11 586 929	248 380 605

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2022	219 231 298	339 567 669	7 006 210	565 805 177
Prírastky	1 715 991	-	34 037 053	35 753 044
Úbytky	(74 115)	(4 492 581)	(869 433)	(5 436 129)
Presuny	4 683 975	17 511 885	(22 195 860)	-
Kurzové rozdiely	46 000	43 492	25 299	114 791
31. december 2022	225 603 149	352 630 465	18 003 269	596 236 883
Oprávky a opravné položky				
1. január 2022	105 899 854	248 349 821	46 284	354 295 959
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	4 721 538	13 869 624	-	18 591 162
Strata zo zníženia hodnoty	-	24 400	70 110	94 510
Úbytky	(73 922)	(4 492 586)	-	(4 566 508)
Kurzové rozdiely	14 468	18 019	-	32 487
31. december 2022	110 561 938	257 769 278	116 394	368 447 610
Zostatková cena				
1. január 2022	113 331 444	91 217 848	6 959 926	211 509 218
31. december 2022	115 041 211	94 861 187	17 886 875	227 789 273

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, fotovoltaický 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.

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 2023	6 327 042	12 713 276	19 040 318
Prírastky	124 746	3 919 257	4 044 003
Úbytky	(565 541)	(2 642 591)	(3 208 132)
K 31. decembru 2023	5 886 247	13 989 942	19 876 189
Oprávky			
K 1. januáru 2023	1 388 029	3 713 491	5 101 520
Odpisy	578 672	2 611 481	3 190 153
Úbytky	(202 512)	(2 621 510)	(2 824 022)
K 31. decembru 2023	1 764 189	3 703 462	5 467 651
Zostatková hodnota			
K 1. januáru 2023	4 939 013	8 999 785	13 938 798
K 31. decembru 2023	4 122 058	10 286 480	14 408 538

Viac informácií o majetku s právom na užívanie je uvedených v poznámke 14.

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2023 predstavuje 89 991 tis. eur (31. decembra 2022: 91 988 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“ skupina dospela k záveru, že nie je potrebné vyčíslňovať stratu zo zníženia hodnoty hradu.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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 2023 k zvýšeniu výšky odpisov dlhodobého hmotného majetku o 639 tis. eur.

Založený majetok

K 31. decembru 2023 je nehnuteľný a hnutelný majetok ŽP v zostatkovej hodnote 55 107 tis. eur (v reálnej hodnote približne 96 000 tis. eur) a nehnuteľný a hnutelný majetok ostatných konsolidovaných spoločností v zostatkovej hodnote 32 427 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 0 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; Aon Risk services Northeats - Century Surety Company; Allianz poisťovňa, a.s., Praha; ZURICH+UNIPOL (AON GENOA); PZU; Premium insurance Company Limited	545 626 300
Súbor hnutelného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s., Bratislava; AXA Seguros Generales, Zurich; Aon Risk services Northeats - Century Surety Company; Allianz poisťovňa, a.s., Praha; ZURICH+UNIPOL (AON GENOA); PZU; Premium insurance Company Limited	532 943 510
Obstaranie nového dlhodobého hmotného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s., Bratislava; Premium insurance Company Limited	2 185 820

7 NEHMOTNÝ MAJETOK A GOODWILL

	Softvér	Goodwill	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2023	7 230 395	1 768 335	401 360	9 400 090
Prírastky	-	6 936	362 653	369 589
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(80 153)	-	-	(80 153)
Presuny	584 690	-	(584 690)	-
Kurzové rozdiely	2 806	-	-	2 806
31. december 2023	7 737 738	1 775 271	179 323	9 692 332
Oprávky				
1. január 2023	5 897 185	-	6 606	5 903 791
Amortizácia	329 447	-	-	329 447
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(80 153)	-	-	(80 153)
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	2 301	-	-	2 301
31. december 2023	6 148 780	-	6 606	6 155 386
Zostatková cena				
1. január 2023	1 333 210	1 768 335	394 754	3 496 299
31. december 2023	1 588 958	1 775 271	172 717	3 536 946
	Softvér	Goodwill	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2022	6 987 339	1 768 335	163 428	8 918 062
Prírastky	-	-	506 108	506 108
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(28 594)	-	-	(28 594)
Presuny	271 520	-	(271 520)	129
Kurzové rozdiely	130	-	3 344	3 474
31. december 2022	7 230 395	1 768 335	401 360	9 400 090
Oprávky				
1. január 2022	5 610 565	-	6 606	5 617 171
Amortizácia	315 062	-	-	315 062
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(28 594)	-	-	(28 594)
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	152	-	-	152
31. december 2022	5 897 185	-	6 606	5 903 791
Zostatková cena				
1. január 2022	1 376 774	1 768 335	156 822	3 301 931
31. december 2022	1 333 210	1 768 335	394 754	3 496 299

Dcérskej spoločnosti PIPEX ITALIA S.p.A. je priradený k 31. decembru 2023 goodwill vo výške 1 183 tis. eur (k 31. decembru 2022: 1 183 tis. eur) a dcérskej spoločnosti ŽP EKO QELET a.s. je priradený k 31. decembru 2023 goodwill vo výške 585 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 585 tis. EUR). K 31. decembru 2023 na základe testu zníženia hodnoty goodwillu nebolo preukázané jeho zníženie.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

8 OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. december 2023	31. december 2022
PROJECT STEEL SUPPLIES PTY LTD, Austrália	65 000	65 000
RAFAKO S.A., Poľsko	22 814	30 978
Finančné investície	87 814	95 978
TOM-FERR Zrt.	2 487 511	2 770 144
Pipex Energy S.r.l.	9 800	9 800
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	-	2 988
Tále ski & golf resorts s.r.o.	-	-
Investície do pridružených podnikov	2 497 311	2 782 932
Dlhodobé úvery poskytnuté pridruženým podnikom	1 817 556	1 737 555
Ostatné dlhodobé pohľadávky	499 664	1 127 223
Ostatný finančný majetok, spolu	4 902 345	5 743 688

Finančné investície zahŕňajú nevýznamné podiely v spoločnostiach, 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. Finančné investície a investície do pridružených podnikov 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:

	1. január 2023	(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu)/ v prospech ost. súhrnných ziskov a strát	(Na ťarchu)/ v prospech vlastného imania	31. december 2023
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(13 393 804)	(322 096)	-	-	(13 715 900)
Zásoby	1 070 380	607 402	-	-	1 677 782
Pohľadávky	8 843	(4 744)	-	-	4 099
Finančné deriváty	(189 292)	-	124 992	-	(64 300)
Záväzky	3 140 513	(1 975 095)	-	-	1 165 418
Rezervy	308 323	(22 690)	-	-	285 633
Zamestnanecké požitky	2 374 084	(597 256)	-	-	1 776 828
Umorovanie daňovej straty	19 376	(19 376)	-	-	-
Dotácie, výskum a vývoj	251 768	1 163 573	-	-	1 415 341
Investície v pridružených podnikoch	(1 000 831)	(126 134)	-	-	(1 126 965)
Odložená daň, netto	(7 410 640)	(1 296 416)	124 992	-	(8 582 064)

	1. január 2022	(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu)/ v prospech ost. súhrnných ziskov a strát	(Na ťarchu)/ v prospech vlastného imania	31. december 2022
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(12 600 927)	(881 021)	-	88 144	(13 393 804)
Zásoby	709 842	360 538	-	-	1 070 380
Pohľadávky	7 929	914	-	-	8 843
Finančné deriváty	-	-	(189 292)	-	(189 292)
Záväzky	273 785	2 866 728	-	-	3 140 513
Rezervy	269 931	38 392	-	-	308 323
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	(6 707 679)	(601 813)	(189 292)	88 144	(7 410 640)

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. december 2023	31. december 2022
Odložená daňová pohľadávka	318 906	321 897
Odložený daňový záväzok	(8 900 970)	(7 732 537)
Spolu	(8 582 064)	(7 410 640)

10 ZÁSoby

	31. december 2023	31. december 2022
Materiál a náhradné diely	52 438 523	58 302 703
Nedokončená výroba	30 312 435	39 247 360
Hotové výrobky	44 035 591	46 169 937
Tovar	5 714 967	3 849 180
Opravná položka	(4 081 098)	(1 061 864)
Zásoby, spolu	128 420 418	146 507 316

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

K 31. decembru 2023 neboli žiadne zásoby založené ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2022: 0 eur) (pozri pozn. 14). K 31. decembru 2023 z dôvodu zníženia čistej realizovateľnej hodnoty zásob skupina vytvorila opravnú položku k zásobám, a to na základe ich vekovej štruktúry alebo z dôvodu zníženia ich čistej realizovateľnej hodnoty. 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 - Slovenská poisťovňa, a.s., Bratislava; AXA Seguros Generales, Zurich; Aon Risk services Northests - Century Surety Company; UNIPOL (AON GENOA); Premium insurance Company Limited	131 418 551

11 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	59 605 354	86 640 218
Pohľadávky voči spriazneným osobám	2 957 782	1 327 474
Ostatné daňové pohľadávky	6 838 400	5 714 001
Pohľadávky z dotácií	690 760	-
Ostatné pohľadávky	1 394 850	2 229 393
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(1 573 137)	(2 079 656)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, spolu	<u>69 914 009</u>	<u>93 831 430</u>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok, spolu	<u>69 914 009</u>	<u>93 831 430</u>

Pohľadávky z dotácií sú bližšie popísané v bode 25. Ostatné pohľadávky vo výške 1 114 tis. eur predstavujú poskytnuté krátkodobé pôžičky stranám mimo konsolidovanej skupiny (k 31. decembru 2022: 1 738 tis. eur).

K 31. decembru 2023 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 15 653 tis. eur (31. december 2022: 15 824 tis. eur) zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 14).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	63 166 320	84 665 986
Pohľadávky po lehote splatnosti	8 320 826	11 245 100
Spolu	<u>71 487 146</u>	<u>95 911 086</u>

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

	31. december 2023	31. december 2022
Do 90 dní	6 637 461	8 482 093
90 – 180 dní	68 065	288 800
180 – 360 dní	37 408	398 430
Nad 360 dní	4 755	517
Spolu	<u>6 747 689</u>	<u>9 169 840</u>

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

	31. december 2023	31. december 2022
Do 90 dní	80 523	1 103 308
90 – 180 dní	190 663	56 503
180 – 360 dní	-	424 551
Nad 360 dní	1 301 951	490 898
Spolu	<u>1 573 137</u>	<u>2 075 260</u>

Tabuľka predstavuje pohľadávky, ku ktorým je tvorená opravná položka na základe účtovnej politiky aplikovanej materskou spoločnosťou uvedenou v poznámke 3j. Účtovné politiky niektorých dcérskych spoločností sa líšia od účtovnej politiky skupiny. Dopad rozdielnych účtovných politik nie je zohľadnený, keďže tieto rozdiely nie sú z pohľadu skupiny významné.

12 PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2023	31. december 2022
Pokladnica	351 837	294 125
Bankové účty a vklady	19 202 400	19 357 909
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	<u>19 554 237</u>	<u>19 652 034</u>
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	<u>19 554 237</u>	<u>19 652 034</u>

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

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 na akciu plne splatených k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022. Základné imanie bolo v plnej výške zapísané do Obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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.

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 641 tis. eur (31. december 2022: 358 tis. eur).

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. december 2023	31. december 2022
Úvery	66 393 915	58 638 589
Úročený záväzok voči materskej spoločnosti a ultimátnym vlastníkom	10 200 000	9 861 268
Kontokorentné úvery	28 646 863	17 788 151
Závazky z lízingu	12 299 850	11 829 507
Úročené úvery a pôžičky, spolu	117 540 628	98 117 515
Úvery podľa meny:		
EUR - s pevnou úrokovou sadzbou	26 499 965	47 872 921
EUR - s pohyblivou úrokovou sadzbou	78 516 646	37 901 947
USD - s pohyblivou úrokovou sadzbou	224 167	418 925
PLN - s pevnou úrokovou sadzbou	-	94 215
Spolu	105 240 778	86 288 008
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	58 643 480	43 891 040
Od jedného do dvoch rokov	14 035 979	14 210 503
Od dvoch do troch rokov	4 158 955	3 749 514
Od troch do štyroch rokov	1 695 728	3 415 891
Od štyroch do piatich rokov	26 499 740	937 624
Viac ako päť rokov	206 896	20 083 436
Spolu	105 240 778	86 288 008
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	58 643 480	43 891 040
Závazky z lízingu	3 129 856	2 750 841
Spolu	61 773 336	46 641 881
Dlhodobá časť		
Úvery a pôžičky	46 597 298	42 396 968
Závazky z lízingu	9 169 994	9 078 666
Spolu	55 767 292	51 475 634

K 31. decembru 2023 boli úvery a pôžičky vo výške 76 789 tis. eur (31. december 2022: 55 836 tis. eur) zaručené a vo výške 28 451 tis. eur (31. december 2022: 30 452 tis. eur) nezaručené. Ako záruka za poskytnuté úvery a pôžičky bolo v prospech bánk zriadené záložné právo na nehnuteľný a hnutelný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 87 534 tis. eur (31. december 2022: 71 462 tis. eur) (pozri pozn. 6) a na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 18 176 tis. eur (31. december 2022: 14 824 tis. eur) (pozri pozn. 11). Časť úverov je zabezpečená bianko zmenkami.

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

EUR – s pevnou sadzbou	1,05 % - 19 %
EUR – s pohyblivou sadzbou	1M, 3M, 12M, EURIBOR (0,25 % - 1,50 %), EONIA + (1,2 %), BRIBOR 3M, EUR 12M, 3M
CZK – s pohyblivou sadzbou	0,75 % - 0,95 % + PRIBOR, 1D PRIBOR, EURIBOR, 1D €STR
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 2023 mala skupina k dispozícii sumu 89 317 tis. eur (31. december 2022: 45 391 tis. eur) vo forme nečerpaných úverových príslubov, 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 2023 spoločnosť všetky sledované hodnoty finančných ukazovateľov splnila.

Závazky z lízingu

Splatnosť záväzkov z lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingsové splátky		Súčasná hodnota minim. lízingsových splátok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z lízingu				
Splatné do 1 roka	3 336 786	2 836 308	3 129 855	2 750 841
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	7 744 266	7 259 056	7 264 654	6 967 312
Splatné po 5 rokoch	4 244 694	4 555 985	1 905 341	2 111 354
	15 325 746	14 651 349	12 299 850	11 829 507
Mínus: nere realizované finančné náklady	(3 025 896)	(2 821 842)	n/a	n/a
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	12 299 850	11 829 507	12 299 850	11 829 507
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			(3 129 856)	(2 750 841)
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)			9 169 994	9 078 666

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

Skupina si v zmysle svojej zásady prenajíma niektoré výrobné zariadenia formou lízingu (pozri pozn. 6). Priemerná doba prenájmu je 8 rokov. V roku končiacom sa 31. decembra 2023 bola priemerná efektívna úroková sadzba lízingu 2.20 % (31. december 2022: 1.79%). Úrokové sadzby sú pevne určené k dátumu uzatvorenia zmluvy, preto vystavujú spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty úrokovej sadzby. Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Závázky z lízingu sú denominované v EUR.

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

15 OSTATNÉ FINANČNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období z dotácií (pozn. 26)	5 415 398	4 511 889
Ostatné	202 341	196 066
Spolu	5 617 739	4 707 955

16 REZERVA NA ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

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

Program dlhodobých zamestnaneckých požítok je program so stanovenými požítkami, 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 2 913 zamestnancov skupiny (31. december 2022: 3 085). 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	8 442 491	11 125 057
Súčasná hodnota odmien za dĺžku zamestnaneckého pomeru	782 335	1 247 976
Súčasná hodnota odmien pri príležitosti životných jubileí	300 516	371 429
Spolu	9 525 342	12 744 462

Pokles rezervy bol spôsobený výplatom požítok a úpravou IFRS účtovných štandardov.

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

	31. december 2023
Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.	rok 2024: 4 %, ďalšie roky: 3 %
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 REZERVY

	Reklamácie	Právne spory	Ostatné	Spolu 2023	Spolu 2022
Stav k 1. januáru	100 635	4 365 480	48 069	4 514 184	928 348
Tvorba rezervy počas roka	-	52 809	13 366	66 175	3 612 143
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	(8 480)	(155 000)	(48 069)	(211 549)	(26 307)
Stav k 31. decembru	92 155	4 263 289	13 366	4 368 810	4 514 184

Rezervy sú zahrnuté v záväzkoch takto:

	Krátkodobé záväzky	Dlhodobé záväzky	Rezervy, spolu
K 31. decembru 2022	3 639 220	874 964	4 514 184
K 31. decembru 2023	3 502 326	866 484	4 368 810

Skupina má vytvorenú rezervu na p spory vedené voči spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. v hodnote 3 409 tis. eur, voči spoločnosti PIPEX ITALIA S.p.A. v hodnote 796 tis. eur a voči spoločnosti Tále, a.s., v hodnote 58 tis. eur, nakoľko je vedenie skupiny na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý.

18 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022
Závázky z obchodného styku	24 214 371	31 636 224
Závázky voči spriazneným osobám	34 972	3 068
Závázky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	12 755 874	27 265 279
Ostatné daňové záväzky	1 761 267	3 338 273
Ostatné záväzky	1 746 090	2 927 514
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky, spolu	40 512 574	65 170 358

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	31. december 2023	31. december 2022
Závázky do lehoty splatnosti	38 816 946	62 868 668
Závázky po lehote splatnosti	1 695 628	2 301 690
Spolu	40 512 574	65 170 358

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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

	<i>Suma</i>
Počiatkový stav k 1. januáru 2023	249 321
Tvorba, spolu	976 334
Čerpanie, spolu	(1 091 660)
Konečný stav k 31. decembru 2023	133 995

19 VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2023</i>	<i>31. decembra 2022</i>
Vlastné výrobky a tovar	462 427 559	566 424 352
Služby	9 771 492	8 789 291
Výnosy, spolu	472 199 051	575 213 643

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

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2023</i>	<i>31. decembra 2022</i>
Slovenská republika	187 145 356	208 143 392
Česká republika	34 183 597	54 377 935
Poľsko	45 648 075	67 266 929
Nemecko	31 839 079	34 066 013
Taliansko	124 673 805	150 527 430
Španielsko	39 002 330	49 605 273
USA	9 706 809	11 226 671
Výnosy, spolu	472 199 051	575 213 643

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

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2023</i>	<i>31. decembra 2022</i>
Aktivácia materiálu	7 677 059	6 255 391
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	5 466 095	4 481 782
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 503 247	1 279 792
Aktivácia, spolu	15 646 401	12 016 965

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

21 OSOBNÉ NÁKLADY

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2023</i>	<i>31. decembra 2022</i>
Mzdové náklady	81 758 173	99 584 311
Náklady na sociálne zabezpečenie	32 612 953	41 165 256
Osobné náklady, spolu	114 371 126	140 749 567

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2023 bol 3 878, z toho vedúcich zamestnancov 203 (31. december 2022: 4 035, z toho vedúcich zamestnancov 207). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci sa 31. decembru 2023 bol 4 003, z toho vedúcich zamestnancov 201 (k 31. decembru 2022: 4 066, z toho vedúcich zamestnancov 203).

22 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2023</i>	<i>31. decembra 2022</i>
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	314 930	486 202
Zisk z predaja materiálu	1 216 180	783 236
Výnosy z dotácií (pozn. 26)	3 964 113	3 042 646
Náhrady škôd od poisťovne	479 649	305 116
Ostatné prevádzkové výnosy	1 646 856	610 319
Ostatné prevádzkové výnosy, spolu	7 621 728	5 227 519

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	3 571 436	716 455
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	-	70 110
Poistné	2 198 552	2 008 291
Ostatné dane a poplatky	944 259	1 169 176
Ostatné prevádzkové náklady	883 106	260 584
Ostatné prevádzkové náklady, spolu	7 597 353	4 224 616

23 OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Kurzové zisky	1 719 618	2 790 350
Ostatné finančné výnosy	296 517	328 383
Ostatné finančné výnosy, spolu	2 016 135	3 118 733

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Kurzové straty	1 676 369	2 310 090
Straty z finančných derivátov	(170 993)	(126 163)
Ostatné finančné náklady	558 949	3 779 639
Ostatné finančné náklady, spolu	2 064 325	5 963 566

24 DAŇ Z PRÍJMOV

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Splatná daň bežného obdobia	3 197 712	17 187 209
Odložená daň bežného obdobia	1 299 079	601 813
Daň z príjmov, spolu	4 496 791	17 789 022

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

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Zisk/(strata) pred zdanením	13 584 666	84 200 372
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2022: 21 %)	2 852 780	17 682 078
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	(732 883)	(1 100 932)
Vplyv rozdielnych daňových sadziieb dcérskych spoločností pôsobiacich v iných jurisdikciách	454 657	895 760
Neúčtované odložené dane	2 119 849	981 313
Dodatocné odvody dane, kurzové rozdiely z prepočtov	(204 642)	(157)
Ostatné	7 030	(669 040)
Daň z príjmov, spolu	4 496 791	17 789 022

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

Skupina vypracovala dokumentáciu k transakciám so spriaznenými osobami v súlade s platnou slovenskou daňovou legislatívou.

25 FINANČNÉ DERIVÁTY

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 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. júla 2028 a priemerná úroková miera je 1,93%. Reálna hodnota otvorených derivátov k 31. decembru 2023 je 306 tis. eur (31. december 2022: 901 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 (31. december 2022: zisk 154 tis. eur) a z úrokových derivátov zisk 193 tis. eur (31. december 2022: strata 28 tis. eur), ktoré sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

26 DOTÁCIE

	Pohľadávky z dotácií	Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 15)	Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé	Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát
31. december 2023				
Investičné dotácie	100 000	5 415 398	562 580	538 340
Prevádzkové dotácie	590 760	-	232 355	3 425 773
Dotácie, spolu	690 760	5 415 398	794 935	3 964 113
31. december 2022				
Investičné dotácie	-	4 511 889	496 045	535 607
Prevádzkové dotácie	-	-	-	2 507 039
Dotácie, spolu	-	4 511 889	496 045	3 042 646

Vo výkaze o finančnej situácii sú uvedené investičné dotácie najmä „Rekonštrukcia budov SSŠ ŽP“ (1 946 tis. eur), „Zníženie energetickej náročnosti v ŽP“ (999 tis. eur), „Odprášenie EAF a LF pece“ (679 tis. eur), „Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba 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 nespĺnené podmienky a iné skutočnosti vyplývajúce zo zmlúv o poskytnutých dotáciách.

27 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

27.1 Riadenie kapitálového rizika

Skupina 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 skupiny sa oproti roku 2022 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2023	31. december 2022
Dlh ⁽ⁱ⁾	(117 540 628)	(98 117 515)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19 554 237	19 652 034
Čistý dlh	(97 986 391)	(78 465 481)
Vlastné imanie	(298 624 202)	(296 002 249)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	33 %	27 %

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

27.2 Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2023	31. december 2022
Finančné investície	87 814	95 978
Investície v pridružených spoločnostiach	2 497 311	2 782 932
Úvery, pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	91 785 467	116 348 243
Finančný majetok	94 370 592	119 227 153
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	105 240 778	86 288 008
Závazky z lízingu	12 299 850	11 829 507
Závazky z obchodného styku a ostatné závazky	46 130 313	73 517 533
Finančné záväzky	163 670 941	171 635 048

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 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 (pozri pozn. 3j), pri ktorej priebežne sleduje mieru rizika, históriu neinkasovaných pohľadávok a nesplatených úverov a hodnotí bonitu všetkých zákazníkov požadujúcich obchodný úver nad určitú sumu. Skupina nevyžaduje záruky na finančný majetok. K dátumu zostavenia finančných výkazov sa nevyskytla žiadna významná koncentrácia rizík vo finančnom majetku, a preto skupina neočakáva žiadne významné straty spojené s úverovým rizikom. 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 variabilnou 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 k dátumu zostavenia finančných výkazov. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov by bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 základných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2023 by sa zvýšil, resp. znížil o 293 tis. eur (2022: zmena o 321 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 iné ako euro.

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

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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, keď sa zmeny reálnej hodnoty účtujú cez vlastné imanie. Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny denominovaných v cudzej mene k dátumu zostavenia finančných výkazov:

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
USD	408 963	1 461 882	10 150 544	13 190 010
CZK	399 714	320 236	3 512 767	4 186 856
PLN	41 747	121 133	6 647 132	8 496 671

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 rovnako veľký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania, pričom údaje uvedené nižšie by boli záporné.

	USD		CZK		PLN	
	31. december 2023	31. december 2022	2023	2022	2023	2022
Zisk alebo strata	2 435 395	2 932 032	622 611	773 324	1 321 077	1 675 108

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 línií a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície.

Spoločnosť dosahuje koeficient pracovného kapitálu 0,69 k 31. decembru 2023 (0,78 k 31. decembru 2022) a pohotovú likviditu 2,14 k 31. decembru 2023 (2,06 k 31. decembru 2022), čo je ukazovateľom nízkeho rizika nedostatočnej likvidity.

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, v ktorých 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	Spolu
2023					
Bezüročné záväzky		40 549 607	5 617 739	-	46 167 346
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	5,45 %	52 450 457	30 569 893	218 181	83 238 531
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	2,96 %	9 169 615	18 883 892	-	28 053 507
Záväzky z lízingu		3 336 786	7 744 266	4 244 694	15 325 746
		105 506 465	62 815 790	4 462 875	172 785 130
2022					
Bezüročné záväzky		69 439 145	4 707 955	-	74 147 100
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,69 %	11 858 444	6 974 717	20 346 886	39 180 047
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	2,21 %	32 942 098	16 491 630	83 131	49 516 859
Záväzky z lízingu		2 599 283	5 975 515	4 403 847	12 978 645
		116 838 970	34 149 817	24 833 864	175 822 651

Skupina využíva variabilnú úrokovú sadzbu EURIBOR, PRIBOR, LIBOR a BRIBOR.

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

Reálna hodnota verejne obchodovateľných derivátov vychádza z kótovaných trhových cien ku dňu zostavenia finančných výkazov (pozri pozn. 25). 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 finančných výkazov. 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 sa 31. decembra 2023 boli vo výške 5 269 tis. eur (rok končiaci sa 31. decembra 2022: 5 659 tis. eur). Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

28.2 Ostatné spriaznené osoby

Spoločnosť CPA s.r.o., Slovenská republika, je materskou spoločnosťou Železiarne Podbrezová a.s.

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

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

	Nákup výrobkov a služieb v roku 2023	Závazky k 31. decembru 2023	Predaj výrobkov a služieb v 2023	Pohľadávky k 31. decembru 2023
Koneční vlastníci	-	9 580 000	-	-
Materská spoločnosť	175 076	480	9 503	4 197
Pridružené spoločnosti	83 549	10 466	6 343 601	4 664 141
Ostatné spriaznené osoby	-	-	119 980	-
Spolu	258 625	9 590 946	6 473 084	4 668 338

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

Transakcie s materskou spoločnosťou a ultimátnymi vlastníkmi predstavujú najmä prijaté pôžičky, poradenské služby, prenájom priestorov. 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 2024 vo výške 32 332 tis. eur, z čoho čiastka 9 433 tis. eur je zazmluvnená k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: investičný plán na rok 2023 vo výške 41 142 tis. eur, z čoho čiastka 15 991 tis. eur je zazmluvnená k 31. decembru 2022).

29.3 Právne spory a možné straty

V súčasnosti je skupina 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 konsolidovanú účtovnú závierku. Z tohto dôvodu má skupina vytvorenú rezervu na aktuálne právne a iné spory. Skupina nemá vedomosť o iných právnych sporoch, z ktorých by vyplývali podmienené záväzky.

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.

V roku 2023 bol skupine pridelený proporčný podiel emisných kvót, v roku 2023 produkcia emisií skupinou nepresiahla toto množstvo.

Skupina v roku 2023 nakúpila emisné kvóty v hodnote 1 821 tis. eur. Emisné kvóty sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii na riadku ostatný majetok.

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

29.5 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 nesplatené 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 a.s. presvedčené o splatení úverov dcérskymi spoločnosťami, spoločnosť nevytvorila rezervu v priložených individuálnych finančných výkazoch.

29.6 Informácia o bankových zárukách

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

- v prospech obchodného partnera Graftech Switzerland S.A. v sume 1 675 tis. eur so splatnosťou 18. januára 2025,
- v prospech OKTE, a.s., za zúčtovanie odchýlky v záručnej sume 1 250 tis. eur so splatnosťou 31. decembra 2024,
- v prospech OKTE, a.s., za prístup na organizovaný krátkodobý cezhraničný trh s elektrinou v záručnej sume 780 tis. eur so splatnosťou 31. decembra 2024,
- v prospech Stredoslovenskej distribučnej, a.s. v záručnej sume 750 tis. eur za zabezpečenie distribučných služieb so splatnosťou 31. decembra 2024.

29.7 Odmena audítorskej spoločnosti

Celková odmena audítorskej spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. za štatutárny audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023 pripravenej v súlade s IFRS v znení prijatou Európskou úniou predstavovala 211 tis. eur (za rok končiaci sa 31. decembra 2022: 195 tis. eur). Náklady za audit sú vykázané ako služby vo výkaze ziskov a strát.

30 UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA FINANČNÝCH VÝKAZOV

Po 31. decembri 2023 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 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 19. apríla 2024.

Kontakty

Železiarne Podbrezová a.s.

Kolkáreň 35
976 81 Podbrezová
Slovenská republika
Telefón: + 421 48 645 1111
E-mail: admin@zelpo.sk

www.zelpo.sk
www.oceloverury.sk
www.zpgroup.sk

Spojenie pre akcionárov

Telefón: + 421 48 645 2365, 645 2361
Telefax: + 421 48 645 2362
akcionari@zelpo.sk

Spojenie pre obchodných partnerov

Železiarne Podbrezová a.s.

Tuzemský odbyt
Telefón: + 421 48 645 3070, 645 3080
Telefax: + 421 48 645 3072
admin@zelpo.sk

Exportný odbyt
Telefón: + 421 48 645 3030, 645 3033
Telefax: + 421 48 645 3032
admin@zelpo.sk

PIPEX ITALIA S.p.A.
Telefón: + 39 0322 235511
Telefax: + 39 0322 44659
info@pipex.it
www.pipex.it

Pipex Deutschland GmbH
Telefón: + 49 89 8110071
Telefax: + 49 89 8110233
info@pipex-deutschland.de
www.pipex-deutschland.de

SLOVRUR Sp. z o. o.
Telefón: + 48 15 844 8045
Telefax: + 48 15 842 0234
dz.handlowy@slovrur.pl
www.slovrur.pl

ŽP Trade Bohemia, a.s.
Telefón: + 420 235 316 523
Telefax: + 420 235 300 748
info@zptrade.cz
www.zptrade.cz

Transformaciones Metalurgicas, S.A.U.
Telefón: +34 93 754 9201
Telefax: +34 93 752 3847
transmesa@transmesa.com
www.transmesa.com



WWW.ZELPO.SK

ŽELEZIARNE PODBREZOVÁ A.S.
KOLKÁREŇ 35, 976 81 PODBREZOVÁ
SLOVENSKÁ REPUBLIKA



Individuálna účtovná závierka

za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Prípravená v súlade so Zákonom o účtovníctve a Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva, ktoré boli schválené pre použitie Európskou úniou

Správa nezávislého audítora

Deloitte

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

Železiarne Podbrezová a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, individuálny výkaz súhrmných ziskov a strát, individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní a individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a 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 auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky*. Od spoločnosti 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 individuálnej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za individuálnu účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti 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 spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či individuálna 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 auditorských 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 jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto individuálnej 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 zatažovať 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.

Správa nezávislého audítora

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 nesprávnej individuálnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybníť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospějeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v individuálnej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či individuálna účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo 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 individuálnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

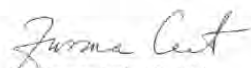
Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 28. marca 2024



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

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

Individuálny výkaz o finančnej situácii

k 31. decembru 2023 (v eurách)

	Pozn.	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, spolu		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, spolu		136 146 512	166 615 407
AKTÍVA, SPOLU		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, spolu		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, spolu		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, spolu		43 482 837	65 315 538
Záväzky, spolu		96 281 321	113 329 725
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY, SPOLU		357 330 601	369 763 875

Individuálny výkaz súhrnných ziskov a strát

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
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
Ostatné 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

Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Zabezpečovacie deriváty	Nerozdelený zisk	Spolu
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

Individuálny výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

	Pozn.	2023	2022
Peňažné toky zo základných podnikateľských činností			
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti		11 030 294	59 162 110
Nepeň. operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bež. činnosti, z toho:			
Odpisy		<u>15 755 551</u>	<u>19 128 894</u>
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)
		-	(11 016)
Zmena stavu pracovného kapitálu, z toho:			
Pohľadávky		<u>18 263 066</u>	<u>(57 168 982)</u>
Závazky		19 822 494	(6 118 274)
Zásoby		(13 464 788)	(20 002 798)
		11 905 360	(31 047 910)
Zaplatené úroky			
Prijaté úroky		(1 676 075)	(944 522)
Vyplatené zamestnanecké požitky		91 684	15 943
Emisné kvóty		(1 808 035)	(901 970)
		(787 343)	(928 107)
Položky vylúčené z prevádzkovej činnosti, z toho:			
Dividendy		<u>(11 266 546)</u>	<u>(6 922 472)</u>
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
		(1 384)	(368)
Špecifické položky, z toho:			
Zaplatená daň z príjmov právnických osôb		<u>(14 066 492)</u>	<u>3 000</u>
		(14 066 492)	3 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		15 536 104	11 443 894
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky z obstarania stálych aktív, z toho:		<u>(29 554 375)</u>	<u>(15 189 024)</u>
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:			
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		<u>135 466</u>	<u>67 328</u>
Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku		135 466	67 328
		-	-

Individuálny výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

	Pozn.	2023	2022
Peňažné toky z úverov a pôžičiek, z toho:		<u>(644 470)</u>	<u>(1 498 530)</u>
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		<u>11 168 479</u>	<u>6 936 675</u>
Čistý peňažný tok z investičnej činnosti		<u>(18 894 900)</u>	<u>(9 683 551)</u>
Peňažné toky z finančných činností			
Zmena stavu dlhodobých (krátkodobých) záväzkov, z toho:		<u>7 500 000</u>	<u>4 220 000</u>
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		<u>(4 749 757)</u>	<u>(4 747 222)</u>
Čistý peňažný tok z finančných činností		<u>2 921 236</u>	<u>(401 059)</u>
Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov		<u>(437 560)</u>	<u>1 359 284</u>
Stav peň. prostriedkov (PP) a peň. ekvivalentov (PE) na začiatku účt. obdobia	12	<u>1 394 916</u>	<u>175 998</u>
Stav PP a PE pred zohľadnením kurzových rozdielov na konci účt. obdobia		957 356	1 535 282
Kurzové rozdiely k PP a PE na konci účtovného obdobia, z toho:	12	<u>(72 926)</u>	<u>(140 366)</u>
Kurzové straty		(74 310)	(140 734)
Kurzové zisky		1 384	368
Stav PP a PE na konci účtovného obdobia	12	<u>884 430</u>	<u>1 394 916</u>

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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 a 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. Vladimír Zvarík – člen

Ing. Július Kriváň – člen

Ján Čipciar – 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 sa 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 súde 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 súde 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 sa 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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

- **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“ – Odložené 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 zdaniateľné 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 určitý 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 zahrnuté 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 vykázovania 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 použitie 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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

(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 nevrátne 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 (implícitná 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).

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázanych 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 hmotného 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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

(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 neprevyšila 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 užítkovej hodnoty. Pri určení užítkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovou 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. Závazky 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. Spoločnosť 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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

(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) Uznanie 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 prevezená 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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

4 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KĽÚČOVÉ 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 zaučtovala 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 odlišné peňažné prostriedky. 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 požitky

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

5 BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície	Spolu
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 liaciach práškov VESUVIUS) v 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 - úprava z rady 740, v sume 1 639 tis. eur, fotovoltaický 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.

Poistenie majetku

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

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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

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

6 NEHMOTNÝ MAJETOK

	Softvér	Nedokončené investície	Spolu
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

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, S.A.U. (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. z o. 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 Zrt.	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
Spolu, netto	76 013 931	75 335 554

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

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

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel/ Hlasovacie práva v % 2023	Predmet činnosti	Vlastné imanie		Zisk/(strata)	
				31. december 2023	31. december 2022	2023	2022
ŽP Informatika s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	IT služby	2 301 811	2 340 451	33 360	75 905
Transformaciones Metalurgicas S.A.U.*	Španielsko	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 %	Stravovacie služby	1 131 868	1 107 706	24 161	1 409
ŽP EKO QELET a.s.*	Slovenská republika	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 %	Obchodná činnosť	1 619 014	1 508 395	710 620	774 114
Tále, a.s.	Slovenská republika	93,31 %	Cestovný ruch	15 707 299	15 121 608	(468 365)	(560 983)
UHL s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	Obchodná činnosť	1 248 986	1 213 118	(14 132)	(43 103)
FK Železiarne Podbrezová a.s.	Slovenská republika	55,00 %	Šport, reklama a propagácia	36 961	18 362	(181 401)	(380 728)
SK Železiarne Podbrezová a.s.	Slovenská republika	99,50 %	Šport, reklama a propagácia	468 732	447 805	20 931	16 075
SLOVRUR Sp. z o.o.*	Poľsko	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 %	Vyskumná a vývojová činnosť	242 506	218 400	26 106	10 462
PIPEX ITALIA S.p.A.*	Taliansko	85,00 %	Obchodná činnosť	12 513 018	15 300 343	2 200 000	4 987 325
ŽAROMAT a.s.	Slovenská republika	100,00 %	Hutníctvo	2 904 603	2 901 255	3 348	8 164
ZANIMONI SLOVAKIA s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	Prepravné služby	2 522 769	2 645 454	777 315	937 594
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o.	Slovenská republika	100,00 %	Prevádzkovanie strážnej služby	353 311	341 871	11 440	11 141
KBZ s.r.o.	Slovenská republika	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 %	Organizovanie podujatí, reklama, marketing, dopravná zdravotná služba	236 922	215 196	23 726	21 432
ŽP Trade Bohemia, a.s.*	Česká republika	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 audítormi 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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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
Spolu	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)
Spolu	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
Spolu	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 (rozprac. výroba, polotovary, hotové výrobky)	Protí všetkým rizikám	Allianz-Slovenská 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, spolu	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.

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
Spolu	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	-	-
Spolu	2 431 091	1 751 950

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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
Spolu	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
Spolu	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 EKUIVALENTY

	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.

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 sa 31. decembra 2022 vo výške 49 192 tis. eur bol na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia zo 26. júna 2023 prevedený do nerozdeleneho 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 spolu	47 624 214	33 757 557
Úvery podľa meny:		
EUR - s pevnou úrokovou sadzbou	9 669 942	9 580 000
EUR - s pohyblivou úrokovou sadzbou	37 954 272	24 177 557
Spolu	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
Spolu	47 624 214	33 757 557
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	12 454 271	4 677 557
Závazky z lízingu	17 579	-
Spolu	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 %
EUR – s pohyblivou sadzbou	1M - 3M EURIBOR +1,2 -1,45 % p.a.; ESTER 1,20 %

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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
Spolu	4 477 750	3 914 369

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
Spolu	8 135 342	11 032 273

Pokles rezervy bol spôsobený výplatom 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 ťarchu)/v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu) 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
Spolu	(3 987 545)	(1 170 475)	124 992	(5 033 028)
	K 1. januáru 2022	(Na ťarchu)/v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu) 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
Spolu	(4 124 154)	325 901	(189 292)	(3 987 545)

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

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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)
Spolu	(5 033 028)	(3 987 545)

18 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	17 793 883	22 325 121
Dividendy	51 424	44 927
Závazky 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
Spolu	31 010 987	50 343 238

Ostatné záväzky predstavujú hlavne rezervu na súdny spor týkajúci sa vytesnenia minoritných akcionárov spol. ŽĎAS 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. december 2023	31. december 2022
Závazky do lehoty splatnosti	29 283 169	47 563 544
Závazky po lehote splatnosti	1 727 818	2 779 694
Spolu	31 010 987	50 343 238

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

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

19 VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

Komodita	Rok končiaci sa		Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023		31. decembra 2022	
	Suma	%	Suma	%
Vlastné výroby	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, spolu	314 103 452	100,00	428 595 187	100,00

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, spolu	314 103 452	428 595 187

Výnosy spoločnosti za vlastné výroby 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 výroby, spolu	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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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, spolu	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, spolu	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
Spolu	74 808 432	100 376 078

Pokos 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, spolu	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, spolu	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, spolu	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, spolu	1 685 713	899 606

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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, spolu	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, spolu	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, spolu	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, spolu	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. decembra 2023	31. decembra 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.

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

29 DOTÁCIE

	Pohľadávky z dotácií	Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé	Výnosy budúcich období z dotácií, krátkodobé	Rozpustenie dotácií do výkazu súhrnných ziskov a strát
31. december 2023				
Investičné dotácie	-	4 379 592	387 057	338 910
Prevádzkové dotácie	520 760	-	232 355	3 283 059
Dotácie, spolu	520 760	4 379 592	619 412	3 621 969
31. december 2022				
Investičné dotácie	-	3 826 146	316 917	333 060
Prevádzkové dotácie	-	-	-	2 300 140
Dotácie, spolu	-	3 826 146	316 917	2 633 200

Vo výkaze o finančnej situácii sú uvedené investičné dotácie najmä „Rekonštrukcia budov SŠŽ ŽP“ (1 946 tis. eur), „Zníženie energetickej náročnosti v ŽP“ (999 tis. eur), „Odprášenie EAF a LF pece“ (679 tis. eur), „Rekonštrukcia, modernizácia a výstavba 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.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia 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 základných 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 vplývajú na výnosy, nákupy a úvery znejúce na menu iné ako euro.

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

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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		PLN		CHF	
	31. december		31. december		31. december		31. december	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Zisk alebo strata	386 801	1 005 296	365 034	526 219	503 502	592 078	752	707

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 línií a schopnosť ukončiť otvorené tržobné pozície.

Spoločnosť dosahuje koeficient pracovného kapitálu vo výške 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.

	Vážená priem. efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1–3 mesiace	Od 3 mesiacov do 1 roka	1–5 rokov	5 rokov a viac	Spolu
2023							
Bezúročné záväzky		26 721 841	1 092 694	2 495 968	162 969	-	30 473 472
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,2 - 1,45	9 471 048	1 132 969	3 375 900	29 523 113	-	43 503 030
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (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							
Bezúročné záväzky		35 927 092	1 138 093	12 925 390	106 846	-	50 097 421
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (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 sadzbou (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.

31 TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

31.1 Členovia štatutárnych a dozorných orgánov

Odmeny vyplatené členom predstavenstva a dozornej rady spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023 boli vo výške 1 274 tis. eur (rok končiaci sa 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:

	Pohľadávky k 31. decembru 2023	Záväzky 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
Prídružené spoločnosti	2 953 586	207	6 303 601	2 347
Ostatné spriaznené strany	227 210	34 551	214 404	740 435
Spolu	24 740 491	15 774 184	220 557 365	87 727 202

Poznámky k individuálnym finančným výkazom

za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (v eurách)

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

	<i>Pohľadávky</i>	<i>Závazky</i>	<i>Predaj výrobkov</i>	<i>Nákupy výrobkov</i>
	<i>k 31. decembru 2022</i>	<i>k 31. decembru 2022</i>	<i>a služieb v roku 2022</i>	<i>a služieb v roku 2022</i>
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
Spolu	37 204 820	18 684 737	288 717 007	150 886 462

Transakcie s konečnými vlastníkmi spoločnosti predstavujú prijaté pôžičky. Transakcie s materskou spoločnosťou predstavujú poradenské služby a prenájom priestorov. Transakcie s dcérskými 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 emisí 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 a.s. presvedčené o splatení úverov dcérskými 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 bola zostavená a schválená na vydanie dňa 19. marca 2024.

