

CPA s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
(PRIPRAVENÉ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ
PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU)**

**ZA ROK KONČIACI SA
31. DECEMBRA 2023**

OBSAH

	Strana
Správa nezávislého audítora	1 - 2
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	4
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	7 – 39

CPA s.r.o.

1F78AB47DBE20658404AA767E4DEC1C4

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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 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 spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

So štatutárnym orgánom 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 nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 10. októbra 2024


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

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

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ
k 31. decembru 2023
(v EUR)

	<i>Pozn.</i>	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	251 959 158	231 356 935
Nehmotný majetok	7	1 762 039	1 728 875
Goodwill	7	9 799 568	9 792 638
Ostatný finančný majetok	8	4 902 345	5 743 690
Odložená daňová pohľadávka	9	433 560	407 361
Neobežný majetok celkom		268 856 670	249 029 499
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	10	128 443 364	146 529 664
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	11	69 969 194	93 886 401
Splatná daňová pohľadávka		5 230 384	147 616
Ostatný majetok		5 983 183	4 668 550
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	20 139 576	20 003 962
Obežný majetok celkom		229 765 701	265 236 193
AKTÍVA CELKOM		498 622 371	514 265 692
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	13	2 065 196	2 065 196
Zákonné a ostatné fondy	13	12 782 007	12 740 481
Nerozdelený zisk		224 125 897	221 080 156
Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní		238 973 100	235 885 833
Menšinové podiely	13	71 665 820	71 904 429
Vlastné imanie celkom		310 638 920	307 790 262
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	55 767 292	51 475 636
Ostatné finančné a iné dlhodobé záväzky	14	5 617 739	4 707 955
Rezervy na zamestnanecké požitky	16	9 525 342	12 744 462
Rezervy	17	866 483	874 964
Odložený daňový záväzok	9	9 106 216	7 937 783
Dlhodobé záväzky celkom		80 883 072	77 740 800
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	15	61 773 336	46 641 881
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	40 659 879	65 300 565
Rezervy	17	3 502 326	3 639 220
Splatné daňové záväzky		52 746	12 523 399
Ostatné záväzky		1 112 092	629 565
Krátkodobé záväzky celkom		107 100 379	128 734 630
Záväzky celkom		187 983 451	206 475 430
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		498 622 371	514 265 692

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	19	462 426 918	566 421 805
Výnosy z predaja služieb	19	10 218 765	9 190 917
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(11 069 270)	27 385 937
Aktivácia	20	15 643 397	12 015 434
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(278 975 704)	(320 034 344)
Služby		(45 715 807)	(47 940 616)
Osobné náklady	21	(114 505 031)	(140 882 511)
Odpisy a amortizácia		(20 941 994)	(18 526 566)
Ostatné prevádzkové výnosy	22	7 629 804	5 227 519
Ostatné prevádzkové náklady	22	(7 615 394)	(4 260 407)
Úrokové výnosy		275 775	132 689
Úrokové náklady		(3 784 468)	(1 792 950)
Zisk/(strata) z finančných investícií		-	-
Ostatné finančné výnosy	23	2 016 135	3 118 734
Ostatné finančné náklady	23	(2 065 150)	(5 964 401)
Zisk/(strata)pred zdanením		13 537 976	84 091 240
Daň z príjmov	24	(4 487 000)	(17 766 105)
Zisk/(strata) za rok		9 050 976	66 325 135
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Spoločníkov CPA		6 715 747	51 022 353
Menšinových vlastníkov		2 335 229	15 302 782
Celkom		9 050 976	66 325 135
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia			
Položky, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do výkazu ziskov a strát:			
Zabezpečovacie deriváty		(595 094)	901 392
Rezerva z kurzového prepočtu		345 113	314 139
Odložená daň týkajúca sa ostatného súhrnného zisku		124 992	(189 292)
OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ		(124 989)	1 026 239
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia pripadajúci na:			
Spoločníkov CPA		(148 626)	825 339
Menšinových vlastníkov		23 637	200 900
Celkom		(124 989)	1 026 239
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PRIPADAJÚCI NA:			
Spoločníkov CPA		6 567 121	51 847 692
Menšinových vlastníkov		2 358 866	15 503 682
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		8 925 987	67 351 374

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
v celých eurách)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Rezerva z kurzového prepočtu</i>	<i>Zabezpečovacie deriváty</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Podiel spoločníkov CPA na vlastnom imaní</i>	<i>Menšinové podiely</i>	<i>Celkom</i>
Počiatkový stav k 1. januáru 2022	2 065 196	11 928 402	(208 537)	-	173 876 945	187 662 006	58 170 645	245 832 651
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	(3 710 000)	(3 710 000)	(1 751 227)	(5 461 227)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	195 273	-	-	(195 273)	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	-	51 022 349	51 022 349	15 302 782	66 325 131
Zmena podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	-	15 263	15 263	(36 988)	(21 725)
Ostatné	-	-	-	-	70 872	70 872	18 317	89 189
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	259 487	565 856	-	825 343	200 900	1 026 243
Konečný stav k 31. decembru 2022	2 065 196	12 123 675	50 950	565 856	221 080 156	235 885 833	71 904 429	307 790 262
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	(3 500 000)	(3 500 000)	(2 530 641)	(6 030 641)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	190 152	-	-	(190 152)	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	-	6 715 747	6 715 747	2 335 229	9 050 976
Zmena podielu v existujúcich dcérskych spoločnostiach	-	-	-	-	20 146	20 146	(66 834)	(46 688)
Ostatné	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	224 980	(373 606)	-	(148 626)	23 637	(124 989)
Konečný stav k 31. decembru 2023	2 065 196	12 313 827	275 930	192 250	224 125 897	238 973 100	71 665 820	310 638 920

CPA s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
Prevádzková činnosť			
Zisk/(strata) pred zdanením		13 537 976	84 091 240
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6, 7	20 941 994	18 526 566
Rezervy	17	(8 481)	(420)
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	10, 11	2 498 528	946 535
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	6	26 543	94 510
Nerealizované kurzové rozdiely		(110 906)	1 000 358
Úroky, netto		3 508 693	1 660 261
Finančné deriváty		-	-
Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 22	(1 354 987)	(486 202)
Strata/(zisk) z predaja finančných investícií		-	-
Zamestnanecké požitky	16	(3 219 120)	3 175 461
Ostatné nepeňažné položky		282 633	(361 146)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		36 102 873	108 647 163
Zmena stavu pohľadávok	11	25 135 517	1 706 029
Zmena stavu zásob	10	15 067 066	(40 209 803)
Zmena stavu záväzkov	18	(23 867 796)	17 355 477
Zmena ostatných aktív a záväzkov		(832 106)	(2 194 670)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		51 605 554	85 304 196
Prijaté úroky		205 728	107 360
Platené úroky		(3 784 468)	(1 792 950)
Prijatá/(zaplatená) daň z príjmov	24	(20 898 187)	(7 164 939)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		27 128 627	76 453 667
Investičná činnosť			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 22	1 782 305	1 342 749
Príjmy z predaja finančných investícií, podiel na výsledku pridružených spoločností		293 787	-
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6, 7	(39 026 359)	(33 209 996)
Obstaranie finančných investícií		(282 633)	(33 967)
Obstaranie ďalších podielov v existujúcich dcérskych spoločnostiach	5	(46 689)	(31 416)
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		(37 359 589)	(32 022 630)
Finančná činnosť			
Príjmy z úverov a pôžičiek	15	26 903 382	11 288 059
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	15	(7 239 132)	(39 438 136)
Výdavky na zaplatené záväzky z finančného lízingu	15	(3 267 032)	(2 811 555)
Vyplatené dividendy		(6 030 641)	(5 461 227)
Peňažné toky (použitie v)/z finančnej činnosti, netto		10 366 577	(36 422 859)
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	12	135 615	8 008 178
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (pozn. 12)	12	20 003 961	11 995 783
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (pozn. 12)	12	20 139 576	20 003 961

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

CPA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „CPA“) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Kolkáreň 35, Nový závod, 976 81 Podbrezová, Slovenská republika. Spoločnosť bola založená dňa 11. augusta 1994 a vznikla dňa 15. augusta 1994, IČO: 31 612 521, DIČ: 2020463401. CPA je holdingová spoločnosť, ktorá poskytuje poradenské služby. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske a pridružené spoločnosti (spolu označované ako „skupina“). Skupina sa venuje výrobe a predaju oceľových rúr, strojárnej výrobe a cestovnému ruchu (pozri pozn. 3).

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. decembru 2023 sa oproti roku 2022 nemenila a je nasledovná:

Por. číslo	Meno spoločníka	Výška podielu na ZI v roku 2023		Výška podielu na ZI v roku 2022	
		absolútna v eurách	v %	absolútna v eurách	v %
1.	Ing. Vladimír Zvarík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
2.	Ing. Vladimír Soták	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
3.	Ing. Ľudovít Ihring	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
4.	Ing. Marian Kurčík	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
5.	Ing. Jozef Marčok	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
6.	Ing. Július Kriváň	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
7.	Ing. Ján Banas	295 028	14,285 %	295 028	14,285 %
	Základné imanie spolu	2 065 196	100,0 %	2 065 196	100,0 %

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Konatelia

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

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za CPA s.r.o. a jej dcérske spoločnosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 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 účtovnej závierky za rok 2022

Konsolidovaná účtovná závierka CPA s.r.o., za rok končiaci 31. decembra 2022 bola schválená na mimoriadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 14. decembra 2023.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2022. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2022.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

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

V bežnom roku skupina 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 konsolidovanej účtovnej závierke.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie**, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie**, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera**, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

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

K dátumu schválenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky skupina 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 obidvoch 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 konsolidovanej 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.
- **IFRS 18 „Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke“** – vydaný IASB dňa 9. apríla 2024. Nový štandard nahradí IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. 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 závierke.

Skupina neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na konsolidovanú 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 konsolidovanú účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS účtovné štandardy“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. 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.

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

(b) Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje 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.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa 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 synergii 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 sadziieb 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 dcérskych spoločností 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 dcérskych spoločnostiach od spoločností pod spoločnou kontrolou sa účtuje metódou „pooling podielov“. Rozdiel medzi obstarávacou cenou investície a podielom skupiny na účtovnej hodnote majetku a záväzkov obstarávaného subjektu k dátumu obstarania sa účtuje priamo do vlastného imania, položky „Nerozdelený zisk“. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť účtovnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume.

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

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

(ii) Pridružené spoločnosti

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

Akákoľvek suma, o ktorú obstarávacia cena prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov pridruženej spoločnosti vykazanej 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 obstarávaciu cenu, sa priamo premietnu do výkazu súhrnných ziskov a strát.

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

Podiel skupiny na čistých aktívach pridruženej spoločnosti je vykázaný v riadku „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) Cudzía mena

(i) Transakcie v cudzích menách

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

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

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

(ii) Finančné výkazy zahraničných prevádzok

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

Zahraníčné 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 prísľubmi 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 účtovnej závierky a je vykázaný vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Ostatné finančné výnosy“ alebo „Ostatné finančné náklady“ a vo vlastnom imaní v položke „Zabezpečovacie deriváty“.

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

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

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

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

(g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia

(i) Vlastný majetok

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

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

(ii) Prenajatý majetok

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

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

Pri vzniku zmluvy spoločnosť potvrdzuje 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 pri 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 kritériá pre vykávanie 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 obstarávacia cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty.

(ii) Softvér

Softvér je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. 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.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

(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 z ktorými obchoduje, čo znižuje riziko neinkasovania pohľadávok. Špecifická opravná položka je tvorená na pohľadávkach 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, úločky a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

(m) Zníženie hodnoty majetku

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

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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

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

(n) Dividendy

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

(o) Úročené úvery a pôžičky

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

(p) Rezerva na zamestnanecké požitky

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov – plán definovaných požitkov, pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov, 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) 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 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 vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

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

(v) Náklady

(i) Finančné náklady a finančné výnosy

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

(w) Daň z príjmov

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

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

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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 a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

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

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

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A 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 takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

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

Odpisy

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

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

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

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

Rezerva na právne a súdne spory

Skupina je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina 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.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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	
Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,48	79,46	79,48	79,46	výroba oceľových rúr
PIPEX ITALIA S.p.A., Arona (Novara)	Taliansko	67,56	67,54	85,00	85,00	obchodná činnosť
Pipex Deutschland GmbH, Mníchov	Nemecko	70,34	70,32	88,50	88,50	obchodná činnosť
SLOVRUR Sp. z o.o., Stalowa Wola	Poľsko	71,53	71,52	90,00	90,00	obchodná činnosť
ŽP Trade Bohemia, a.s. Praha	Česká republika	79,48	79,46	100,00	100,00	obchodná činnosť
Tále, a.s., Tále	Slovensko	74,16	73,80	93,31	92,87	cestovný ruch
ŽP - Gastroservis, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	stravovacie služby
Nadácia Železiarne Podbrezová, Podbrezová	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	nadácia
ŽIAROMAT a.s., Kalinovo	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	výroba žiaruvzdorných keramických výrobkov
ŽP Informatika s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	IT služby
ŽP EKO QELET a.s., Martin	Slovensko	52,67	52,66	66,27	66,27	nákup a predaj šrotu
Transformaciones Metalurgicas S.A.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,48	79,46	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
TAP Tubos de Acero de Precisión, S.L.U., Arenys de Mar	Španielsko	79,48	79,46	100,00	100,00	výroba oceľových rúr
Transmesa USA, Inc., Englewood Cliffs, NJ	USA	79,48	79,46	100,00	100,00	výrobná a obchodná činnosť
ŽP VVC s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	výskumná a vývojová činnosť
KBZ s.r.o., Košice	Slovensko	55,63	55,62	70,00	70,00	nákup a predaj šrotu
ŽP Bezpečnostné služby s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	prevádzkovanie strážnej služby
ŽP Rehabilitácia s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia
ZANINONI SLOVAKIA, s.r.o., Valaská	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	prepravné služby
ŠK Železiarne Podbrezová a.s., Podbrezová	Slovensko	79,08	79,07	99,50	99,50	šport, reklama a propagácia
FK Železiarne Podbrezová, a.s., Podbrezová	Slovensko	43,71	43,70	55,00	55,00	šport, reklama a propagácia
UHL s.r.o., Podbrezová	Slovensko	79,48	79,46	100,00	100,00	obchodná činnosť

Počas roku 2023 spoločnosť CPA s.r.o. dokúpila 0,015 %-ný podiel v spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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 CPA na 74,16 % (k 31. decembru 2022 73,80 %).

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

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Železiarne Podbrezová a.s. (konsolidované)		
Obežný majetok	229 100 563	264 791 067
Neobežný majetok	257 138 802	237 351 157
Krátkodobé záväzky	106 937 336	128 604 423
Dlhodobé záväzky	80 677 827	77 535 552
Podiel akcionárov ŽP na vlastnom imaní	285 561 265	282 015 303
Menšinové podiely	13 062 937	13 986 946
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Výnosy	497 758 959	623 095 485
Náklady	(488 671 084)	(556 684 135)
Zisk/(strata) za rok	9 087 875	66 411 350
Zisk/(strata) pripadajúci na akcionárov ŽP	8 508 374	64 327 965
Zisk/(strata) pripadajúci na menšinových vlastníkov	579 501	2 083 385
Zisk/(strata) za rok	9 087 875	66 411 350
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP	(187 204)	1 038 646
Ostatné súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	62 055	(12 407)
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za rok	(125 149)	1 026 239
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na akcionárov ŽP	8 321 170	65 366 611
Celkové súhrnné zisky/(straty) pripadajúce na menšinových vlastníkov	641 556	2 070 978
Celkové súhrnné zisky/(straty) za rok	8 962 726	67 437 589
Vyplatené dividendy pripadajúce na menšinových vlastníkov	1 560 814	771 820
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	26 977 122	76 363 772
Peňažné toky použité v investičnej činnosti	(37 143 053)	(31 897 865)
Peňažné toky (použitie v)/z finančnej činnosti	10 068 134	(36 501 724)
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov	(97 797)	7 964 183
		EUR
Hodnota 1. januára 2022		12 687 788
Podiel na zisku/(strate) za rok		2 083 385
Vyplatené dividendy		(771 820)
Ostatné		(12 407)
Hodnota 1. januára 2023		13 986 946
Podiel na zisku/(strate) za rok		579 501
Vyplatené dividendy		(1 560 814)
Ostatné		57 304
Hodnota 31. decembra 2023		13 062 937

Zoznam pridružených spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2023	2022	2023	2022	
Tom-Ferr Zrt.	Maďarsko	19,78	19,78	24,89	24,89	výroba oceľových rúr a produktov
PIPEX ENERGY S.R.L.	Taliansko	33,10	33,10	49,00	49,00	výskumná a vývojová činnosť
Tále ski & golf resorts s. r. o.	Slovensko	29,66	29,52	40,00	40,00	cestovný ruch
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	Slovensko	0,00	23,69	0,00	45,00	vedenie účtovníctva a poradenské služby

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2023	232 381 101	352 737 271	18 011 466	603 129 838
Prírastky	-	58 502	42 058 521	42 117 023
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(2 081 130)	(8 575 240)	(284 445)	(10 940 815)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	9 630 082	38 546 171	(48 176 253)	-
Kurzové rozdiely	(2 212)	(28 154)	-	(30 366)
31. december 2023	239 927 841	382 738 550	11 609 289	634 275 680
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2023	113 783 575	257 872 931	116 397	371 772 903
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	5 522 040	15 699 828	-	21 221 868
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Štrata zo zníženia hodnoty	21 644	3 811	1 088	26 543
Úbytky	(1 944 912)	(8 647 889)	(96 213)	(10 689 014)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	(3 105)	(12 673)	-	(15 778)
31. december 2023	117 379 242	264 916 008	21 272	382 316 522
Zostatková cena				
1. január 2023	118 597 526	94 864 340	17 895 069	231 356 935
31. december 2023	122 548 599	117 822 542	11 588 017	251 959 158
	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2022	225 923 481	339 672 914	7 008 390	572 604 785
Prírastky	1 715 991	-	34 130 400	35 846 391
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(74 114)	(4 492 581)	(869 434)	(5 436 129)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	4 769 743	17 513 446	(22 283 189)	-
Kurzové rozdiely	46 000	43 492	25 299	114 791
31. december 2022	232 381 101	352 737 271	18 011 466	603 129 838
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2022	108 970 195	248 452 649	46 287	357 469 131
Odpisy, zúčtovanie zostatkových cien	4 872 834	13 870 449	-	18 743 283
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Štrata zo zníženia hodnoty	-	24 400	70 110	94 510
Úbytky	(73 922)	(4 492 586)	-	(4 566 508)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	14 468	18 019	-	32 487
31. december 2022	113 783 575	257 872 931	116 397	371 772 903
Zostatková cena				
1. január 2022	116 953 286	91 220 265	6 962 103	215 135 654
31. december 2022	118 597 526	94 864 340	17 895 069	231 356 935

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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. januára 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. januára 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. januára 2023	4 939 013	8 999 785	13 938 798
K 31. decembru 2023	4 122 058	10 286 480	14 408 538

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2023 predstavuje 90 094 tis. EUR (31. december 2022: 92 142 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.

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 (31. december 2022: 636 tis. EUR).

Založený majetok

K 31. decembru 2023 je nehnuteľný a hnutel'ný majetok ŽP v zostatkovej hodnote 55 107 tis. EUR (31. december 2022: 24 177 tis. EUR) (v reálnej hodnote približne 96 000 tis. EUR (31. december 2022: 81 000 tis. EUR)) a nehnuteľný a hnutel'ný majetok ostatných konsolidovaných spoločností v zostatkovej hodnote 32 427 tis. EUR (31. december 2022: 31 033 tis. EUR) predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie niektorých bankových úverov (pozri pozn. 15). Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku, s ktorým má skupina obmedzené právo nakladať (vecné bremeno), bola 0 tis. EUR (31. december 2022: 5 484 tis. EUR).

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

Poistenie majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Druh poistenia</i>	<i>Názov a sídlo poisťovne</i>	<i>Poistná suma</i>
Súbor nehnuteľného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha ZURICH+UNIPOL (AON GENOA) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia STU Ergo Hestia Aon Risk services Northeats – Century Surety Company Premium insurance Company Limited	550 773 449
Súbor hnutel'ného majetku	Proti všetkým rizikám	ALLIANZ Slovenská poisťovňa a. s., Bratislava AXA Seguros Generales; ZURICH Allianz pojišťovna, a.s. Praha ZURICH+UNIPOL (AON GENOA) Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia Aon Risk services Northeats – Century Surety Company	532 996 510
Obstaranie nového dlhodobého hmotného majetku	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	2 185 820

7. NEHMOTNÝ MAJETOK A GOODWILL

	<i>Softvér</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Nedokončené Investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2023	7 233 910	10 130 957	401 360	17 766 227
Prírastky	-	6 930	362 653	369 583
Prírastky z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(80 153)	-	-	(80 153)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	584 690	-	(584 690)	-
Kurzové rozdiely	2 806	-	-	2 806
31. december 2023	7 741 253	10 137 887	179 323	18 058 463
Oprávky				
1. január 2023	5 899 789	338 319	6 606	6 244 714
Amortizácia, odpis negatívneho goodwillu	329 994	-	-	329 994
Amortizácia, prírastok z nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Úbytky	(80 153)	-	-	(80 153)
Úbytky z predaja dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	2 301	-	-	2 301
31. december 2023	6 151 931	338 319	6 606	6 496 856
Zostatková cena				
1. január 2023	1 334 121	9 792 638	394 754	11 521 513
31. december 2023	1 589 322	9 799 568	172 717	11 561 607

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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

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.

Dcérskej spoločnosti Slovruv Sp. z o.o. je priradený goodwill vo výške 110 tis. EUR (31. december 2022: 110 tis. EUR), ktorý na základe testu zníženia hodnoty nie je znehodnotený.

Dcérskej spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. je priradený goodwill vo výške 6 429 tis. EUR (31. december 2022: 6 429 tis. EUR), ktorý na základe testu zníženia hodnoty nie je znehodnotený.

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

8. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	<i>31. decembra 2023</i>	<i>31. decembra 2022</i>
PROJECT STEEL SUPPLIES PTY LTD, Australia	65 000	65 000
Rafako S. A.	22 814	30 978
Finančné investície	87 814	95 978
Tom-Ferr ZRT	2 487 511	2 770 144
PIPEX ENERGY SRL	9 800	9 800
ŽP EKO QELET PLUS s.r.o.	-	2 988
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 celkom	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.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

9. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLÁDÁVKA A ZÁVÄZOK

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

	K 1. januáru 2023	(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných získov a strát	(Na ťarchu)/ v prospech vlastného imania	K 31. decembru 2023
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(13 314 780)	(295 865)	-	-	(13 610 645)
Zásoby	1 070 380	607 402	-	-	1 677 782
Pohľadávky	9 272	(5 173)	-	-	4 099
Finančné deriváty	(189 292)	-	124 992	-	(64 300)
Záväzky	2 935 895	(1 972 148)	-	-	963 747
Rezervy	313 706	(22 249)	-	-	291 457
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	(7 530 422)	(1 267 226)	124 992	-	(8 672 656)

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

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

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Odložená daňová pohľadávka	433 560	407 361
Odložený daňový záväzok	(9 106 216)	(7 937 783)
Celkom	(8 672 656)	(7 530 422)

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

10. ZÁSoby

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Materiál a náhradné diely	52 461 469	58 325 052
Nedokončená výroba	30 312 436	39 247 360
Hotové výrobky	44 035 591	46 169 937
Tovar	5 714 967	3 849 180
Opravná položka	(4 081 099)	(1 061 865)
Zásoby celkom	<u>128 443 364</u>	<u>146 529 664</u>

K 31. decembru 2023 nebolo na žiadne zásoby zriadené záložné právo ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2022: 0 EUR) (pozri pozn. 15).

K 31. decembru 2023 z dôvodu zníženia čistej realizovateľnej hodnoty zásob skupina vytvorila opravnú položku k zásobám na základe ich vekovej štruktúry alebo z dôvodu zníženia ich čistej realizovateľnej hodnoty. Zmena stavu opravnej položky k zásobám je súčasťou „Ostatných prevádzkových nákladov“ a „Ostatných prevádzkových výnosov“.

Poistenie zásob

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poistná suma
Zásoby (rozpracovaná výroba, polotovary, hotové výrobky)	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava; AXA Seguros Generales; ZURICH Aon Risk services Northeats - Century Surety Company UNIPOL (AON GENOA) Premium insurance Company Limited	131 418 551

11. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pohľadávky z obchodného styku	59 712 956	86 761 089
Pohľadávky voči spriazneným osobám	2 953 586	1 323 664
Ostatné daňové pohľadávky	6 838 400	5 714 001
Pohľadávky z dotácií	690 760	-
Ostatné pohľadávky	1 394 533	2 229 393
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-1 621 041	(2 141 746)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom	<u>69 969 194</u>	<u>93 886 401</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. 15).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	63 210 969	84 709 939
Pohľadávky po lehote splatnosti	8 379 583	11 318 208
Celkom	<u>71 590 552</u>	<u>96 028 147</u>

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Do 90 dní	6 643 742	8 488 438
90 – 180 dní	72 253	293 473
180 – 360 dní	37 475	398 430
Nad 360 dní	4 755	517
Celkom	6 758 225	9 180 858

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

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Do 90 dní	80 523	1 103 308
90 – 180 dní	190 663	56 503
180 – 360 dní	-	424 551
Nad 360 dní	1 350 172	552 989
Celkom	1 621 358	2 137 351

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

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pokladnica	352 089	295 303
Bankové účty a vklady	19 787 487	19 708 659
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	20 139 576	20 003 962
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	20 139 576	20 003 962

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 k 31. decembru 2023 pozostáva z podielov spoločníkov vo výške 2 065 tis. EUR. Základné imanie bolo celé splatené 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 spoločníkov a je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Rezerva z kurzového prepočtu

Rezerva z kurzového prepočtu zahŕňa všetky kurzové straty z prepočtu účtovných závierok zahraničných prevádzok, ktoré nie sú integrálnou súčasťou prevádzky skupiny vo výške 276 tis. EUR (31. december 2022: 51 tis. EUR).

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

14. OSTATNÉ FINANČNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Výnosy budúcich období z dotácií, dlhodobé (pozn. 26)	5 415 398	4 511 889
Iné	202 341	196 066
Celkom	5 617 739	4 707 955

15. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Úvery	67 013 915	58 947 614
Úročený záväzok voči ultimátnym vlastníkom	9 580 000	9 552 245
Kontokorentné úvery	28 646 863	17 788 151
Záväzky z finančného lízingu	12 299 850	11 829 507
Úročené úvery a pôžičky celkom	117 540 628	98 117 517

Úvery podľa meny:

EUR		
- s pevnou úrokovou sadzbou	26 499 965	47 872 921
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	78 516 646	37 901 947
USD	-	
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	224 167	418 925
CZK	-	
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	-	-
PLN	-	
- s pevnou úrokovou sadzbou	-	94 215
Celkom	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
Celkom	105 240 778	86 288 008

Krátkodobá časť

Úvery a pôžičky	58 643 480	43 891 040
Záväzky z finančného lízingu	3 129 856	2 750 841
Celkom	61 773 336	46 641 881

Dlhodobá časť

Úvery a pôžičky	46 597 298	42 396 970
Záväzky z finančného lízingu	9 169 994	9 078 666
Celkom	55 767 292	51 475 636

K 31. decembru 2023 boli bankové úvery a pôžičky vo výške 76 789 tis. EUR (31. december 2022: 55 836 tis. EUR) nezaručené a vo výške 28 451 tis. EUR (31. december 2022: 30 452 tis. EUR) zaručené. Ako záruka za poskytnuté úvery a pôžičky bolo v prospech bánk zriadené záložné právo na nehnuteľný a hnuteľný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 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: 15 824 tis. EUR) (pozri pozn. 11). Časť úverov je zabezpečená bianko zmenkami.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

EUR		
- s pevnou sadzbou		1,05 % - 19 %
- s pohyblivou sadzbou	1M, 3M, 12M, EURIBOR (0,25 % - 1,50 %), EONIA + (1,2 %.), BRIBOR 3M, EUR 12 M, 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 finančného lízingu

Splatnosť záväzkov z finančného lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z finančného 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: nerealizované finančné náklady	(3 025 896)	(2 821 842)	n/a	n/a
Súčasná hodnota záväzkov z finančného 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

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 skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty úrokovej sadzby. Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Závazky z finančného lízingu sú denominované v EUR.

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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 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 2 913 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. decembra 2023	31. decembra 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
Celkom	<u>9 525 342</u>	<u>12 744 462</u>

Pokles rezervy bol spôsobený výplatou požitkov 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

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

17. REZERVY

	Reklamácie	Právne spory	Ostatné	Celkom 2023	Celkom 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	<u>(8 480)</u>	<u>(155 000)</u>	<u>(48 069)</u>	<u>(211 549)</u>	<u>(26 307)</u>
Stav k 31. decembru	<u>92 155</u>	<u>4 263 289</u>	<u>13 366</u>	<u>4 368 810</u>	<u>4 514 184</u>

Rezervy sú zahrnuté v záväzkoch takto:

	Krátkodobé záväzky (zahrnuté v záväzkoch z obchodného styku a ostatných finančných záväzkoch)	Dlhodobé záväzky	Rezervy celkom
K 31. decembru 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 právne spory vedené voči spoločnosti Železiarne Podbrezová a.s. v hodnote 3 409 tis. EUR, (31. december 2022: 3 409 tis. EUR) voči spoločnosti PIPEX ITALIA S.p.A. v hodnote 796 tis. EUR (31. december 2022: 0 EUR) a voči spoločnosti Tále a.s. v hodnote 58 tis. EUR, (31. december 2022: 155 tis. EUR) nakoľko je vedenie skupiny na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

18. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	24 303 322	31 696 463
Závazky voči spriazneným osobám	34 492	2 588
Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	12 775 172	27 290 153
Ostatné daňové záväzky	1 764 211	3 357 526
Ostatné záväzky	1 782 682	2 953 835
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom	40 659 879	65 300 565

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky do lehoty splatnosti	38 964 251	62 998 875
Závazky po lehote splatnosti	1 695 628	2 301 690
Celkom	40 659 879	65 300 565

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

	Suma
Počiatkový stav k 1. januáru 2023	250 580
Tvorba celkom	977 289
Čerpanie celkom	(1 092 420)
Konečný stav k 31. decembru 2023	135 449

19. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Vlastné výrobky a tovar	462 426 918	566 421 805
Služby	10 218 765	9 190 917
Výnosy celkom	472 645 683	575 612 722

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

	Rok končiaci	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Slovenská republika	187 591 988	208 542 471
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 celkom	472 645 683	575 612 722

Skupina 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 (31. december 2022: 60 dní).

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

20. AKTIVÁCIA

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Aktivácia materiálu	7 677 059	6 255 391
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	5 466 095	4 481 782
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 500 243	1 278 261
Aktivácia celkom	15 643 397	12 015 434

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

21. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Mzdové náklady	81 858 902	99 685 339
Náklady na sociálne zabezpečenie	32 646 129	41 197 172
Osobné náklady celkom	114 505 031	140 882 511

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2023 bol 3 882, z toho vedúcich zamestnancov 204 (31. december 2022: 4 040, z toho vedúcich zamestnancov 208). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2023 bol 4 007, z toho vedúcich zamestnancov 202 (k 31. decembru 2022: 4 071, z toho vedúcich zamestnancov 204).

22. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
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	3 964 113	3 042 646
Náhrady škôd od poisťovne	479 649	305 116
Ostatné prevádzkové výnosy	1 654 932	610 319
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	7 629 804	5 227 519

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 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	1 088	70 110
Poistné	2 198 552	2 008 291
Ostatné dane a poplatky	955 305	1 180 161
Ostatné prevádzkové náklady	889 013	285 390
Ostatné prevádzkové náklady celkom	7 615 394	4 260 407

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

23. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Kurzové zisky	1 719 618	2 790 351
Ostatné finančné výnosy	296 517	328 383
Ostatné finančné výnosy celkom	2 016 135	3 118 734

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

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Kurzové straty	1 676 370	2 310 090
Straty z finančných derivátov	(170 993)	(126 163)
Ostatné finančné náklady	559 773	3 780 474
Ostatné finančné náklady celkom	2 065 150	5 964 401

24. DAŇ Z PRÍJMOV

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Splatná daň bežného obdobia	5 754 226	18 343 440
Odložená daň bežného obdobia	(1 267 226)	(577 335)
Daň z príjmov celkom	4 487 000	17 766 105

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

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Zisk/(strata)pred zdanením	13 537 976	84 091 240
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2022: 21 %)	2 842 975	17 659 160
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	(732 866)	(1 100 930)
Vplyv rozdielných daňových sadzieb dcérskych spoločností pôsobiacich v iných jurisdikciách	454 657	895 760
Vplyv zmeny sadzby dane	-	-
Neúčtované odložené dane	2 119 849	981 313
Dodatkové odvody dane, kurzové rozdiely z prepočtov	(204 642)	(157)
Ostatné	7 027	(669 041)
Daň z príjmov celkom	4 487 000	17 766 105

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 platnou slovenskou daňovou legislatívou.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

25. FINANČNÉ DERIVÁTY

	<i>Rok končiaci sa</i> 31. decembra 2023	<i>Rok končiaci sa</i> 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

Skupina 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.

Skupina 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.

26. DOTÁCIE

31. december 2023

	<i>Pohľadávky</i> <i>z dotácií</i>	<i>Výnosy budúcich</i> <i>období z dotácií,</i> <i>dlhodobé</i> <i>(pozn. 14)</i>	<i>Výnosy</i> <i>budúcich období</i> <i>z dotácií,</i> <i>krátkodobé</i>	<i>Rozpustenie dotácií</i> <i>do výkazu</i> <i>súhrnných ziskov</i> <i>a strát</i>
Investičné dotácie	100 000	5 415 398	562 580	538 340
Prevádzkové dotácie	590 760	-	232 355	3 425 773
Dotácie celkom	690 760	5 415 398	794 935	3 964 113

31. december 2022

	<i>Pohľadávky</i> <i>z dotácií</i>	<i>Výnosy budúcich</i> <i>období z dotácií,</i> <i>dlhodobé</i> <i>(pozn. 14)</i>	<i>Výnosy</i> <i>budúcich období</i> <i>z dotácií,</i> <i>krátkodobé</i>	<i>Rozpustenie dotácií</i> <i>do výkazu</i> <i>súhrnných ziskov</i> <i>a strát</i>
Investičné dotácie	-	4 511 889	496 045	535 607
Prevádzkové dotácie	-	-	-	2 507 039
Dotácie celkom	-	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), „Rekonštrukciu, modernizáciu a výstavbu futbalového štadióna“ (245 tis. EUR), Výstavba FA Skalica (385 tis. EUR).

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

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

27. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

27.1. Riadenie kapitálového rizika

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

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2023	31. december 2022
Dlh (i)	(117 540 628)	(98 117 517)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	20 139 576	20 003 962
Čistý dlh	(97 401 052)	(78 113 555)
Vlastné imanie	(310 638 920)	(307 790 262)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	31 %	25 %

(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	95 979
Investície v pridružených spoločnostiach	2 497 310	2 782 932
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	92 425 991	116 755 142
Finančný majetok	95 011 115	119 634 053
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	105 240 778	86 288 010
Záväzky z lízingu	12 299 850	11 829 507
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	46 277 618	70 008 520
Finančné záväzky	163 818 246	168 126 037

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 bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 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 inú ako euro.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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

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

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

	<i>Záväzky</i>		<i>Majetok</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
USD	408 963	1 461 882	10 150 544	13 190 010
CZK	399 714	320 236	3 512 805	4 186 895
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 rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania, pričom údaje uvedené nižšie by boli záporné.

	<i>USD</i>		<i>CZK</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
Zisk alebo strata	2 435 395	2 932 032	622 611	773 324

	<i>PLN</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
Zisk alebo strata	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 liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Skupina dosahuje koeficient pracovného kapitálu 0,25 k 31. decembru 2023 (0,27 k 31. decembru 2022) a pohotovú likviditu 2,15 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, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

	<i>Vážená priemerná efektívna úroková miera</i>	<i>Do roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>5 rokov a viac</i>	<i>Celkom</i>
2023					
Bezüročné záväzky		41 771 971	5 617 739	-	47 389 710
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 a úročené záväzky)	2,96%	9 169 615	18 883 892	-	28 053 507
Záväzky z finančného lízingu		3 336 786	7 744 266	4 244 694	15 325 746
		106 728 828	62 815 790	4 462 875	174 007 494
2022					
Bezüročné záväzky		65 930 130	4 707 955	-	70 638 085
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,69 %	11 858 445	6 974 717	20 346 886	39 180 048
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery a úročené záväzky)	2,21 %	32 942 097	16 491 630	83 131	49 516 858
Záväzky z finančného lízingu		2 836 308	7 259 056	4 555 985	14 651 349
		113 566 980	35 433 358	24 986 002	173 986 340

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 účtovnej závierky. Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

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

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

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

28. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

28.1. Členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Odmeny vyplatené členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov skupiny za rok končiaci 31. decembra 2023 boli vo výške 5 269 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2022: 5 659 tis. EUR). Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

28.2. Ostatné spriaznené osoby

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

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

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

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.

CPA s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých eurách)

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

Skupina 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 skupiny na základe finančnej pozície spoločností ŽP Informatika s.r.o. a Žiaromat a.s. presvedčené o splatení úverov dcérskymi spoločnosťami, skupina nevytvorila rezervu v priložených individuálnych finančných výkazoch.

29.6. Informácia o bankových zárukách

Na zabezpečenie záväzkov Skupiny 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. januára 2025
2. v prospech OKTE, a.s. za zúčtovanie odchýlky v záručnej sume 1 250 tis. EUR so splatnosťou 31. decembra 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. 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 31. decembra 2023 pripravenej v súlade s IFRS platnými v Európskej únii predstavovala 27,6 tis. EUR (za rok končiaci 31. decembra 2022: 25,5 tis. EUR). Náklady za audit sú vykázané ako služby vo výkaze ziskov a strát.

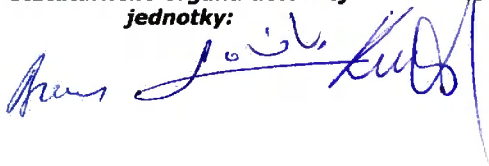
30. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 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 na stranách 3 až 39 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 10. októbra 2024.

*Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:*



*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:*



*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:*

