



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA 2023



Chropynská Group a.s.

WWW.CHROPYNSKA.CZ



Chropynská Group a.s.
Chopinova 1500/20
CZ-12000 Praha

IČ/Reg. no. 04329031
DIČ/VAT no. CZ04329031
 info@chropynska.cz



OBSAH

ZÁKLADNÍ ÚDAJE O KONSOLIDAČNÍM CELKU	3
Konsolidovaný hospodářský výsledek.....	3
ÚDAJE O ČINNOSTI A PŘEDMĚTU PODNIKÁNÍ KONSOLIDUJÍCÍHO CELKU	3
Výnosy.....	3
TECHNICKÝ ROZVOJ A INVESTICE.....	7
TVORBA A OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ.....	8
PRACOVNÍCI, SOCIÁLNÍ ROZVOJ	8
Průměrné počty pracovníků.....	8
AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE.....	9
PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ	11
INFORMACE O SKUTEČNOSTECH, KTERÉ NASTALY AŽ PO ROZVAHOVÉM DNI A JSOU VÝZNAMNÉ PRO NAPLNĚNÍ ÚČELU TĚTO ZPRÁVY	13
INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ NEBO VLASTNÍCH PODÍLŮ	13
INFORMACE O EXISTENCI ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK V ZAHRANIČÍ	13
INFORMACE POŽADOVANÉ PODLE JINÝCH NEŽ ÚČETNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ.....	13
PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA	13
ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA	14
PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	18

ZÁKLADNÍ ÚDAJE O KONSOLIDAČNÍM CELKU

Informace o konsolidující účetní jednotce a jejím konsolidačním celku jsou uvedeny v příloze ke konsolidované účetní závěrce.

KONSOLIDOVANÝ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

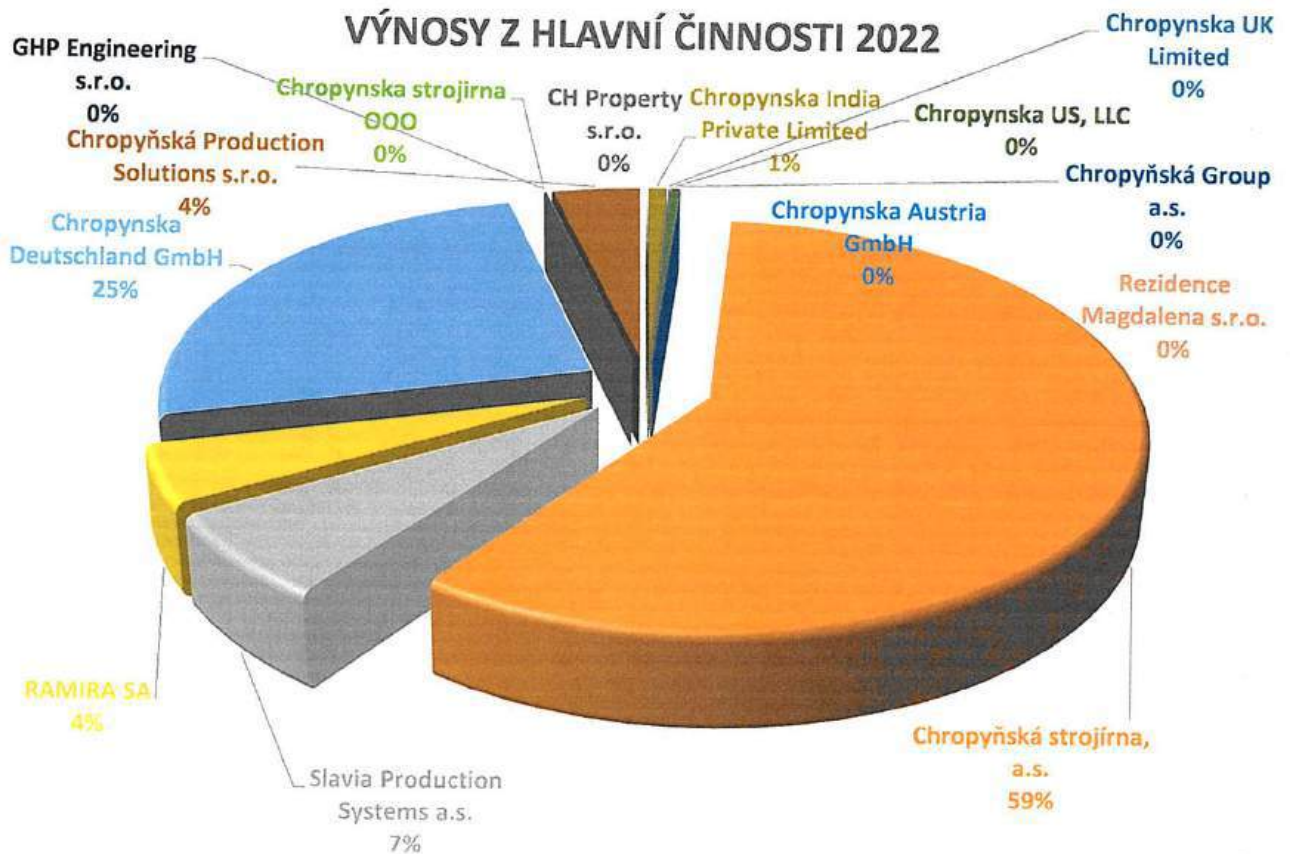
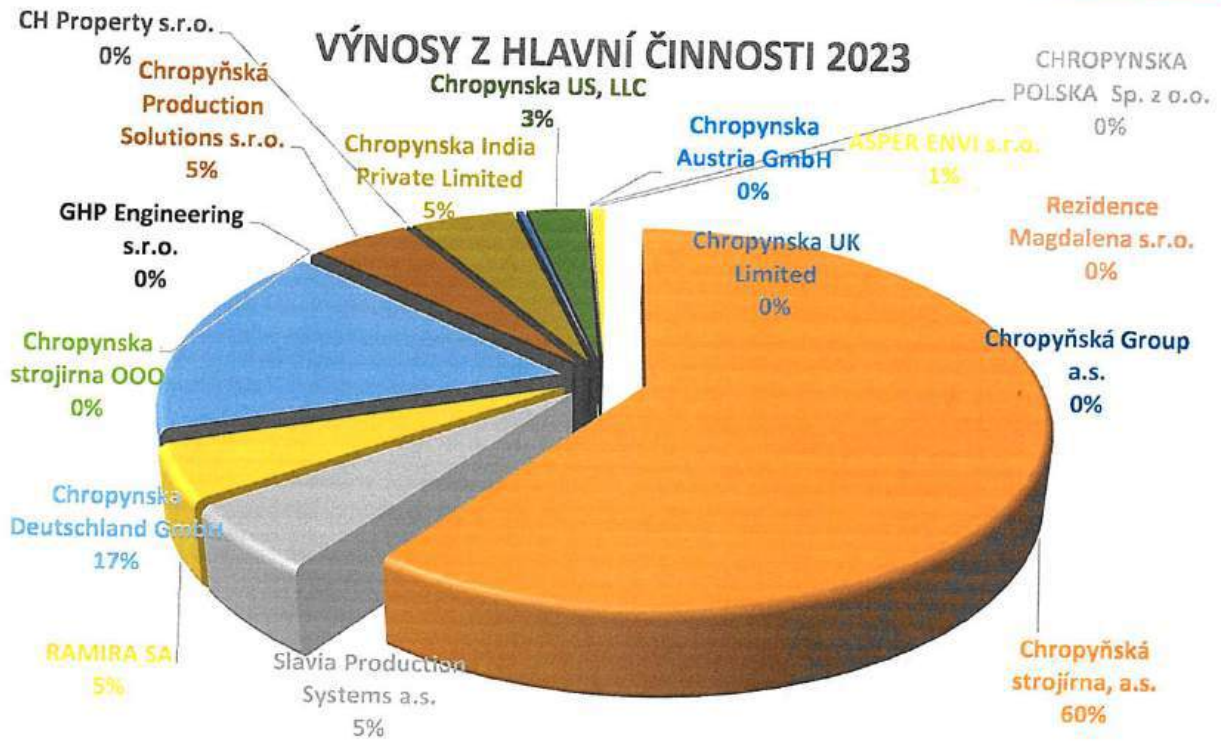
V roce 2023 a 2022 bylo dosaženo následujících hodnot výsledkových účtů:

	31.12.2023	31.12.2022
	(v EUR)	(v EUR)
Konsolidovaný zisk z provozní činnosti	4 473 638	5 561 010
Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	-2 077 275	2 547 306
Podíl na zisku/ztrátě po zdanění v přidružených podnicích	308 902	122 924
Konsolidovaný zisk před zdaněním	2 705 265	8 231 240
Daň z příjmu	840 440	1 430 685
Konsolidovaný zisk po zdanění	1 864 825	6 800 555

ÚDAJE O ČINNOSTI A PŘEDMĚTU PODNIKÁNÍ KONSOLIDUJÍCÍHO CELKU
VÝNOSY

Konsolidační celek dosáhl v roce 2023 a 2022 těchto výnosů z prodeje zboží, služeb a ze smluv o zhotovení:

	2023	2022
	(v EUR)	(v EUR)
Chropyšská Group a.s.	-	-
Chropyšská strojírna, a.s.	171 620 148	135 234 274
Slavia Production Systems a.s.	15 612 165	15 356 777
RAMIRA SA	13 229 077	10 586 567
GHP Engineering s.r.o.	25 256	50 497
Chropynska Deutschland GmbH	48 614 377	57 635 794
Chropynska strojirna OOO	-	42 776
Chropyšská Production Solutions CZ s.r.o.	13 429 286	8 695 613
CH Property s.r.o.	7 740	12 494
Chropynska India Private Limited	14 035 455	1 839 201
Chropynska UK Limited	774 535	192 444
Chropynska US, LLC	8 120 641	821 350
Chropynska Austria GmbH	2 500	5 800
Rezidence Magdalena s.r.o.	-	32 594
CHROPYNSKA POLSKA Sp. z o.o.	180 519	-
ASPER ENVI s.r.o.	1 997 382	-
CELKEM	287 649 081	230 506 181



Mezi nejvýznamnější zákazníky v roce 2023 a 2022, podílející se na celkových výnosech, jednotlivých výrobních společnostech konsolidačního celku patří:

Chropyňská strojírna, a.s.

Po řadě let, kdy se tuzemská společnost ŠKODA AUTO a.s., řadila na první příčku dle obratu ve sledovaném období, ji v roce 2023 vystřídala společnost VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.

Mezi nejvýznamnější aktuální kontrakty ve VW SLOVAKIA, a.s. patří projekty pro svařovnu vozu Porsche a AUDI v Bratislavě s celkovým objemem objednávek přesahujícím 135 mil. EUR. Tržby pro tyto projekty v roce 2023 činily 1,6 mld. Kč. Pro společnost ŠKODA AUTO a.s. aktuálně pracujeme zejména na projektech v Mladé Boleslavi SK316, ELROQ a v Kvasínách na integraci pro vůz Octavia. Pro tuto společnost jsme dodali i řadu projektů v oblasti transportní techniky.

Novým významným zákazníkem se stala společnost THANH CONG VIET HUNG TECHNOLOGY INDUSTRIAL COMPLEX JSC ve Vietnamu, kdy celková hodnota kontraktu je 32 mil. USD. Jedná se o dodávku svařovny pro výrobu vozů značky Škoda a VW, kterou realizujeme v úzké spolupráci s naší entitou Chropynska India Private Limited.

K dalším významným výše nejmenovaným obchodním partnerům, patří zejména firmy INEOS Automotive SAS, SKODA AUTO Volkswagen India Private Limited, Rheinmetall MAN Military Vehicles Österreich GesmbH, Magna Steyer, Krone Brügen a další. Z tuzemských společností se zde zařadila společnost Continental Barum s.r.o. a Plastika a.s.

Mezi významné nově získané projekty patří v roce 2022 kontrakty s VW Bratislava pro linky Porsche, Audi AG. a Rheinmetall MAN, kde očekáváme nejen realizaci stavebně montážních projektů, ale také dlouhodobou spolupráci v oblasti malosériové výroby.

Slavia Production Systems a.s.

Stejně jako v minulých letech, i v roce 2023, tvořila zásadní část tržeb výroba pro automobilový průmysl, které tvoří až 65 % z celkových tržeb společnosti. Nejvyšší objem zakázek, téměř 43 % se v tomto segmentě realizoval prostřednictvím společnosti Chropyňská strojírna a.s. Dalším významným zákazníkem v roce 2023 byla společnost Chropynska US, LLC s téměř 28% podílem (kooperace na projektech s Honda USA), následovaná finskou společností Valmet Automotive Oy, LLC s 9% podílem.

Zároveň společnost zaznamenala vysoký nárůst tržeb v papírenském a obalovém průmyslu, především německá společnost ER-WEPA GmbH s celkovými tržbami 2,3 mil. EUR, a v komoditě železniční doprava polská firma ASLSTOM KONTAL S.A. s celkovými tržbami 1,9 mil. EUR.

V roce 2022 zaznamenala společnost Slavia Production Systems a.s. další nárůst tržeb v sektoru automobilového průmyslu, které tvoří až 70 % celkových tržeb společnosti. Největší objem zakázek je realizován prostřednictvím společnosti Chropyňská strojírna a.s. Dalšími významnými zákazníky jsou společnosti Bayerische Motoren Werke AG a Honda Engineering North America, LLC.

Kromě automobilového průmyslu společnost dodává také zemědělskou techniku (AGROSTROJ International, s.r.o., POTTINGER Landtechnik GmbH, CNH Industrial Belgium N.V.), techniku pro železniční dopravu (ALSTOM TRANSPORTE, S.A., Tatravagónka a.s. Poprad, ŠKODA VAGONKA a.s., RAPČAN SERVIS DETVA s.r.o.) a letecký průmysl (MCE GmbH a AERO vodochody AEROSPACE a.s.), speciální techniku, stavební techniku a ostatní.

RAMIRA SA

Nejvýznamnějším odběratelem se v roce 2023 stala společnost AUTOMOBILE DACIA SA, COMAU a ARITEX.

Nejvýznamnějším odběratelem se v roce 2022 stala společnost AUTOMOBILE DACIA SA, AUDI AG a SOVAB.

Chropynská Production Solutions CZ s.r.o

Nejvýznamnější projekty roku 2023 byly pokračující projekty pro výrobce automobilů Opel ve španělském závodě Zaragoza a německém závodě Eisenach.

Hlavní projekty v roce 2022 byly realizovány pro skupinu Stellantis a to ve španělském závodě OPEL Zaragoza a OPEL Eisenach v Německu.

Chropynska Deutschland GmbH

Společnost Chropynska Deutschland pokračovala na realizaci významných stavebně montážních projektů zejména pro BMW Oxford, BMW Regensburg, Opel Rüsselsheim a FORD Köln. K nejvýznamnějším projektů získaným v roce 2023 se řadí projekt Daimler EB5XY GOT pro zákazníka Lapple Automotive.

Chropynska strojirna 000

V roce 2023 a 2022 byla společnost uzavřená, bez zaměstnanců, bez produkčních aktiv a bez jakýchkoliv dalších obchodních aktivit.

Chropynska India Private Limited

Výnosy v roce 2023 jsou tvořeny nejvíce realizací projektů TCVH Vietnam pro Škoda Auto realizovaný v kooperaci s Chropynskou strojírnou, a.s., a pokračování v realizaci projektu PUNE 2.5 pro ŠKODA VOLKSWAGEN INDIA.

CHROPYNSKA POLSKA Sp. z o.o.

Společnost obchoduje pouze v rámci skupiny a participuje zejména na projektech ve spolupráci s Chropynskou strojírnou, a.s. (VW Bratislava Porsche PO54x) a Chropynskou Deutschland (BMW Oxford) a Chropynskou Production Solutions CZ s.r.o. (Projekt Opel Zaragoza).

ASPER ENVI s.r.o.

Společnost ASPER ENVI s.r.o. se zabývá se realizacemi a servisem projektů v oblasti zařízení pro ochranu ovzduší před znečištěním odpadním vzduchem z průmyslových procesů, především v oblasti cihlářského, keramického průmyslu a v oblasti pecí pro zpracování hliníku. Především jde o technologie rekuperativní a regenerativní termické oxidace, případně jiné specializované produkty. Hlavním zákazníkem je firma Envirotec. V rámci skupiny počítáme především s využitím společnosti pro kooperace při zahájení malosériové výroby pro společnost Rheinmetal Mann.



TECHNICKÝ ROZVOJ A INVESTICE

Investice realizované v roce 2023 a 2022 byly zaměřeny zejména na obnovu stávajícího výrobního zařízení, pořízení nových výrobních technologií, obnovu vozového parku a na stavební investice.

Po letech šetření a útlumu investic došlo v roce 2023 k výraznému nárůstu investičních nákladů a oproti roku 2022 došlo k nárůstu o celých 70 % a to ve všech sledovaných skupinách majetku.

Významný nárůst investic byl v roce 2023 realizován ve společnosti Chropynská strojírna, a.s. např. do oblastí strojů a zařízení ve výši 1 914 TEUR, do dopravních prostředků ve výši 895 tis. EUR. Společnost Slavia Production Systems a.s. investovala zejména do budov a strojního zařízení v celkové výši 2 145 TEUR. Společnost CH Property s.r.o. investovala do obnovy budov v hodnotě 713 TEUR. Výrazné investice do pořízení softwaru byly ve společnosti Chropynska India Private Limited a v Chropynska Polska Sp. z o.o. v celkové hodnotě 1 057 TEUR. Chropynska India odkoupila aktiva firmy TMS India čímž došlo k navýšení ostatních nehmotných aktiv ve výši 872 TEUR.

Investice	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Software a jiný DNM	2 126 191	460 412
Budovy a stavby	2 856 620	1 348 630
Pozemky	-	100 194
Stroje, zařízení	4 062 516	1 025 228
Dopravní prostředky	1 533 987	236 373
CELKEM	10 579 314	3 170 837

TVORBA A OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

Jedním ze základních pilířů konsolidujícího celku je snaha o minimalizaci dopadů naší činnosti na životní prostředí, a to zejména prostřednictvím využívání druhotných surovin a odpadů s vazbou na jejich racionální zužitkování při současném úsilí o zachování podílu nebezpečných odpadů. Ve spolupráci s našimi odběrateli a dodavateli se nám daří racionálně využívat obalové materiály a maximálně tak zabezpečit jejich třídění.

Skupině se daří hospodárně a ekologicky nakládat s odpady a lze konstatovat, že šetrný přístup k životnímu prostředí zůstal zachován a byly dodrženy všechny právní předpisy a navazující legislativní opatření týkající se ochrany životního prostředí.

PRACOVNÍCI, SOCIÁLNÍ ROZVOJ

PRŮMĚRNÉ POČTY PRACOVNÍKŮ

	2023	2022
Chropyňská strojírna, a.s.	525	496
Slavia Production Systems a.s.	280	283
RAMIRA SA	409	390
GHP Engineering s.r.o.	12	12
Chropyňská Group a.s.	9	6
Chropynska Deutschland GmbH	27	42
Chropynska strojirna OOO	-	2
CH Property s.r.o.	-	-
Chropynska India Private Limited	163	21
Chropynska UK Limited	10	9
Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o.	27	25
Chropynska US, LLC	6	6
Chropynska Austria GmbH	-	-
CHROPYNSKA POLSKA Sp. z o.o.	224	-
ASPER ENVI s.r.o.	20	-
Rezidence Magdalena s.r.o.	-	-
CELKEM	1 712	1 292

Záležitostí přijímání nových pracovníků je ze strany vedení všech společností konsolidačního celku věnována mimořádná pozornost, a to s ohledem na dlouhodobé potřeby zajišťování vysoce kvalifikovaných odborníků a počty zaměstnanců ve všech výrobních společnostech každoročně rostu.



AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

CHROPYŇSKÁ STROJÍRNA, A.S.

2023

Společnost Chropyšská strojírna, a.s. nevyvíjela v průběhu roku 2023 žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

2022

Společnost Chropyšská strojírna, a.s. vyvíjela v průběhu roku 2022 aktivity v oblasti výzkumu a vývoje. Jedná se o tyto projekty:

- **Výrobní linka - VW Pune 2.0 Svařovací linka karoserie**

Jedná se o prvotní projekt na území Indie a experimentální vývoj svařovací linky pro výrobu modelů určených pro indický trh.

Cílem projektu je experimentální vývoj nové linky – prototypu. Ocenitelným prvkem novosti takového systému je soubor jeho unikátních vlastností plynoucí z komplexnosti celého zařízení. Linka bude světovým unikátem umožňující výrobu právě jen požadovaných modelů automobilů v jejich variacích.

- **VW Ultraschallzelle - VW Ultrazvuková buňka**

Jádrem projektu je kontrola svařovacího bodu pod ultrazvukovou hlavou a automatizace procesu v robotické buňce vybavené potřebnými technologiemi.

Cílem projektu je získání a vývoj know how v práci s 3D skenem pomocí 3D kamer, vývoj a výroba přípravků a greiferů, vývoj automatizace a software, online programování robotů a vývoj databanky a v neposlední řadě optimalizace procesů a nalezení úspor.

- **Výroba prototypů a integrace EU7/ EU7 pro PO536, PO536-1**

Úkolem je dodat výrobní linku v částech podlaha a panelové díly, kdy linka bude sloužit k výrobě prototypů hliníkové karoserie nových modelů Porsche. S pokročilými technologiemi potřebnými k výrobě takové linky naše společnost nemá zkušenost a jejich znalostí disponuje v omezené míře. Půjde tak o pilotní projekt a výrobu unikátního prototypu linky, která bude vyrábět prototypy automobilů.

Cílem projektu je získat know how v oblasti spojování hliníkových plechů a kompozitních materiálů a následně vyvinout linku, která bude obsahovat technologie – např. lisovací nýtování polodutými nýty, šroubové spoje s vrtacími šrouby, třecí svařování a klinčování.

SLAVIA PRODUCTION SYSTEMS A.S.

Společnost v roce 2023 prováděla výzkum a vývoj následujících projektů:

- **Projekt 2203301: STOLL AGROSTROJ**

Cílem projektu je návrh a výroba plně automatizované svářečské linky na výrobu čelního nakladače na traktor pro 17 různých typů rámu o různých rozměrech s časovým limitem 6 minut na jeden vyrobený kus (30 000 kusů ročně).

- **Projekt 2217501: HONDA 2GX**

Projekt vývoje nového prototypu poloautomatizované linky na výrobu vodíkového automobilu umožňující simulaci výrobní linky v omezeném prostoru s využitím velkého podílu manuální práce. Prototyp linky umožňuje výrobu čtyř automobilů denně. Součástí projektu je i naprogramování systému a synchronizování celé linky pro zabezpečení plynulého a spolehlivého provozu.

- **Projekt 2142301: Magna Fisker FM29**

Projekt pro zákazníka, který požadoval vyvinout a aplikovat nové funkční řešení montáže dveří, přední a zadní kapoty na karosérii Fisker Ocean. Jedná se o přípravky pro montážní linku, na které se aktuálně montují modely Toyota a BMW. Cílem je nový koncept, který bude schopný spolupracovat s již existující montážní linkou.

- **Projekt 2215501: NEW UNIVERSAL CATHEDRAL**

Cílem projektu je aplikace znalostí v oborech automatizace, strojírenství, elektrotechniky, informatiky a informačních technologií na návrh, zhotovení a zkoušky nové univerzální katedrály pro poloautomatizované svařování až 26 různých typů vagónů. Měřitelným cílem projektu je vyhotovit nový univerzální koncept katedrály pro poloautomatizované svařování až 26 různých typů vagónů s upínáním přes okna vagónů a zajistit univerzálnost katedrály pro svařování jednopodlažních i dvoupodlažních vagónů.

- **Projekt 2231001: Polohovadlo SPS-006 ZoD SPS KPZ-2112301**

Projekt se realizuje za účelem navrhnout a vyvinout novou generaci polohovadla, která svým provedením zefektivní a usnadní proces manipulace těžkých dílů. Cílem společnosti je navrhnout a vyhotovit nové polohovadlo v modulárním provedení s novými prvky bezpečnosti, které bude splňovat přísné bezpečnostní požadavky a současně zachová vysokou uživatelskou přívětivost.

- **Projekt 2315401: Project CWL (Compact Wheel Loader) welding cell**

Cílem projektu je vyhotovit novou poloautomatickou svařovací buňku pro svařování více podskupin a zajistit možnost vkládání/vykládání díla do/ze svařovací buňky o velké hmotnosti prostřednictvím jeřábu s maximálním časem vložení/vyložení 3 minuty.

- **Projekt 2302701: Zváracia bunka SLC-AW-2FT500RD**

Projekt je realizován za účelem navrhnout a vyvinout nový koncept poloautomatizované svařovací buňky, která svojí univerzálností umožní vyrábět/svářet různé typy rozměrově malých dílů využívaných v rychle se měnícím automobilovém průmyslu.

Společnost v roce 2022 prováděla výzkum a vývoj následujících projektů:

- **Projekt 2203301: STOLL AGROSTROJ**

Cílem projektu je návrh a výroba plně automatizované svářecí linky na výrobu čelního nakladače na traktor pro 17 různých typů rámu o různých rozměrech s časovým limitem 6 minut na jeden vyrobený kus (30 000 kusů ročně). Současný stav výroby čelního nakladače spočívá v manuální práci, kdy je možné dosáhnout produktivity 10 000 až 17 000 kusů ročně. Významným prvkem vývoje je univerzální provedení grajfru, nebude tedy třeba grajfr měnit pokaždé při změně parametrů rámu.



- **Projekt 2217501: HONDA 2GX**

Projekt vývoje nového prototypu poloautomatizované linky na výrobu vodíkového automobilu umožňující simulaci výrobní linky v omezeném prostoru s využitím velkého podílu manuální práce. Prototyp linky umožňuje výrobu čtyř automobilů denně. Součástí projektu je i naprogramování systému a synchronizování celé linky pro zabezpečení plynulého a spolehlivého provozu.

PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ

V následujících letech předpokládáme prudký rozvoj automatizace i v těch oblastech průmyslu, kde se dosud nevyužívala. Naším současným zákazníkům v automotive budeme stále nablízku, ale musíme také usilovat o získání zakázek u nových nebo nově vznikajících společností. Našimi cílovými trhy budou nadále Evropa, Severní Amerika a Jihovýchodní Asie.

Z tohoto důvodu budeme nadále posilovat naše kapacity a znalosti v oblasti řízení projektů tak, abychom byli schopni co nejlépe reagovat na potřeby našich zákazníků. Využití nejnovějších technologií plánujeme také pro zefektivnění vnitřních procesů v rámci Chropynské Group.

„Být prestižním a nejlepším dodavatelem technologického zařízení pro evropské automobily a jejich dodavatele“



ŠKODA



HONDA
The Power of Dreams

KUKA



BENTLEY



Audi

MAGNA



PEUGEOT



COMAU



CITROËN



RENAULT



Steelweld

fatra



ŠKODA



Mercedes-Benz



Valmet
FORWARD



**INFORMACE O SKUTEČNOSTECH, KTERÉ NASTALY AŽ PO ROZVAHOVÉM DNI
A JSOU VÝZNAMNÉ PRO NAPLNĚNÍ ÚČELU TĚTO ZPRÁVY**

Události po datu konsolidované účetní závěrky jsou popsány v bodě 22 konsolidované účetní závěrky.

INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ NEBO VLASTNÍCH PODÍLŮ

Skupina v roce 2023 nenabyla své vlastní akcie nebo vlastní podíly.

INFORMACE O EXISTENCI ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK V ZAHRANIČÍ

Skupina nemá organizační složku v zahraničí.

INFORMACE POŽADOVANÉ PODLE JINÝCH NEŽ ÚČETNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ

Skupina nezveřejňuje žádné další informace podle jiných než účetních právních předpisů.

PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA

Prohlašujeme, že údaje uvedené v této konsolidované výroční zprávě jsou úplné, průkazné a správné a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesnost a správnost posouzení konsolidačního celku nebyly vynechány.

V Chropyni 23. prosince 2024



Ing. Roman Navrátil

člen představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti Chropyňská Group a. s.:

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti Chropyňská Group a.s. a jejich dceřiných a přidružených společností (dále také „Společnost“, též dohromady „Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2023, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Skupiny k 31. prosinci 2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

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

Ostatní informace

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

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o Skupině získanými během auditu konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Skupina schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti a Skupiny pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto

- informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení
- Naplánovat a provést audit skupiny tak, abychom získali dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do skupiny, které budou základem při vytvoření si názoru na konsolidovanou účetní závěrku skupiny. Zodpovídáme za řízení auditorských prací prováděných pro účely auditu skupiny, za dohled nad nimi a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností

Naší povinností je informovat dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ernst & Young Audit, s.r.o.
evidenční č. 401



Radek Pav, statutární auditor
evidenční č. 2042



Petra Příbylová
prokurista

23. prosince 2024
Praha, Česká republika



PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

CHROPYŇSKÁ GROUP A.S.

K 31. 12. 2023

Chropynská Group a.s.

WWW.CHROPYNSKA.CZ



Chropynská Group a.s.
Chopinova 1500/20
CZ-12000 Praha


IČ/Reg. no. 04329031
DIČ/VAT no. CZ04329031
✉ info@chropynska.cz

Chropyňská Group a.s.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE ÚČETNÍCH STANDARDŮ IFRS VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ K 31. 12. 2023

Datum sestavení a schválení: 23. 12. 2024

Schválil:


Ing. Roman Navrátil

člen představenstva

OBSAH

1	POPIS SPOLEČNOSTI A VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU	10
1.1	KONSOLIDAČNÍ CELEK.....	11
1.1.1	<i>Konsolidační celek k 31.12.2023</i>	<i>14</i>
1.1.2	<i>Základní popis konsolidovaných společností.....</i>	<i>15</i>
2	DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA.....	21
2.1	PROHLÁŠENÍ O SHODĚ A VÝCHODISKA SESTAVOVÁNÍ.....	21
2.1.1	<i>Prohlášení o shodě</i>	<i>21</i>
2.1.2	<i>Východiska sestavování účetní závěrky.....</i>	<i>21</i>
2.2	ZMĚNY STANDARDŮ	21
2.2.1	<i>Aplikace nových účetních standardů IFRS v roce 2023.....</i>	<i>21</i>
2.2.2	<i>Standards a interpretace vydané IASB a přijaté EU, které zatím nejsou účinné k datu účetní závěrky a které skupina neuplatnila před termínem jejich závazné platnosti</i>	<i>22</i>
2.3	VÝCHODISKA PRO KONSOLIDACI	23
2.3.1	<i>Struktura skupiny</i>	<i>23</i>
2.3.2	<i>Dceřiné podniky.....</i>	<i>23</i>
2.3.3	<i>Investice do přidružených podniků a společných podniků.....</i>	<i>23</i>
2.4	PŘEPOČET CIZÍCH MĚN	25
2.5	ÚČETNÍ METODY	27
2.5.1	<i>Odhady.....</i>	<i>27</i>
2.5.2	<i>Výnosy.....</i>	<i>27</i>
2.5.3	<i>Dlouhodobý hmotný majetek – pozemky, budovy a zařízení.....</i>	<i>28</i>
2.5.4	<i>Aktiva z práva k užívání.....</i>	<i>29</i>
2.5.5	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek.....</i>	<i>29</i>
2.5.6	<i>Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu.....</i>	<i>30</i>
2.5.7	<i>Goodwill</i>	<i>30</i>
2.5.8	<i>Výpůjční náklady.....</i>	<i>31</i>
2.5.9	<i>Dotace.....</i>	<i>31</i>
2.5.10	<i>Leasing</i>	<i>31</i>
2.5.10.1	<i>Skupina jako nájemce</i>	<i>31</i>
2.5.10.2	<i>Skupina jako pronajímatel</i>	<i>32</i>
2.5.11	<i>Daně.....</i>	<i>33</i>
2.5.11.1	<i>Splatná daň.....</i>	<i>33</i>
2.5.11.2	<i>Odložená daň.....</i>	<i>33</i>
2.5.12	<i>Rezervy.....</i>	<i>34</i>
2.5.12.1	<i>Reklamacce a záruční opravy</i>	<i>34</i>
2.5.13	<i>Zaměstnanecké požitky.....</i>	<i>34</i>
2.5.14	<i>Finanční nástroje.....</i>	<i>35</i>
2.5.14.1	<i>Reálná hodnota finančních nástrojů.....</i>	<i>35</i>
2.5.14.2	<i>Struktura finančních nástrojů podle způsobu stanovení reálné hodnoty.....</i>	<i>35</i>
2.5.14.3	<i>Finanční aktiva</i>	<i>36</i>
2.5.14.4	<i>Finanční závazky</i>	<i>40</i>

2.5.15	Pohledávky z obchodních vztahů	40
2.5.16	Peníze a peněžní ekvivalenty.....	41
2.5.17	Zásoby	41
2.5.18	Vlastní kapitál	41
2.5.19	Deriváty.....	42
2.5.20	Úročené úvěry a půjčky.....	42
3	VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY A KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH.....	43
3.1	KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH	43
3.1.1	Snížení hodnoty goodwillu	43
3.1.2	Projektové smlouvy	43
3.1.3	Aktiva z práv k užívání a závazky z leasingu.....	44
3.1.4	Diskontní míra pro leasing	44
4	VÝNOSY	45
4.1	VÝNOSY Z HLAVNÍ ČINNOSTI	45
4.1.1	Zůstatky pohledávek / závazků ze smluv se zákazníky.....	45
4.2	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	46
4.3	FINANČNÍ VÝNOSY	46
5	NÁKLADY	47
5.1	SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGÍ	47
5.2	ODPISY	48
5.3	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	48
5.4	NÁKLADY NA ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	49
5.5	FINANČNÍ NÁKLADY	49
5.6	DAŇ Z PŘÍJMŮ	50
5.6.1	Daň z příjmů vykázaná ve výkazu zisku a ztráty.....	50
5.6.2	Odložené daňové pohledávky, závazky.....	52
6	OPRAVNÉ POLOŽKY	53
7	REZERVY.....	53
8	NEHMOTNÁ AKTIVA A GOODWILL	54
8.1	TESTOVÁNÍ NA SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU	56
9	POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ.....	57
10	LEASING	60
10.1	PRÁVA K UŽÍVÁNÍ AKTIV.....	60
10.2	ZÁVAZKY Z LEASINGU	60
10.3	OPERATIVNÍ LEASING	61
10.3.1	Skupina jako nájemce	61
10.3.2	Skupina jako pronajímatel	62
11	PODÍLY V PŘIDRUŽENÝCH PODNICÍCH A NEKONSOLIDOVANÝCH DCEŘINNÝCH SPOLEČNOSTECH.....	62

12	ZÁSoby	63
13	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ POHLEDÁVKY	64
14	PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY	65
15	VLASTNÍ KAPITÁL	66
15.1	ZÁKLADNÍ KAPITÁL.....	66
15.2	OSTATNÍ FONDY.....	66
15.3	FOND Z PŘEPOČTU CIZÍ MĚNY	66
15.4	FOND Z KONSOLIDACE JEDNOTEK POD SPOLEČNOU KONTROLOU	66
15.5	NEROZDĚLENÝ ZISK.....	67
15.6	NEKONTROLNÍ PODÍLY.....	67
15.7	DIVIDENDA A TANTIÉMY	67
16	BANKOVNÍ ÚVĚRY	68
17	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ ZÁVAZKY	79
18	DERIVÁTY	80
19	BANKOVNÍ ZÁRUKY	81
20	ŘÍZENÍ RIZIK	85
20.1	ÚROKOVÉ RIZIKO.....	85
20.2	MĚNOVÉ RIZIKO.....	85
20.3	RIZIKO LIKVIDITY	86
20.4	ÚVĚROVÉ RIZIKO.....	88
21	INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH	89
22	VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	90

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2023

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	Pozn.	31. 12. 2023	31. 12. 2022
		(v EUR)	(v EUR)
Výnosy z hlavní činnosti	4.1	287 649 081	230 506 181
Ostatní provozní výnosy	4.2	1 772 084	1 217 220
Spotřeba materiálu a energií	5.1	121 398 955	97 178 902
Služby	5.1	100 072 761	82 248 616
Náklady na zaměstnanecké požitky	5.4	56 019 582	39 929 122
Odpisy a amortizace	5.2; 8; 9	5 207 805	4 865 889
Odpisy z práva k užívání aktiva	5.2; 10.1	1 505 919	808 497
Snížení hodnoty goodwillu	8.1	42 047	-
Ostatní provozní náklady	5.3	615 773	1 131 365
Ztráta z pozbytí vlivu dceřiného podniku	1.1	84 685	-
Zisk z provozní činnosti		4 473 638	5 561 010
Finanční výnosy	4.3	7 025 802	5 454 228
Finanční náklady	5.5	8 919 076	2 869 294
Nákladové úroky ze závazku z leasingu	5.5	184 001	37 628
Podíl na zisku po zdanění v přidružených podnicích	11	308 902	122 924
Zisk před zdaněním		2 705 265	8 231 240
Daň z příjmů	5.6	840 440	1 430 685
Zisk po zdanění		1 864 825	6 800 555
Z toho zisk po zdanění připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		1 825 853	6 793 900
Nekontrolním podílům		38 972	6 655
Ostatní úplný výsledek hospodaření		11 660	-7 580
Změna fondu z přepočtu cizích měn připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		12 503	-6 832
Nekontrolním podílům		-843	-748
Úplný výsledek za období celkem		1 876 485	6 792 975
Úplný výsledek za období připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		1 838 356	6 787 068
Nekontrolním podílům		38 129	5 907

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI K 31. 12. 2023

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI	Pozn.	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Aktiva		(v EUR)	(v EUR)
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotný majetek	8	2 284 097	853 758
Goodwill	8; 8.1	505 897	505 897
Pozemky, budovy a zařízení	9	30 612 257	26 648 408
Práva k užívání aktiv	10.1	4 471 003	1 837 545
Podíly v nekonsolidovaných dceřiných společnostech	11	-	41 084
Podíly v přidružených podnicích	11	1 042 613	733 711
Ostatní dlouhodobé pohledávky a finanční aktiva	13	1 714 897	73
Odložená daňová pohledávka	5.6.2	704 680	303 632
		41 335 444	30 924 108
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	12	5 719 700	5 532 807
Pohledávky z obchodních vztahů	13	42 458 901	23 712 758
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	4.1.1; 13	142 165 218	91 465 935
Pohledávky ze splatné daně z příjmů	13	443 936	399 227
Ostatní krátkodobé pohledávky a finanční aktiva	13	8 422 375	7 386 497
Krátkodobé zaplacené zálohy	13	5 979 875	11 589 209
Peníze a peněžní ekvivalenty	14	17 283 794	14 095 138
		222 473 799	154 181 571
AKTIVA CELKEM		263 809 243	185 105 679
Vlastní kapitál a závazky			
Vlastní kapitál připadající na vlastníky mateřské společnosti			
Základní kapitál	15.1	4 441 155	4 441 155
Ostatní fondy	15.2	267 377	215 634
Fond z přepočtu cizí měny	15.3	60 102	19 172
Fond z konsolidace jednotek pod společnou kontrolou	15.4	-3 997 039	-3 997 039
Nerozdělený zisk	15.5	55 436 804	54 972 212
		56 208 399	55 651 134
Vlastní kapitál připadající na nekontrolní podíly	15.6	174 424	136 295
Vlastní kapitál celkem		56 382 823	55 787 429
Závazky			
Dlouhodobé závazky			
Bankovní úvěry	16	6 783 771	27 796 620
Závazky z leasingu	10.2	2 572 944	1 201 337
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	17	57 795	84 300
Rezervy	7	16 000	20 200
Ostatní dlouhodobé závazky	17	2 439 658	1 575 849
Přijaté dlouhodobé zálohy	17	340 000	2 159 781
Odložený daňový závazek	5.6.2	1 084 516	1 415 397
		13 294 684	34 253 484

Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů	17	29 886 192	27 240 051
Závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	4.1.1; 17	5 868 054	711 697
Bankovní úvěry	16	146 346 750	38 282 518
Závazky z leasingu	10.2	2 076 442	730 503
Závazky ze splatných daní z příjmů	17	568 474	201 727
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	17	6 458 462	4 591 186
Rezervy	7	77 267	73 930
Ostatní krátkodobé závazky	17	1 890 904	4 249 203
Přijaté krátkodobé zálohy	17	959 191	18 983 951
		194 131 736	95 064 766
Závazky celkem		207 426 420	129 318 250
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM		263 809 243	185 105 679

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2023

Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu	Fond					Podíl vlastníků materské společnosti	Vlastní kapitál připadající nekontrol. podílům	Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Ostatní fondy	Fond z přepočtu cizí měny	z konsolidace jednotek pod společnou kontrolou	Nerozdělený zisk			
Pozn.	15.1	15.2	15.3	15.4	15.5		15.6	
Zůstatek k 31. prosinci 2021	4 441 155	215 634	26 004	-3 997 039	49 510 767	50 196 521	130 388	50 326 909
Zisk za období	-	-	-	-	6 793 900	6 793 900	6 655	6 800 555
Ostatní úplný výsledek	-	-	-6 832	-	-6 832	-6 832	-748	-7 580
Úplný výsledek za období	-	-	-6 832	-	6 793 900	6 787 068	5 907	6 792 975
Tvorba závazku ze soc. fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-28 700	-28 700	-	-28 700
Tvorba zák. rezervního fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-	-	-	-
Vyplacené dividendy a tantiémy	-	-	-	-	-1 344 842	-1 344 842	-	-1 344 842
Transakce ve skupině	-	-	-	-	41 087	41 087	-	41 087
Zůstatek k 31. prosinci 2022	4 441 155	215 634	19 172	-3 997 039	54 972 212	55 651 134	136 295	55 787 429
Zisk za období	-	-	-	-	1 825 853	1 825 853	38 972	1 864 825
Ostatní úplný výsledek	-	-	12 503	-	-	12 503	-843	11 660
Úplný výsledek za období	-	-	12 503	-	1 825 853	1 838 356	38 129	1 876 485
Tvorba závazku ze soc. fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-51 201	-51 201	-	-51 201
Tvorba zák. rezervního fondu z čistého zisku	-	50 929	-	-	-50 929	-	-	-
Vyplacené dividendy a tantiémy	-	-	-	-	-1 343 816	-1 343 816	-	-1 343 816
Transakce ve skupině	-	814	28 427	-	84 685	113 926	-	113 926
Zůstatek k 31. prosinci 2023	4 441 155	267 377	60 102	-3 997 039	55 436 804	56 208 399	174 424	56 382 823

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2023

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	Pozn.	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Peněžní toky z provozní činnosti			
Zisk před zdaněním		2 705 265	8 231 240
Úpravy o:			
Nepeněžní operace		12 517 643	3 583 957
Podíl na zisku (-) / ztrátě (+) přidružených podniků	11	-308 902	-122 924
Odpisy a amortizace	5.2; 8; 9;10.1	6 713 724	5 674 386
Snížení hodnoty goodwillu	8.1	42 047	-
Nákladové a výnosové úroky, netto	4.3; 5.5	5 273 901	772 512
Změna zůstatků rezerv a opravných položek	6; 7	174 460	54 847
Přecenění derivátů	4.3; 5.5	420 844	-2 556 396
Zisk z prodeje hmotného a nehmotného majetku		-125 225	-6 448
Ztráta podílu v . dceř. podniku		84 685	-
Kurzové rozdíly		242 109	-232 020
Peněžní operace		-1 250 331	-32 627
Zaplacená daň z příjmů		-1 250 331	-32 627
Změny stavu provozních aktiv a závazků		-79 455 219	-46 775 778
Změny obchodních pohledávek		-17 979 856	-1 524 751
Změny zásob		-192 072	-2 410 067
Změny ostatních pohledávek		2 795 480	-4 175 028
Změny pohledávek/ závazků ze smluv se zákazníky		-45 542 926	-69 467 127
Změny obchodních závazků		2 308 961	12 821 338
Změna závazků ze zaměstnaneckých požitků		1 840 771	715 058
Změna stavu ostatních závazků (dl., kr.)		-22 685 577	17 264 799
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		-65 482 642	-34 993 208
Peněžní toky z investiční činnosti			
Prodej budov, strojů a zařízení		125 225	6 448
Pořízení budov, strojů, zařízení a nehmotných aktiv		-10 420 114	-4 137 746
Příjmy spojené s přijetím dotace na pořízení budov, strojů a zařízení		-	112 016
Přijaté dividendy		-	-
Poskytnuté půjčky		31 954	47 523
Přijaté úroky		31 783	15 850
Splácení poskytnutých půjček		43 397	147 927
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		-10 187 755	-3 807 982

Peněžní toky z finančních činností			
Platby závazků z leasingu		-1 604 672	-769 622
Čerpání bankovních úvěrů		328 146 444	209 124 677
Splátky půjček a bankovních úvěrů		-241 100 780	-162 047 957
Dividendy a tantiémy vyplacené akcionářům a představenstvu společnosti		-1 343 816	-1 344 842
Zaplacené úroky		-5 305 685	-788 362
Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		52 564	25 925
Dopad změn nekontrolních podílů		-	-
Čistý peněžní tok z finančních činností		78 844 055	44 199 819
Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		3 173 658	5 398 629
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku období	14	14 095 138	8 684 258
Vliv kurzových rozdílů na výši peněžních prostředků		14 998	12 251
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci období	14	17 283 794	14 095 138

1 POPIS SPOLEČNOSTI A VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Chropyňská Group a.s. (dále jen „Společnost“, „konsolidující společnost“ nebo „mateřská společnost“) je akciová společnost, která vznikla dne 19. srpna 2015 a sídlí v ulici Chopinova 1500/20, Vinohrady, 120 00 Praha 2, Česká republika. Její identifikační číslo je 043 29 031. Hlavním předmětem její činnosti je správa vlastního majetku.

V roce 2023 nebyly provedeny žádné změny ve veřejném rejstříku.

OSOBY PODÍLEJÍCÍ SE 20 A VÍCE PROCENTY NA ZÁKLADNÍM KAPITÁLU

	31. 12. 2023
Ing. Robert Kudela	34,41 %
Ing. František Kudela	33,09 %
Ing. Robert Sulma	32,50 %

ČLENOVÉ STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ K 31. PROSINCI 2023**PŘEDSTAVENSTVO**

Předseda: Ing. Robert Kudela

Člen: Ing. Roman Navrátil

Člen: Dr. Stefan Wilden

DOZORČÍ RADA

Člen: Ing. Robert Sulma

Společnost je mateřskou společností skupiny podniků (dále jako „Skupina“) a přiložená konsolidovaná účetní závěrka je sestavena dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Konsolidační celek tvoří konsolidující společnost a konsolidované společnosti skupiny.

Do konsolidačního celku jsou zahrnuty ovládané a řízené společnosti, v nichž má Společnost podíl na uplatňovaných hlasovacích právech vyšší než 50 % a dále je zahrnut podíl v přidruženém podniku BenThor automation s.r.o., ve kterém má mateřská společnost podíl 40 %.

1.1 KONSOLIDAČNÍ CELEK

TRANSAKCE V ROCE 2023

V lednu 2023 byla Chropyňská Group a.s. zapsána jako společník společnosti ASPER ENVI s.r.o. a byla doplacena kupní cena ve výši 29 tis. EUR. Další náklady na pořízení společnosti činily 26 tis. EUR.

V březnu jsme posílili výrobní i inženýrské kapacity v rámci skupiny Chropynska, když Chropynska India odkoupila aktiva firmy TMS India a převzali 180 jejich zaměstnanců do svých řad. Dne 9. 3. 2023 Společnost Chropyňská Group a.s. za tuto transakci zaplatila část kupní ceny ve výši 500 tis. EUR a další náklady na pořízení činily 72 tis. EUR.

Dne 6. 4. 2023 Chropyňská Group a.s. rozhodla o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ve společnosti CH Property s.r.o. a to ve výši 29 tis. EUR.

Dne 27. 4. 2023 založila společnost Chropyňská Group a.s. dceřinou společností Chropynska Polska Sp. z o.o. se sídlem v Gliwicích Polsko, jejíž základní kapitál k datu založení činí 5 tis. PLN. Další náklady na pořízení 100% podílu činily 29 tis. EUR.

Dne 1. 6. 2023 Chropyňská Group a.s. rozhodla o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ve společnosti Rezidence Magdalena s.r.o. a to ve výši 29 tis. EUR.

Dne 31. 12. 2023 Chropyňská Group a.s. rozhodla o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ve společnosti Chropynska Deutschland GmbH a to formou kapitalizace zápůjček ve výši 2 000 tis. EUR.

V roce druhé polovině roku 2023 Chropyňská Group přestala reálně ovlivňovat budoucí vývoj společnosti Chropynska strojírna OOO v Rusku. Společnost v Rusku v současné době nevyvíjí žádné obchodní aktivity a bude zlikvidována. Její reálná hodnota proto byla stanovena jako nulová a nedošlo k žádnému protiplnění. Došlo tudíž k pozbytí provozní části vlivu v dceřiné jednotce.

	STATURÁNI IFRS VÝKAZY CHRUS (EUR)	STATURÁNI IFRS VÝKAZY CHG (EUR)	DEKONSOLIDAČNÍ ÚPRAVY (EUR)
Dlouhodobá aktiva	34 672	-193 195	-34 672
Krátkodobá aktiva	318 829	-	-318 829
Aktiva celkem	353 501	-193 195	-353 501
Základní kapitál	193 387	-193 387	-
Fond z přepočtu cizí měny	-28 428	-	28 428
Nerozdělené zisky	-108 701	192	-84 685
Vlastní kapitál celkem	56 258	-193 195	-56 258
Dlouhodobé závazky	2 310	-	-2 310
Krátkodobé závazky	294 933	-	-294 933
Pasiva celkem	353 501	-193 195	-353 501
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT			
Ztráta z pozbytí vlivu dceřiného podniku	-	-	-84 685

TRANSAKCE V ROCE 2022

Dne 1. 2. 2022 skupina prostřednictvím společnosti Chropyňská strojírna, a.s. pořídila 100% obchodní podíl ve společnosti EDAG Production Solutions CZ s.r.o. se sídlem tř. Václava Klementa 1459, Mladá Boleslav, a společnost se k tomuto datu přejmenovala na Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o. Hodnota obchodního podílu ve společnosti Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o. k 31. 12. 2022 činí 1 493 tis. Kč.

Společnost Chropyňská Group a.s. dne 7. 3. 2022 založila 100% dceřinou společnost Chropynska US, LLC se sídlem v Columbusu, Ohio, USA. Základní kapitál k datu založení činil 100 USD. Dne 31. 12. 2022 Společník (Chropyňská Group a.s.) rozhodl o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál, a to ve výši 399 900 USD.

Společnost Chropyňská Group a.s. dne 28. 4. 2022 založila 100% dceřinou společnost Chropynska Austria GmbH se sídlem v Linzi, Rakousko. Základní kapitál k datu založení činil 35 tis. EUR

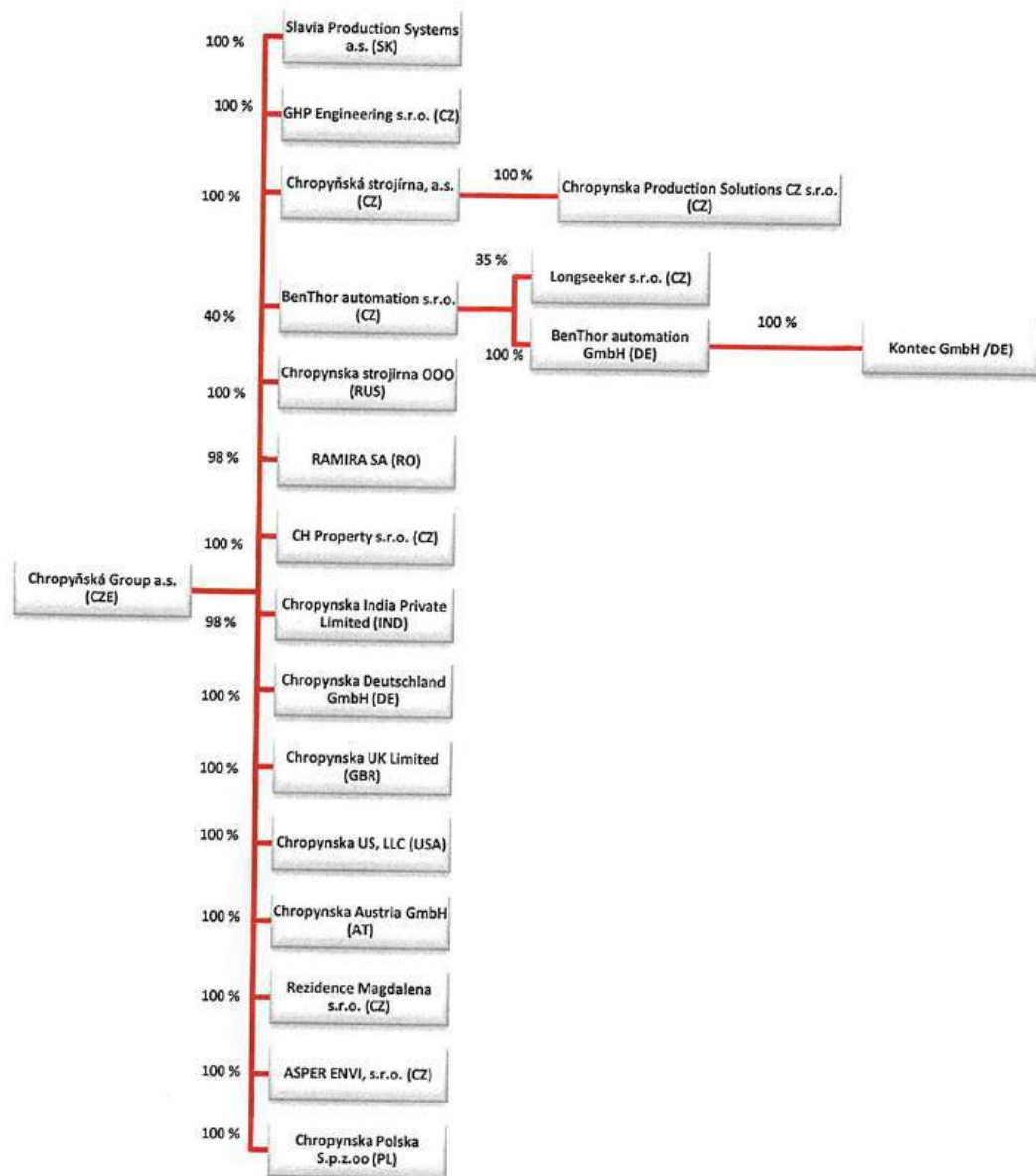
V roce 2022 vložila příplatek mimo základní kapitál do společnosti CHP Property s.r.o. v celkové výši 305 tis. EUR.

Společnost Chropyňská Group a.s. dne 5. 5. 2022 založila 100% dceřinou společnost Rezidence Magdalena s.r.o. v Olomouci. Základní kapitál k datu založení činil 812 EUR. Dne 15. 7. 2022 Společník (Chropyňská Group a.s.) rozhodl o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál, a to ve výši 28 tis. EUR.

SKUPINA

Konsolidující účetní jednotka Chropýňská Group a.s. vlastní následující majetkový podíl na jednotlivých společnostech:

NÁZEV PODNIKU	METODA KONSOLIDACE	METODA KONSOLIDACE	MAJETKOVÝ PODÍL A PODÍL NA HLASOVACÍCH PRÁVECH DRŽENÝ SKUPINOU	
	2023	2022	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Chropýňská strojirna, a.s.	Plná	Plná	100 %	100 %
Slavia Production Systems a.s.	Plná	Plná	100 %	100 %
RAMIRA SA	Plná	Plná	98 %	98 %
GHP Engineering s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska Deutschland GmbH	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska strojirna OOO	-	Plná	-	100 %
CH Property s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska India Private Limited	Plná	Plná	98 %	98 %
Chropynska UK Limited	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropýňská Production Solutions CZ s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska US, LLC	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska Austria GmbH	Plná	Plná	100 %	100 %
Rezidence Magdalena s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
BenThor automation s.r.o.	Ekvivalenční	Ekvivalenční	40 %	40 %
ASPER ENVI, s.r.o.	Plná	-	100 %	-
Chropynska Polska Sp. z o.o.	Plná	-	100 %	-

1.1.1 KONSOLIDAČNÍ CELEK K 31.12.2023


1.1.2 ZÁKLADNÍ POPIS KONSOLIDOVANÝCH SPOLEČNOSTÍ

CHROPYŇSKÁ STROJÍRNA, A.S.

Společnost Chropynská strojírna, a.s. (dále jen „CHS, a.s.“) je akciová společnost, která vznikla zápisem do veřejného rejstříku vedeného u Krajského soudu v Brně, spisová značka B 666 dne 3. června 1992 a sídlí v ulici Komenského 75, Chropyně 768 11, Česká republika. Její identifikační číslo je 181 89 679.

Hlavním předmětem činnosti společnosti je konstrukce, výroba, dodávka, instalace a uvedení do provozu strojů a zařízení, zejména kompletních automatických svařovacích linek karoserií pro automobilový průmysl.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Představenstvo	
Předseda:	Ing. František Kudela
Člen:	Ing. Robert Kudela
Člen:	Ing. Roman Navrátil
Člen:	Ing. Miroslaw Szaniawski
Člen:	Ing. Ján Pokorný

Dozorčí rada	
Předseda:	Bc. Petr Bartoš
Člen:	Richard Kopečný
Člen:	Ing. Petra Kudelová

SLAVIA PRODUCTION SYSTEMS A.S.

Společnost Slavia Production Systems a.s. (dále jen „SPS“) vznikla zápisem do obchodního rejstříku vedeného na Okresním soudě v Banské Bystrici, oddíl Sa, vložka č. 1046/S dne 4. 7. 2012. Sídlo společnosti je Dúbrava, Areál PPS 48, 962 12 Detva, Slovenská republika.

Předmětem podnikání je vývoj, projektování, konstrukce a výroba speciálního nářadí. Vývoj, projektování a výroba pracovních strojů a dále vývoj, projektování, konstrukce a výroba přípravků pro montážní a svařecí linky.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Představenstvo	
Předseda:	Ing. Robert Kudela
Člen:	Ing. František Kudela
Člen:	Ing. Jan Bartoš
Člen:	Ing. Michal Kucej

Dozorčí rada	
Předseda:	Ing. Roman Navrátil
Člen:	Jozef Krnáč
Člen:	Ing. Žaneta Žitvová

RAMIRA SA

Společnost RAMIRA SA (dále jen „RAM“) vznikla zápisem do národního obchodního rejstříku pod číslem J24/57/1991. Sídlo společnosti je Str. Vasile Lucaciu Nr. 160, Baia Mare, 430 402, Rumunsko.

Předmětem podnikání je konstrukce a výroba jednoúčelových strojů a zařízení, zejména svařovacích přípravků pro automobilový průmysl a poskytování služeb.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Správní rada	
Člen:	Adrian Petrule
Člen:	Karl-Josef Heinrich
Člen:	Ing. Roman Navrátil

CHROPYNSKA DEUTSCHLAND GMBH

Společnost Chropynska Deutschland GmbH (dále jen „CHDE“) je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 26. května 2015 a sídlí v Lübener Str. 24, 904 71 Nürnberg, Německo. Její identifikační číslo je HRB31953. Od dubna 2023 došlo k přestěhování sídla na adresu Von-Hünefeld-Str. 1 a, 50829 Köln a její nové identifikační číslo je HRB 114976.

Hlavním předmětem činnosti je dodávka, instalace a uvedení do provozu strojů a zařízení, zejména kompletních automatických svařovacích linek karoserií pro automobilový průmysl.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatel	
Člen:	Dr. Stefan Wilden

GHP ENGINEERING S.R.O.

Společnost GHP Engineering s.r.o. (dále jen „GHP“) je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 30. června 2010 a sídlí v ulici Dukelská 526, 742 42 Šenov u Nového Jičína, Česká republika. Její identifikační číslo je 286 29 876.

Hlavním předmětem činnosti jsou konstrukční a inženýrské činnosti a související technické poradenství.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Člen:	Ing. Radomír Honč
Člen:	Ing. Roman Navrátil

CH PROPERTY S.R.O.

Společnost CH Property s.r.o. (dále jen „CHP“) je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 20. června 2019 a sídlí na tř. Kosmonautů 1150/6b, Hodolany, 779 00 Olomouc, Česká republika. Její identifikační číslo je 082 74 886.

Hlavním předmětem činnosti je správa vlastního majetku a pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Člen:	Ing. Robert Kudela
Člen:	Ing. Roman Navrátil

CHROPYNSKA STROJIRNA OOO

Společnost Chropynska strojirna OOO (dále jen „CHRUS“) je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 19. prosince 2016 a sídlí v ulici Lavochkina 34/148, 125 581 Moskva, Ruská federace. Hlavní státní registrační číslo (ORGN) je 5167746461768.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Člen:	Julia Becker

CHROPYNSKA INDIA PRIVATE LIMITED

Společnost Chropyńska India Private Limited (dále jen „CHSI“) je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 6. června 2019 a sídlí Plot No. D-232, MIDC Phase-II, Village Bhamboli, Chakan Industrial Area, PUNE 410501, INDIA. Její identifikační číslo je U34300PN2019FTC184614.

Hlavním předmětem činnosti je výroba, dodávka, instalace a uvedení do provozu strojů a zařízení, zejména kompletních automatických svařovacích linek karoserií pro automobilový průmysl, případně technická podpora realizace takových projektů na území Indie.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023

Správní rada	
Člen:	Jozef Piták
Člen:	Krishan Atri

CHROPYNSKA UK LIMITED

Společnost Chropyńska UK Limited ((dále jen „CHUK“) je společnost s ručením omezeným, která byla založena 16. 6. 2021 se sídlem Unit 70 Shrivenham Hundred Business Park, Majors Road, Watchfield, Swindon Wiltshire SN6 8TY, Velká Británie. Její identifikační číslo je 13459365.

Hlavním předmětem činnosti je dodávka, instalace a uvedení do provozu strojů a zařízení, zejména kompletních automatických svařovacích linek karoserií pro automobilový průmysl, případně technická podpora realizace takových projektů na území Velké Británie.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Člen:	Richie De´Witt
Člen:	Ruben Salazar Frutos

BENTHOR AUTOMATION S.R.O.

BenThor automation s.r.o. je společnost s ručením omezeným, která vznikla zápisem do veřejného rejstříku vedeného městským soudem v Praze, spisová značka C 235982, dne 30. 12. 2014 a sídlí v ulici Konviktská 291/24, 110 00 Praha 1, Česká republika. Její identifikační číslo je 036 76 234.

Předmětem činnosti je výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení. Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Člen:	Armin Grozinger

CHROPYŇSKÁ PRODUCTION SOLUTIONS CZ S.R.O.

Chropynská Production Solutions CZ s.r.o. je společnost s ručením omezeným, která vznikla zápisem do veřejného rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze, dne 28. 12. 2000 a sídlí na adrese třída Václava Klementa 1459, Mladá Boleslav, Česká republika. Její identifikační číslo je 264 23 090.

Hlavním předmětem činnosti jsou konstrukční a inženýrské činnosti a související technické poradenství.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

	Jednatelé
Člen:	Erik Menke
Člen:	Ing. Robert Kudela

CHROPYNSKA US, LLC

Chropynska US, LLC je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 24.2.2022 se sídlem 950 Goodale Blvd, Columbus, Ohio, Spojené státy americké.

Hlavním předmětem činnosti je podpora a rozvoj obchodu na teritoriu USA v oblasti realizace stavebně montážních projektů pro automobilový průmysl a Engineeringu.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

	Jednatel
Člen:	Michael Saunders

CHROPYNSKA AUSTRIA GMBH

Chropynska Austria GmbH je společnost s ručením omezeným, která byla založena dne 28. 4. 2022 a sídlí na adrese Lunzerstraße 64, 4030 Linz, Oberösterreich, Rakousko. Její identifikační číslo je 581334d.

Hlavním předmětem činnosti je podpora a rozvoj obchodu v oblasti realizace stavebně montážních projektů pro automobilový průmysl a Engineeringu pro ostatní společnosti skupiny v rámci celé Evropy.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

	Jednatel
Člen:	Johann Kogler

REZIDENCE MAGDALENA S.R.O.

Rezidence Magdalena s.r.o. je společnost s ručením omezeným, která vznikla zápisem do veřejného rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ostravě, dne 5. 5. 2022 a sídlí na adrese tř. Kosmonautů 1150/6b, Hodolany, 779 00 Olomouc, Česká republika. Její identifikační číslo je 171 17 909.

Hlavním předmětem činnosti je developerský projekt výstavby residenčního bydlení na pozemcích v Olomouci.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Člen:	Ing. Petra Kudelová

ASPER ENVI, S.R.O.

ASPER ENVI, s.r.o. je společnost s ručením omezeným, která vznikla zápisem do veřejného rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ostravě, dne 20. 9. 1995 a sídlí na adrese Železniční 512/7, Chvátkovice, 779 00 Olomouc, Česká republika. Její identifikační číslo je 64085198.

Hlavním předmětem činnosti je realizace a servis projektů v oblasti zařízení pro ochranu ovzduší před znečištěním odpadním vzduchem z průmyslových procesů, především v oblasti cihlářského, keramického průmyslu a v oblasti pecí pro zpracování hliníku.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Člen:	Ing. Robert Kudela
Člen:	Libor Hoferek

CHROPYNSKA POLSKA S.P.Z.OO

Chropynska Polska S.P.z.oo je společnost s ručením omezeným, která vznikla zápisem do polského registru KRAJOWY REJESTR SĄDOWY, dne 21. 4. 2023 a sídlí na adrese Portowa 8/, 44-100 Gliwice, Polsko. Její identifikační číslo je 0001032468.

Hlavním předmětem činnosti společnosti Chropynska Polska Sp. z o.o jsou konstrukční a inženýrské činnosti, programování a instalace.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Předseda:	Ing. Robert Kudela

2 DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA

2.1 PROHLÁŠENÍ O SHODĚ A VÝCHODISKA SESTAVOVÁNÍ

2.1.1 PROHLÁŠENÍ O SHODĚ

Konsolidované finanční výkazy byly sestaveny podle zákonů platných v České republice a v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví („IFRS“), včetně výkladů vydaných Výborem pro interpretace IFRS („IFRIC“), platných v Evropské unii, zveřejněných a platných pro výkazní období od 1. ledna 2023.

2.1.2 VÝCHODISKA SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Konsolidované finanční výkazy byly připraveny na základě předpokladu pokračujícího podniku a sestaveny za použití oceňovací báze historických cen, kromě finančních aktiv a závazků, které byly vykázány v jejich reálné hodnotě a dále s výjimkou případů, kdy IFRS vyžaduje jiný způsob oceňování, jak je uvedeno níže v účetních pravidlech.

Tyto konsolidované finanční výkazy zahrnují konsolidovaný výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaný výkaz o finanční situaci, konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu a konsolidovaný výkaz o peněžních tocích.

Prezentační měnou (měna vykazování) konsolidovaných výkazů v této účetní závěrce je euro (dále jen „EUR“) a veškeré hodnoty jsou vyjádřeny v této měně, pokud není výslovně uvedeno jinak.

Sestavení finančních výkazů podle IFRS vyžaduje použití jistých důležitých účetních odhadů. Vyžaduje také úsudek vedení ohledně uplatnění skupinových účetních politik. Složitě úvahy a úsudky a oblasti, pro něž jsou předpoklady a odhady pro konsolidované finanční výkazy podstatné, jsou uvedeny v kapitolách 2.5.1 a 3.1.

2.2 ZMĚNY STANDARDŮ

2.2.1 APLIKACE NOVÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ IFRS V ROCE 2023

V roce 2023 Společnost používala nové a novelizované standardy a interpretace vydané Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB) a Výborem pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC) Rady IASB, které se vztahují k jejímu podnikání.

Přijaté účetní zásady se až na výjimky neliší od zásad použitých v minulém účetním období. Výčet nových standardů, popř. novel, interpretací a zdokonalení existujících standardů, pro které buď nemá Společnost náplň anebo které neměly významný dopad na její samostatnou účetní závěrku:

- **IFRS 17 POJISTNÉ SMLOUVY A ÚPRAVY IFRS 17** (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu)
- **ÚPRAVY STANDARDŮ IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A IFRS PRAKTICKÉ UPLATŇOVÁNÍ FÁZE 2** – Zveřejňování účetních pravidel postupů (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)

- **NOVELA IAS 12 – ODLOŽENÁ DAŇ SOUVISEJÍCÍ S AKTIVY A ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍMI Z JEDINÉ TRANSAKCE** (účinný pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu, přičemž dřívější použití je povoleno.) Odložená daň související s pohledávkami a závazky, které vznikají z jedné transakce.
- **ÚPRAVY STANDARDU IAS 8 ÚČETNÍ PRAVIDLA, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY** – definice a rozlišení účetních pravidel a účetních odhadů (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)

2.2.2 STANDARDY A INTERPRETACE VYDANÉ IASB A PŘIJATÉ EU, KTERÉ ZATÍM NEJSOU ÚČINNÉ K DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A KTERÉ SKUPINA NEUPLATNILA PŘED TERMÍNEM JEJICH ZÁVAZNÉ PLATNOSTI

K datu schválení této účetní závěrky byly vydány následující standardy, novelizace a interpretace přijaté Evropskou unií, které vstoupily v účinnost k 1. 1. 2024 nebo po 1. 1. 2024.

- **ÚPRAVY IFRS 16 LEASINGY** - Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo později)
- **ÚPRAVY STANDARDU IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY** – Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé a odložení data účinnosti.
- **ÚPRAVY STANDARDU IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY** – Dlouhodobé závazky s kovenanty.
- **IAS 7 – VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH A IFRS 7 FINANČNÍ NÁSTROJE** – Zveřejňování.
- **IFRS 10 – KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A IAS 28 – INVESTICE DO PŘIDRUŽENÝCH A SPOLEČNÝCH PODNIKŮ** – Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým nebo společným podnikem.
- **IAS 21 – DOPADY ZMĚN MĚNOVÝCH KURZŮ** - Nedostatečná směnitelnost.

Skupina se rozhodla neaplikovat tyto standardy a úpravy stávajících standardů před datem jejich účinnosti. Dle odhadů a analýzy vedení Skupiny nebude mít dodržování těchto standardů a úprav stávajících standardů v období, kdy budou použity poprvé, žádný významný dopad na účetní závěrku skupiny Chropynská Group a.s.

2.3 VÝCHODISKA PRO KONSOLIDACI

2.3.1 STRUKTURA SKUPINY

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny obsahuje údaje o společnosti Chropyňská Group a.s. a jejích dceřiných a přidružených podnicích zahrnutých do konsolidačního celku (viz výroční zpráva).

2.3.2 DCEŘINÉ PODNIKY

Dceřiné společnosti jsou všechny vykazující jednotky, které Skupina ovládá, protože (i) má pravomoc řídit příslušné aktivity jednotky, které mají zásadní vliv na návratnost investice, (ii) má právo na zisk jednotky představující návratnost vložené investice a (iii) má možnost použít svého vlivu na jednotku k ovlivnění částky návratnosti pro investora. Existence a účinky hmotných práv, včetně hlasovacích práv, jsou posuzovány v rámci posouzení vlivu Skupiny na jiné společnosti. Aby se jednalo o vliv, musí mít držitel příslušného práva možnost své právo uplatnit, když se rozhoduje o orientaci činnosti příjemce investice. Existence a účinky případných hlasovacích práv, vykonatelných nebo převoditelných, jsou posuzovány v rámci určení ovládajícího vztahu. Skupina rovněž posuzuje ovládací vztahy se společnostmi, kde nevlastní více než 50 % hlasovacích práv, ale je schopna řídit finanční a provozní strategie prostřednictvím řízení de-facto.

Řízení de-facto může vzniknout za okolností, kdy podíl na hlasovacích právech vzhledem k velikosti a rozdělení zbylých práv mezi ostatní akcionáře dává Skupině schopnost řídit finanční a provozní strategie dané společnosti.

Dceřiné společnosti jsou plně konsolidovány od data, kdy byla na Skupinu převedena pravomoc vykonávat nad nimi kontrolu a jsou vyloučeny z konsolidace k datu pozbytí této pravomoci.

Náklady související s akvizicí se účtují přímo do výsledku hospodaření.

Zisk nebo ztráta a všechny složky ostatního úplného výsledku jsou přiřazeny vlastníkům společnosti a nekontrolním podílům. Celkový úplný výsledek dceřiných podniků je přiřazen vlastníkům společnosti a nekontrolním podílům, přestože by to vedlo k tomu, že nekontrolní podíly budou mít záporný zůstatek.

Všechna vnitroskupinová aktiva, závazky, vlastní kapitál, náklady, výnosy a peněžní toky související s transakcemi mezi společnostmi ve Skupině jsou z konsolidace vyloučeny. V případě nutnosti byly účetní postupy pro dceřiné společnosti pozměněny tak, aby byla zachována konzistence s postupy Skupiny.

2.3.3 INVESTICE DO PŘIDRUŽENÝCH PODNIKŮ A SPOLEČNÝCH PODNIKŮ

Přidružené společnosti jsou všechny jednotky, ve kterých má Skupina podstatný vliv, avšak nevykonává nad nimi kontrolu, což je pravomoc, která bývá obecně spojena s vlastnictvím 20% až 50% hlasovacích práv.

Společný podnik je společné ujednání, v němž strany, které spoluovládají toto ujednání, mají práva na čistá aktiva tohoto ujednání. Spoluovládání je smluvně dohodnuté sdílení kontroly nad ujednáním, které existuje, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžadují jednomyslný souhlas stran, které sdílejí kontrolu.

Hospodářský výsledek, aktiva a závazky přidružených podniků či společných podniků byly v této účetní závěrce zachyceny ekvivalenční metodou, kromě investic klasifikovaných jako držené k prodeji. V takovém případě se postupovalo podle IFRS 5.

Podle ekvivalenční metody se při prvotním vykázání investice do přidružených nebo společných podniků vykazují v konsolidovaném výkazu o finanční situaci v pořizovací ceně a následně jsou upraveny o podíly Skupiny na zisku nebo ztrátě a ostatním úplném výsledku přidruženého nebo společného podniku. Pokud podíl Skupiny na ztrátách přidruženého nebo společného podniku převyšuje podíl Skupiny v daném přidruženém nebo společném podniku (včetně všech dlouhodobých účastí, které jsou v podstatě součástí čisté investice Skupiny v tomto přidruženém nebo společném podniku), Skupina přestane svůj podíl na dalších ztrátách vykazovat. Další ztráty se vykazují pouze v případech, kdy Skupině vznikly právní nebo mimosmluvní závazky nebo kdy Skupina zaplatila jménem přidruženého nebo společného podniku.

Investice do přidruženého nebo společného podniku se účtuje pomocí ekvivalenční metody od data, k němuž se jednotka, do níž bylo investováno, stane přidruženým podnikem či společným podnikem. Při pořízení investice do přidruženého podniku nebo společného podniku se jakýkoliv přebytek pořizovacího nákladu akvizice nad podílem Skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv a závazků jednotky, do níž bylo investováno, vyazuje jako goodwill, který se zahrnuje do účetní hodnoty investice. Jakýkoliv přebytek podílu Skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv a závazků nad pořizovacím nákladem akvizice se po opětovném posouzení vykáže okamžitě v hospodářském výsledku období, ve kterém byla investice pořízena. Požadavky standardu IAS 36 se používají k určení, zda je nutné vykazovat ztrátu ze snížení hodnoty s ohledem na investici Skupiny do přidruženého nebo společného podniku. Je-li to nutné, testuje se celá účetní hodnota investice (včetně goodwillu) na snížení hodnoty v souladu se standardem IAS 36 jako jedno aktivum srovnáním jeho zpětně získatelné částky (vyšší z hodnoty z užívání a reálné hodnoty snížené o náklady na prodej) s účetní hodnotou. Vykázané ztráty ze snížení hodnoty se nepřizávají žádnému aktivu, včetně goodwillu, který tvoří součást účetní hodnoty investice. Všechna storna ztráty ze snížení hodnoty jsou vykázána v souladu se standardem IAS 36 do té míry, do jaké se zpětně získatelná částka investice následně zvýší.

Skupina přestane používat ekvivalenční metodu od data, kdy investice přestane být přidruženým podnikem nebo společným podnikem. Pokud si Skupina ponechává podíl v dřívějších přidružených či společných podnicích a ponechaný podíl je finančním aktivem, Skupina oceňuje veškeré ponechané podíly reálnou hodnotou k tomuto datu a tato reálná hodnota je považována za reálnou hodnotu při prvotním zaúčtování finančního aktiva v souladu s IFRS 9. Rozdíl mezi účetní hodnotou přidruženého nebo společného podniku k datu ukončení používání ekvivalenční metody a reálnou hodnotou veškerých ponechaných podílů a zisků z prodeje části podílu v přidruženém nebo společném podniku je součástí určení zisku nebo ztráty z prodeje přidruženého nebo společného podniku. Navíc Skupina zachytí všechny částky dříve uznané v ostatním úplném výsledku v souvislosti s tímto přidruženým podnikem, jako kdyby přidružený podnik přímo pozbyl související aktiva nebo závazky. Proto pokud by zisk nebo ztráta dříve zachycené v ostatním úplném výsledku tímto přidruženým nebo společným podnikem byly reklasifikovány do hospodářského výsledku při vyřazení souvisejících aktiv nebo závazků, Skupina reklasifikuje zisk nebo ztrátu z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku (jako reklasifikační úpravu), když dojde k prodeji přidruženého nebo společného podniku.

Pokud Skupina zmenší svůj vlastnický podíl v přidruženém nebo společném podniku, avšak bude i nadále využívat ekvivalenční metodu, pak reklasifikuje do hospodářského výsledku tu část zisku nebo ztráty, která byla dříve vykázána v ostatním úplném výsledku a která se vztahuje k tomuto zmenšení vlastnického podílu, pokud by byly tento zisk nebo ztráta reklasifikovány do hospodářského výsledku při prodeji souvisejících aktiv nebo závazků.

Pokud subjekt Skupiny obchoduje s přidruženým nebo společným podnikem Skupiny, zisky a ztráty plynoucí z transakcí s přidruženým nebo společným podnikem jsou vykázány v konsolidované účetní závěrce Skupiny pouze do výše podílů v přidruženém nebo společném podniku, které nepatří Skupině.

Skupina používá IFRS 9, včetně požadavků na znehodnocení, pro dlouhodobé účasti v přidružených nebo společných podnicích, na něž neuplatňuje ekvivalenční metodu a které jsou součástí čisté investice do jednotky, do níž bylo investováno. Při aplikaci IFRS 9 na dlouhodobé účasti navíc Skupina nezohledňuje úpravy jejich účetní hodnoty vyžadované IAS 28 (tj. úpravy účetní hodnoty dlouhodobých účastí vyplývajících z alokace ztrát jednotky, do které bylo investováno, nebo posouzení znehodnocení v souladu s IAS 28).

2.4 PŘEPOČET CIZÍCH MĚN

Konsolidovaná účetní závěrka je prezentována v eurech (EUR). Každá společnost Skupiny stanovuje svoji vlastní funkční měnu dle svého primárního ekonomického prostředí a jednotlivé položky finančních výkazů konsolidovaných společností jsou stanoveny a vykázány za použití těchto funkčních měn. Funkční měnou všech jednotek Skupiny je EUR, kromě společnosti GHP Engineering s.r.o., CH Property s.r.o., Residence Magdalena s.r.o., Chropynská Production Solutions CZ s.r.o. a ASPER ENVI, s.r.o., kdy jejich funkční měnou je CZK, u společnosti Chropynska India Private Limited je její funkční měnou INR (indická rupie), u společnosti Chropynska UK Limited je její funkční měnou GBP (britská libra), u společnosti Chropynska US, LLC je funkční měnou USD (americký dolar) a u společnosti Chropynska Polska Sp. z o.o. je funkční měnou PLN (polský zlotý).

Transakce v cizích měnách

Položky zahrnuté do finančních výkazů jednotlivých společností Skupiny se oceňují s použitím měny primárního ekonomického prostředí, ve kterém daný subjekt provozuje svou činnost (funkční měny). Transakce v zahraničních měnách jsou převáděny na příslušnou funkční měnu pomocí směnného kurzu k datu příslušné transakce.

Peněžní aktiva a závazky vyjádřené k datu sestavení účetní závěrky v jiných měnách jsou převáděny pomocí směnného kurzu k datu sestavení účetní závěrky a veškeré zisky a ztráty z valutových převodů jsou vykázány jako zisk nebo ztráta běžného období.

Nepeněžní aktiva a závazky vykazované v historických cenách a vyjádřené v cizí měně jsou převedeny historickým směnným kurzem k datu příslušné transakce. Nepeněžní aktiva a závazky vykazované v jejich reálné hodnotě vyjádřené v cizí měně jsou převedeny směnným kurzem k datu jejich přecenění na reálnou hodnotu.

Přepočet na prezentační měnu

Výsledky a finanční situace jednotek, jejichž funkční měnou není EUR, jsou na EUR převáděny takto:

- aktiva a závazky pro každý výkaz o finanční situaci podle směnných kurzů k datu sestavení účetní závěrky vyhlášených Českou národní bankou k tomuto datu,
- výnosy a náklady pro jednotlivé výkazy zisku a ztráty podle průměrných směnných kurzů vyhlášených Českou národní bankou pro dané výkazní období, pokud se jedná o přiměřený přibližný kumulativní účinek kurzů k datům transakcí, jinak jsou výnosy a náklady převáděny kurzem k datu příslušné transakce,



- výsledné kurzové rozdíly jsou vykazovány jako Ostatní úplný výsledek a akumulovány ve Fondu z přepočtu cizích měn ve vlastním kapitálu. Pokud však zahraniční podnik není 100% dceřinou společností, pak se příslušná část kurzového rozdílu vykazuje jako Nekontrolní podíl,
- položky výkazu peněžních toků podle průměrných směnných kurzů vyhlášených Českou národní bankou pro dané výkazní období, pokud se jedná o přiměřený přibližný kumulativní účinek kurzů k datům transakcí, jinak jsou výnosy a náklady převáděny kurzem k datu příslušné transakce. Výsledné kurzové rozdíly jsou vykazovány jako "Kurzové rozdíly" ve výkazu peněžních toků.

2.5 ÚČETNÍ METODY

2.5.1 ODHADY

Pro přípravu účetní závěrky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví je nutné, aby vedení Skupiny provedlo odhady a určilo předpoklady, které ovlivňují vykazovanou výši aktiv a pasiv k datu sestavení účetní závěrky, zveřejnění informací o podmíněných aktivech a podmíněných závazcích a výši výnosů a nákladů vykázaných za účetní období. Skutečné výsledky se mohou od těchto odhadů lišit. Popis klíčových předpokladů významných odhadů je uveden v kapitole 3.

2.5.2 VÝNOSY

O výnosech se účtuje v okamžiku, kdy Skupina splní povinnost plnit a částku výnosů je možno spolehlivě určit. Výnosy se oceňují na základě protihodnoty (bez daně z přidané hodnoty, spotřební daně a rabatů), na niž má Skupina podle očekávání nárok podle smlouvy se zákazníkem, a nezahrnují částky inkasované jménem třetích stran. Skupina vykazuje výnosy, jakmile převede kontrolu nad produktem nebo službou zákazníkovi.

Při určování transakční ceny zvažuje Skupina podmínky smlouvy a svou běžnou obchodní praxi.

Skupina vykazuje výnosy z následujících hlavních zdrojů:

- Projektové smlouvy
- Prodej zboží, odpadu a materiálu
- Poskytování služeb

PROJEKTOVÉ SMLOUVY

Skupina dodává a montuje stroje a zařízení, resp. uvádí do provozu kompletní svařovací linky pro automobilový průmysl. Výnosy z těchto smluv a související vynaložené náklady, které se vztahují k těmto smlouvám, jsou zaúčtovány jako výnosy, resp. náklady, podle procenta dokončenosti nasmlouvaných prací. Procento dokončenosti je určeno jako podíl vynaložených nákladů k celkovým plným nákladům, které jsou u zakázky očekávány. Pokud se však očekává ze smlouvy ztráta, je zaúčtována v plné výši ihned bez ohledu na procento dokončenosti dané smlouvy o zhotovení.

Je-li možné spolehlivě odhadnout výstup z projektové smlouvy, náklady a výnosy se k datu uzávěrky vykazují ve vztahu k fázi dokončení smluvní činnosti jako poměr části smluvních nákladů vynaložených na práce k danému datu, provedených a odhadovaných celkových smluvních nákladů, s výjimkou případů, kdy toto vykázaní nezobrazuje věrně fázi dokončení. Fáze dokončení se vyhodnocuje s odkazem na stav provedených prací. Smluvní náklady zahrnují náklady, které se přímo vztahují ke konkrétní smlouvě; náklady, které jsou obecně přiřaditelné smluvním činnostem a ostatní náklady, které lze fakturovat zákazníkovi v souladu se smluvními podmínkami.

Odchytky ve smluvní práci a právní nároky jsou zahrnuty v rozsahu, ve kterém byly zákazníkem odsouhlaseny, je pravděpodobné, že budou zdrojem příjmů a mohou být spolehlivě změřeny. Náklady smlouvy se vykazují jako náklady v období, ve kterém vzniknou.

Není-li možné spolehlivě odhadnout výstup smlouvy se zákazníky, smluvní příjmy se vykazují v rozsahu vynaložených smluvních nákladů, u nichž je pravděpodobné, že budou uhrazeny.

Pokud náklady smlouvy vynaložené ke konci účetního období plus vykázané zisky minus vykázané ztráty překročí průběžnou fakturaci, přebytek je vykázán jako nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky. U smluv, kde průběžná fakturace překročí náklady smlouvy vynaložené ke konci účetního období plus vykázané zisky minus vykázané ztráty, je přebytek vykázán jako závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky. Částky přijaté dříve, než je příslušná práce provedena, jsou zahrnuty v konsolidovaném výkazu o finanční situaci v netto hodnotě po zápočtu s nároky ze smluv o zhotovení případně jako závazky, pokud nelze částky s nároky započíst. Částky fakturované za práci provedenou, ale zákazníkem dosud neproplacenou, jsou zahrnuty v konsolidovaném výkazu o finanční situaci do pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek.

PRODEJ ZBOŽÍ, ODPADU A MATERIÁLU

Výnosy z prodeje zboží, odpadu a materiálu jsou zaúčtovány, jakmile se uskuteční dodávka a rizika, resp. související prospěch, jsou převedeny na kupujícího. Skupina vykáže pohledávku, jakmile je zboží, odpad, materiál dodán odběrateli, neboť v tomto okamžiku se právo na protihodnotu již stává nepodmíněným, jelikož podmínkou splatnosti je pouze uplynutí času.

POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

Výnosy ze smlouvy o poskytování služeb se účtují, jakmile jsou tyto služby poskytnuty, resp. se vykazují s odkazem na stupeň dokončení smlouvy nebo jednorázově.

- Služby za instalaci a montáž projektových smluv se vykazují podle stupně dokončení instalace.
- Výnosy z časových a materiálových smluv (servis, údržba) se vykazují na základě smluvních sazeb podle počtu odpracovaných hodin a přímých nákladů, které vznikly při poskytování služeb a výnos se vykáže jednorázově.

VÝNOSOVÉ ÚROKY

Výnosové úroky z finančních aktiv se vykazují, pokud je pravděpodobné, že ekonomické užítky poplynou do Skupiny a částka výnosu může být spolehlivě oceněna. Časové rozlišení výnosových úroků se uskutečňuje s ohledem na neuhrazenou jistinu, přičemž se použije příslušná efektivní úroková míra, tj. úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní příjmy po očekávanou dobu trvání finančního aktiva na jeho čistou účetní hodnotu.

DIVIDENDY

Dividendy jsou zaúčtovány, jakmile je stanoveno právo akcionářů na jejich výplatu.

2.5.3 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách snížených o oprávky a opravné položky.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku zahrnuje cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve skupině se oceňuje skutečnými vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady, náklady kooperace (externí služby) a výrobní režijní náklady včetně části správní režie související s výrobou.

Výdaje na opravy, údržbu a výměny drobnějších majetkových položek se účtují do nákladů na opravy a údržbu v období, kdy jsou tyto opravy provedeny. Technické zhodnocení se aktivuje. Při prodeji nebo vyřazení dlouhodobého hmotného majetku nebo jeho části jsou pořizovací cena, příslušné oprávký a případné opravné položky odúčtovány z výkazu o finanční situaci. Veškeré zisky nebo ztráty plynoucí z prodeje nebo vyřazení dlouhodobého hmotného majetku se zahrnují do výsledku hospodaření.

Jakákoliv položka pozemků, budov a zařízení je odúčtována při prodeji, nebo pokud se neočekávají žádné ekonomické užitky z pokračujícího užívání aktiva. Jakékoliv zisky nebo ztráty z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se v hospodářském výsledku.

ODPISY

Skupina odpisuje pořizovací cenu sníženou o zbytkovou hodnotu dlouhodobého hmotného majetku rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku. Každá část dlouhodobého hmotného majetku významná ve vztahu k celkové hodnotě aktiva je evidována a odpisována samostatně.

Doby odpisování, zbytkové hodnoty a metody odpisování jsou každoročně revidovány a v případě potřeby upraveny.

Předpokládaná doba životnosti je u dlouhodobého hmotného majetku stanovena takto:

DOBY ODEPISOVÁNÍ V LETECH

OZNAČENÍ	OD-DO
Budovy, haly a stavby	7-50
Stroje, přístroje a zařízení	4-15
Dopravní prostředky	4-12
PC vybavení	3
Inventář	3-10
Jiný dlouhodobý majetek	12

Pozemky a nedokončený dlouhodobý majetek se ve Skupině neodepisuje.

2.5.4 AKTIVA Z PRÁVA K UŽÍVÁNÍ

Aktiva z práva k užívání se odepisují po dobu trvání leasingu nebo po dobu předpokládané doby použitelnosti stejně jako vlastní aktiva. Pokud však neexistuje přiměřená jistota, že bude vlastnický titul získán do konce doby pronájmu, jsou aktiva odepisována po dobu pronájmu nebo po dobu použitelnosti, podle toho, která z nich je kratší.

2.5.5 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách snížených o oprávký a opravné položky. Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku zahrnuje cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Technické zhodnocení se aktivuje.

Při prodeji nebo vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku nebo jeho části jsou pořizovací cena, příslušné oprávky a případné opravné položky odúčtovány z výkazu o finanční situaci. Veškeré zisky nebo ztráty plynoucí z prodeje nebo vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku se zahrnují do výsledku hospodaření.

Skupina nevykazuje nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností.

ODPISY

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

DOBY ODEPISOVÁNÍ V LETECH

OZNAČENÍ	OD-DO
Software	2-4

Doby odpisování, zbytkové hodnoty a metody odpisování jsou každoročně revidovány a v případě potřeby upraveny, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

2.5.6 SNÍŽENÍ HODNOTY HMOTNÝCH A NEHMOTNÝCH AKTIV, KROMĚ GOODWILLU

K datu sestavení účetní závěrky Skupina posuzuje účetní hodnotu hmotných a nehmotných aktiv (goodwill – viz bod 2.5.7), aby určila, zda existují indikátory možného snížení hodnoty aktiv. Pokud takové indikátory snížení hodnoty existují, Skupina ověřuje, zda zpětně ziskatelná hodnota takového aktiva není nižší než jeho hodnota zůstatková. Zpětně ziskatelná hodnota je vyšší z reálné hodnoty snížené o náklady na prodej a hodnoty z užívání. Případné snížení hodnoty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku by bylo zaúčtováno do výsledku hospodaření a vykázáno na řádku Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku včetně goodwillu.

K datu sestavení účetní závěrky Skupina posuzuje, zda existují indikátory, že snížení aktiv, které bylo zaúčtováno v minulosti, již není opodstatněné nebo by mělo být sníženo. Pokud takové indikátory existují, Skupina stanoví zpětně ziskatelnou hodnotu dlouhodobého majetku. Dříve zaúčtované snížení hodnoty je zúčtováno ve prospěch nákladů, pouze pokud došlo ke změně předpokladů, na základě kterých byla při posledním zaúčtování snížení hodnoty v minulosti odhadnuta zpětně ziskatelná hodnota dlouhodobého majetku. V takovém případě je zůstatková hodnota majetku se zahrnutím opravné položky zvýšena na novou zpětně ziskatelnou hodnotu. Nová zůstatková hodnota nesmí být větší, než by byla současná účetní hodnota majetku po odečtení oprávek, kdyby žádné snížení hodnoty nebylo v minulosti zaúčtováno.

Zrušení dříve zaúčtovaného snížení hodnoty se účtuje do výsledku hospodaření a je vykázáno na řádku Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku včetně goodwillu.

2.5.7 GOODWILL

Goodwill představuje částku, o kterou pořizovací cena akvizice převyšuje podíl Skupiny na reálné hodnotě čistých identifikovatelných aktiv a závazků nabývané společnosti. Je-li částka záporná (tj. zisk z výhodné koupě), je okamžitě vykázána ve výkazu zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku.

Goodwill vznikající při akvizici podniku je vykázán v pořizovací hodnotě, jak byla stanovena ke dni akvizice podniku, snížené o případné kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Pro účely testování snížení hodnoty je goodwill přiřazen každé penězotvorné jednotce Skupiny (nebo skupině penězotvorných jednotek), u které se očekává, že bude mít prospěch ze synergií kombinace. U vykázaného goodwillu je testováno možné snížení hodnoty. Tento test je prováděn alespoň jednou ročně nebo častěji, pokud existují indikátory možného snížení hodnoty goodwillu. Je-li zpětně získatelná částka penězotvorné jednotky nižší než její účetní hodnota, je ztráta ze snížení hodnoty alokována tak, aby byla nejprve snížena účetní hodnota jakéhokoli goodwillu přiřazeného k jednotce a poté účetní hodnota ostatních aktiv jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky. Jakákoli ztráta ze snížení hodnoty goodwillu je vykázána přímo do hospodářského výsledku. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu není v následujícím období odúčtována.

2.5.8 VÝPŮJČNÍ NÁKLADY

Výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaheny k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, (tj. aktiva, které nezbytně potřebuje značné časové období k tomu, aby bylo připravené pro zamýšlené použití nebo prodej), se přičtou k pořizovací ceně takového aktiva až do okamžiku, kdy je aktivum v podstatné míře připravené pro zamýšlené použití nebo prodej. Od výpůjčních nákladů, které splňují kritéria pro aktivaci, se odečtou investiční výnosy z dočasného investování specifických půjček až do jejich vydání na způsobilé aktivum. Všechny ostatní výpůjční náklady se vykazují v hospodářském výsledku v období, ve kterém vznikly.

2.5.9 DOTACE

Skupina účtuje o dotacích, jakmile má dostatečnou jistotu, že dotaci obdrží, a splní podmínky jejího přijetí. Pro zaúčtování dotace musí být splněny obě tyto podmínky.

Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje ve prospěch provozních výnosů. Dotace jsou systematicky vykazovány do hospodářského výsledku v obdobích, ve kterých Skupina účtuje související náklady, které mají být dotacemi kompenzovány.

Dotace na pořízení dlouhodobého majetku se vykazují v konsolidovaném výkazu o finanční situaci jako výnosy příštích období, nikoli jako snížení pořizovací ceny daného majetku, a po dobu ekonomické životnosti příslušných aktiv se rozpouští do výnosů běžného období.

2.5.10 LEASING

Rozhodnutí o tom, zda smlouva je leasingem nebo leasing obsahuje, je založeno na ekonomické podstatě transakce k datu počátku leasingu a vyžaduje posouzení toho, zda splnění závazku ze smlouvy je závislé na použití konkrétního aktiva nebo aktiv a zda smlouva převádí právo užívat toto aktivum.

2.5.10.1 SKUPINA JAKO NÁJEMCE

Nájemce účtuje o aktivech z práva k užívání, která představují jeho právo podkladové aktivum využívat, a o závazku z leasingu vyjadřující závazek platit leasingové platby.

Při počátku nebo při přehodnocení smlouvy, která obsahuje leasingovou komponentu a jednu nebo více dalších leasingových nebo neleasingových komponent, přiřazuje Skupina protihodnotu ve smlouvě

jednotlivým leasingovým komponentám na základě relativní samostatné ceny dané leasingové komponenty a souhrnu samostatných cen neleasingových komponent. V případě leasingu automobilů, ve kterých je Skupina nájemcem, se však Skupina rozhodla, že nebude oddělovat neleasingové komponenty a místo toho bude účtovat leasingové a neleasingové komponenty jako jednu nájemní komponentu.

V souladu s IFRS 16 Skupina vykazuje aktiva z práv k užívání a závazky z leasingu z většiny operativních pronájmů bytů, kontejnerů, administrativních budov a aut. Povaha souvisejících nákladů se změnila, kdy se namísto vykazovaných provozních nákladů účtuje o odpisech aktiv z práv k užívání a o úrokových nákladech na závazek z leasingu.

Skupina využila standardem nabízené výjimky z vykazování pro smlouvy s dobou nájmu kratší než 12 měsíců a pro leasingy s nízkou hodnotou podkladového aktiva (zejména nájem drobného IT zařízení). Pro tyto výjimky Skupina zachovala stávající způsob vykazování.

Významné účetní postupy

Ke dni zahájení leasingu Skupina vykáže aktivum z práva k užívání a závazek z leasingu. Aktivum z práva k užívání podkladového aktiva je prvotně oceněno v pořizovacích cenách a následně v pořizovacích cenách snížených o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty a upraveno o určitá přehodnocení závazku z leasingu. Aktiva z práva k užívání jsou odepisována rovnoměrně po dobu trvání leasingu nebo po dobu použitelnosti podkladového aktiva, je-li tato doba kratší.

Závazek z leasingu je prvotně oceněn v současné hodnotě leasingových plateb, které nejsou k datu počátku leasingu uhrazeny, diskontovaných s použitím implicitní úrokové míry z leasingu. Pokud tuto míru nelze snadno určit, použije se přírůstková výpůjční úroková míra Skupiny. Skupina obecně používá jako diskontní míru přírůstkovou výpůjční úrokovou míru.

Závazek z leasingu je následně zvýšen o úrokové náklady z leasingu a snížen o provedenou leasingovou platbu. Závazek je přehodnocen, pokud dojde ke změně budoucích leasingových plateb vyplývajících ze změny indexu nebo sazby použité k určení těchto plateb, změně částky, u níž se očekává, že bude splatná v rámci záruky zbytkové hodnoty, nebo v případě, kdy dojde ke změně doby trvání leasingu z důvodů, kdy Skupina přehodnotí, zda je dostatečně jisté, že využije opci na prodloužení, nebo že nevyužije opci na ukončení.

Skupina použila úsudek k určení doby leasingu u některých nájemních smluv, které zahrnují možnost prodloužení nebo které jsou sjednány na dobu neurčitou. Posouzení, zda si je Skupina přiměřeně jistá, že takové opce uplatní, a posouzení, jak dlouho bude Skupina využívat podkladová aktiva ze smluv sjednaných na dobu neurčitou, ovlivňuje dobu leasingu, která má významný dopad na vykázané závazky z leasingu a aktiva z práv k užívání.

2.5.10.2 SKUPINA JAKO PRONAJÍMATEL

Skupina pronajímá hmotný majetek včetně vlastních hmotných aktiv a aktiv z práv k užívání. Skupina klasifikuje leasingy jako finanční nebo operativní. Operativní leasing je leasing, ve kterém Skupina nepřevádí v podstatě všechna rizika a výhody plynoucí z vlastnictví aktiv.

Výnosy z pronájmu plynoucí z operativního leasingu se účtují rovnoměrně po dobu trvání leasingu a zahrnují se do výnosů ve výsledku hospodaření z důvodu své provozní povahy.

U leasingů klasifikovaných jako finanční leasing Skupina vykazuje čistou investici do leasingu oceněnou jako současnou hodnotu leasingových plateb, které mají být provedeny po dobu leasingu. Při výpočtu současné hodnoty čisté investice do leasingu Skupina používá implicitní úrokovou sazbu leasingu.

2.5.11 DANĚ

Daň z příjmu zahrnuje splatnou a odloženou daň. Daň se vykazuje ve výkazu zisku a ztráty s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám vykázaným v Ostatním úplném výsledku nebo přímo ve vlastním kapitálu.

2.5.11.1 SPLATNÁ DAŇ

Splatná daň z příjmů se vypočte na základě daňových zákonů, které byly k datu sestavení účetní závěrky v zemích, kde Společnost a její dceřiné společnosti působí a vytvářejí zdanitelný zisk, schváleny nebo proces jejich schválení zásadním způsobem pokročil. Vedení Společnosti pravidelně vyhodnocuje postupy uplatněné při sestavení daňového přiznání. Společnost interpretuje příslušné daňové předpisy, a v případě potřeby eviduje závazek na základě předpokládané částky, která bude splatná daňovému orgánu.

2.5.11.2 ODLOŽENÁ DAŇ

Odložená daň se vykáže na základě přechodných rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v konsolidované účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku.

Odložené daňové závazky se uznávají obecně u všech zdanitelných přechodných rozdílů, které jsou předmětem daně, kromě případů, kdy:

- odložený daňový závazek vzniká z prvotního zaúčtování goodwillu,
- zdanitelné přechodné rozdíly souvisejí s investicemi do dceřiných podniků a mateřský podnik je schopen načasovat zrušení přechodných rozdílů a je pravděpodobné, že přechodné rozdíly nebudou realizovány v dohledné budoucnosti.

Odložené daňové pohledávky se obecně uznávají u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdíly, bude dosažen. Tyto odložené daňové pohledávky a závazky se nevykazují, pokud přechodný rozdíl vzniká z prvotního vykazání (kromě podnikových kombinací) aktiv či závazků v rámci transakce, která neovlivňuje zdanitelný ani účetní zisk.

Odložená daň se stanoví za použití daňové sazby (a daňových zákonů), která byla k datu sestavení účetní závěrky schválena, nebo proces jejího schválení zásadním způsobem pokročil a o které se předpokládá, že bude účinná v období, ve kterém bude příslušná odložená daňová pohledávka realizována nebo odložený daňový závazek vyrovnán.

Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v budoucnu. Účetní hodnota odložených daňových pohledávek se posuzuje vždy ke konci účetního období a snižuje se, pokud již není pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt v celkové nebo částečné výši.

Ve výkazu o finanční situaci se vzájemně nezapočítávají odložené daňové pohledávky a závazky, které vznikly u různých společností konsolidačního celku a vůči různému správci daně.

2.5.12 REZERVY

Rezervy se vykáží, má-li Skupina současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulé události, přičemž je pravděpodobné, že Skupina bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezervy je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného ke konci účetního období po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem. Pokud je podstatná časová hodnota peněz, účetní hodnota rezervy je určena diskontováním předpokládaných budoucích peněžních toků na jejich současnou hodnotu s pomocí diskontní sazby před zdaněním odrážející aktuální tržní ocenění časové hodnoty peněz a rizik spojených s daným závazkem. Následné zvýšení rezervy způsobené diskontem je vykazováno jako úrokový náklad.

Pokud se očekává, že některé nebo veškeré výdaje nezbytné k vypořádání rezervy budou nahrazeny jinou stranou, vykáže se pohledávka na straně aktiv, pokud je prakticky jisté, že Skupina náhradu obdrží a výši takové pohledávky je možné spolehlivě určit.

Jediným typem rezerv, které Skupina vykazuje, jsou rezervy na reklamace a na záruční opravy.

2.5.12.1 REKLAMACE A ZÁRUČNÍ OPRAVY

Na předpokládané budoucí výdaje z důvodu poskytovaných záruk, respektive vadných dodávek výrobků a poskytnutých služeb, tj. možných reklamací ze strany obchodních partnerů, tvoří Skupina rezervy na reklamace a záruční opravy. Při tvorbě rezervy se vychází ze zhodnocení objemu a vývoje tržeb realizované vlastní produkce a nákladů na reklamace v aktuálním a předcházejícím období a s ohledem na hodnocení společnosti ze strany odběratelů.

2.5.13 ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY

Krátkodobé zaměstnanecké požitky se vykazují do výkazu zisku a ztráty v okamžiku, kdy byla poskytnuta související služba. Vykázání krátkodobých zaměstnaneckých požitků, kterými jsou především běžné mzdy a platy, běžné odměny a bonusy za účetní období a nevyčerpané dovolené se účtují jako vznik krátkodobého závazku souvztažně se vznikem nákladu běžného období. Závazek je vykázán v období, kdy je poskytována související služba, a to v nediskontované výši požitku, který bude dle očekávání vyplacen výměnou za tuto službu. Závazky vykázané v souvislosti s krátkodobými zaměstnaneckými požitky jsou oceněny v nediskontované výši požitku, jenž bude dle očekávání vyplacen výměnou za související službu.

Požitky po ukončení zaměstnání, tj. platby do plánů definovaných příspěvků po ukončení pracovního poměru se vykazují v nákladech poté, kdy zaměstnanci vykonají služby, na základě, kterých získají na dané příspěvky právo. Změna současné výše závazku z plánu definovaných požitků je rozdělena na změnu v minulém období, náklad služby běžného období a změnu v nákladech služby v minulých obdobích z důvodu změn plánu nebo pojistně-matematických předpokladů a úrok (z důvodu aplikace časové hodnoty peněz při určení výše závazku). Skupina poskytuje svým zaměstnancům příspěvky při jubileích a ty jsou vypláceny při jejich životních a pracovních výročích. Dále zaměstnancům vyplácí odměny při odchodu do důchodu. Odměny jsou diferencovány podle délky zaměstnání ve společnosti a vykazují se jako závazek ze zaměstnaneckých požitků.

2.5.14 FINANČNÍ NÁSTROJE

Finanční nástroj (finanční aktiva a finanční závazky) je jakákoliv formální dohoda, na jejímž základě vznikne finanční aktivum jedné strany a finanční závazek nebo kapitálový nástroj strany druhé.

Finanční aktiva a finanční závazky se při prvotním vykázání oceňují reálnou hodnotou. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vydání finančních aktiv nebo finančních závazků (jiných než finanční aktiva a finanční závazky nezařazené do kategorie nástrojů oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisků a ztrát), se při prvotním vykázání přičítají k reálné hodnotě, resp. odečítají od reálné hodnoty finančních aktiv nebo finančních závazků. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení finančních aktiv nebo finančních závazků oceněných v reálné hodnotě vykázané do zisků nebo ztrát, se okamžitě vykazují v hospodářském výsledku.

2.5.14.1 REÁLNÁ HODNOTA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

Pro stanovení reálné hodnoty níže uvedených skupin finančních nástrojů Skupina používá následující metody a předpoklady:

- **Peněžní prostředky, peněžní ekvivalenty a krátkodobé investice** - U peněžních prostředků a ostatních oběžných finančních aktiv se za reálnou hodnotu považuje jejich účetní hodnota, a to z důvodu jejich relativně krátké doby splatnosti.
- **Finanční investice** - Reálná hodnota finančních investic, které jsou veřejně obchodovány na aktivním trhu, je založena na jejich kotované tržní ceně. Tam, kde není reálná hodnota finančních investic spolehlivě zjištělná, zvažovala Společnost použití oceňovacího modelu. Z důvodu velkého rozpětí reálných hodnot a množství použitých odhadů jsou tyto finanční investice oceněny pořizovací cenou a reálná hodnota není zveřejněna.
- **Krátkodobé pohledávky a závazky** - U pohledávek a závazků se za reálnou hodnotu považuje jejich účetní hodnota, a to z důvodu jejich relativně krátké doby splatnosti.
- **Krátkodobé úvěry** - Reálná hodnota těchto finančních nástrojů odpovídá, vzhledem k jejich krátké době splatnosti, hodnotě účetní.
- **Dlouhodobé dluhy** - U dlouhodobých dluhů se za reálnou hodnotu považuje tržní hodnota stejných nebo podobných dluhů nebo je ocenění založeno na současných úrokových sazbách dluhů se stejnou splatností. U dlouhodobých a ostatních dluhů s pohyblivou úrokovou sazbou se za reálnou hodnotu považuje jejich účetní hodnota.
- **Deriváty** - Reálná hodnota derivátů odpovídá jejich tržní hodnotě.

2.5.14.2 STRUKTURA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ PODLE ZPŮSOBU STANOVENÍ REÁLNÉ HODNOTY

Skupina používá a zveřejňuje finanční nástroje v následující struktuře podle způsobu stanovení reálné hodnoty:

- **Úroveň 1** - ocenění reálnou hodnotou za použití tržních cen identických aktiv a závazků kotovaných na aktivních trzích.

- Úroveň 2 – ocenění reálnou hodnotou za použití metod, u kterých jsou významná vstupní data přímo či nepřímo odvozená z informací pozorovatelných na aktivních trzích.
- Úroveň 3 – ocenění reálnou hodnotou za použití metod, u kterých nejsou významná vstupní data odvozená z informací pozorovatelných na aktivních trzích.

Pro aktiva a závazky, které se v účetních výkazech vyskytují pravidelně či opakovaně, Skupina posoudí klasifikaci v úrovních hierarchie reálných hodnot (dle nejnižší úrovně vstupu, která je významná pro stanovení reálné hodnoty jako celku) vždy ke konci každého vykazovaného období, aby se určilo, zda došlo k přesunům mezi úrovněmi hierarchie reálných hodnot.

V roce 2023 a 2022, neproběhly žádné přesuny mezi jednotlivými úrovněmi finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Nejvýznamnější aktiva, která jsou účtována podle účetní politiky pro finanční nástroje, jsou:

- Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
- Pohledávky z půjček
- Deriváty k obchodování
- Jiná finanční aktiva (pohledávky z obchodního styku, hotovost)

Nejvýznamnější závazky, které jsou účtovány podle účetní strategie pro finanční nástroje, jsou:

- Úvěrové závazky
- Deriváty k obchodování
- Jiné finanční závazky (závazky z obchodního styku)

2.5.14.3 FINANČNÍ AKTIVA

KATEGORIE FINANČNÍCH AKTIV

Skupina provádí klasifikaci svých finančních aktiv v době pořízení a při prvotním vykázání finančního aktiva. Skupina klasifikuje svá finanční aktiva v rámci dvou základních skupin, kterými jsou dluhové a kapitálové finanční nástroje.

Kapitálové finanční nástroje v rámci finančních aktiv, které jsou v působnosti standardu IFRS 9, jsou zařazeny do kategorie FVTPL (Reálná hodnota do zisku a ztráty) a jsou přeceňovány na reálnou hodnotu k datu sestavení účetní závěrky.

DLUHOVÉ FINANČNÍ NÁSTROJE

Dluhovým finančním nástrojem se rozumí jakákoliv smlouva na základě, které vzniká finanční aktivum jedné straně a finanční závazek druhé straně. Finanční aktiva v rámci dluhových nástrojů jsou klasifikována v závislosti na obchodním modelu Společnosti a na vlastnostech smluvních peněžních toků daného finančního aktiva.

Společnost ověřuje, zda cílem držby finančního aktiva je inkaso veškerých peněžních toků z něj plynoucích, anebo jsou drženy za účelem inkasa smluvních peněžních toků a prodeje (test obchodního modelu). Dále zkoumá, zda smluvní podmínky spojené s právem na peněžní toky mají pouze charakter

splátky jistiny a úroku (test peněžních toků). IFRS 9 definuje úrok jako kompenzaci časové hodnoty peněz a úvěrového rizika, kteří souvisí se zapůjčením jistiny po dané období.

V rámci dluhových nástrojů Skupina klasifikuje finanční aktiva do následujících kategorií:

- a) **Finanční aktiva následně oceněná naběhlou hodnotou zjištěnou metodou efektivní úrokové sazby (finanční aktiva v naběhlé hodnotě)** – V této kategorii jsou zahrnuta finanční aktiva, u nichž má společnost strategii držet je za účelem získávání smluvních peněžních toků, které se skládají jak z platby jistiny, tak z úroků. Příklady takových finančních aktiv jsou úvěry, cenné papíry držené do splatnosti, pohledávky z obchodních vztahů. Očekávané úvěrové ztráty, kurzové rozdíly a úrokové výnosy jsou vykázány ve výsledku hospodaření.
- b) **Finanční aktiva následně oceněná reálnou hodnotou se změnou reálné hodnoty zahrnuté do ostatního úplného výsledku („FVTOCI“)** – Tato kategorie zahrnuje finanční aktiva v případě, že společnost má strategii, jak shromažďovat smluvní peněžní toky, tak finanční aktiva prodat. Tento model rozlišuje dva typy účetních postupů:
- bez budoucího přeúčtování do výsledku hospodaření – použito pro kapitálová finanční aktiva
- Opravné položky nejsou kalkulovány ani vykázány. Změny reálné hodnoty jsou vykázány v ostatním úplném výsledku. V okamžiku prodeje finančního aktiva není žádný zisk nebo ztráta vykázána ve výsledku hospodaření, tedy nikdy neovlivňuje výsledek hospodaření.
- V případě prodeje kapitálových finančních aktiv je kumulovaná hodnota z přecenění převedena do nerozděleného zisku. Kurzové rozdíly jsou vykázány v ostatním úplném výsledku jako součást hodnoty přecenění. Dividendy z těchto finančních aktiv jsou zaúčtovány ve výsledku hospodaření v případě, že jejich vyplacení nesníží hodnotu investice.
- s budoucím přeúčtováním do výsledku hospodaření – použito pro dluhová finanční aktiva
- Tvorba opravné položky se vykazuje ve výsledku hospodaření. Změny reálné hodnoty jsou vykázány v ostatním úplném výsledku.
- Po vyřazení finančního aktiva je zisk nebo ztráta zaúčtována do výsledku hospodaření (zisk / ztráta je přeúčtován z ostatního úplného výsledku do výsledku hospodaření). Kurzové rozdíly ve vztahu k rezervě z přecenění jsou vykázány v ostatním úplném výsledku. Kurzové rozdíly ve vztahu k znehodnocení jsou vykázány ve výsledku hospodaření. Úrokové výnosy jsou vykázány ve výsledku hospodaření.
- c) **Finanční aktiva následně oceněná reálnou hodnotou se změnou reálné hodnoty zahrnuté do výkazu zisku a ztráty („FVTPL“)** – Kategorie finančních aktiv, u kterých má společnost strategii aktivně obchodovat s aktivem. Příjem smluvních peněžních toků není hlavním cílem strategie. Příkladem takového finančního aktiva jsou cenné papíry k obchodování a nezajišťovací deriváty. Opravné položky nejsou kalkulovány ani vykázány. Změny v reálné hodnotě a kurzové rozdíly jsou vykázány ve výsledku hospodaření. Změny reálné hodnoty finančních investic v reálné hodnotě do výsledku hospodaření se vykazují v položkách Ostatní finanční náklady nebo Ostatní finanční výnosy.

Klasifikace závisí na charakteru finančních aktiv a účelu použití, a určuje se při prvotním zaúčtování. Nákupy nebo prodeje finančních aktiv s obvyklým termínem dodání se zaúčtují, resp. odúčtují, k datu

transakce. Nákupy nebo prodeje s obvyklým termínem dodání jsou koupě nebo prodeje finančních aktiv, které vyžadují dodání aktiv v časovém rámci stanoveném předpisem nebo konvencemi daného trhu.

ZNEHODNOCENÍ FINANČNÍCH AKTIV

Společnost zaúčtuje opravnou položku na očekávané úvěrové ztráty z finančních aktiv klasifikovaných jako finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou a finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v závislosti na uplatňovaném modelu očekávaných úvěrových ztrát (modelu znehodnocení). Pro obchodní pohledávky a pohledávky z leasingu je společností uplatňován zjednodušený model.

MODEL ZNEHODNOCENÍ

IFRS 9 nahrazuje stávající model znehodnocení dle IAS 39 založený na vzniklých ztrátách novým modelem zohledňujícím očekávané úvěrové ztráty. Nový model znehodnocení se aplikuje na finanční aktiva oceněná v naběhlé hodnotě, finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku a smluvní aktiva. V porovnání s IAS 39 jsou ztráty ze znehodnocení vykázány dříve. V souladu s IFRS 9 vyčíslují účetní jednotky opravnou položku na ztráty z finančních aktiv ve výši odpovídající dvanáctiměsíčním očekávaným úvěrovým ztrátám, nebo ve výši odpovídající očekávaným úvěrovým ztrátám za celou dobu trvání finančního aktiva.

V souladu s IFRS 9 vyčísluje Skupina opravnou položku na ztráty z finančních aktiv s ohledem na vývoj kreditního rizika, který se odráží ve stupni znehodnocení (stupeň 1-3) následovně:

- a) odpovídající dvanáctiměsíčním očekávaným úvěrovým ztrátám (stupeň 1), nebo
- b) ve výši odpovídající očekávaným úvěrovým ztrátám za celou dobu trvání finančního aktiva (stupeň 2-3).

Pokud v porovnání s prvotním zaúčtováním došlo k výraznému zvýšení kreditního rizika (významné finanční problémy dlužníka, porušení platební morálky nebo jiný podobný prohrěšek dlužníka), finanční aktivum bude klasifikováno ve stupni 2. Pokud je u finančního aktiva identifikováno selhání protistrany (pravděpodobnost, že dlužník vstoupí do konkurzu nebo finanční restrukturalizace), finanční aktivum bude klasifikováno stupněm 3.

Skupina vyčísluje opravné položky k obchodním pohledávkám ve výši odpovídající očekávaným úvěrovým ztrátám za celou dobu trvání finančního aktiva.

Pro peníze a peněžní ekvivalenty a poskytnuté půjčky vyčísluje Skupina opravné položky ve výši odpovídající dvanáctiměsíčním očekávaným úvěrovým ztrátám, pokud u nich nedošlo k významnému zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, či nebylo identifikováno selhání protistrany.

Při posuzování, zda došlo u finančního aktiva k významnému zvýšení úvěrového rizika, porovnává Skupina riziko selhání u finančního nástroje k datu vykázání s rizikem ke dni prvotního zaúčtování a zvažuje přiměřené a doložitelné informace, které jsou dostupné bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí a které ukazují na významné zvýšení úvěrového rizika. Skupina vychází zejména z vlastních historických zkušeností, dostupných informací a analýz trhu, včetně aktuálních makroekonomických indikátorů a prognóz do budoucna.

Bez ohledu na tyto analýzy považuje Skupina za významné zvýšení úvěrového rizika situace, kdy je finanční aktivum po splatnosti déle než 300 dnů. V případě peněz a peněžních ekvivalentů pak situace,

kdy poklesne externí úvěrový rating protistrany dle renomovaných externích ratingových agentur z investiční úrovně do spekulativní (neinvestiční) úrovně. Skupina zařadí tato finanční aktiva do 2. úrovně dle modelu IFRS 9 a stanoví opravnou položku ve výši očekávaných úvěrových ztrát za celou dobu trvání finančního aktiva.

Do 3. úrovně dle modelu IFRS 9 Skupina zařadí finanční aktiva, která jsou úvěrově znehodnocena. Skupina stanoví finanční aktivum jako úvěrově znehodnocené, když nastane jedna nebo více následujících situací: dlužník se dostane do významných finančních obtíží; je pravděpodobné, že se dlužník dostane do insolvence nebo finanční restrukturalizace společnosti; finanční aktivum je po splatnosti více než 360 dní. Opravná položka k aktivům ve 3. úrovni je stanovena ve výši očekávaných úvěrových ztrát za celou dobu trvání finančních aktiv a úrok je vypočten na základě netto hodnoty aktiva.

Očekávané úvěrové ztráty jsou kalkulovány jako vážený průměr úvěrových ztrát, kde vahami jsou příslušná rizika neplnění závazků. Úvěrové ztráty jsou vyčísleny jako rozdíl mezi všemi smluvními peněžními toky splatnými Skupinou podle smlouvy a všemi peněžními toky, jejichž inkaso Skupina očekává, diskontovaný původní efektivní úrokovou mírou.

Společnost má pohledávky z obchodních vztahů krátkodobé, kdy jejich základna je velice stabilní a nemá problémy s platební morálkou svých odběratelů. Historicky vzniklé opravné položky jsou tvořeny k pohledávkách, které jsou po splatnosti více než 1 rok, případně nad 5 let, kdy na tyto pohledávky nad 1 rok je vytvořena 100% opravná položka. A proto tyto pohledávky nedávají dobrou základnu pro hodnocení úvěrového rizika.

Z tohoto důvodu Skupina nově ve výkazu zisku a ztráty nevykazovala na samostatném řádku ztráty ze znehodnocení finančních aktiv.

ODÚČTOVÁNÍ FINANČNÍCH AKTIV

Skupina vyřazuje finanční aktiva z účetnictví, jakmile (a) jsou splacena nebo jinak vyprší práva na peněžní toky z těchto aktiv nebo (b) Skupina převede práva na peněžní toky z finančních aktiv nebo uzavře dohodu o kvalifikovaném postoupení se současným převodem významných rizik a výnosů z vlastnictví bez získání ovládacích pravomocí.

Jestliže Skupina nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím aktiva a ponechá si kontrolu nad aktivem, zaúčtuje podíl, který si na převáděném aktivu ponechává, a související závazek vyplývající z částek, které bude možná muset zaplatit. Pokud si Skupina ponechá v podstatě všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také zajištěnou výpůjčku.

Při odúčtování finančního aktiva jako celku se rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a součtem přijaté a nárokové protihodnoty a kumulovaného zisku nebo ztráty vykázané v Ostatním úplném výsledku a kumulované ve vlastním kapitálu vykazuje v hospodářském výsledku.

Při odúčtování finančního aktiva jinak než jako celku (např. pokud si Skupina ponechá možnost odkoupit část převedeného aktiva) alokuje Skupina účetní hodnotu finančního aktiva vykázanou v předchozím období mezi část, kterou bude nadále vykazovat a část, kterou již vykazovat nebude na základě příslušných reálných hodnot těchto částí v den převodu. Rozdíl mezi účetní hodnotou alokovanou na část, která již nebude vykazována a souhrnem protihodnoty přijaté za část, která již nebude vykazována a všech kumulovaných zisků nebo ztrát na ni alokovaných, které byly vykázané v Ostatním úplném výsledku, se vykazuje v hospodářském výsledku. Kumulovaný zisk nebo ztráta, který byl vykázan

v Ostatním úplném výsledku, je alokován mezi část, která se nadále vykazuje, a část, která již není vykazována, na základě příslušných reálných hodnot těchto částí.

2.5.14.4 FINANČNÍ ZÁVAZKY

KATEGORIE FINANČNÍCH ZÁVAZKŮ

Skupina klasifikuje své finanční závazky do jedné ze dvou kategorií v závislosti na obchodním modelu, dle kterého je závazek držen (resp. v rámci kterého závazek vzniknul). Mimo finanční závazky kvalifikované jako zajišťovací nástroje (viz níže) člení Skupina finanční závazky dle následujících dvou kategorií:

- a) **Finanční závazky oceňované v reálné hodnotě s dopadem do zisku nebo ztráty** – Finanční závazek je zařazen v této kategorii, pokud vznikl především za účelem obchodování v krátkodobém časovém horizontu. Tato kategorie zahrnuje pouze finanční deriváty určené k obchodování, pokud nejsou určeny k zajištění. Skupina nemá žádné další finanční závazky zařazené do této kategorie.
- b) **Závazky v amortizovaných nákladech** – Do této kategorie jsou zařazeny nederivatové finanční závazky nekótované na aktivním trhu s pevně danými nebo předpokládanými platbami. Takové závazky vznikají především prostřednictvím nákupu zboží a služeb od dodavatelů (např. obchodní závazky), ale také obsahují jiné typy finančních závazků. Do této kategorie Skupina vykazuje přijaté bankovní úvěry a půjčky a obchodní a jiné závazky.

ODÚČTOVÁNÍ FINANČNÍCH ZÁVAZKŮ

Skupina vyřazuje z účetnictví finanční závazek (nebo jeho část) po jeho zániku, splnění platební povinnosti, nebo po jejím zrušení nebo vypršení. Rozdíl mezi současnou účetní hodnotou finančního závazku (nebo jeho částí), který zanikl nebo byl úplatně převeden na jinou stranu, včetně převedených nepeněžních aktiv nebo přijatých nepeněžních závazků, je účtován do výkazu zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku.

KOMPENZACE FINANČNÍCH AKTIV A FINANČNÍCH ZÁVAZKŮ

Finanční aktiva a závazky mohou být ve výkazu o finanční situaci vykázány v netto hodnotě pouze za předpokladu, že Skupina má právní nárok na kompenzaci vykázaných částek a zároveň existuje záměr provést vyrovnání s protistranou v netto hodnotách, popřípadě realizovat pohledávku a zároveň vypořádat závazek.

2.5.15 POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ

Pohledávky z obchodního styku a jiné finanční pohledávky jsou účtovány v zůstatkové hodnotě (tj. současná hodnota diskontovaná efektivní úrokovou sazbou) snížené o případné opravné položky.

Pohledávky neklasifikované jako oceňované tržní hodnotou přes výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku jsou ke každému dni účetní závěrky testovány, zda existují indikátory na snížení jejich hodnoty. Tyto indikátory jsou uvedeny v kapitole 2.5.14.3 u modelu znehodnocení.

Opravná položka k pohledávkám se určuje vždy individuálně a pohledávky nejsou testovány společně ve skupinách s podobnou charakteristikou.

2.5.16 PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peněžní hotovost, peníze v bankách a ceniny.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty v jiné než funkční měně, se přepočítávají na eura kurzem platným k datu sestavení účetní závěrky.

Kontokorentní úvěry jsou vykázány ve výkazu o finanční situaci v krátkodobých závazcích jako úročené úvěry a půjčky.

2.5.17 ZÁSoby

Zásoby jsou vedeny v nižší z těchto dvou hodnot: pořizovací cena nebo čistá realizovatelná hodnota. Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.). Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a náklady nutné k uskutečnění prodeje.

Výrobky a projekty se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady, náklady kooperace (externí služby) a režijní výrobní náklady včetně správní režie související s výrobou a realizací stavebně-montážních projektů. Výrobní režijní náklady jsou rozvrhovány na základě režijní přírážky na přímou práci.

Zásoby jsou vykázány po snížení o opravné položky. Zásoby jsou upravovány o snížení hodnoty tak, aby jejich účetní hodnota nebyla vyšší než čistá realizovatelná hodnota. Opravné položky k zásobám jsou vykazovány ve výsledovce v položce Ostatní provozní náklady. Odúčtování opravných položek se účtuje jako snížení položky Ostatní provozní náklady. Částka opravných položek snižuje účetní hodnotu zásob.

2.5.18 VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastní kapitál je klasifikován podle kategorií podle závazných právních úprav.

Základní kapitál mateřské společnosti se vykazuje ve výši zapsané ve veřejném rejstříku Městského soudu v Praze. Případné zvýšení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo k datu sestavení účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu.

Další složky vlastního kapitálu jsou: ostatní fondy, fond z přepočtu cizí měny, fond z konsolidace jednotek pod společnou kontrolou, nerozdělený zisk a nekontrolní podíly. Zůstatek fondu z přepočtu cizí měny je upravován podle rozdílu plynoucího z fluktuace směnných kurzů a vzniklého z převodu finančních výkazů na prezentační měnu Skupiny.

Nerozdělený zisk je tvořen akumulovaným ziskem z předchozích let a ziskem za období.

O dividendách a tantiémách je účtováno jako o závazcích za období, v němž byly schváleny k výplatě na základě pravidel schválených valnou hromadou.

NEKONTROLNÍ PODÍLY

Skupina vyčísluje nekontrolní podíly na vlastním kapitálu konsolidovaných ovládaných a řízených společností, a to na všech položkách vlastního kapitálu, kromě základního kapitálu.

Nekontrolní podíly jsou oceňovány:

- na základě podílu na čistých identifikovatelných aktivech a
- následně zvyšovány/snižovány podle podílu na zisku plynoucího z těchto nekontrolních podílů, vyplacených dividend a dopadu na změny vlastnické struktury.

2.5.19 DERIVÁTY

Dceřiná společnost uzavírá smlouvy o finančních derivátech pro zajištění rizik spojených s pohybem měnových kurzů.

Společnost přistupuje z pohledu účetnictví ke všem derivátům jako k derivátům k obchodování, které se prvotně oceňují pořizovacími cenami. V příloženém výkazu o finanční situaci jsou deriváty vykázány jako součást Ostatních krátkodobých pohledávek, resp. závazků.

K datu sestavení účetní závěrky se deriváty přeceňují na reálnou hodnotu na základě přecenění bankami realizující tyto transakce. Změny reálných hodnot, resp. výsledný zisk nebo ztráta z derivátů určených k obchodování se účtují přímo do finančních nákladů, resp. výnosů, pokud se derivát neoznačuje nebo nefunguje jako zajišťovací nástroj – v tom případě závisí načasování jeho zaúčtování do hospodářského výsledku na charakteru zajišťovacího vztahu.

Společnost neuzavírá žádné smlouvy na zajišťovací deriváty.

2.5.20 ÚROČENÉ ÚVĚRY A PŮJČKY

Při počátečním zaúčtování jsou všechny úvěry a půjčky zaznamenány v jejich reálné hodnotě, která odpovídá přijaté hotovosti po odečtu transakčních nákladů na získání úvěru.

Následně jsou úročené úvěry a půjčky vykázány v zůstatkové hodnotě s uplatněním metody efektivní úrokové sazby.

Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky. Jako krátkodobý bankovní úvěr je ve výkazu o finanční situaci vykazován i případný pasivní zůstatek kontokorentního účtu.

3 VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY A KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH

Při uplatňování účetních pravidel se od vedení společnosti vyžaduje, aby provedlo úsudky a vypracovalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetků a závazků k datu konsolidované účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období, pokud tyto informace nejsou okamžitě k dispozici z jiných zdrojů. Odhady a příslušné předpoklady se realizují na základě zkušeností z minulých období a jiných faktorů, které se v daném případě považují za relevantní. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat v důsledku změny okolností, ke kterým společnost nemohla mít informace k dispozici v okamžiku vydání finančních výkazů roku, kdy se daný odhad použil.

Odhady a příslušné předpoklady se pravidelně prověřují. Opravy účetních odhadů se vykazují v období, ve kterém byl daný odhad opraven (pokud má oprava vliv pouze na příslušné období), nebo v období vytvoření opravy a v budoucích obdobích (pokud má oprava vliv na běžné i budoucí období).

3.1 KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH

V této části se uvádějí základní předpoklady týkající se budoucnosti a další klíčové zdroje nejistoty při odhadech vypracovaných ke konci účetního období, u nichž existuje významné riziko, že během příštího roku způsobí závažné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků.

3.1.1 SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU

Identifikace snížení hodnoty goodwillu vyžaduje odhad hodnoty z užívání peněžotvorných jednotek, ke kterým se goodwill přiřadí. Při výpočtu této hodnoty vedení vypracovává odhad budoucích peněžních toků, které očekává, že získá z peněžotvorných jednotek, a na výpočet současné hodnoty používá vhodnou diskontní sazbu. V případech, kde skutečné budoucí peněžní toky jsou nižší, než se očekávalo, mohou vzniknout významné ztráty ze snížení hodnoty.

Analýze snížení hodnoty goodwillu je věnován bod 8. 1.

3.1.2 PROJEKTOVÉ SMLOUVY

Hlavním předmětem činnosti skupiny je vývoj, projektování, výroba, dodání a montáž strojů a zařízení, forem a speciálních přípravků a nástrojů pro automobilový průmysl. Jde o zakázkovou výrobu pro vybrané odběratele z automobilového průmyslu podle jejich specifických potřeb, a proto Skupina používá „metodu procenta dokončení“ s cílem stanovit stav dokončení, a to pomocí údajů o smluvních nákladech vzniklých do konce účetního období jako jejich procento na celkových odhadovaných nákladech u každé smlouvy. Užití metody procenta dokončení vyžaduje, aby Skupina odhadla náklady na dokončení každé smlouvy a tím stanovila správně procento rozpracovanosti, což má vliv na odhadovou marži.

Hlavním zdrojem nejistoty je zde to, že Skupina nebude schopna výsledek (procento dokončení) spolehlivě určit, resp. nebude věrně zobrazena fáze dokončení. Skupina by měla uznat výnosy jen do výše nákladů, a to do té doby, než bude schopna tento očekávaný zisk (marži) spolehlivě odhadnout a pak teprve začne zisk (marži) uznávat. Vedení společnosti se rozhodlo, že bude vykazovat marži ve fázi rozpracovanosti nad 20 %.

V případě, kdy Skupina odhaduje, že výsledek bude ztrátový (odhadovaná marže je záporná), je ztráta v souladu s mezinárodními účetními standardy vykázána ve výsledku hospodaření okamžitě.

Smlouvám se zákazníky se detailněji věnuje bod 4. 1 a 4. 1. 1.

3.1.3 AKTIVA Z PRÁV K UŽÍVÁNÍ A ZÁVAZKY Z LEASINGU

Ocenění aktiv z práv k užívání vychází z významného úsudku managementu pro určení smluvní doby leasingu. Doba leasingu stanovená Skupinou obecně zahrnuje nevypověditelné období leasingových smluv, období pokrytá opcí na prodloužení leasingu, pokud je Skupina přiměřeně jistá, že tuto možnost využije, a období, na která se vztahuje opce na ukončení leasingu, pokud je Skupina přiměřeně jistá, že tuto možnost nevyužije.

V případě smluv na dobu neurčitou nebo na dobu určitou s možností automatického prodloužení Skupina rozlišuje leasingy týkající se bytů a kontejnerů a doba leasingu je stanovena dle toho, jaký je předpoklad trvání stavebně-montážního projektu v místě pronájmu nemovitosti. Obvyklá doba pronájmu je 2 - 3 roky.

3.1.4 DISKONTNÍ MÍRA PRO LEASING

Skupina používá jako diskontní míru pro leasing přírůstkovou výpůjční úrokovou míru, pro jejíž výpočet byly použity sazby, za které si Skupina půjčuje od bank.

4 VÝNOSY

4.1 VÝNOSY Z HLAVNÍ ČINNOSTI

V následující tabulce je uvedena analýza výnosů skupiny za období z pokračujících činností:

Výnosy z hlavní činnosti	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Výnosy z prodeje zboží	57 190	1 864
Výnosy z projektových smluv	287 265 310	230 190 562
Výnosy z prodeje hmotných a nehmotných aktiv	125 225	6 448
Výnosy z prodeje materiálu a odpadu	201 356	307 307
Výnosy z hlavní činnosti celkem	287 649 081	230 506 181

Výnosy z poskytovaných služeb a za prodej vlastních výrobků, resp. výnosy z projektových smluv Skupiny pocházejí především z dodávek a montáže strojů a zařízení, zejména uvedení do provozu kompletních svařovacích linek pro automobilový průmysl. Mezi další činnosti patří vývoj, projektování a výroba pracovních strojů, přípravků pro montážní a svářecí linky.

K významným obchodním partnerům Skupiny patří ŠKODA AUTO a.s., VOLKSWAGEN Poznaň SP. z o.o., OOO VOLKSWAGEN Group Rus, VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s., BMW Manufacturing Co., LLC, INEOS Automotive SAS, BMW AG, Honda Engineering North America, LLC, ŠKODA VAGONKA, Porsche Werkzeugbau s.r.o., I.ROB INTERNATIONAL LTD., AUTOMOBILE DACIA SA, AUDI AG, SVQ GmbH, ThyssenKrupp System Engineering GmbH, SKODA AUTO Volkswagen India Private Limited, THANH CONG VIET HUNG TECHNOLOGY INDUSTRIAL COMPLEX JSC. a další.

Očekávané rozeznání výnosů z uzavřených projektových smluv k 31.12.2023, kterou jsou nesplněny či částečně nesplněny, je následující:

(v EUR)	do 1 roku	1 - 3 roky	nad 3 roky
Smluvní výnosy	189 265 240	188 389 295	-

4.1.1 ZŮSTATKY POHLEDÁVEK / ZÁVAZKŮ ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

Nedokončené smlouvy ke konci účetního období	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Dosud vynaložené náklady na zakázky plus vykázaný zisk mínus vykázaná ztráta ke konci účetního období	528 895 319	331 537 943
Mínus: přijaté zálohy	-71 235 290	-65 014 142
Mínus: průběžná fakturace	-321 362 865	-175 769 563
CELKEM	136 297 164	90 754 238

V konsolidované účetní závěrce jsou jako zůstatky pohledávek / závazků ze smluv se zákazníky vykázány tyto částky:

(v EUR)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	142 165 218	91 465 935
Závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	-5 868 054	-711 697
Zůstatek ze smluv se zákazníky	136 297 164	90 754 238

Zálohy přijaté od odběratelů v souvislosti se smlouvami se zákazníky jsou v konsolidované účetní závěrce započteny se zůstatky pohledávek/závazků ze smluv se zákazníky a vykázány v položce Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky a představují tyto částky:

(v EUR)	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Zálohy	71 235 290	65 014 142

4.2 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY

Složení ostatních provozních výnosů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Ostatní provozní výnosy	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Přijaté dotace	727 878	611 726
Přefakturace	110 345	71 742
Přijaté náhrady a škody, pokuty	169 953	225 866
Vrácená daň	8 130	6 240
Výnosy z odpisu závazků	428 470	125 600
Jiné	327 308	176 046
Ostatní provozní výnosy celkem	1 772 084	1 217 220

4.3 FINANČNÍ VÝNOSY

Složení Finančních výnosů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Finanční výnosy	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Úrok z:		
- bankovních vkladů	131	738
- z poskytnutých půjček a úvěrů	31 783	15 112
Kurzové zisky (netto)	3 378 135	1 072 136
Přecenění derivátů	3 551 148	4 337 446
Jiné	64 605	28 796
Finanční výnosy celkem	7 025 802	5 454 228

5 NÁKLADY

5.1 SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIÍ

Spotřeba materiálu a energií a náklady na prodané zboží Skupiny v jednotlivých letech jsou následující:

Spotřeba materiálu a energií	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Spotřeba materiálu	119 193 635	94 909 028
Spotřeba energií	1 933 483	2 268 174
Náklady na prodané zboží	271 837	1 700
Spotřeba materiálu a energií celkem	121 398 955	97 178 902

Detailnější analýzu spotřebovaných služeb Skupiny v jednotlivých letech uvádí následující tabulka:

Spotřeba služeb	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Opravy a udržování	1 720 834	1 172 237
Cestovné	4 730 575	1 444 656
Náklady na reprezentaci	231 146	193 504
Ostatní služby	93 390 206	79 438 219
z toho:		
Kooperace služeb	58 962 693	46 560 544
Ostatní služby na zakázky	26 757 299	24 452 162
Přepravné	1 410 492	4 082 153
Telefon, rozhlas, internet	251 571	192 047
Servis a údržba software, licenční poplatky	1 312 025	559 706
Školení	358 909	166 883
Právní, účetní, poradenské a auditorské služby	907 867	1 038 871
Pronájem	343 348	511 773
Propagace, reklama	69 246	50 935
Operativní leasing IT techniky	474 299	38 141
Jiné	2 542 457	1 785 004
Spotřeba služeb celkem	100 072 761	82 248 616

5.2 ODPISY

Odpisy nehmotných a hmotných aktiv a práv k užívání aktiv Skupiny v jednotlivých letech byly následující:

Odpisy	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Odpisy nehmotných aktiv	626 043	502 613
Odpisy hmotných aktiv	4 581 762	4 363 276
Odpisy z práv k užívání aktiva	1 505 919	808 497
Odpisy celkem	6 713 724	5 674 386

5.3 OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY

Složení ostatních provozních nákladů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Ostatní provozní náklady	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Ostatní zaplacené daně a poplatky	435 843	262 482
Prodaný materiál	10 994	192 425
Poskytnuté dary	11 441	21 742
Zaplacené pokuty a penále	46 653	11 065
Odpis pohledávek	51 044	8 708
Pojištění	599 536	470 463
Jiné	163 762	52 317
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám	170 145	29 972
Tvorba/zúčtování opravných položek k zásobám	5 178	-995
Manka a škody	68 686	96 404
Tvorba/zúčtování rezerv	-863	53 031
Aktivace materiálu a zboží	-9 270	-2 246
Aktivace hmotných aktiv	-937 376	-64 003
Ostatní provozní náklady celkem	615 773	1 131 365

5.4 NÁKLADY NA ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY

Rozpis nákladů na zaměstnanecké požitky, resp. osobních nákladů:

Náklady na zaměstnanecké požitky	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Mzdy a odměny	43 992 717	30 992 680
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	10 325 237	7 737 327
Sociální náklady	1 701 628	1 384 495
Příspěvky Antivirus	-	-185 380
Náklady na zaměstnanecké požitky celkem	56 019 582	39 929 122

Členové statutárních a dozorčích orgánů obdrželi v roce 2023 a 2022 odměny v celkové výši 822 998 EUR a 576 555 EUR.

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 obdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídící pracovníci zápůjčky, které jsou uvedeny v kapitole 21.

Průměrné počty zaměstnanců v roce 2023 a 2022 uvádí následující tabulka:

Průměrný počet zaměstnanců	2023	2022
Technicko-hospodářští pracovníci + management	1 185	784
Dělníci	527	508
Celkem	1 712	1 292

5.5 FINANČNÍ NÁKLADY

Složení Finančních nákladů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Finanční náklady	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Úrok z:		
- bankovních úvěrů a výpomocí	5 153 655	750 734
- leasingu	184 001	37 628
Bankovní poplatky	555 736	330 697
Kurzové ztráty	-	-
Přecenění derivátů	3 195 668	1 781 050
Jiné	14 017	6 812
Finanční náklady celkem	9 103 077	2 906 921

5.6 DAŇ Z PŘÍJMŮ**5.6.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ VYKÁZANÁ VE VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY**

Hlavní prvky daně z příjmů v letech 2023 a 2022 byly:

Daň z příjmů	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Splatná daň z příjmů		
Daň ze zisku za běžné období	1 572 369	1 135 621
Odložená daň z příjmů		
Odložená daň z příjmů	-731 929	-295 064
Náklady na daň z příjmů celkem	840 440	1 430 685

Finanční úřad zahájil v září 2019 místní šetření zaměřené na odpočet nákladů na výzkum a vývoj uplatněný v daňovém přiznání za rok 2018. Finanční úřad rozhodl, že odpočet nákladů na výzkum a vývoj neuznává, a doměřil daň a související penále ve výši 784 tis. EUR. Společnost se proti tomuto rozhodnutí odvolala. Dne 14. 6. 2023 Odvolací finanční ředitelství rozhodlo, že doměřená daň vč. penále ve výši 784 tis. EUR je neoprávněná a snížil doměřenou daň na výši 58 tis. EUR vč. penále ve výši 12 tis. EUR. Proti výměře penále se společnost odvolala, a Specializovaný finanční úřad dne 18. 12. 2023 rozhodl, že vyměřené penále se snižuje o 9 tis. EUR.

Sesouhlasení efektivní daně:

Efektivní daň	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Zisk před zdaněním	2 705 265	8 231 240
Teoretický daňový náklad při lokální statutární sazbě daně	514 000	1 563 936
Daňový dopad		
Daňově neuznatelné náklady	725 462	188 768
Nezdanitelné příjmy	-32 714	-67 589
Tvorba rezervního fondu odčitatelná od základu daně	-8 169	-17 107
Výzkum a vývoj	-365 609	-245 480
Dary	-25 960	-9 327
Podíl zisku po zdanění v přidružených podnicích	-58 691	-23 356
Eliminace ve skupině	855	-2 791
Daňová ztráta běžného roku	298 125	128 216
Ostatní	-66 893	-297
Uplatnění ztráty minulých let	-74 426	-170 237
Uplatnění zaplacené daně v zahraničí	-180 066	19 376
Minimální daň	500	250
Vliv rozdílných daň. sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích	114 026	66 324
Daň z příjmů	840 440	1 430 685
Daň z příjmů po slevě	840 440	1 430 685
Efektivní sazba daně z příjmů (%)	31,07 %	17,38 %

Největší vliv na výpočet efektivní daňové sazby v roce 2023 a 2022 bylo uplatnění odpočtů na výzkum a vývoj a také zohlednění ztrát minulých let. U některých společností, které generovaly v roce 2023 ztrátu (např. CHDE, CHPS, GHP a CHUSA), tak bylo rozhodnuto, že nebude k 31. 12. 2023 účtováno o odložené daňové pohledávce. Zatímco u ostatních společností skupina vyhodnotila možnost odečtu daňových ztrát od základu daně v budoucnu, a ve společnostech, kde je pravděpodobné, že bude k dispozici budoucí zdanitelný zisk, proti kterému bude odečet možný, byla odložená daňová pohledávka zaúčtována. Toto účtování o odložené dani zároveň ovlivnilo výpočet efektivní daňové sazby.

5.6.2 ODLOŽENÉ DAŇOVÉ POHLEDÁVKY, ZÁVAZKY

Skupina vyčíslila odloženou daň následovně:

Položky odložené daně (v EUR)			31. 12. 2023
	Odložené daňové pohledávky	Odložené daňové závazky	Netto
Dočasné rozdíly týkající se:			
Dlouhodobého majetku	93 254	347 725	-330 266
Zásob	2 146	-	2 146
Pohledávek	244 568	-	244 568
Rezerv	251 821	-	251 821
Závazků	32 552	-	32 552
Nároky /závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	360 689	1 017 141	-580 657
Odložená daň (aktiva a závazky)	985 030	1 364 866	-379 836

Položky odložené daně (v EUR)			31. 12. 2022
	Odložené daňové pohledávky	Odložené daňové závazky	Netto
Dočasné rozdíly týkající se:			
Dlouhodobého majetku	38 602	346 315	-307 713
Zásob	1 059	-	1 059
Pohledávek	93 430	-	93 430
Rezerv	228 017	-	228 017
Závazků	700	-	700
Nároky /závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	136 395	1 325 124	-1 188 729
Daňová ztráta minulých let	61 471	-	61 471
Odložená daň (aktiva a závazky)	559 674	1 671 439	-1 111 765

Skupina zaúčtovala v roce 2023 odložený daňový závazek ve výši 1 084 516 EUR a odloženou daňovou pohledávku ve výši 704 680 EUR, v roce 2022 odložený daňový závazek ve výši 1 415 397 EUR a odloženou daňovou pohledávku ve výši 303 632 EUR. Daňové pohledávky / závazky z výše uvedených položek ovlivňují výsledek hospodaření běžného období.

Skupina není součástí tzv. velké nadnárodní skupiny ve smyslu zákona o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny (zákon č. 416/2023 Sb.). Od 1. 1. 2024 se tak Skupina nestala poplatníkem přiřazované dorovnávací daně a české dorovnávací daně ve smyslu výše uvedeného zákona.

6 OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiva a změny na účtech opravných položek byly následující:

Opravná položka	Zásoby (v EUR)	Pohledávky (v EUR)	CELKEM (v EUR)
Zůstatek k 31. 12. 2021	-6 037	-860 623	-866 660
Tvorba	-	-30 038	-30 038
Zúčtování	995	108	1 103
Kurzové rozdíly	-	-45	-45
Zůstatek k 31. 12. 2022	-5 042	-890 598	-895 640
Tvorba	-5 178	-192 552	-197 730
Zúčtování	-	20 777	20 777
Kurzové rozdíly	-	1 630	1 630
Zůstatek k 31. 12. 2023	-10 220	-1 060 743	-1 070 963

7 REZERVY

Změna na účtech krátkodobých a dlouhodobých rezerv:

Rezervy	Rezerva na záruční opravy	CELKEM (v EUR)
Zůstatek k 31. 12. 2021	68 263	68 263
Zvýšení vytvořením	53 031	53 031
Snížení použitím/rozpuštěním	-27 164	-27 164
Zůstatek k 31. 12. 2022	94 130	94 130
Zvýšení vytvořením	29 125	29 125
Snížení použitím/rozpuštěním	-29 988	-29 988
Zůstatek k 31. 12. 2023	93 267	93 267

Rezerva na záruční opravy se tvoří na předpokládané budoucí závazky z důvodu poskytovaných záruk, resp. chybných dodávek produkce a poskytovaných služeb, tj. možných reklamací ze strany obchodních partnerů. Při tvorbě se vychází ze zhodnocení objemu a vývoje tržeb realizovaných z vlastní produkce, resp. nákladů na reklamace v aktuálním období a v předcházejících obdobích, s ohledem na hodnocení Skupiny ze strany obchodních partnerů – odběratelů. S ohledem na budoucnost se rezervy tvoří jako krátkodobé nebo dlouhodobé.

8 NEHMOTNÁ AKTIVA A GOODWILL

Přehled pohybů Nehmotných aktiv v EUR	Goodwill	Software	Jiná nehmotná aktiva	Nedokončená nehmotná aktiva	CELKEM
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2021	505 897	5 040 092	19 950	90 176	5 656 115
Akvizice dceřiného podniku	-	378 763	-	-	378 763
Přírůstky	-	15 502	-	414 241	429 743
Převody (z nedokončených DNA)	-	444 910	-	-444 910	-
Vyřazení/převody	-	-31 901	-	-2 867	-34 768
Kurzové rozdíly	-	-49	-	-	-49
Konečná pořizovací cena 31.12.2022	505 897	5 847 317	19 950	56 640	6 429 804
Akvizice dceřiného podniku	42 047	1 057 928	872 388	-	1 972 363
Přírůstky	-	-	-	153 828	153 828
Převody (z nedokončených DNA)	-	100 056	-	-100 056	-
Trvalé snížení hodnoty	-42 047	-	-	-	-42 047
Vyřazení/převody	-	-31	-	-29 755	-29 786
Kurzové rozdíly	-	-9 643	-	-	-9 643
Konečná pořizovací cena 31.12.2023	505 897	6 995 627	892 338	80 657	8 474 519

Oprávký Nehmotných aktiv v EUR	Goodwill	Software	Jiná nehmotná aktiva	Nedokončená nehmotná aktiva	CELKEM
Konečný stav k 31. 12. 2021	-	4 214 479	19 950	-	4 234 429
Akvizice dceřiného podniku	-	364 974	-	-	364 974
Odpisy	-	502 613	-	-	502 613
Vyřazení/převody	-	-31 901	-	-	-31 901
Kurzové rozdíly	-	34	-	-	34
Konečný stav k 31.12.2022	-	5 050 199	19 950	-	5 070 149
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	-	-
Odpisy	-	506 586	119 457	-	626 043
Vyřazení/převody	-	-	-	-	-
Kurzové rozdíly	-	-8 224	-3 443	-	-11 667
Konečný stav k 31.12.2023	-	5 548 561	135 964	-	5 684 525
DNM netto - konečný stav k 31. 12. 2021	505 897	825 613	-	90 176	1 421 686
DNM netto - konečný stav k 31. 12. 2022	505 897	797 118	-	56 640	1 359 655
DNM netto - konečný stav k 31. 12. 2023	505 897	1 447 066	756 374	80 657	2 789 994

Goodwill je tvořen goodwillem z akvizice Slavia Production Systems a.s. z roku 2013, z akvizice s HLS Czech z roku 2020 a z akvizice TMS India z roku 2023.

V roce 2023 a 2022 Skupina vynaložila náklady na výzkum a vývoj ve výši 1 740 997 EUR a 1 204 606 EUR, které byly zahrnuty do nákladů běžného období.

8.1 TESTOVÁNÍ NA SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU

K 31. 12. 2023 a 31.12.2022 byl goodwill alokován následujícím peněžotvorným jednotkám (v EUR):

	2023	2022
Slavia Production Systems a.s.	505 897	505 897
CELKEM	505 897	505 897

K 31.3. 2023 byl goodwill alokován u peněžotvorné jednotky Chropynska India Private limited ve výši 42 047 EUR, kdy na základě posouzení zpětně získatelné částky se vedení Skupiny rozhodlo, že zpětně získatelnou částku goodwillu trvale sníží (odepíše).

Vedení Společnosti provedlo analýzu možného znehodnocení goodwillu na peněžotvorné jednotce „SPS“, kdy hlavní předpoklady jsou založeny na minulých zkušenostech a předpokladech vývoje trhu v následujících 4 letech. K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022.

	2023	2022
Účetní hodnota SPS	6 498 485 EUR	5 485 274 EUR
Tempo růstu	2 %	2 %
Diskontní sazba	10,78 %	10,5 %

Kalkulace hodnoty z užívání pro peněžotvornou jednotku je nejvíce citlivá na následující klíčové předpoklady:

Odhadované tempo růstu – základ použitý na určení hodnoty přiřazené tempu růstu je prognóza tržního a regulatorního prostředí, ve kterém Skupina podniká. Skupina používá tempo růstu mezi 1 % a 2 %.

Diskontní míra – diskontní míra odráží odhad rizika, které management přiřazuje konkrétní peněžotvorné jednotce. Jako diskontní míra jsou použity průměrné vážené náklady kapitálu (WACC), při jejichž odhadu je použit model oceňování kapitálových aktiv (CAPM) a veřejně dostupné údaje z kapitálových trhů.

Rozumné potenciální změny v klíčových předpokladech, na kterých je založena zpětně získatelná částka, by nezpůsobily její pokles pod účetní hodnotu vzhledem k tomu, že hodnota z užívání je výrazně vyšší než účetní hodnota goodwillu v SPS. Snížení hodnoty goodwillu je považováno za nepravděpodobné.

Vedení skupiny se domnívá, že hlavní předpoklady použité v analýze snížení hodnoty jednotky generující peněžní tok k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 jsou racionální a jsou založeny na zkušenostech z minulosti, rozvojové strategii Skupiny a prognózách trhu. Prognózy budoucích finančních výsledků Skupiny jsou založeny na sérii předpokladů, z nichž makroekonomické faktory a činnost konkurence, směnné kurzy, ceny surovin a úrokové míry skupina nemůže ovlivnit.

Vedení se domnívá, že ve vztahu k reálné hodnotě by žádná změna výše uvedených předpokladů, kterou lze racionálně předpokládat, neměla vést ke stavu, kdy by jejich realizovatelná hodnota byla nižší než jejich účetní hodnota.

**CHROPYNSKA**

Engineering. Production. Flexibility.

Chropynská Group a.s.
Konsolidovaná účetní závěrka
31. 12. 2023**9 POZEMKY, BUDOVY A ZARÍZENÍ**

Přehled pohybů dlouhodobého hmotného majetku (DHM) v EUR	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Dopravní prostředky	Jiná stálá aktiva	Nedokončený dl. majetek	Poskytnuté zálohy	CELKEM
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2021	1 392 039	19 060 024	34 245 190	4 261 841	1 099 887	754 728	83 172	60 896 881
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	75 788	118 207	-	-	193 995
Přírůstky	-	18 646	70 024	23 271	81 707	3 117 268	936 617	4 247 533
Převody (z nedokončeného DHM)	100 194	1 329 984	843 189	213 102	60 344	-2 546 813	-	-
Přírůstky - dotace	-	-	112 016	-	-	-	-	112 016
Prodej	-	-	-10 930	-102 572	-8 005	-	-	-121 507
Vyřazení/převody	-	-	-122 050	-62 233	-24 731	-	-793 213	-1 002 227
Kurzové rozdíly	7 701	42 926	2 233	-9 124	177	20 372	5 171	69 456
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2022	1 499 934	20 451 580	35 139 672	4 400 073	1 327 586	1 345 555	231 747	64 396 147
Akvizice dceřiného podniku	-	89 098	962 227	309 944	81 504	-	-	1 442 773
Přírůstky	-	-	2 437	157 313	21 447	6 643 439	2 378 250	9 202 886
Převody (z nedokončeného DHM)	-	2 767 522	3 097 852	1 066 730	114 111	-7 046 215	-	-
Přírůstky - dotace	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodej	-	-	-83 558	-25 990	-61 734	-	-	-171 282
Vyřazení/převody	-	-34 550	-221 064	-197 059	-7 331	-	-1 372 934	-1 832 938
Kurzové rozdíly	-6 340	-36 151	-13 921	-5 253	-4 644	-24 729	2 526	-88 512
Dekonsolidace dceřiných společností	-	-	-33 086	-	-4 508	-	-	-37 594
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2023	1 493 594	23 237 499	38 850 559	5 705 758	1 466 431	918 050	1 239 589	72 911 480



Oprávký dlouhodobého hmotného majetku v tis. Kč	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Dopravní prostředky	Jiná stálá aktiva	Nedokončený dl. majetek	Poskytnuté zálohy	CELKEM
Konečný stav k 31. 12. 2021	-	5 177 496	24 951 065	2 643 630	675 321	-	-	33 447 512
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	49 409	124 729	-	-	174 138
Odpisy	-	898 968	2 718 163	605 800	140 345	-	-	4 363 276
Výřazení/převody	-	-	-88 221	-118 982	-32 358	-	-	-239 561
Prodej	-	-	-	-1 492	-	-	-	-1 492
Kurzové rozdíly	-	2 724	1 877	-1 262	527	-	-	3 866
Konečný stav k 31. 12. 2022	-	6 079 188	27 582 884	3 177 103	908 564	-	-	37 747 739
Akvizice dceřiného podniku	-	1 506	410 665	179 677	10 900	-	-	602 748
Odpisy	-	1 117 457	2 708 526	592 628	163 151	-	-	4 581 762
Výřazení/převody	-	-34 482	-220 677	-170 881	-17 171	-	-	-443 211
Prodej	-	-	-82 898	-8 344	-47 534	-	-	-138 776
Kurzové rozdíly	-	-4 848	942	-6 893	-11 046	-	-	-21 845
Dekonsolidace dceřiných společností	-	-	-24 686	-	-4 508	-	-	-29 194
Konečný stav k 31. 12. 2023	-	7 158 821	30 374 756	3 763 290	1 002 356	-	-	42 299 223
DHM netto - konečný stav k 31. 12. 2021	1 392 039	13 882 528	9 294 125	1 618 211	424 566	754 728	83 172	27 449 369
DHM netto - konečný stav k 31. 12. 2022	1 499 934	14 372 392	7 556 788	1 222 970	419 022	1 345 555	231 747	26 648 408
DHM netto - konečný stav k 31. 12. 2023	1 493 594	16 078 678	8 475 803	1 942 468	464 075	918 050	1 239 589	30 612 257

V roce 2023 a 2022 nic nenasvědčovalo tomu, že by mělo dojít ke snížení hodnoty hmotného majetku, tudíž se snížení hodnoty neprovedlo.

Významné přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v CHS, a.s. v roce 2023 tvoří obnovení vozového parku v hodnotě 895 tis. EUR, pořízení obráběcího centra C400 v hodnotě 655 tis. EUR a aktivace testovací buňky Ultraschall v hodnotě 844 tis. EUR, která byla pořízena vlastní výrobou. Dále byly pořízeny kancelářské a přepravní kontejnery v hodnotě 191 tis. Kč. Společnost SPS a.s. investovala do zateplení obvodového a střešního pláště výrobní haly v hodnotě 1 459 tis. EUR. Společnost SPS a.s. dále vynaložila náklady na pořízení strojů a zařízení ve výši 381 tis. EUR. Společnost CH Property s.r.o. investovala do obnovy budov v hodnotě 713 tis. EUR. Výrazné investice do pořízení softwaru byly ve společnosti Chropynska India Private Limited a v Chropynska Polska Sp.z o.o. v celkové hodnotě 1 057 tis. EUR. Chropynska India odkoupila aktiva firmy TMS India čímž došlo k navýšení ostatních nehmotných aktiv ve výši 872 TEUR:

Mezi významné přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v CHS, a.s. v roce 2022 patří pořízení diskových polí a serverů v hodnotě 86 tis. EUR. Významněji se také investovalo do pořízení SW vč. licencí v celkové hodnotě 240 tis. EUR. Za obnovu vozového parku bylo vynaloženo 112 tis. EUR. Společnost SPS a.s. investovala do pořízení nové haly za 953 tis. EUR. Společnost SPS a.s. dále pořídila laserové popisovací zařízení, automatický pískovací stroj, vertikální rovnací lis, rovinnou brusku, CNC automatickou pilu a robotické svářečské pracoviště a další stroje a zařízení v celkové sumě 586 tis. EUR. Investice do obnovy vozového parku byly ve výši 53 tis. EUR.

V roce 2022 byly dvě investice společnosti SPS a.s. spolufinancovány z prostředků EÚ (Operační program Integrovaná infrastruktúra, Európsky fond regionálneho rozvoja) na základě Smlouvy o poskytnutí nenávratného finančního příspěvku ze dne 4. 6. 2021. Podle Dodatku č. 1 Smlouvy o poskytnutí NFP ze dne 13. 10. 2021 poskytovatel (Ministerstvo dopravy SR v zastoupení Ministerstva hospodářství SR) poskytne příjemci NFP max. do výše 392 979,30 EUR, což představuje 35 % z celkových oprávněných výdajů (1 122 798 EUR). V roce 2022 byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 112 016 EUR na spolufinancování robotizovaného svářečského pracoviště na obloukové sváření s robotem KUKA a na CNC automatickou pilu.

Dlouhodobý majetek (pozemek, budovy a stroje) Skupiny je zastaven ke krytí bankovních úvěrů k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 v zůstatkové ceně 7 759 977 EUR a 18 692 080 EUR (viz bod 16). Skupina nemůže dát tato aktiva do zástavy k jiným půjčkám či úvěrům, ani je prodat jiné jednotce.

10 LEASING

10.1 PRÁVA K UŽÍVÁNÍ AKTIV

Následující tabulka uvádí vybrané informace k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022, které se týkají aktiv z práv k užívání dle tříd najatého dlouhodobého majetku:

Majetková práva k užívání v EUR	Software	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Dopravní prostředky	CELKEM
Hodnota brutto k 31.12.2021	85 001	2 447 010	1 153	140 830	2 673 994
Odpis aktiv z práv k užívání	12 877	430 023	-	37 145	480 045
Oprávky k 31.12.2021	75 004	1 074 856	1 153	109 849	1 260 862
Přírůstky během období	-	1 099 142	-	184 268	1 283 410
Úbytky během období	-	-50 500	-	-	-50 500
Hodnota brutto k 31.12.2022	85 001	3 495 652	1 153	325 098	3 906 904
Odpis aktiv z práv k užívání	9 566	746 950	-	51 981	808 497
Oprávky k 31.12.2022	84 570	1 821 806	1 153	161 830	2 069 359
Přírůstky během období	-	3 384 280	-	940 244	4 324 524
Úbytky během období	-	-177 700	-	-7 447	-185 147
Hodnota brutto k 31.12.2023	85 001	6 702 232	1 153	1 257 895	8 046 281
Odpis aktiv z práv k užívání	431	1 415 574	-	89 914	1 505 919
Oprávky k 31.12.2023	85 001	3 237 380	1 153	251 744	3 575 278
Hodnota netto k 31.12.2021	9 997	1 372 154	-	30 981	1 413 132
Hodnota netto k 31.12.2022	431	1 673 846	-	163 268	1 837 545
Hodnota netto k 31.12.2023	-	3 464 852	-	1 006 151	4 471 003

10.2 ZÁVAZKY Z LEASINGU

Skupina používá majetek (administrativní budovy, byty, kontejnery), technologií a zařízení (především vozidla a různé druhy strojního zařízení) na základě dohod o leasingu. Průměrná doba leasingu je 3-5 let. Skupina má na základě leasingových podmínek možnost odkoupit zařízení po skončení leasingu za předem stanovenou cenu, a to strojní zařízení. U ostatních položek (byty, kontejnery, budovy) neexistuje možnost odkupu předmětu leasingu po skončení doby nájmu. Závazky Skupiny z leasingu jsou zaručeny vlastnickým právem pronajímatele k pronajatým aktivům.

Úroková míra na závazky z leasingu byla stanovena na 5,00 % p.a.

Zůstatková hodnota aktiv na leasing	Leasing s možností odkupu předmětu leasingu (v EUR)	Leasing bez možnosti odkupu předmětu leasingu (v EUR)	CELKEM (v EUR)
k 31. 12. 2023	-	4 471 003	4 471 003
k 31. 12. 2022	430	1 837 115	1 837 545

Celkové výdaje za leasing zahrnuté ve výkazu peněžních toků v roce 2023 a 2022 představovaly částku 1 604 672 EUR a 769 622 EUR.

Budoucí minimální leasingové platby podle těchto dohod a současná hodnota minimálních netto leasingových plateb jsou:

Budoucí minimální leasingové platby	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Nominální hodnota minimální leasingové platby		
Období 1 rok	2 260 443	768 132
Období 1 - 5 let	2 572 944	1 201 336
Celkové závazky z leasingu - celkové minimální leasingové platby	4 833 387	1 969 468
Finanční náklady na leasing	-184 001	-37 628
Současná hodnota minimálních leasingových plateb		
Období 1 rok	2 076 442	730 503
Období 1 - 5 let	2 572 944	1 201 337
Celková současná hodnota minimálních leasingových plateb	4 649 386	1 931 840

10.3 OPERATIVNÍ LEASING

10.3.1 SKUPINA JAKO NÁJEMCE

Budoucí minimální platby ze smluv o operativním leasingu jsou tyto:

Závazky z operativního leasingu	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Období 1 rok	-	17 090
Období 1 - 5 let	-	10 254
Období nad 5 let	-	-
CELKEM	-	27 344

V roce 2023 a 2022 představovaly náklady na operativní leasing částku 15 013 EUR a 17 222 EUR.

Skupina měla v roce 2023 a 2022 v operativním nájmu výpočetní techniku a kontejnery.

10.3.2 SKUPINA JAKO PRONAJÍMATEL

Společnost CHP pronajímala po část roku 2022 část své administrativní budovy třetím subjektům. V roce Zůstatková cena celé administrativní budovy k 31. 12. 2022 je 1 145 EUR. Výnosy z pronájmu majetku v roce 2022 činily 12 tis. EUR. V roce 2022 byly nájmy ukončeny a budova byla zrekonstruována a od roku 2023 slouží převážně pro administrativní a konstrukční činnost Skupiny.

11 PODÍLY V PŘIDRUŽENÝCH PODNICÍCH A NEKONSOLIDOVANÝCH DCEŘINNÝCH SPOLEČNOSTECH

V roce 2020 společnost BenThor automation s.r.o. pořídila 35% podíl ve společnosti Longseeker s.r.o. a založila dceřiný podnik ve Německu BenThor automation GmbH.

Název společnosti:	BenThor automation s.r.o.
Sídlo společnosti:	Konviktská 291/24, Staré město, Praha 1
Podíl:	40 %

Podíl na přidruženém podniku	(v EUR)
Účetní hodnota 31. 12. 2021	610 787
Podíl na zisku/ztrátě	122 924
Vyplacená dividenda	-
Účetní hodnota 31. 12. 2022	733 711
Podíl na zisku/ztrátě	308 902
Vyplacená dividenda	-
Účetní hodnota 31. 12. 2023	1 042 613

Shrnutí finančních údajů o přidruženém podniku Skupiny je uvedeno níže.

Údaje za rok 2023 a 2022 vychází z konsolidovaných účetních výkazů skupiny BenThor, které byly sestaveny dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU.

Výkazy společnosti BenThor automation s.r.o.	31. 12. 2023 (v tis. EUR)	31. 12. 2022 (v tis. EUR)
Výkaz o finanční situaci		
Dlouhodobá aktiva	1 951	1 650
Krátkodobá aktiva	3 750	2 240
AKTIVA CELKEM	5 701	3 890
Vlastní kapitál	2 694	2 141
Dlouhodobé závazky	629	246
Krátkodobé závazky	2 378	1 503
PASIVA CELKEM	5 701	3 890



Výkaz zisku a ztráty			
Výnosy	11 585	8 188	
Náklady	10 615	-7 767	
Zisk / (Ztráta) před zdaněním	970	421	
Daň z příjmů	198	-113	
Zisk / (Ztráta) po zdanění	772	308	
Výkaz o peněžních tocích			
Peněžní tok z provozní činnosti	286	50	
Peněžní tok z investiční činnosti	-475	-201	
Peněžní tok z finanční činnosti	293	-1	
Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	104	-152	

Společnost Chropynská Group uzavřela smlouvu o převodu podílu ve společnosti ASPER ENVI, s.r.o. se sídlem v Olomouci za dohodnutou cenu 41 tis. EUR, která byla zaplacená v roce 2022, ale až 16. ledna 2023 byl proveden vklad do veřejného rejstříku.

12 ZÁSoby

Struktura zásob byla v jednotlivých letech následující:

Zásoby	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Materiál	5 702 483	5 443 760
Materiál na cestě	27 437	94 089
Zásoby celkem (brutto)	5 729 920	5 537 849
Opravná položka k zásobám	-10 220	-5 042
Zásoby celkem	5 719 700	5 532 807

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu sníženou o prodejní náklady prostřednictvím účtu opravných položek. Opravná položka je stanovena vedením jednotlivých společností na základě obrátky zásob a jejich plánované spotřeby.

Opravná položka k zásobám	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
k 1. lednu	-5 042	-6 037
Zvýšení v důsledku tvorby	-5 180	-
Snížení v důsledku použití/prodeje	-	995
k 31. prosinci	-10 220	-5 042

13 POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ POHLEDÁVKY

Struktura pohledávek z obchodního styku a jiné pohledávky v členění na krátkodobé a dlouhodobé byly v jednotlivých letech následující:

Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	31. 12. 2023		31. 12. 2022	
	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)
Pohledávky z obchodních vztahů	43 051 328	-	24 303 831	-
Opravná položka na snížení hodnoty pohl. z obch. vztahů	-592 427	-	-591 073	-
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	142 165 218	-	91 465 935	-
Deriváty	1 930 188	1 714 824	3 928 644	-
Pohledávky ze splatné daně z příjmů	443 936	-	399 227	-
Dotace	687 229	-	-	-
Časové rozlišení	2 335 322	-	1 252 734	-
Ostatní pohledávky	519 410	73	885 007	73
Ostatní daně a poplatky	2 994 977	-	1 032 532	-
Zálohy	5 979 875	-	11 589 209	-
Půjčky	423 565	-	587 105	-
Opravná položka na snížení hodnoty jiných pohledávek	-468 316	-	-299 525	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky celkem	199 470	1 714 897	134 553 626	73

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2023 a 2022 tvořeny opravné položky na základě doby, která uplynula od data jejich splatnosti. Výši opravných položek uvádí následující tabulka:

Opravné položky na snížení hodnoty pohledávek z obch. vztahů a jiných pohl.	2023		2022	
	Pohledávky z obch. styku (v EUR)	Jiné finanční pohledávky (v EUR)	Pohledávky z obch. styku (v EUR)	Jiné finanční pohledávky (v EUR)
k 1. lednu	-591 073	-299 525	-561 141	-299 482
Zvýšení v důsledku vytvoření	-20 052	-172 500	-30 038	-
Snížení v důsledku použití/prodeje	18 695	2 082	108	-
Kurzové rozdíly	3	1 627	-2	-43
k 31. prosinci	-592 427	-468 316	-591 073	-299 525

Informace o transakcích se spřízněnými stranami jsou uvedeny v kapitole 21.

Pohledávky z obchodního styku nejsou úročeny a obvykle jsou splatné do 30 - 60 dní od zaúčtování. Účetní hodnota finančních aktiv je přiměřenou aproximací jejich reálné hodnoty.

Informace o zástavách zřízených pro zajištění půjček a úvěrů jsou uvedeny v kapitole 16.

Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky jsou v roce 2023 a 2022 sníženy o přijaté zálohy, v případě, kdy hodnota dodávky je vyšší než hodnota přijatých záloh.

Převážná část krátkodobých přijatých záloh v roce 2023 je od společnosti ŠKODA AUTO a.s. BMW AG, BMW UK, BMW USA a STELLANTIS INTERNATIONAL SA.

Převážná část krátkodobých přijatých záloh v roce 2022 je od společnosti ŠKODA AUTO a.s. a Continental Barum s.r.o. na sjednané projekty.

Rizika spojená s pohledávkami z obchodního styku a jinými pohledávkami a skupinová politika řízení těchto rizik jsou popsány v kapitole 20.

Aplikace modelu očekávané úvěrové ztráty pro výpočet opravné položky k pohledávkám je uvedena v kapitole 2.5.14.3.

14 PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

Peněžní prostředky měly následující strukturu:

Peníze a peněžní ekvivalenty	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Peníze v pokladně	37 626	50 914
Peníze na bankovních účtech	17 246 168	14 044 224
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	17 283 794	14 095 138

Rozdělení podle měn	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
v CZK	920 390	699 934
v EUR	8 801 487	11 629 430
v RON	192 752	246 877
v GBP	117 556	277 816
v USD	5 642 114	294 282
v RUB	-	284 758
V INR	1 520 623	662 041
V PLN	88 872	-
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	17 283 794	14 095 138

15 VLASTNÍ KAPITÁL

Řízení vlastního kapitálu

Mimo bankovních kovenantů uvedených v bodě 16 Skupina nepodléhá žádným dalším externím požadavkům na kapitál.

Mezi cíle společnosti v oblasti řízení vlastního kapitálu patří:

- zajištění schopnosti nepřetržitého trvání Skupiny a tím i návratnosti prostředků akcionářů,
- vyhovět veškerým relevantním právním požadavkům.

V budoucích obdobích bude představenstvo Společnosti pokračovat ve vyhodnocování a provádění důsledné analýzy současných a očekávaných výsledků Skupiny včetně naplánovaných a potenciálních investic a generování peněžních toků a přizpůsobí kapitálovou strukturu dosažení těchto plánů. Žádné další specifické cíle nejsou stanoveny.

V letech 2023 a 2022 nedošlo ke změně cílů, postupů a procesů.

Přehled o změnách vlastního kapitálu - viz samostatný výkaz.

15.1 ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základní kapitál mateřské společnosti je k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 v hodnotě 4 441 155 EUR, a to ve formě akcií na jméno v listinné podobě v následujícím počtu a hodnotě:

- 1 kus o jmenovité hodnotě 1 469 578 EUR
- 1 kus o jmenovité hodnotě 1 528 202 EUR
- 1 kus o jmenovité hodnotě 1 443 375 EUR

15.2 OSTATNÍ FONDY

Ostatní fondy jsou tvořeny podle lokálních zákonných požadavků z vytvořeného zisku.

15.3 FOND Z PŘEPOČTU CIZÍ MĚNY

Fond z přepočtu cizí měny se týká kurzových rozdílů způsobených převodem finančních výkazů dceřiných a přidružených podniků používajících jiné funkční měny na prezentační měnu Skupiny. Tento fond nepodléhá rozdělení.

15.4 FOND Z KONSOLIDACE JEDNOTEK POD SPOLEČNOU KONTROLOU

V rámci podnikové restrukturalizace, která proběhla v roce 2015, byly provedeny takové úpravy, které vedly k vytvoření tohoto fondu, jehož hodnota byla stanovena k 31. 12. 2015 na částku 3 997 039 EUR. V průběhu roku 2023 a 2022 zde nedošlo k žádným změnám.

15.5 NEROZDĚLENÝ ZISK

Čistý nerozdělený zisk	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
k 1. lednu	54 972 212	49 510 767
Zisk za účetní období	1 825 853	6 793 900
Tvorba fondů z čistého zisku	-102 130	-28 700
Transakce ve skupině	84 685	41 087
Vyplacené dividendy	-616 270	-890 326
Vyplacené tantiémy	-727 546	-454 516
k 31. prosinci	55 436 804	54 972 212

15.6 NEKONTROLNÍ PODÍLY

Nekontrolní podíly	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
k 1. lednu	136 295	130 388
Zisk za období	38 972	6 655
Ostatní úplný výsledek	-843	-748
Úprava vyplývající ze změny nekontrolních podílů	-	-
k 31. prosinci	174 424	136 295

15.7 DIVIDENDA A TANTIÉMY

Valná hromada mateřské Společnosti rozhodla vyplácet v roce 2023 dividendu z nerozděleného zisku roku 2022 ve výši 616 270 EUR a dále byly vyplaceny tantiémy ve výši 727 546 EUR.

Valná hromada mateřské Společnosti rozhodla vyplácet v roce 2022 dividendu z nerozděleného zisku roku 2021 ve výši 890 326 EUR a dále byly vyplaceny tantiémy ve výši 454 516 EUR.

16 BANKOVNÍ ÚVĚRY

Hodnota bankovních úvěrů Skupiny v jednotlivých letech byla následující:

Bankovní úvěry	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Dlouhodobé bankovní úvěry	6 783 771	27 796 619
Krátkodobé bankovní úvěry	146 346 750	38 282 519
CELKEM	153 130 521	66 079 138

V roce 2023 a 2022 došlo ve srovnání s předchozími roky k významnějšímu nárůstu bankovních úvěrů, což souviselo s čerpáním nových úvěrů na provozní financování nově sjednaných dlouhodobých projektů.

Společnostem ve Skupině se daří rozvíjet a rozšiřovat své aktivity, což souvisí s čerpáním nových úvěrů za výhodných podmínek.

Reálná hodnota bankovních úvěrů se rovná jejich účetní hodnotě vzhledem k tomu, že vliv diskontace není významný, jelikož úvěry jsou úročené sazbou aktualizovanou dle tržní úrokové sazby a se zohledněním rizika (fixní přírůžka), kdy se toto riziko zásadně nemění.

Bankovní kovenanty se vztahují především na úvěry přijaté společností SPS, CHS a CHG.

Společnost SPS má ve svých úvěrových podmínkách v roce 2023 a 2022 tyto bankovní kovenanty:

- ukazatel úrokové krytí
- poměr vlastního kapitálu k celkovým aktivům
- společnost nesmí vyplatit dividendu svým akcionářům

Společnost SPS v roce 2023 a 2022 plní dané kovenanty.

Společnost CHS, má ve svých úvěrových podmínkách v roce 2023 a 2022 tyto bankovní kovenanty:

- ukazatel celkové zadluženosti
- ukazatel poměru EBITDA k výkonům
- poměr vlastního kapitálu k celkovým aktivům
- ukazatel rentability tržeb
- ukazatel doby inkasa pohledávek

K 31. 12. 2023 Společnost CHS, a.s. plnila podmínky stanovené úvěrovou smlouvou uzavřenou s ČSOB, a.s. Podmínky stanovené úvěrovými smlouvami se společnostmi Komerční banka, a.s. a Česká spořitelna, a.s. společnost k 31. 12. 2023 neplnila. Společnosti Komerční banka, a.s. a Česká spořitelna, a.s. si ovšem nevynutily plnění žádných sankcí plynoucích z neplnění těchto specifických podmínek. K 31. 12. 2022 společnost všechny tyto podmínky plnila.

Společnost CHG, a.s. má ve svých úvěrových podmínkách v roce 2023 tento bankovní kovenant:

- ukazatel celkové zadluženosti

Podmínky stanovené úvěrovou smlouvou se společností Komerční banka, a.s. společnost CHG k 31. 12. 2023 neplnila. Společnost Komerční banka, a.s. si ovšem nevynutila plnění žádných sankcí plynoucích z neplnění těchto specifických podmínek.

Bankovní úvěry jsou zastaveny aktivy, zejména pozemky, stroji a pohledávkami a blankosměnkami.

Celková struktura zástav dlouhodobých aktiv Skupiny je v tomto členění:

Zástavy dlouhodobých aktiv (v EUR)	31. 12. 2023		31. 12. 2022	
	Pořizovací cena	Netto účetní hodnota	Pořizovací cena	Netto účetní hodnota
Pozemky	690 774	690 774	692 067	692 067
Budovy a stavby	10 395 287	6 039 242	10 181 728	6 381 879
Stroje a zařízení	8 084 802	1 029 962	7 818 285	1 757 575
Celkem	19 170 863	7 759 978	18 692 080	8 831 521

Úvěry společnosti CHS jsou kryty záložním právem k pohledávkám a to k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 ve výši 2 573 tis. EUR a 2 212 tis. EUR.

Úvěry společnosti SPS jsou kryty záložním právem k pohledávkám k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 v celkové výši 6 tis. EUR a 6 700 tis. EUR.

Úvěry společnosti RAM jsou kryty záložním právem na vybrané odběratele a to k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 ve výši 4 700 tis. EUR a 7 349 tis. EUR.

Změna závazků z financování v roce 2023 byla následující:

Typ závazku (v EUR)	1. 1. 2023	Peněžní toky		Nepeněžní toky			31. 12. 2023
		Čerpání	Splácení	Úroky	Čerpání	Kurzové rozdíly	
Bankovní úvěry							
Refinanční	600 000	-	612 743	12 743	-	-	-
Investiční	1 543 408	447 300	758 384	30 605	-	-	1 262 929
Provozní	51 756 586	134 844 617	68 070 200	3 979 540	-	-278	122 510 265
Kontokorent	12 179 144	192 854 527	176 781 136	1 098 796	-	5 996	29 357 327
	66 079 138	328 146 444	246 222 463	5 121 684	-	5 718	153 130 521
Závazky z leasingu	1 931 840	-	1 562 587	184 001	4 138 218	-42 086	4 649 386
Celkem	68 010 978	328 146 444	247 785 050	5 305 685	4 138 218	-5 158 051	157 779 907

Změna závazků z financování v roce 2022 byla následující:

Typ závazku (v EUR)	1. 1. 2022	Peněžní toky		Nepeněžní toky			31. 12. 2022
		Čerpání	Splácení	Úroky	Čerpání	Kurzové rozdíly	
Bankovní úvěry							
Refinanční	1 200 000	-	609 299	9 299	-	-	600 000
Investiční	2 201 281	191 700	871 496	21 923	-	-	1 543 408
Provozní	4 958 730	90 501 938	44 164 122	460 040	-	-	51 756 586
Kontokorent	10 606 308	118 431 039	117 090 754	196 452	-	36 099	12 179 144
	18 966 319	209 124 677	162 735 671	687 714	-	36 099	66 079 138
Závazky z leasingu	1 450 303	-	787 616	37 628	1 213 531	17 994	1 931 840
Celkem	20 416 622	209 124 677	163 523 287	725 342	1 213 531	54 093	68 010 978

Níže je uvedena struktura bankovních úvěrů u jednotlivých společností v letech 2023 a 2022.



CHROPYNSKA

Engineering, Production Flexibility

Chropynská Group a.s.
Konsolidovaná účetní závěrka
31. 12. 2023

31.12.2023

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v řís. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynská strojírna, a.s.							
SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o./Investiční		EUR	690 EUR	574 268	3M EURIBOR + 2,5 %	srpen 27	Stroje a zařízení
ČSOB, a.s. / Provozní		EUR	13 500 EUR	7 000 000	3M EURIBOR + 0,97 %	březen 24	Pohledávky
Česká spořitelna, a.s. / Provozní		EUR	15 700 EUR	10 000 000	1M EURIBOR + 1 %	říjen 24	
Komerční banka, a.s. / Provozní		EUR	255 000 CZK	8 000 000	1M EURIBOR + 0,6 %	červenec 24	
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. / Provozní		EUR	10 000 EUR	8 000 000	1M EURIBOR + 1,15 %	prosinec 25	Blankosměnka, finanční záruka CHG
ČSOB, a.s. / Kreditní karta		CZK	500 CZK	1 409	10 % p.a.	neurčitá	
Komerční banka, a.s. / Kontokorent		EUR	100 000 CZK	129 799	€STR + 0,6 %	dle výpovědi	Pohledávky, Blankosměnka CHG
Česká spořitelna, a.s. / Kontokorent		CZK	385 CZK	15 578	1M PRIBOR + 0,55 %	červen 2024	Peněžní depozitum u ČS, ručení CHG
Česká spořitelna, a.s. / Kontokorent		EUR	31 500 EUR	13 421 242	1M PRIBOR + 0,6 %	neurčitá	Peněžní depozitum u ČS, ručení CHG
GELKEM				47 142 296			
z toho krátkodobé				40 695 644			
dlouhodobé				6 446 652			



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

Chropynská Group a.s.
Konsolidovaná účetní závěrka
31. 12. 2023

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynská Group a.s.							
	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. /Kontokorent	EUR	8 000 EUR	7 738 683	1 M EURIBOR + 0,75 %	dle výpovědi	Blankosměnka CHG, CHS; ručení SPS, CHDE, RAM, CHPS
	Komerční banka a.s./Kontokorent	CZK	3 000 CZK	92 704	O/N PRIBOR + 0,6 %	dle výpovědi	Blankosměnka CHS, CHDE
	ČSOB, a.s./ Kontokorent	EUR	9 000 EUR	7 832 530	€STR + 0,75 %	dle výpovědi	
	Komerční banka a.s./Provozní	EUR	6 000 EUR	6 000 000	1 M EURIBOR + 0,60 %	únor 24	Blankosměnka
	Komerční banka a.s./Provozní	EUR	5 000 EUR	5 000 000	1 M EURIBOR + 0,60 %	červenec 24	Blankosměnka
	Komerční banka a.s./Provozní	EUR	3 875 EUR	3 875 000	1 M EURIBOR + 0,60 %	červenec 24	Blankosměnka
	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. / Provozní	EUR	15 000 EUR	8 500 000	1 M EURIBOR + 0,95 %	dle výpovědi	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	7 000 EUR	7 000 000	1 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	Nemovitosti, pohledávky
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	5 000 EUR	5 000 000	1 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	5 500 EUR	3 000 000	1 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	4 990 EUR	4 990 000	1 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	2 000 EUR	2 000 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	duben 24	Nemovitosti, pohledávky
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	6 000 EUR	6 000 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	červen 24	Nemovitosti, pohledávky
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	8 000 EUR	8 000 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	prosinec 24	Nemovitosti, pohledávky
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	15 000 EUR	15 000 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	prosinec 24	Nemovitosti, pohledávky
CELKEM				90 028 917			
	z toho krátkodobé			90 028 917			
	dlouhodobé			0			



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

Chropynská Group a.s.
Konsolidovaná účetní závěrka
31. 12. 2023

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynská Deutschland GmbH							
	UniCredit Bank AF / Investiční	EUR	1 000 EUR	438 661	1,90 %	březen 28	Ručení CHG
	UniCredit Bank AF / Kontokorent	EUR	1 000 EUR	2 644	3M EURIBOR + 2,0 %	nedefinováno	Ručení CHG
CELKEM				441 305			
	z toho krátkodobé			104 186			
	dlouhodobé			337 119			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
RAMIRA SA							
	Unicredit/investiční	EUR	1 500 EUR	250 000	3M EURIBOR + 0,85 %	červen 24	Běžný účet + pohledávky,
	BRD Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	1 972 375	3M EURIBOR + 1,20 %	listopad 24	záruka CHG
	UniCredit Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	2 499 999	3M EURIBOR + 1,25 %	červen 24	
	BRD Bank/Provozní	EUR	1 600 EUR	1 048 000	3M EURIBOR + 1,25 %	listopad 24	Pozemky, budovy
CELKEM				5 770 374			
	z toho krátkodobé			5 770 374			
	dlouhodobé			0			

Společnost	Finanční instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynská Production Solutions s.r.o.							
	UniCredit Bank/Kontokorent	EUR	800 EUR	124 147	1M EURIBOR + 1 %	květen 24	Záruka CHG
	UniCredit Bank/Provozní	EUR	8 000 EUR	8 000 000	1M EURIBOR + 1,15 %	duben 24	Pohledávky, blankosměnka
CELKEM				8 124 147			
	z toho krátkodobé			8 124 147			
	dlouhodobé			0			

Společnost	Finanční instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Slavia Production Systems a.s.							
	Tatra Banka, a.s./Provozní	EUR	2 950	1 620 935	1M EURIBOR + 0,6 %	březen 24	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
	Tatra Banka, a.s./Kreditní karta	EUR		2 547		nedefinováno	
CELKEM				1 623 482			
	z toho krátkodobé			1 623 482			
	dlouhodobé			0			



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

Chropynská Group a.s.
Konsolidovaná účetní závěrka
31. 12. 2023

31.12.2022

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynská strojírna, a.s.							
SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o / Investiční		EUR	690 EUR	191 700	nedefinováno	srpen 27	Stroje a zařízení
ČSOB, a.s./ Provozní		EUR	13 500 EUR	7 000 000	3 M EURIBOR + 0,97 %	březen 2024	Pohledávky
ČSOB, a.s./ Provozní		EUR	10 000 EUR	10 000 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	březen 2024	Pohledávky
Komerční banka, a.s./Kontokorent		CZK	100 000 CZK	1 700 323	€STR + 0,6 %	září 23	Pohledávky, Blankosměnka CHG
Česká spořitelna, a.s./Kontokorent		CZK	33 500 EUR	1 034 108	1M PRIBOR + 0,55 %	červen 23	Peněžní depozitum u ČS, ručení CHG
Česká spořitelna, a.s./Kontokorent		EUR		4 890 171	1M PRIBOR + 0,6 %	nedefinováno	Peněžní depozitum u ČS, ručení CHG
CELKEM				24 816 302			
	z toho krátkodobé			17 760 808			
	dlouhodobé			7 055 494			



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

Chropynská Group a.s.
Konsolidovaná účetní závěrka
31. 12. 2023

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynská Group a.s.							
	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. / Provozní	EUR	9 000 EUR	7 000 000	1 M EURIBOR + 0,75 %	dle výpovědi	
	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. /Kontokorent	EUR	6 000 EUR	3 670 751	1M EURIBOR + 0,6%	dle výpovědi	Blankosměnka CHG, CHS; ručení SPS, CHDE, RAM, CHPS
	Komerční banka a.s./Kontokorent	CZK	3 000 CZK	28 954	0/N PRIBOR + 0,6 %	červen 23	Blankosměnka CHS, CHDE
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	7 000 EUR	7 000 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	5 000 EUR	5 000 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	5 500 EUR	3 000 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	4 990 EUR	4 990 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
CELKEM				30 689 705			
	z toho krátkodobé			10 699 705			
	dlouhodobé			19 990 000			
Chropynská Deutschland GmbH							
Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
	UniCredit Bank AG/Investiční	EUR	1 000 EUR	539 208	1,90 %	březen 28	Ruční CHG
	UniCredit Bank AG/Kontokorent	EUR	1 000 EUR	-	3M EURIBOR + 2,0 %	nedefinováno	Ruční CHG
CELKEM				539 208			
	z toho krátkodobé			100 547			
	dlouhodobé			438 661			



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

Chropynská Group a.s.
Konsolidovaná účetní závěrka
31. 12. 2023

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
RAMIRA SA							
	BRD Bank/Refinanční	EUR	3 000 EUR	600 000	3M EURIBOR + 1,25 %	prosinec 23	Pozemky, budovy
	Unicredit/Investiční	EUR	1 500 EUR	750 000	3M EURIBOR + 0,85 %	červen 24	
	BRD Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	1 971 365	3M EURIBOR + 1,20 %	listopad 23	Běžný účet+pohledávky, záruka CHG
	UniCredit Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	2 499 999	3M EURIBOR + 1 %	červen 23	
	BRD Bank/Provozní	EUR	1 600 EUR	1 600 000	3M EURIBOR + 1,25 %	listopad 23	Pozemky, budovy
CELKEM				7 421 364			
	z toho krátkodobé			7 171 399			
	dlouhodobé			249 965			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynská Production Solutions s.r.o.							
	UniCredit Bank/Kontokorent	EUR	800 EUR	191 901		květen 23	Záruka CHG
CELKEM				191 901			
	z toho krátkodobé			191 901			
	dlouhodobé			0			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Slavia Production Systems a.s.							
	UniCredit Bank/Investiční	EUR	1 250	62 500	3M EURIBOR + 0,9 %	březen 23	Nemovitosti, pozemky, stroje
	UniCredit Bank/Kontokorent	EUR	700	662 936	1M EURRIBOR + 0,6 %	nedefinováno	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
	Tatra Banka, a.s./Provozní	EUR	1 700	1 695 222	1M EURRIBOR + 0,6 %	březen 23	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
CELKEM				2 420 658			
z toho krátkodobé				2 358 158			
dlouhodobé				62 500			

17 ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ ZÁVAZKY

Závazky z obchodního styku a jiné finanční závazky	31.12.2023		31.12.2022	
	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)
Závazky z obchodního styku	29 886 192	-	27 240 051	-
Závazky vůči odběratelům ze smluv o zhotovení	5 868 054	-	711 697	-
Závazky ze splatných daní z příjmů	568 474	-	201 727	-
Ostatní daně a poplatky	653 061	-	1 370 370	-
Deriváty	12 812	717 305	-	-
Dotace	268 968	1 706 283	457 571	1 545 326
Časové rozlišení závazků	504 794	-	1 134 601	-
Závazky vůči zaměstnancům	6 458 462	57 795	4 591 186	84 300
Zálohy	959 191	340 000	18 983 951	2 159 781
Půjčky	13 585	16 070	4 413	30 523
Jiné	218 593	-	1 282 248	-
Dohadné položky	219 091	-	-	-
Závazky z obchodního styku a jiné finanční závazky celkem	45 631 277	2 837 453	55 977 815	3 819 930

Závazky z obchodního styku nejsou úročeny a obvykle jsou zaplacený do 30 - 90 dní od zaúčtování.

Jiné závazky nejsou úročeny a jsou splatné v průměru do 1 měsíce.

Dlouhodobé přijaté zálohy k 31. 12. 2023 představují zálohu od subjektu zainteresovaného v těžbě zlata v Detvě (Slovensko) pro případ odkupu existujících výrobních prostor a jejich náhrady za nové prostory z důvodu pokračování podnikatelské činnosti společnosti SPS. Dlouhodobé přijaté zálohy k 31. 12. 2022 představují zálohy na budoucí projekty od společnosti ŠKODA AUTO a.s. a VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.

V roce 2023 a 2022 byly přijaté zálohy na smlouvy se zákazníky ve výši 70 786 tis. Kč a 65 014 tis. Kč zaúčtovány do položky Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky v souladu se standardem IFRS 15.

Ostatní daně a poplatky představují zejména závazek z titulu platby DPH.

V položce dotace jsou zaúčtovány dotace, které souvisí s čerpáním dotací na pořízení pozemků, budov a zařízení a které se časově rozlišují.

Účetní hodnota finančních závazků je přiměřenou aproximací jejich reálné hodnoty.

18 DERIVÁTY

Společnost CHS, a.s. má uzavřené smlouvy o derivátech, kterými se zajišťuje proti měnovému riziku.

Oceňované deriváty nejsou obchodovány na aktivních trzích, avšak všechny významné vstupy požadované pro ocenění tržní hodnotou jsou sledovatelné a Skupina zařadila tento nástroj na úroveň 2 hierarchie tržních hodnot.

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v Ostatních krátkodobých pohledávkách a finančních aktivech, resp. v Ostatních krátkodobých závazcích.

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených derivátů určených k obchodování:

Deriváty určené k obchodování (v EUR)	31. 12. 2023		
	Smluvní/ nominální	Kladná	Reálná hodnota Záporná
Měnové kontrakty	8 200 000	540 621	-717 462
Forwardy	41 000 000	3 104 391	-12 655
Deriváty určené k obchodování celkem	49 200 000	3 645 012	-730 117

Deriváty určené k obchodování (v EUR)	31. 12. 2022		
	Smluvní/ nominální	Kladná	Reálná hodnota Záporná
Měnové kontrakty	7 200 000	648 520	-
Forwardy	33 500 021	3 280 124	-
Deriváty určené k obchodování celkem	40 700 021	3 928 644	-

19 BANKOVNÍ ZÁRUKY

Společnost CHS, a.s. a CHG a.s. a SPS a.s. mají krátkodobé závazky, ke kterým je zřízené zástavní právo nebo záruka ve prospěch věřitele:

31. 12. 2023
Chropynská strojírna, a.s.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	1 806 634	31.3.2024
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	1 656 731	31.3.2024
Komerční banka, a.s.	LKW Komponenten s.r.o.	EUR	124 000	29.2.2024
Komerční banka, a.s.	BRUEGGEN OBERFLAECHEN- UND SYSTEMLIEFERANT GMBH	EUR	735 000	30.4.2024
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	423 082	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	1 676 500	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	496 718	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	BMW Manufacturing Hungary	EUR	7 220 138	31.12.2026
Komerční banka, a.s.	THANH CONG VIET HUNG TECHNOLOGY INDUSTRIAL COMPLEX JOINT STOCK COMPANY	USD	2 981 064	23.12.2024
Komerční banka, a.s.	THANH CONG VIET HUNG TECHNOLOGY INDUSTRIAL COMPLEX JOINT STOCK COMPANY	USD	1 522 094	15.6.2025
Komerční banka, a.s.	THANH CONG VIET HUNG TECHNOLOGY INDUSTRIAL COMPLEX JOINT STOCK COMPANY	USD	63 123	23.12.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 490 180	28.2.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 939 415	30.4.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	330 330	28.2.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 513 710	31.5.2025
ČSOB, a.s.	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	594 000	30.4.2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	330 702	31.1.2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 820 180	31.1.2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	535 736	31.5.2024
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 755 101	31.1.2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	784 080	1.7.2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	635 250	31.1.2024
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 524 600	19.12.2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	4 218 060	31.1.2026
Celkem			38 176 427	

Chropynská Group a.s.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
Komerční banka, a.s.	MAGNA STEYR Fahrzeugtechnik GmbH	EUR	54 000	20.7.2024
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	571 547	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	1 025 688	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	3 385 892	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	212 537	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	SKODA AUTO VOLKSWAGEN INDIA PRIVATE LIMITED	EUR	1 283 772	31.3.2025
Komerční banka, a.s.	Siemens Healthcare Limited	GBP	270 652	25.5.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	330 330	28.2.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 939 415	30.4.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 513 710	31.5.2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	Marissa Ypsilon, a.s.	CZK	84 403	31.12.2023
Cellkem			10 671 946	

Slavia Production Systems s.r.o.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	55 384	18. 1. 2028
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	21 890	31. 8. 2026
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	26 890	31. 3. 2026
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	31 200	31. 1. 2026
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	20 703	30. 9. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	7 153	30. 9. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	28 500	31. 1. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	12 455	31. 1. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	11 800	25. 3. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	40 000	30. 4. 2026
Cellkem			255 975	

31. 12. 2022
Chropynská strojírna, a.s.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	1 806 634	31. 12. 2022
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	1 656 731	31. 12. 2022
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	475 310	31. 3. 2022
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	137 052	31. 3. 2022
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	437 444	30. 9. 2023
Komerční banka, a.s.	LKW Komponenten s.r.o.	EUR	124 000	29. 2. 2024
Komerční banka, a.s.	ZOLLERN GmbH & Co. KG	EUR	1 188 473	31. 3. 2023
Komerční banka, a.s.	BRUEGGEN OBERFLAECHE- UND SYSTEMLIEFERANT GMBH	EUR	2 205 000	30. 10. 2022
Komerční banka, a.s.	BRUEGGEN OBERFLAECHE- UND SYSTEMLIEFERANT GMBH	EUR	735 000	30. 10. 2022
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	1 924 336	23. 6. 2023
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	369 025	23. 6. 2023
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	354 101	23. 6. 2023
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	930 964	31. 12. 2022
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	307 128	31. 12. 2022
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	423 082	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	1 676 500	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	496 718	31. 3. 2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	762 300	28. 2. 2023
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 339 470	31. 10. 2023
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	760 485	31. 10. 2023
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	3 267 000	31. 8. 2024
ČSOB, a.s.	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	18 960 000	31. 12. 2024
ČSOB, a.s.	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	5 865 000	31. 12. 2024
ČSOB, a.s.	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	990 000	31. 12. 2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 058 750	28. 2. 2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 490 180	28. 2. 2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 422 960	28. 2. 2025
Česká spořitelna, a.s.	Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG	EUR	4 770 000	30. 4. 2023
Česká spořitelna, a.s.	Continental Barum s.r.o.	EUR	475 893	31. 5. 2023
Česká spořitelna, a.s.	Continental Barum s.r.o.	EUR	527 802	31. 5. 2023
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	330 702	31. 1. 2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 820 180	28. 2. 2023
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	535 736	31. 5. 2024
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 755 101	31. 1. 2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	784 080	1. 7. 2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	635 250	31. 1. 2024
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 524 600	19. 12. 2025
UniCredit Bank Austria AG	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	7 470 000	15. 4. 2025
UniCredit Bank Austria AG	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	124 500	29. 12. 2023
Cellkem			73 917 487	

Chropynská Group a.s.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
Komerční banka, a.s.	MAGNA STEYR Fahrzeugtechnik GmbH	EUR	54 000	20. 7. 2024
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	123 480	30. 9. 2023
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	571 547	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	1 025 688	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	3 385 892	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	212 537	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	1 283 772	31. 3. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	Marissa Ypsilon, a.s.	CZK	86 538	31. 3. 2025
Celkem			10 316 891	

Slavia Production Systems s.r.o.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	55 384	18. 1. 2028
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	21 890	31. 8. 2026
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	26 890	31. 3. 2026
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	31 200	31. 1. 2026
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	20 703	30. 9. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	7 153	30. 9. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	28 500	31. 1. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	12 455	31. 1. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	11 800	25. 3. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	MCE GmbH	EUR	40 000	30. 4. 2026
Celkem			255 975	

20 ŘÍZENÍ RIZIK

Primární finanční nástroje Skupiny zahrnují bankovní úvěry, deriváty, závazky z leasingu, peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty. Hlavním cílem držení těchto finančních nástrojů je získávání prostředků pro provoz, nebo investování volných fondů Společnosti. Kromě toho používá Skupina další finanční nástroje, jako jsou pohledávky a závazky z obchodního styku vznikající při jejím běžném provozu. Účetní metody pro tyto nástroje jsou uvedeny v kapitole 2.

Společnost zastává zásadu – platnou nyní i pro celé účetní období pokryté těmito finančními výkazy – že s finančními nástroji neobchoduje.

Činnost skupiny je vystavena různým typům rizik. Jsou to tržní riziko (včetně kurzového rizika a rizika peněžních toků související se změnami úrokové míry), úvěrové riziko a riziko likvidity. Rizika řídí vedení Skupiny, které finanční rizika identifikuje a posuzuje. Vedení ověřuje a schvaluje metody řízení rizik pro každý jednotlivý typ rizika.

20.1 ÚROKOVÉ RIZIKO

Úrokové riziko představuje riziko, že tržní hodnota nebo budoucí peněžní toky z finančních nástrojů se díky změnám úrokové sazby změní. Úročené finanční závazky Skupiny zahrnují především bankovní úvěry. Skupina má závazky z úvěrů s různými úrokovými sazbami, které představují riziko související se zvýšením těchto sazeb ve srovnání se sazbami použitými při uzavření příslušné smlouvy. Pohledávky a závazky z obchodního styku a jiné pohledávky a závazky nejsou úročeny a mají data splatnosti do 1 roku.

Analýza citlivosti byla stanovena na základě expozice vůči úrokovým sazbám u bankovních úvěrů ke konci účetního období. U závazků s pohyblivou sazbou je analýza připravena za předpokladu, že hodnota jistiny je po celý rok neměnná.

Kdyby byly pohyblivé úrokové sazby o 50 bazických bodů vyšší / nižší a všechny ostatní by zůstaly konstantní, tak by se zisk Skupiny za období končící k 31. 12. 2023 snížil / zvýšil o 595 805 EUR (k 31. 12. 2022: snížení / zvýšení o 291 129 EUR).

20.2 MĚNOVÉ RIZIKO

Vzhledem k faktu, že funkční měnou Skupiny je euro, vystavuje se skupina měnovému riziku souvisejícím především se směnným kurzem české koruny, rumunského lei, americkému dolaru a indické rupie vůči euru. Expozice Skupiny měnovému riziku v souvislosti s ostatními měnami je nepodstatná.

V následující tabulce je uvedena zůstatková hodnota závazků (bankovní úvěry, závazky z obchodních vztahů a závazky z leasingu) a finančních aktiv (peníze, pohledávky z obchodních vztahů) Skupiny denominovaných v CZK, RON, USD a INR ke konci účetního období.

(v EUR)	Závazky		Finanční aktiva	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Měna CZK	4 803 351	4 929 495	2 561 255	1 158 040
Měna RON	1 008 598	654 786	8 394 174	572 059
Měna INR	2 630 346	556 318	8 667 018	662 041
Měna USD	273 516	-	5 111 100	-

Dopad měnového rizika na finanční situaci Skupiny je uveden níže, kdy analýza citlivosti je založena na přiměřené předpokládané změně směnných kurzů při nezměněných ostatních předpokladech. Samozřejmě v praxi tyto předpoklady nejsou příliš pravděpodobné, kdy změna v jiných parametrech může korelovat se změnou směnných kurzů. Analýza citlivosti zkoumala citlivost Skupiny na desetiprocentní posílení a oslabení české koruny, rumunského lei a indické rupie vůči euru. Analýza citlivosti zahrnuje neuhrazené pohledávky, závazky z obchodních vztahů, bankovní úvěry, závazky z leasingu a peníze denominované v CZK, RON a INR a upravuje jejich přepočty na konci účetního období o desetiprocentní změnu měnových kurzů. Pozitivní hodnota indikuje nárůst zisku po zdanění nebo vlastního kapitálu v případě posílení české koruny, rumunského lei či indické rupie o 10 % vůči euru. Pro 10% oslabení české koruny, rumunského lei či indické rupie vůči euru by zde byl stejný dopad na zisk po zdanění a částky uvedené níže by byly vykázány s opačným znaménkem.

(v EUR)	CZK / EUR		RON / EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2022
HV po zdanění	-165 100	-277 348	543 847	-6 092

(v EUR)	INR / EUR		USD / EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2022
HV po zdanění	-499 132	-52 528	-17 545	-

Měnové riziko skupina také řídí tím, že se zajišťuje proti kurzovým vlivům (CZK/EUR), kdy jsou aktivně využívány deriváty pro nákup české měny. Hodnota těchto obchodů neustále roste a Skupina má uzavřené smlouvy na zajištění kurzového rizika až do roku 2027.

20.3 RIZIKO LIKVIDITY

Skupina je vystavena riziku likvidity, které je definováno jako riziko ztráty schopnosti platit své závazky k datu jejich splatnosti. Toto riziko plyne z potenciálního omezení přístupu na finanční trhy nebo změny postoje bank k poskytování úvěrů, které mohou vést k nemožnosti získat nové finance na financování.

Skupina řídí riziko likvidity zachováním výše bankovních zdrojů a úvěrových nástrojů, průběžným sledováním předpokládaných a skutečných peněžních toků a přizpůsobováním doby splatnosti finančních aktiv a finančních závazků. Vedení Skupiny monitoruje riziko nedostatečnosti fondů úpravou struktury financování podle prognózy budoucích peněžních toků (včetně plánování investic), diferenciaci zdrojů financování a udržování dostatečné výše úvěrových linek, které má k dispozici.

Cílem Skupiny je udržet rovnováhu mezi kontinuitou a flexibilitou financování používáním různých zdrojů financování, jako jsou úvěry, půjčky a leasing. Skupina řídí své finanční závazky tak, aby v každém období

částka finančních závazků splatných v následujících 12 měsících nepředstavovala hrozbu pro schopnost Skupiny plnit své finanční závazky.

Níže uvedené tabulky obsahují analýzu vybraných pasiv dle zbytkové hodnoty splatnosti výdajů. Částky představují nediskontované peněžní toky, což představuje maximální expozici Skupiny riziku likvidity.

Bez ohledu na vyšší hodnotu krátkodobých závazků oproti krátkodobým aktivům se vedení Skupiny domnívá, že hodnota peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů k datu sestavení účetní závěrky, dostupné úvěrové linky k 31. 12. 2023 a finanční situace Skupiny jsou takové, že riziko likvidity může být považováno za nevýznamné.

31. 12. 2023 (v EUR)	do 3 měsíců	od 3 měsíců do 6 měsíců	od 6 měsíců do 1 rok	od 1 roku do 5 let	nad 5 let	CELKEM
Závazky z obchodních vztahů	29 886 192	-	-	-	-	29 886 192
Bankovní úvěry, vč. úroků	16 603 789	32 574 247	68 498 249	45 089 700	-	162 765 985
Závazky z leasingu	579 800	570 684	1 098 715	2 728 845	-	4 978 044
CELKEM	47 069 781	33 144 931	69 596 964	47 818 545	-	197 630 221

31. 12. 2022 (v EUR)	do 3 měsíců	od 3 měsíců do 6 měsíců	od 6 měsíců do 1 rok	od 1 roku do 5 let	nad 5 let	CELKEM
Závazky z obchodních vztahů	27 235 291	4 760	-	-	-	27 240 051
Bankovní úvěry, vč. úroků	4 637 334	17 987 763	13 650 373	31 852 731	26 344	68 154 545
Závazky z leasingu	194 282	193 243	368 823	1 221 055	-	1 977 403
CELKEM	32 066 907	18 185 766	14 019 196	33 073 786	26 344	97 371 999

20.4 ÚVĚROVÉ RIZIKO

Úvěrové riziko plyne z hotovostních vkladů v bankách a dalších krátkodobých vkladů a z finančních pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek.

Skupina přijímá opatření k omezení úvěrového rizika, k nimž patří kontrola úvěruschopnosti zákazníků a sledování jejich finanční situace. Při řízení rizik pomáhá analýza stárnutí finančních pohledávek z obchodního styku a ostatních pohledávek a rozdělení pohledávek podle velikosti zákazníků.

Skupina je vystavena úvěrovému riziku, které je definováno jako riziko, že její dlužníci nesplní své závazky a Společnost tím utrpí ztrátu.

Věková struktura pohledávek z obchodního styku a opravných položek je následující:

Pohledávky z obchodních vztahů (v EUR)	do 3 měsíců	od 3 měsíců do 6 měsíců	od 6 měsíců do 1 rok	od 1 roku do 5 let	nad 5 let	CELKEM
31. 12. 2023	29 044 071	7 737 930	4 683 500	1 585 827	-	43 051 328
31. 12. 2022	22 632 459	1 031 129	140 431	499 812	-	24 303 831

Opravná položka z obchodních vztahů (v EUR)	do 3 měsíců	od 3 měsíců do 6 měsíců	od 6 měsíců do 1 rok	od 1 roku do 5 let	nad 5 let	CELKEM
31. 12. 2023	-	-	-	592 427	-	592 427
31. 12. 2022	-	-	96 601	494 472	-	591 073

V případech, kdy se vedení Společnosti domnívá, že zde existuje úvěrové riziko, tak je ošetřeno vytvořením odpovídající opravné položky.

Úvěrové riziko spojené s bankovními vklady, poskytnutými půjčkami a deriváty je považováno za nepodstatné, protože Skupina uzavřela své transakce s institucemi či osobami s dobrým finančním postavením.

21 INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci vlastnili 100 % a 100 % akcií společnosti Chropynská Group a.s.

Nákupy od spřízněných osob a prodeje spřízněným osobám v roce 2023 a 2022 byly následující:

Spřízněná osoba	Nákupy		Prodeje	
	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)	2023 (v EUR)	2022 (v EUR)
Ing. Roman Navrátil	2 187	2 137	-	-
CELKEM	2 187	2 137	-	-

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 byly ve výkazu o finanční situaci vykázány závazky, resp. přijaté půjčky a úroky od těchto spřízněných osob:

Dlouhodobé závazky – dlouhodobé půjčky	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Spřízněná osoba		
Ing. Roman Navrátil	30 333	31 101
CELKEM	30 333	31 101

Krátkodobé závazky – úroky	31. 12. 2023 (v EUR)	31. 12. 2022 (v EUR)
Spřízněná osoba		
Ing. Roman Navrátil	2 123	2 177
CELKEM	2 123	2 177

22 VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

V březnu 2024 byla založena stálá provozovna slovenské entity Slavia Production Systems a.s. v Trenčíně a následně došlo od 1. 4. 2024 k přejmenování společnosti na Chropynska Slovakia a.s. Provozovna v Trenčíně má cca 40 zaměstnanců a předmětem její činnosti je zejména realizace stavebně montážních projektů zejména v oblasti automatických linek pro výrobu baterií pro elektromobily.

Dne 6. 3. 2024 Společnost Chropyňská Group a.s. doplatila kupní cenu ve výši 1 000 tis. EUR za transakci v rámci skupiny Chropynska, když Chropynska India v roce 2023 odkoupila aktiva firmy TMS India.

V prvním pololetí roku 2024 byly obnoveny a navýšeny limity angažovaností u všech financujících bank (Komerční banka, a.s., ČSOB, a.s., Česká spořitelna, a.s. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.) v souladu s potřebami skupiny k hladkému profinancování stávajících a plánovaných projektů a zároveň byly prodlouženy doby splatnosti.

V červnu 2024 společnost Chropyňská Group a.s. vystavila pro společnost Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o. společné Prohlášení s jediným společníkem Chropyňská strojírna, a.s., kde se společnost zavazuje navýšit vlastní kapitál v případě, že společnost Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o. bude mít záporný vlastní kapitál. V prohlášení se dále uvádí předpokládaný termín k fúzi do společnosti Chropyňská strojírna, a.s. nejpozději do 1. 1. 2025.

Od dubna 2024 také dochází ve společnosti ASPER ENVI s.r.o. k postupnému ukončení výroby z důvodu výrazného poklesu zakázek a propadu poptávky na trhu, kdy dochází k propouštění zaměstnanců. Společnost zanikne bez likvidace fúzí do společnosti Chropyňská strojírna, a.s. nejpozději k 1. 1. 2025.