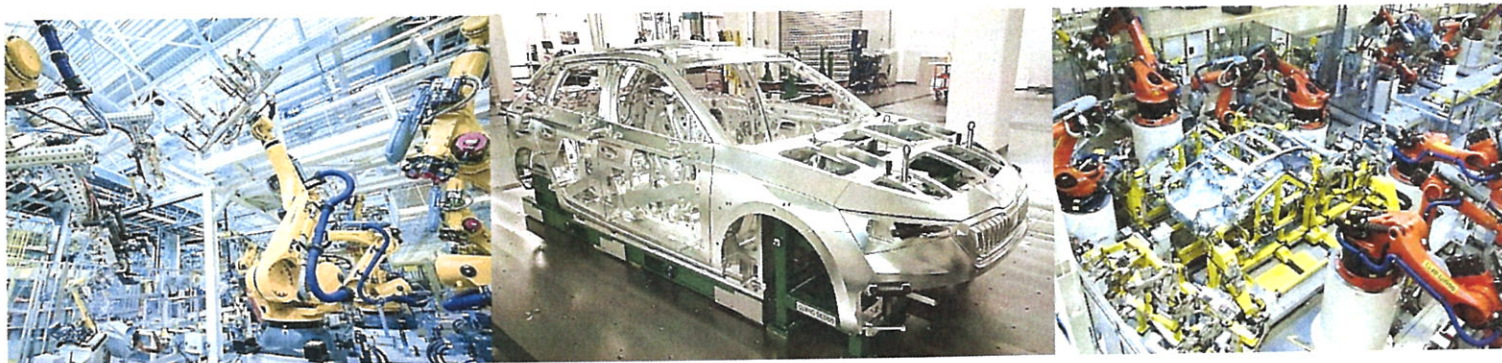




KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA 2024



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.....	6
TVORBA A OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ.....	6
PRACOVNÍCI, SOCIÁLNÍ ROZVOJ	7
Průměrné počty pracovníků.....	7
AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE.....	8
PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ	9
INFORMACE O SKUTEČNOSTECH, KTERÉ NASTALY AŽ PO ROZVAHOVÉM DNI A JSOU VÝZNAMNÉ PRO NAPLNĚNÍ ÚČELU TĚTO ZPRÁVY	11
INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ NEBO VLASTNÍCH PODÍLŮ	11
INFORMACE O EXISTENCI ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK V ZAHRANIČÍ	11
INFORMACE POŽADOVANÉ PODLE JINÝCH NEŽ ÚČETNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ.....	11
PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA.....	11
ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA	12
PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	16

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 2024 a 2023 bylo dosaženo následujících hodnot výsledkových účtů:

	31.12.2024 (V EUR)	31.12.2023 (V EUR)
Konsolidovaný zisk z provozní činnosti	4 608 780	4 473 638
Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	-7 918 464	-2 077 275
Podíl na zisku/ztrátě po zdanění v přidružených podnicích	-225 171	308 902
Konsolidovaný zisk před zdaněním	-3 534 855	2 705 265
Daň z příjmu	-1 240 843	840 440
Konsolidovaný zisk po zdanění	-2 294 012	1 864 825

ÚDAJE O ČINNOSTI A PŘEDMĚTU PODNIKÁNÍ KONSOLIDUJÍCÍHO CELKU

VÝNOSY

Mezi nejvýznamnější zákazníky v roce 2024 a 2023, podílející se na celkových výnosech, jednotlivých výrobních společností konsolidačního celku patří:

Chropyňská strojírna, a.s.

Hlavním předmětem činnosti společnosti byla i v roce 2024 dodávka a montáž strojů a zařízení, zejména uvedení do provozu kompletních svařovacích linek pro automobilový průmysl.

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 Kvasinách na integraci pro vůz Octavia. Pro tuto společnost jsme dodali i řadu projektů v oblasti transportní techniky.

Novým významným zákazníkem v roce 2023 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 BMW Manufacturing Hungary Kft., AUDI AG, BMW (UK) Manufacturing Ltd., BMW Manufacturing Co., LLC a další. Z tuzemských společností se zde zařadila společnost Magna Cartech spol. s r.o.

Chropynska Slovakia a.s.

Společnost je na trhu zaměřena na dodávku komplexních technických řešení, včetně spolupráce při výrobě produktu a finalizace u zákazníka. Tržby za vlastní výrobky a služby stouply v roce 2024 ve srovnání s rokem 2023 meziročně o více než 2 miliony EUR. V roce 2024 jsme dále zaznamenali nárůst tržeb v sektoru zemědělská technika, speciální technika, stavební technika a zemní stroje.

Stejně jako v minulých obdobích, i v roce 2024, tvořila zásadní část tržeb výroba pro automobilový průmysl, jejíž podíl na celkových tržbách činil až 64 %. Zároveň jsme zaznamenali vysoký nárůst tržeb v papírenském a obalovém průmyslu a jedná se o německého zákazníka ER-WE-PA GmbH. Dalším významným zákazníkem v sektoru zemědělská technika byla česká společnost AGROSTROJ Pelhrimov a.s.

I v roce 2023 tvořila zásadní část tržeb výroba pro automobilový průmysl, která tvoří až 65 % z celkových tržeb společnosti. Nejvyšší objem zakázek, téměř 43 % se v tomto segmentě realizoval prostřednictvím společnosti Chropynská 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.

RAMIRA SA

Nejvýznamnějším odběratelem se v roce 2024 stala společnost AUTOMOBILE DACIA SA, COMAU a AUDI Tooling Barcelona. V roce 2024 lze pozorovat pokles obrátu ve srovnání s rokem 2023 v důsledku různých obtíží a výzev a automobilovém průmyslu jako např. odkládání některých projektů na trhu, vysoké výrobní náklady a zvýšená konkurence ze strany čínských výrobců.

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

Chropynská Production Solutions CZ s.r.o

Nejvýznamnějšími projekty roku 2024 a 2023 byly dokončované projekty pro výrobce automobilů Opel ve španělském závodě Zaragoza, kde Chropynská PS CZ dodávala výrobní linku pro podvozek pro model P21 a pro sesterskou společnost Chropynska Deutschland GmbH, kde byla součástí dodávky výrobní linka pro německý závod Opel Eisenach.

Chropynska Deutschland GmbH

Společnost Chropynska Deutschland v roce 2024 pokračovala na realizaci významných stavebně montážních projektů, které započaly v roce 2023 či dříve, zejména pro BMW Oxford, BMW Regensburg, BMW Manufacturing USA, Opel Rüsselsheim a FORD Köln.

Současně se také podařilo od Lápplé získat nové zakázky. Probíhající projekty BMW Oxford a Ford prochází dalšími změnami a doplňky na žádost zákazníka, což povede k prodloužení realizace projektů.

Automobilky v Evropě jsou pod velkým tlakem, což je způsobeno pokračujícím poklesem směrem k většímu podílu elektromobilů a rostoucím konkurenčním tlakem z Asie, zejména Číny. Významnou roli hraje také nejistota na globálních trzích v důsledku změn amerických cel a probíhajícího konfliktu na Ukrajině.

V důsledku toho automobilky odkládají své projekty a revidují své produktové řady, což povede k uzavírání závodů a propouštění.

Chropynska India Private Limited

Výnosy v roce 2024 jsou tvořeny nejvíce dokončením realizace projektů TCVH Vietnam pro Škoda Auto a realizovaný v kooperaci s Chropyňskou strojírnou, a.s. a pokračování v realizaci projektu PUNE 2.5 pro ŠKODA VOLKSWAGEN INDIA. K dalším významným zákazníkům roku 2024 patří společnost Tata Motors.

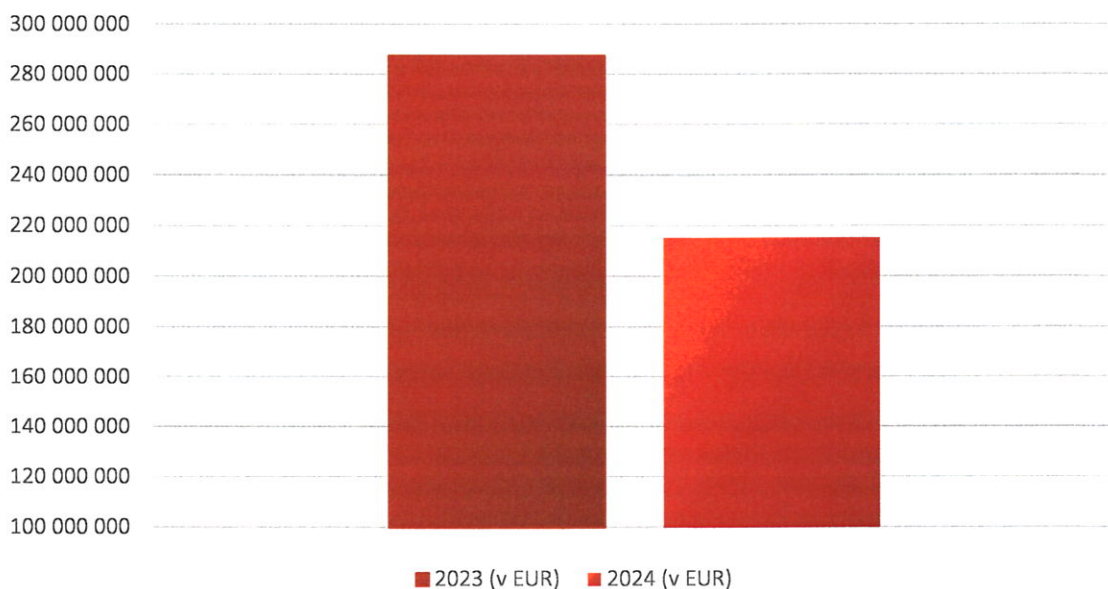
CHROPYNSKA POLSKA Sp. z o.o.

Společnost v průběhu roku 2024 působí jako servisní organizace v rámci skupiny, kde participuje zejména na projektech ve spolupráci s Chropyňskou strojírnou, a.s. (VW Bratislava Porsche PO54x) a Chropyňskou Deutschland (BMW Oxford) a Chropyňskou Production Solutions CZ s.r.o. (Projekt Opel Zaragoza).

Chropynska US LLC.

Hlavním zákazníkem byla v roce 2024 společnost Honda Motors se svými projekty 3NA, 3QD a 3PP.

Výnosy z hlavní činnosti 2024 a 2023



TECHNICKÝ ROZVOJ A INVESTICE

Vzhledem k vysokým realizovaným investicím v roce 2023 nebyly v roce 2024 provedeny žádné významné investice, jelikož další investice do obnovy strojového a vozového parku nebyly nutné, případně byly nové investiční aktivity rozděleny do následujícího roku 2025. Došlo pouze k běžné obnově vozového parku, nákupu výpočetní techniky nebo se dokončili investice započaté v roce 2023.

Významný nárůst investic byl v roce 2023 realizován ve společnosti Chropyňská strojírna, a.s. např. do oblastí strojů a zařízení ve výši 1 914 tis. EUR, do dopravních prostředků ve výši 895 tis. EUR. Společnost Chropynska Slovakia a.s. investovala zejména do budov a strojního zařízení v celkové výši 2 145 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 tis. TEUR.

Investice	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)
Software a jiný DNM	488	2 126
Budovy a stavby	239	2 857
Pozemky	-	-
Stroje, zařízení	1 191	4 063
Dopravní prostředky	969	1 534
CELKEM	2 887	10 580

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 využití 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**

	2024	2023
Chropyňská strojírna, a.s.	540	525
Chropynska Slovakia a.s.	343	280
RAMIRA SA	400	409
GHP Engineering s.r.o.	12	12
Chropyňská Group a.s.	12	9
Chropynska Deutschland GmbH	18	27
CH Property s.r.o.	-	-
Chropynska India Private Limited	199	163
Chropynska UK Limited	12	10
Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o.	12	27
Chropynska US, LLC	10	6
Chropynska Austria GmbH	1	-
CHROPYNSKA POLSKA Sp. z o.o.	231	224
ASPER ENVI s.r.o.	13	20
Rezidence Magdalena s.r.o.	-	-
CELKEM	1 803	1 712

Záležitostí při 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

CHROPYNSKA SLOVAKIA A.S.

Společnost rozvíjela i v průběhu roku 2024 aktivity v oblasti zákaznického výzkumu a vývoje, které se promítly do konkrétních projektů realizovaných pro externí obchodní partnery:

- **Projekt 2322801: Vývoj Siemens Inside Out tool**

Cílem projektu je tvorba nových poznatků v oborech strojírenství a automatizace výrobních technologií pro vývoj nové koncepce související s návrhem a zhotovením nového poloautomatizovaného jednoúčelového zařízení pro skládání magnetického jádra CT přístrojů, které umožní efektivnější a podstatně bezpečnější proces montáže. Záměrem je vytvořit modulární řešení, které umožní bezpečné, přesné a efektivní skládání různých typů magnetických jader s ohledem na nízkou provozní hlučnost zařízení. Součástí projektu jsou zkoušky prototypu za účelem ověření nové koncepce.

- **Projekt 2323701, 2409101, 2416601, 2429101, 2505701: Vývoj svařovacího robotického zařízení Fanuc**

Hlavním prvkem novátorství je nové řešení robotického svařovacího zařízení pro bodové svařování, které umožňuje efektivní a flexibilní zpracování různých typů dílů karoserií tramvají. Významným prvkem novátorství je nový univerzální přípravek, který je navržen pro upínání až 9 různých typů dílů bez potřeby zdlouhavé a zásadní přestavby.

- **Projekt 2427301, 2400801, 2400701, 2421101: Vývoj svařovacích buněk Turm-Člen**

Novátorství projektu představuje zcela nový univerzální a plně automatizovaný proces výroby dvou podskupin výložníku (Turm a Člen), které se vyznačují různými velikostmi, typy a konstrukční složitostí. Nový proces výroby je navržen v kombinaci automatizovaného zavážení dílů, jejich přesného polohování, předvaření jednotlivých částí, skládání do sestavy, předepnutí v přípravku, finálního svařování v polohovadle a uložení hotového dílu na výstupní paletu.

Dalším novátorským řešením je nový univerzální otočný uchopovač, který umožňuje manipulaci s díly různých velikostí bez kolizí a s maximální dostupností pro svařovacího robota

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

Měřitelným cílem projektu je vyhotovit novou poloautomatickou svařovací buňku pro svařování plechů do tloušťky 20 mm pro zadní rám nakladače s časovým cyklem 92 minut a dosáhnout automatizaci svařovacího procesu buňky pro zadní rám nakladače nejméně 95 %. 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.

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 vagonů s upínáním přes okna vagonů 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.

PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ

V následujících letech předpokládáme další rozvoj automatizace i v těch oblastech průmyslu, kde se dosud nevyužívala. Naším současným zákazníkům v automotive budeme stále nablízku, ale musíme také usilovat o diverzifikaci produktového portfolia s cílem rozšíření obratu v oblasti obranného průmyslu, který skýtá nové příležitosti.

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 Chropýňské Group.

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



ŠKODA



COMAU



O P E L

fatra



**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 2024 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 17. prosince 2025



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 2024, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2024, 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 2024 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2024 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 obdržení 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 vzniknout 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.

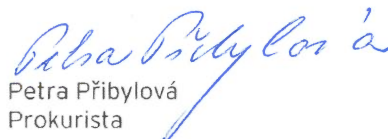
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti a Skupiny 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
- Napláňovat 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 dozorcí 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

17. prosince 2025
Praha, Česká republika



PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

CHROPYŇSKÁ GROUP A.S.

K 31. 12. 2024

Chropyňská Group a.s.

WWW.CHROPYNSKA.CZ



Chropyňská 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. 2024**

Datum sestavení a schválení: 17. 12. 2025

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 31.12.2024.....</i>	<i>13</i>
1.1.2	<i>Základní popis konsolidovaných společností</i>	<i>14</i>
2	DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA	20
2.1	PROHLÁŠENÍ O SHODĚ A VÝCHODISKA SESTAVOVÁNÍ	20
2.1.1	<i>Prohlášení o shodě</i>	<i>20</i>
2.1.2	<i>Východiska sestavování účetní závěrky.....</i>	<i>20</i>
2.2	ZMĚNY STANDARDŮ.....	20
2.2.1	<i>Aplikace nových účetních standardů IFRS v roce 2024</i>	<i>20</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>21</i>
2.3	VÝCHODISKA PRO KONSOLIDACI.....	22
2.3.1	<i>Struktura skupiny</i>	<i>22</i>
2.3.2	<i>Dceřiné podniky.....</i>	<i>22</i>
2.3.3	<i>Investice do přidružených podniků a společných podniků</i>	<i>22</i>
2.4	PŘEPOČET CIZÍCH MĚN	24
2.5	ÚČETNÍ METODY	26
2.5.1	<i>Odhady</i>	<i>26</i>
2.5.2	<i>Výnosy</i>	<i>26</i>
2.5.3	<i>Dlouhodobý hmotný majetek – pozemky, budovy a zařízení</i>	<i>27</i>
2.5.4	<i>Aktiva z práva k užívání.....</i>	<i>28</i>
2.5.5	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek.....</i>	<i>28</i>
2.5.6	<i>Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu</i>	<i>29</i>
2.5.7	<i>Goodwill</i>	<i>29</i>
2.5.8	<i>Výpůjční náklady</i>	<i>30</i>
2.5.9	<i>Dotace</i>	<i>30</i>
2.5.10	<i>Leasing</i>	<i>30</i>
2.5.10.1	<i>Skupina jako nájemce.....</i>	<i>30</i>
2.5.10.2	<i>Skupina jako pronajímatel.....</i>	<i>31</i>
2.5.11	<i>Daně</i>	<i>32</i>
2.5.11.1	<i>Splatná daň</i>	<i>32</i>
2.5.11.2	<i>Odložená daň</i>	<i>32</i>
2.5.12	<i>Rezervy</i>	<i>33</i>
2.5.12.1	<i>Reklamacce a záruční opravy.....</i>	<i>33</i>
2.5.13	<i>Zaměstnanecké požitky</i>	<i>33</i>
2.5.14	<i>Finanční nástroje</i>	<i>34</i>
2.5.14.1	<i>Reálná hodnota finančních nástrojů</i>	<i>34</i>
2.5.14.2	<i>Struktura finančních nástrojů podle způsobu stanovení reálné hodnoty</i>	<i>34</i>
2.5.14.3	<i>Finanční aktiva</i>	<i>35</i>
2.5.14.4	<i>Finanční závazky.....</i>	<i>39</i>

2.5.15	Pohledávky z obchodních vztahů	39
2.5.16	Peníze a peněžní ekvivalenty	40
2.5.17	Zásoby	40
2.5.18	Vlastní kapitál	40
2.5.19	Deriváty	41
2.5.20	Úročené úvěry a půjčky	41
3	VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY A KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH	42
3.1	KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH	42
3.1.1	Snížení hodnoty goodwillu	42
3.1.2	Projektové smlouvy	42
3.1.3	Aktiva z práv k užívání a závazky z leasingu	43
3.1.4	Diskontní míra pro leasing	43
4	VÝNOSY	44
4.1	VÝNOSY Z HLAVNÍ ČINNOSTI	44
4.1.1	Zůstatky pohledávek / závazků ze smluv se zákazníky	44
4.2	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	45
4.3	FINANČNÍ VÝNOSY	45
5	NÁKLADY	46
5.1	SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIÍ	46
5.2	ODPISY	47
5.3	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	47
5.4	NÁKLADY NA ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	48
5.5	FINANČNÍ NÁKLADY	48
5.6	DAŇ Z PŘÍJMŮ	49
5.6.1	Daň z příjmů vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	49
5.6.2	Odložené daňové pohledávky, závazky	51
6	OPRAVNÉ POLOŽKY	52
7	REZERVY	52
8	NEHMOTNÁ AKTIVA A GOODWILL	53
8.1	TESTOVÁNÍ NA SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU	55
9	POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	56
10	LEASING	59
10.1	PRÁVA K UŽÍVÁNÍ AKTIV	59
10.2	ZÁVAZKY Z LEASINGU	59
10.3	OPERATIVNÍ LEASING	60
10.3.1	Skupina jako nájemce	60
11	PODÍLY V PŘIDRUŽENÝCH PODNICÍCH A NEKONSOLIDOVANÝCH DCEŘINNÝCH SPOLEČNOSTECH	61
12	ZÁSOBY	62

13	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ POHLEDÁVKY	63
14	PENÍZE A PENĚŽNÍ EKUIVALENTY	64
15	VLASTNÍ KAPITÁL.....	65
15.1	ZÁKLADNÍ KAPITÁL.....	65
15.2	OSTATNÍ FONDY.....	65
15.3	FOND Z PŘEPOČTU CIZÍ MĚNY	65
15.4	FOND Z KONSOLIDACE JEDNOTEK POD SPOLEČNOU KONTROLOU	65
15.5	NEROZDĚLENÝ ZISK	66
15.6	NEKONTROLNÍ PODÍLY	66
15.7	DIVIDENDA A TANTIÉMY	66
16	BANKOVNÍ ÚVĚRY	67
17	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ ZÁVAZKY.....	78
18	DERIVÁTY	79
19	BANKOVNÍ ZÁRUKY	80
20	ŘÍZENÍ RIZIK.....	84
20.1	ÚROKOVÉ RIZIKO.....	84
20.2	MĚNOVÉ RIZIKO.....	84
20.3	RIZIKO LIKVIDITY.....	85
20.4	ÚVĚROVÉ RIZIKO	87
21	INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH	88
22	VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	89

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2024

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	Pozn.	31. 12. 2024	31. 12. 2023
		(v EUR)	(v EUR)
Výnosy z hlavní činnosti	4.1	215 483 684	287 649 081
Ostatní provozní výnosy	4.2	1 896 978	1 772 084
Spotřeba materiálu a energií	5.1	75 627 923	121 398 955
Služby	5.1	67 149 239	100 072 761
Náklady na zaměstnanecké požitky	5.4	59 699 620	56 019 582
Odpisy a amortizace	5.2; 8; 9	5 158 724	5 207 805
Odpisy z práva k užívání aktiva	5.2; 10.1	2 623 125	1 505 919
Snížení hodnoty goodwillu	8.1	-	42 047
Ostatní provozní náklady	5.3	2 513 251	615 773
Ztráta z pozbytí vlivu dceřiného podniku	1.1	-	84 685
Zisk z provozní činnosti		4 608 780	4 473 638
Finanční výnosy	4.3	2 431 768	7 025 802
Finanční náklady	5.5	9 959 863	8 919 076
Nákladové úroky ze závazku z leasingu	5.5	390 369	184 001
Podíl na zisku po zdanění v přidružených podnicích	11	-225 171	308 902
Zisk / (Ztráta) před zdaněním		-3 534 855	2 705 265
Daň z příjmů	5.6	- 1 240 843	840 440
Zisk / (Ztráta) po zdanění		-2 294 012	1 864 825
Z toho zisk / (ztráta) po zdanění připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		-2 294 489	1 825 853
Nekontrolním podílům		477	38 972
Ostatní úplný výsledek hospodaření		58 405	11 660
Změna fondu z přepočtu cizích měn připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		57 606	12 503
Nekontrolním podílům		799	-843
Úplný výsledek za období celkem		-2 235 607	1 876 485
Úplný výsledek za období připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		-2 236 883	1 838 356
Nekontrolním podílům		1 276	38 129

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI K 31. 12. 2024

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI	Pozn.	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Aktiva		(v EUR)	(v EUR)
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotný majetek	8	1 878 437	2 284 097
Goodwill	8; 8.1	505 897	505 897
Pozemky, budovy a zařízení	9	28 256 992	30 612 257
Práva k užívání aktiv	10.1	4 538 675	4 471 003
Podíly v nekonsolidovaných dceřiných společnostech	11	-	-
Podíly v přidružených podnicích	11	817 442	1 042 613
Ostatní dlouhodobé pohledávky a finanční aktiva	13	566 276	1 714 897
Odložená daňová pohledávka	5.6.2	3 898 026	704 680
		40 461 745	41 335 444
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	12	6 361 782	5 719 700
Pohledávky z obchodních vztahů	13	48 136 927	42 458 901
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	4.1.1; 13	90 562 951	142 165 218
Pohledávky ze splatné daně z příjmů	13	904 199	443 936
Ostatní krátkodobé pohledávky a finanční aktiva	13	8 140 830	8 422 375
Krátkodobé zaplacené zálohy	13	3 056 497	5 979 875
Peníze a peněžní ekvivalenty	14	9 606 531	17 283 794
		166 769 717	222 473 799
AKTIVA CELKEM		207 231 462	263 809 243
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	300 990	267 377
Fond z přepočtu cizí měny	15.3	117 708	60 102
Fond z konsolidace jednotek pod společnou kontrolou	15.4	-3 997 039	-3 997 039
Nerozdělený zisk	15.5	53 046 218	55 436 804
		53 909 032	56 208 399
Vlastní kapitál připadající na nekontrolní podíly	15.6	177 594	174 424
Vlastní kapitál celkem		54 086 626	56 382 823
Závazky			
Dlouhodobé závazky			
Bankovní úvěry	16	1 518 304	6 783 771
Závazky z leasingu	10.2	2 551 932	2 572 944
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	17	51 659	57 795
Rezervy	7	17 000	16 000
Ostatní dlouhodobé závazky	17	1 846 475	2 439 658
Přijaté dlouhodobé zálohy	17	340 000	340 000
Odložený daňový závazek	5.6.2	1 024 317	1 084 516
		7 349 687	13 294 684

Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů	17	18 701 277	29 886 192
Závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	4.1.1; 17	668 278	5 868 054
Bankovní úvěry	16	113 818 896	146 346 750
Závazky z leasingu	10.2	2 140 793	2 076 442
Závazky ze splatných daní z příjmů	17	1 000 924	568 474
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	17	6 783 171	6 458 462
Rezervy	7	73 881	77 267
Ostatní krátkodobé závazky	17	2 577 325	1 890 904
Přijaté krátkodobé zálohy	17	30 604	959 191
		145 795 149	194 131 736
Závazky celkem		153 144 836	207 426 420
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM		207 231 462	263 809 243

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2024

Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu	Základní kapitál	Ostatní fondy	Fond z přepočtu cizí měny	Fond z konsolidace jednotek pod společnou kontrolou	Nerozdělený zisk	Podíl vlastníků mateřské společnosti	Vlastní kapitál připadající nekontrol. podílům	Vlastní kapitál celkem
Pozn.	15.1	15.2	15.3	15.4	15.5		15.6	
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
Zisk / (Ztráta) za období	-	-	-	-	-2 294 489	-2 294 489	477	-2 294 012
Ostatní úplný výsledek	-	-	57 606	-	-	57 606	799	58 405
Úplný výsledek za období	-	-	57 606	-	-2 294 489	-2 236 883	1 276	-2 235 607
Tvorba závazku ze soc. fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-66 000	-66 000	-	-66 000
Tvorba zák. rezervního fondu z čistého zisku	-	34 427	-	-	-34 427	-	-	-
Ostatní	-	-	-	-	252 016	252 016	1 894	253 910
Vyplacené dividendy a tantiémy	-	-	-	-	-248 500	-248 500	-	-248 500
Transakce ve skupině	-	-814	-	-	814	-	-	-
Zůstatek k 31. prosinci 2024	4 441 155	300 990	117 708	-3 997 039	53 046 218	53 909 032	177 594	54 086 626

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2024

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	Pozn.	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Peněžní toky z provozní činnosti			
Zisk / (Ztráta) před zdaněním		-3 534 855	2 705 265
Úpravy o:			
Nepeněžní operace		17 498 828	12 517 643
Podíl na zisku (-) / ztrátě (+) přidružených podniků	11	225 171	-308 902
	5.2; 8;		
Odpisy a amortizace	9;10.1	7 781 849	6 713 724
Snížení hodnoty goodwillu	8.1	-	42 047
Nákladové a výnosové úroky, netto	4.3; 5.5	6 788 387	5 273 901
Změna zůstatků rezerv a opravných položek	5.3; 6; 7	795 500	174 460
Přecenění derivátů	4.3; 5.5	2 001 901	420 844
Zisk z prodeje hmotného a nehmotného majetku		-77 382	-125 225
Ztráta podílu v . dceř. podniku		-	84 685
Kurzové rozdíly		-16 598	242 109
Peněžní operace		-2 040 515	-1 250 331
Zaplacená daň z příjmů		-2 040 515	-1 250 331
Změny stavu provozních aktiv a závazků		29 911 627	-79 455 219
Změny obchodních pohledávek		-6 662 013	-17 979 856
Změny zásob		-644 180	-192 072
Změny ostatních pohledávek		2 301 832	2 795 480
Změny pohledávek/ závazků ze smluv se zákazníky		46 402 491	-45 542 926
Změny obchodních závazků		-10 925 735	2 308 961
Změna závazků ze zaměstnaneckých požitků		318 573	1 840 771
Změna stavu ostatních závazků (dl., kr.)		-879 341	-22 685 577
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		41 835 085	-65 482 642
Peněžní toky z investiční činnosti			
Prodej budov, strojů a zařízení		77 382	125 225
Pořízení budov, strojů, zařízení a nehmotných aktiv		-2 803 422	-10 420 114
Příjmy spojené s přijetím dotace na pořízení budov, strojů a zařízení		758 076	-
Přijaté dividendy		-	-
Poskytnuté půjčky		17 761	31 954
Přijaté úroky		69 175	31 783
Splácení poskytnutých půjček		27 300	43 397
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		-1 853 728	-10 187 755

Peněžní toky z finančních činností			
Platby závazků z leasingu	10.2; 16	-2 999 911	-1 604 672
Čerpání bankovních úvěrů	16	381 339 021	328 146 444
Splátky půjček a bankovních úvěrů	16	-419 130 388	-241 100 780
Dividendy a tantiémy vyplacené akcionářům a představenstvu společnosti	15.7	-248 500	-1 343 816
Zaplacené úroky	16	-6 857 562	-5 305 685
Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		236 826	52 564
Dopad změn nekontrolních podílů		1 894	-
Čistý peněžní tok z finančních činností		-47 658 620	78 844 055
Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		-7 677 263	3 173 658
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku období	14	17 283 794	14 095 138
Vliv kurzových rozdílů na výši peněžních prostředků		-	14 998
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci období	14	9 606 531	17 283 794

1 POPIS SPOLEČNOSTI A VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Chropynská 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 2024 nebyly provedeny žádné změny v zápise do veřejného rejstříku.

OSOBY PODÍLEJÍCÍ SE 20 A VÍCE PROCENTY NA ZÁKLADNÍM KAPITÁLU

	31. 12. 2024
Ing. Robert Kudela	34,41 %
Ing. František Kudela	33,09 %
Ing. Robert Sulma	32,50 %

ČLENOVÉ STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ K 31. PROSINCI 2024

PŘEDSTAVENSTVO	DOZORČÍ RADA
Předseda: Ing. Robert Kudela	Člen: Ing. Robert Sulma
Člen: Ing. Roman Navrátil	
Člen: Dr. Stefan Wilden	

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 2024

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

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 16. 7. 2024 jediný Společník (Chropyňská strojírna, a.s.) rozhodl o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ve společnosti Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o. a to ve výši 400 tis. EUR na základě Společného prohlášení mateřské společnosti a jediného akcionáře učiněného dne 24. 6. 2024.

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 Rezydence 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 druhé polovině roku 2023 Chropyňská Group přestala reálně ovlivňovat budoucí vývoj společnosti Chropynska strojirna 000 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.

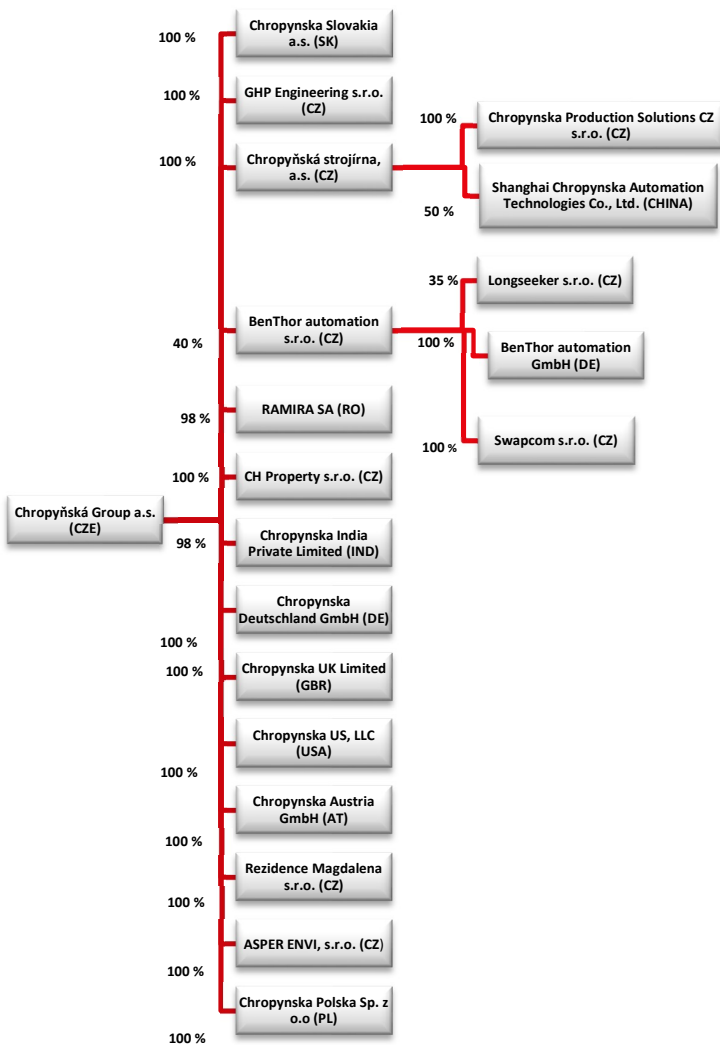
	STATURÁNÍ IFRS VÝKAZY CHRUS (EUR)	STATURÁNÍ IFRS VÝKAZY CHG (EUR)	DEKONSOLIDAČNÍ ÚPRAVY (EUR)
Dlouhodobá aktiva	34 672	-193 195	-34 672
Krátkodobá aktiva	318 829	-	-318 829
Aktiva celkem	353 501	-193 195	-353 501
Základní kapitál	193 387	-193 387	-
Fond z přepočtu cizí měny	-28 428	-	28 428
Nerozdělené 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 v roce 2023	-	-	-84 685

SKUPINA

Konsolidující účetní jednotka Chropyňská 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	
			31. 12. 2024	31. 12. 2023
Chropyňská strojírna, a.s.	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska Slovakia 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 %
CH Property s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska India Private Limited	Plná	Plná	98 %	98 %
Chropynska UK Limited	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska Polska Sp. z o.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 %
ASPER ENVI, s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
BenThor automation s.r.o.	Ekvivalenční	Ekvivalenční	40 %	40 %

1.1.1 KONSOLIDAČNÍ CELEK K 31.12.2024



1.1.2 ZÁKLADNÍ POPIS KONSOLIDOVANÝCH SPOLEČNOSTÍ

CHROPYŇSKÁ STROJÍRNA, A.S.

Společnost Chropyňská 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 2024:

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

CHROPYNSKA SLOVAKIA A.S.

Společnost Chropynska Slovakia a.s. (dále jen „CHSK“) 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 Dúbravy, 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 2024:

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 2024:

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 Von-Hünefeld-Str. 1 a, 50829 Köln, Německo. Její 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 2024:

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 2024:

	Jednatelé
Člen:	Jan Hrabovský
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 2024:

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

CHROPYNSKA INDIA PRIVATE LIMITED

Společnost Chropynska 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 2024

	Správní rada
Člen:	Jozef Piták
Člen:	Krishan Atri

CHROPYNSKA UK LIMITED

Společnost Chropynska 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 2024:

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 2024:

Jednatel	
Člen:	Armin Grozinger

CHROPYŇSKÁ PRODUCTION SOLUTIONS CZ S.R.O.

Chropyšská 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 2024:

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 2024:

	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 2024:

	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 2024:

	Jednatel
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, Chválkovice, 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 2024:

Jednatelé	
Člen:	Ing. Robert Kudela
Člen:	Libor Hoferek

CHROPYNSKA POLSKA SP. Z O.O.

Chropyńska Polska Sp. z o.o. 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 Chropyńska Polska Sp. z o.o. jsou konstrukční a inženýrské činnosti, programování a instalace.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2024:

Jednatel	
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 účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií („IFRS“), včetně výkladů vydaných Výborem pro interpretace IFRS („IFRIC“), platných v Evropské unii, zveřejněných a platných pro výkazní období od 1. ledna 2024.

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 2024

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 nebo které neměly významný dopad na její samostatnou účetní závěrku:

- **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.

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. 2025 nebo po 1. 1. 2025.

- **IAS 21 – DOPADY ZMĚN MĚNOVÝCH KURZŮ** - Nedostatečná směnitelnost.
- **IFRS 9 – FINANČNÍ NÁSTROJE A IFRS 7 – FINANČNÍ NÁSTOJE** – zveřejňování (novely).
- **IFRS 18 – PREZENTACE A ZVEŘEJŇOVÁNÍ V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE** (nový standard).
- **IFRS 19 – DCEŘINÉ PODNIKY BEZ VEŘEJNÉ ODPOVĚDNOSTI:** – zveřejňování (nový standard).
- **IFRS 19 – DCEŘINÉ PODNIKY BEZ VEŘEJNÉ ODPOVĚDNOSTI:** – zveřejňování (novela).
- **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. (novely).
- **ROČNÍ ZDOKONALENÍ ÚČETNÍCH STANDARDŮ** – úpravy IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7.

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 Chropyňská 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 vykazání investice do přidružených nebo společných podniků vykazují v konsolidovaném výkazu o finanční situaci v pořizovací ceně a následně jsou upraveny o podíl 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 nepřisuzují 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., Rezidence Magdalena s.r.o., Chropyňská 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 účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií 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 vykázání 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 oprávký 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 užítky 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 HMO TNÝCH 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 získatelná hodnota takového aktiva není nižší než jeho hodnota zůstatková. Zpětně získatelná 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 získatelnou 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 získatelná hodnota dlouhodobého majetku. V takovém případě je zůstatková hodnota majetku se zahrnutím opravné položky zvýšena na novou zpětně získatelnou hodnotu. Nová zůstatková hodnota nesmí být větší, než by byla současná účetní hodnota majetku po odečtení opravek, 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 peněžitovné jednotce Skupiny (nebo skupině peněžitovných 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 peněžitovné 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 vztaženy 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 opravy 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 možnosti 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 vykází, 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 vykazaného 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 vykazání 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 vykazání 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 kótovaných 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 2024 a 2023, 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 prohřešek 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 vykazání 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 vykázány v Ostatním úplném výsledku, se vykazuje v hospodářském výsledku. Kumulovaný zisk nebo ztráta, který byl vykázán

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 nederivátové 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) snižené 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 správné 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 účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií 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 nevyhovitelné 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	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Výnosy z prodeje zboží	223 662	57 190
Výnosy z projektových smluv	214 801 883	287 265 310
Výnosy z prodeje hmotných a nehmotných aktiv	196 019	125 225
Výnosy z prodeje materiálu a odpadu	262 120	201 356
Výnosy z hlavní činnosti celkem	215 483 684	287 649 081

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 svařecí linky.

K významným obchodním partnerům Skupiny patří ŠKODA AUTO a.s., VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s., AUDI AG, BMW Manufacturing Hungary Kft., BMW (UK) Manufacturing Ltd., BMW Manufacturing Co., LLC, AGROSTROJ Pelhřimov a.s., ER-WE-PA GmbH, Doosan Bobcat EMEA s.r.o. AUTOMOBILE DACIA SA, AUDI Tooling Barcelona, COMAU, Lápplé, Tata Passenger Electric Mobility Limited, SKODA AUTO Volkswagen India Private Limited, THANH CONG VIET HUNG TECHNOLOGY INDUSTRIAL COMPLEX JSC, Valiant-TMS Systems Private Limited, BMW AG, Honda Engineering North America, LLC,

Očekávané rozeznání výnosů z uzavřených projektových smluv k 31.12.2024, které jsou nesplněny či částečně nesplněny, je následující:

(v EUR)	do 1 roku	1 - 3 roky	nad 3 roky
Smluvní výnosy	188 298 902	115 825 502	-

4.1.1 ZŮSTATKY POHLEDÁVEK / ZÁVAZKŮ ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

Nedokončené smlouvy ke konci účetního období	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Dosud vynaložené náklady na zakázky plus vykázaný zisk mínus vykázaná ztráta ke konci účetního období	563 153 158	528 895 319
Mínus: přijaté zálohy	-68 002 972	-71 235 290
Mínus: průběžná fakturace	-405 255 513	-321 362 865
CELKEM	89 894 673	136 297 164

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

(v EUR)	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	90 562 951	142 165 218
Závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	-668 278	-5 868 054
Zůstatek ze smluv se zákazníky	89 894 673	136 297 164

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. 2024	31. 12. 2023
Zálohy	68 002 972	71 235 290

4.2 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY

Složení ostatních provozních výnosů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Ostatní provozní výnosy	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Přijaté dotace	375 963	727 878
Přefakturace	112 056	110 345
Přijaté náhrady a škody, pokuty	636 785	169 953
Vrácená daň	22 984	8 130
Výnosy z odpisu závazků	520 731	428 470
Jiné	228 459	327 308
Ostatní provozní výnosy celkem	1 896 978	1 772 084

4.3 FINANČNÍ VÝNOSY

Složení Finančních výnosů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Finanční výnosy	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Úrok z:		
- bankovních vkladů	39 103	131
- z poskytnutých půjček a úvěrů	69 175	31 783
Kurzové zisky (netto)	1 536 829	3 378 135
Přecenění derivátů	743 980	3 551 148
Jiné	42 681	64 605
Finanční výnosy celkem	2 431 768	7 025 802

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	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Spotřeba materiálu	72 936 134	119 193 635
Spotřeba energií	1 856 928	1 933 483
Náklady na prodané zboží	834 861	271 837
Spotřeba materiálu a energií celkem	75 627 923	121 398 955

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

Spotřeba služeb	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Opravy a udržování	1 235 323	1 720 834
Cestovné	4 579 782	4 730 575
Náklady na reprezentaci	247 441	231 146
Ostatní služby	61 086 693	93 390 206
z toho:		
Kooperace služeb	34 377 778	58 962 693
Ostatní služby na zakázky	16 616 712	26 757 299
Přepravné	1 675 883	1 410 492
Telefon, rozhlas, internet	286 296	251 571
Servis a údržba software, licenční poplatky	2 346 541	1 312 025
Školení	1 047 728	358 909
Právní, účetní, poradenské a auditorské služby	1 510 847	907 867
Pronájem	510 364	343 348
Propagace, reklama	66 718	69 246
Operativní leasing IT techniky	93 261	474 299
Jiné	2 554 565	2 542 457
Spotřeba služeb celkem	67 149 239	100 072 761

5.2 ODPISY

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

Odpisy	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Odpisy nehmotných aktiv	941 402	626 043
Odpisy hmotných aktiv	4 217 322	4 581 762
Odpisy z práv k užívání aktiva	2 623 125	1 505 919
Odpisy celkem	7 781 849	6 713 724

5.3 OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY

Složení ostatních provozních nákladů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Ostatní provozní náklady	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Ostatní zaplacené daně a poplatky	500 079	435 843
Prodaný materiál	139 385	10 994
Prodaný majetek	12 284	-
Poskytnuté dary	17 318	11 441
Zaplacené pokuty a penále	14 734	46 653
Odpis pohledávek	75 750	51 044
Pojištění	726 132	599 536
Jiné	245 278	163 762
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám	795 788	170 145
Tvorba/zúčtování opravných položek k zásobám	2 098	5 178
Manka a škody	56 720	68 686
Tvorba/zúčtování rezerv	-2 386	-863
Aktivace materiálu a zboží	-8 805	-9 270
Aktivace hmotných aktiv	-61 124	-937 376
Ostatní provozní náklady celkem	2 513 251	615 773

5.4 NÁKLADY NA ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY

Rozpis nákladů na zaměstnanecké požitky, resp. osobních nákladů:

Náklady na zaměstnanecké požitky	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Mzdy a odměny	46 756 504	43 992 717
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	10 825 572	10 325 237
Sociální náklady	2 117 544	1 701 628
Náklady na zaměstnanecké požitky celkem	59 699 620	56 019 582

Členové statutárních a dozorčích orgánů obdrželi v roce 2024 a 2023 odměny v celkové výši 382 352 EUR a 822 998 EUR.

K 31. 12. 2024 a 31. 12. 2023 obdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídící pracovníci zápujčky, které jsou uvedeny v kapitole 21.

Průměrné počty zaměstnanců v roce 2024 a 2023 uvádí následující tabulka:

Průměrný počet zaměstnanců	2024	2023
Technicko-hospodářští pracovníci + management	1 273	1 185
Dělníci	530	527
Celkem	1 803	1 712

5.5 FINANČNÍ NÁKLADY

Složení Finančních nákladů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Finanční náklady	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Úrok z:		
- bankovních úvěrů a výpomocí	6 887 486	5 153 655
- leasingu	390 369	184 001
Bankovní poplatky	317 592	555 736
Kurzové ztráty	-	-
Přecenění derivátů	2 745 881	3 195 668
Jiné	8 904	14 017
Finanční náklady celkem	10 350 232	9 103 077

5.6 DAŇ Z PŘÍJMŮ

5.6.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ VYKÁZANÁ VE VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Hlavní prvky daně z příjmů v letech 2024 a 2023 byly:

Daň z příjmů	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Splatná daň z příjmů		
Daň ze zisku za běžné období	1 892 304	1 572 369
Odložená daň z příjmů		
Odložená daň z příjmů	-3 133 147	-731 929
Náklady na daň z příjmů celkem	-1 240 843	840 440

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	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Zisk / (Ztráta) před zdaněním	-3 534 855	2 705 265
Teoretický daňový náklad při lokální statutární sazbě daně	-742 320	514 000
Daňový dopad		
Daňově neuznatelné náklady	332 239	725 462
Nezdanitelné příjmy	-25 943	-32 714
Tvorba rezervního fondu odčitatelná od základu daně	-5 621	-8 169
Výzkum a vývoj	-291 527	-365 609
Odpočet na podporu vzdělání	-37 092	-
Dary, sleva na dani	-12 234	-25 960
Podíl zisku po zdanění v přidružených podnicích	47 286	-58 691
Eliminace ve skupině	-3 562	855
Daňová ztráta běžného roku	252 470	298 125
Dříve nevykázaná odložená daňová pohledávka	-552 738	-
Dopad změny daňové sazby	12 366	-
Dopad měnových rozdílů – funkční měna	-395 808	-
Ostatní	89 954	-66 893
Uplatnění ztráty minulých let	-	-74 426
Uplatnění zaplacené daně v zahraničí	-	-180 066
Minimální daň	-	500
Vliv rozdílných daň. sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích	91 687	114 026
Daň z příjmů	-1 240 843	840 440
Daň z příjmů po slevě	-1 240 843	840 440
Efektivní sazba daně z příjmů (%)	35,10 %	31,07 %

Největší vliv na výpočet efektivní daňové sazby v roce 2024 a 2023 bylo uplatnění odpočtů na výzkum a vývoj a také zohlednění ztrát minulých let a dříve nevykázané odložené daňové pohledávky.

U některých společností, které generovaly v roce 2024 ztrátu (např. CHDE, GHP, CHP, ASPER a CHUSA), tak bylo rozhodnuto, že nebude k 31. 12. 2024 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. 2024
	Odložené daňové pohledávky	Odložené daňové závazky	Netto
Dočasné rozdíly týkající se:			
Dlouhodobého majetku	428 699	364 986	63 173
Zásob	2 956	-	2 956
Pohledávek	616 410	-	616 410
Rezerv	312 360	-	312 360
Závazků	98 415	-	98 415
Daňová ztráta minulých let	2 678 439	-	2 678 439
Nároky /závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	113 877	1 012 461	-898 584
Odložená daň (aktiva a závazky)	4 251 156	1 377 447	2 873 709

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

Skupina zaúčtovala v roce 2024 odložený daňový závazek ve výši 1 024 317 EUR a odloženou daňovou pohledávku ve výši 3 898 026 EUR, v roce 2023 odložený daňový závazek ve výši 1 084 516 EUR a odloženou daňovou pohledávku ve výši 704 680 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. 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
Tvorba	-2 098	-841 739	-843 837
Zúčtování	-	45 950	45 950
Kurzové rozdíly	-	1	1
Zůstatek k 31. 12. 2024	-12 318	-1 856 531	-1 868 849

7 REZERVY

Změna na účtech krátkodobých a dlouhodobých rezerv:

Rezervy	Rezerva na záruční opravy	CELKEM (v EUR)
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
Zvýšení vytvořením	41 483	41 483
Snížení použitím/rozpuštěním	-43 869	-43 869
Zůstatek k 31. 12. 2024	90 881	90 881

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. 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
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	-	-
Přírůstky	-	109 411	-	395 936	505 347
Převody (z nedokončených DNA)	-	379 144	-	-379 144	-
Trvalé snížení hodnoty	-	-	-	-	-
Vyřazení/převody	-	-13 865	-	-	-13 865
Kurzové rozdíly	-	16 093	29 189	-	45 282
Konečná pořizovací cena 31.12.2024	505 897	7 486 410	921 527	97 449	9 011 283

Oprávký Nehmotných aktiv v EUR	Goodwill	Software	Jiná nehmotná aktiva	Nedokončená nehmotná aktiva	CELKEM
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
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	-	-
Odpisy	-	739 424	201 978	-	941 402
Vyřazení/převody	-	-5 156	-	-	-5 156
Kurzové rozdíly	-	-1 329	7 507	-	6 178
Konečný stav k 31.12.2024	-	6 281 500	345 449	-	6 626 949
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
DNM netto - konečný stav k 31. 12. 2024	505 897	1 204 910	576 078	97 449	2 384 334

Goodwill je tvořen goodwillem z akvizice Chropynska Slovakia a.s. z roku 2013 a z akvizice TMS India z roku 2023.

V roce 2024 a 2023 Skupina vynaložila náklady na výzkum a vývoj ve výši 1 388 225 EUR a 1 740 997 EUR, které byly zahrnuty do nákladů běžného období.

8.1 TESTOVÁNÍ NA SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU

K 31. 12. 2024 a 31.12.2023 byl goodwill alokovan následujícím peněžotvorným jednotkám (v EUR):

	2024	2023
Chropynska Slovakia a.s.	505 897	505 897
CELKEM	505 897	505 897

K 31.3. 2023 byl goodwill alokovan 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 „CHSK“, kdy hlavní předpoklady jsou založeny na minulých zkušenostech a předpokladech vývoje trhu v následujících 4 letech. K 31. 12. 2024 a 31. 12. 2023.

	2024	2023
Účetní hodnota CHSK	6 738 429	6 498 485
Tempo růstu	2 %	2 %
Diskontní sazba	11,17 %	10,78 %

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 CHSK. 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. 2024 a 31. 12. 2023 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.

9 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

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. 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 dceřině společnosti	-	-	-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
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	-	-	-	-	-
Přírůstky	-	-	45 417	207 519	965	1 979 170	549 667	2 782 738
Převody (z nedokončeného DHM)	-	238 796	1 127 890	754 641	25 909	-2 147 236	-	-
Přírůstky - dotace	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodej	-	-	-75 069	-95 961	-62 340	-	-	-233 370
Vyřazení/převody	-	-66 614	-945 507	-442 580	-50 061	-11 425	-483 203	-1 999 390
Kurzové rozdíly	-4 578	-33 776	18 055	6 672	3 763	72	2 497	-7 295
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2024	1 489 016	23 375 905	39 021 345	6 136 049	1 384 667	738 631	1 308 550	73 454 163

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. 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
Vyřazení/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 dceřině společnosti	-	-	-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
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy	-	1 081 130	2 293 304	720 969	121 919	-	-	4 217 322
Vyřazení/převody	-	-66 614	-760 256	-537 750	-83 504	-	-	-1 448 124
Prodej	-	-	60 658	50 558	15 131	-	-	126 347
Kurzové rozdíly	-	-1 628	2 035	-83	2 079	-	-	2 403
Konečný stav k 31. 12. 2024	-	8 171 709	31 970 497	3 996 984	1 057 981	-	-	45 197 171
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
DHM netto - konečný stav k 31. 12. 2024	1 489 016	15 204 196	7 050 848	2 139 065	326 686	738 631	1 308 550	28 256 992

V roce 2024 a 2023 nic nenasvědčovalo tomu, že by mělo dojít ke snížení hodnoty hmotného majetku, tudíž se snížení hodnoty neprovedlo.

Vzhledem k vysokým realizovaným investicím v roce 2023 nebyly v roce 2024 provedeny žádné významné investice, jelikož další investice do obnovy strojového a vozového parku nebyly nutné, případně byly nové investiční aktivity rozděleny do následujícího roku 2025. Došlo pouze k běžné obnově vozového parku, nákupu výpočetní techniky nebo se dokončily investice započaté v roce 2023.

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 CHSK a.s. investovala do zateplení obvodového a střešního pláště výrobní haly v hodnotě 1 459 tis. EUR. Společnost CHSK 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:

Dlouhodobý majetek (pozemek, budovy a stroje) Skupiny je zastaven ke krytí bankovních úvěrů k 31. 12. 2024 a 31. 12. 2023 v zůstatkové ceně 7 156 580 EUR a 7 759 977 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. 2024 a k 31. 12. 2023, 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 31.12.2022	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
Oprávký 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
Oprávký k 31.12.2023	85 001	3 237 380	1 153	251 744	3 575 278
Přírůstky během období	-	1 924 563	-	-	1 924 563
Převod z dlouhodobého majetku	-	29 008	551 727	520 075	1 100 810
Úbytky během období	-	-371 090	-	-	-371 090
Hodnota brutto k 31.12.2024	85 001	8 284 713	552 880	1 777 970	10 700 564
Převod z dlouhodobého majetku	-	-1 621	-37 175	-	-38 796
Převod do dlouhodobého majetku	-	-	-	2 282	2 282
Odpis aktiv z práv k užívání	-	2 064 707	221 084	337 334	2 623 125
Oprávký k 31.12.2024	85 001	5 300 466	185 062	591 360	6 161 889
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
Hodnota netto k 31.12.2024	-	2 984 247	367 818	1 186 610	4 538 675

10.2 ZÁVAZKY Z LEASINGU

Skupina používá majetek (administrativní budovy, byty, kontejnery), technologii 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. 2024	-	4 538 675	4 538 675
k 31. 12. 2023	-	4 471 003	4 471 003

Celkové výdaje za leasing zahrnuté ve výkazu peněžních toků v roce 2024 a 2023 představovaly částku 2 999 911 EUR a 1 604 672 EUR.

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

Budoucí minimální leasingové platby	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Nominální hodnota minimální leasingové platby		
Období 1 rok	2 531 162	2 260 443
Období 1 - 5 let	2 551 932	2 572 944
Celkové závazky z leasingu - celkové minimální leasingové platby	5 083 094	4 833 387
Finanční náklady na leasing	-390 369	-184 001
Současná hodnota minimálních leasingových plateb		
Období 1 rok	2 140 793	2 076 442
Období 1 - 5 let	2 551 932	2 572 944
Celková současná hodnota minimálních leasingových plateb	4 692 725	4 649 386

10.3 OPERATIVNÍ LEASING

10.3.1 SKUPINA JAKO NÁJEMCE

V roce 2024 a 2023 představovaly náklady na operativní leasing částku 0 EUR a 15 013 EUR.

Skupina neměla v roce 2024 v operativním nájmu žádný majetek, v roce 2023 byla v operativním nájmu výpočetní techniku a kontejnery.

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. 2022	733 711
Podíl na zisku/ztrátě	308 902
Vyplacená dividenda	-
Účetní hodnota 31. 12. 2023	1 042 613
Podíl na zisku/ztrátě	-225 171
Vyplacená dividenda	-
Účetní hodnota 31. 12. 2024	817 442

Shrnutí finančních údajů o přidruženém podniku Skupiny je uvedeno níže.

Údaje za rok 2024 a 2023 vychází z konsolidovaných účetních výkazů skupiny BenThor, které byly sestaveny dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Výkazy společnosti BenThor automation s.r.o.	31. 12. 2024 (v tis. EUR)	31. 12. 2023 (v tis. EUR)
Výkaz o finanční situaci		
Dlouhodobá aktiva	2 113	1 951
Krátkodobá aktiva	3 093	3 750
AKTIVA CELKEM	5 206	5 701
Vlastní kapitál	1 721	2 694
Dlouhodobé závazky	718	629
Krátkodobé závazky	2 767	2 378
PASIVA CELKEM	5 206	5 701
Výkaz zisku a ztráty		
Výnosy	8 282	11 585
Náklady	8 841	10 615
Zisk / (Ztráta) před zdaněním	-559	970
Daň z příjmů	4	198
Zisk / (Ztráta) po zdanění	-563	772

Výkaz o peněžních tocích		
Peněžní tok z provozní činnosti	829	286
Peněžní tok z investiční činnosti	-593	-475
Peněžní tok z finanční činnosti	-341	293
Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-105	104

12 ZÁSoby

Struktura zásob byla v jednotlivých letech následující:

Zásoby	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Materiál	6 319 382	5 702 483
Výrobky	54 702	-
Materiál na cestě	16	27 437
Zásoby celkem (brutto)	6 374 100	5 729 920
Opravná položka k zásobám	-12 318	-10 220
Zásoby celkem	6 361 782	5 719 700

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	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
k 1. lednu	-10 220	-5 042
Zvýšení v důsledku tvorby	-2 098	-5 180
Snížení v důsledku použití/prodeje	-	-
k 31. prosinci	-12 318	-10 220

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. 2024		31. 12. 2023	
	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)
Pohledávky z obchodních vztahů	49 485 263	-	43 051 328	-
Opravná položka na snížení hodnoty pohl. z obch. vztahů	-1 348 336	-	-592 427	-
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	90 562 951	-	142 165 218	-
Deriváty	1 201 259	566 276	1 930 188	1 714 824
Pohledávky ze splatné daně z příjmů	904 199	-	443 936	-
Dotace	-	-	687 229	-
Časové rozlišení	4 495 484	-	2 335 322	-
Ostatní pohledávky	472 210	-	519 410	73
Ostatní daně a poplatky	1 493 140	-	2 994 977	-
Zálohy	3 056 497	-	5 979 875	-
Půjčky	986 932	-	423 565	-
Opravná položka na snížení hodnoty jiných pohledávek	-508 195	-	-468 316	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky celkem	150 801 404	566 276	199 470	1 714 897

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2024 a 2023 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.	2024		2023	
	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	-592 427	-468 316	-591 073	-299 525
Zvýšení v důsledku vytvoření	-801 889	-39 850	-20 052	-172 500
Snížení v důsledku použití/prodeje	45 950	-	18 695	2 082
Kurzové rozdíly	30	-29	3	1 627
k 31. prosinci	-1 348 336	-508 195	-592 427	-468 316

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 2024 a 2023 sníženy o přijaté zálohy, v případě, kdy hodnota dodávky je vyšší než hodnota přijatých záloh.

Převážná část krátkodobých přijatých záloh v roce 2024 je od společnosti ŠKODA AUTO a.s.

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.

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 EKUIVALENTY

Peněžní prostředky měly následující strukturu:

Peníze a peněžní ekvivalenty	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Peníze v pokladně	134 628	37 626
Peníze na bankovních účtech	9 471 903	17 246 168
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	9 606 531	17 283 794

Rozdělení podle měn	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
v CZK	1 479 386	920 390
v EUR	4 298 481	8 801 487
v RON	187 899	192 752
v GBP	770 034	117 556
v USD	1 152 881	5 642 114
v INR	1 688 763	1 520 623
v PLN	27 129	88 872
ostatní měny	1 958	-
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	9 606 531	17 283 794

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 2024 a 2023 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. 2024 a 31. 12. 2023 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 2024 a 2023 zde nedošlo k žádným změnám.

15.5 NEROZDĚLENÝ ZISK

Čistý nerozdělený zisk	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
k 1. lednu	55 436 804	54 972 212
Zisk za účetní období	-2 294 489	1 825 853
Tvorba fondů z čistého zisku	-100 427	-102 130
Transakce ve skupině	814	84 685
Ostatní	252 016	-
Vyplacené dividendy	-	-616 270
Vyplacené tantiémy	-248 500	-727 546
k 31. prosinci	53 046 218	55 436 804

15.6 NEKONTROLNÍ PODÍLY

Nekontrolní podíly	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
k 1. lednu	174 424	136 295
Zisk za období	477	38 972
Ostatní úplný výsledek	799	-843
Ostatní	1 894	-
Úprava vyplývající ze změny nekontrolních podílů	-	-
k 31. prosinci	177 594	174 424

15.7 DIVIDENDA A TANTIÉMY

V roce 2024 byly vyplaceny tantiémy ve výši 248 500 EUR.

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.

16 BANKOVNÍ ÚVĚRY

Hodnota bankovních úvěrů Skupiny v jednotlivých letech byla následující:

Bankovní úvěry	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Dlouhodobé bankovní úvěry	1 518 304	6 783 771
Krátkodobé bankovní úvěry	113 818 896	146 346 750
CELKEM	115 337 200	153 130 521

V roce 2024 došlo ve srovnání s rokem 2023 k výraznějšímu poklesu bankovních úvěrů, což souviselo zejména se splácením úvěrů, které byly čerpány v předchozích letech na provozní financování dlouhodobých projektů.

V roce 2023 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 přírážka), kdy se toto riziko zásadně nemění.

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

Společnost CHSK má ve svých úvěrových podmínkách v roce 2024 a 2023 tyto bankovní kovenanty:

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

Společnost CHSK v roce 2024 a 2023 plní dané kovenanty.

Společnost CHS, má ve svých úvěrových podmínkách v roce 2024 a 2023 tyto bankovní kovenanty:

- ukazatel celkové zadluženosti
- ukazatel poměru EBITDA k výkonům – rok 2023
- poměr vlastního kapitálu k celkovým aktivům
- ukazatel rentability tržeb
- ukazatel doby inkasa pohledávek

K 31. 12. 2024 Společnost CHS, a.s. plnila podmínky stanovené úvěrovou smlouvou uzavřenou s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. Podmínky stanovené úvěrovými smlouvami se společností Česká spořitelna, a.s. a Komerční banka, a.s. společnost k 31. 12. 2024 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. 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 nevytuly plnění žádných sankcí plynoucích z neplnění těchto specifických podmínek.

Společnost CHG a.s., má ve svých úvěrových podmínkách v roce 2024 a 2023 tyto bankovní kovenanty:

- ukazatel celkové zadluženosti – rok 2023
- poměr vlastního kapitálu k celkovým aktivům
- ukazatel rentability tržeb
- ukazatel podílu upraveného vlastního kapitálu
- ukazatel konsolidovaného úrokové krytí

K 31. 12. 2024 Společnost CHG a.s. neplnila podmínky stanovené úvěrovou smlouvou se společností Komerční banka, a.s. a ČSOB, a.s. Bankovní společnosti si ovšem nevytuly plnění žádných sankcí plynoucích z neplnění těchto specifických podmínek.

K 31. 12. 2023 Společnost CHG a.s. neplnila podmínky stanovené úvěrovou smlouvou se společností Komerční banka, a.s. Společnost Komerční banka, a.s. si ovšem nevytuly 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. 2024		31. 12. 2023	
	Pořizovací cena	Netto účetní hodnota	Pořizovací cena	Netto účetní hodnota
Pozemky	729 507	729 507	690 774	690 774
Budovy a stavby	10 532 589	5 584 527	10 395 287	6 039 242
Stroje a zařízení	8 481 648	842 546	8 084 802	1 029 962
Celkem	19 743 744	7 156 580	19 170 863	7 759 978

Úvěry společnosti CHS jsou kryty záložním právem k pohledávkám a to k 31. 12. 2024 a 31. 12. 2023 ve výši 2 638 tis. EUR a 2 573 tis. EUR.

Úvěry společnosti CHSK jsou kryty záložním právem k pohledávkám k 31. 12. 2024 a 31. 12. 2023 v celkové výši 9 770 tis. EUR a 6 700 tis. EUR.

Úvěry společnosti RAM jsou kryty záložním právem na vybrané odběratele a to k 31. 12. 2024 a 31. 12. 2023 ve výši 5 997 tis. EUR a 4 700 tis. EUR.

Změna závazků z financování v roce 2024 byla následující:

Typ závazku (v EUR)	1. 1. 2024	Peněžní toky		Nepeněžní toky			31. 12. 2024
		Čerpání	Splácení	Připsané úroky	Čerpání	Kurzové rozdíly	
Bankovní úvěry							
Investiční	1 262 929	1 345 021	863 020	81 192	-	-	1 826 122
Provozní	122 510 265	128 142 464	164 543 326	5 462 422	-	-131	91 571 694
Kontokorent	29 357 327	251 851 536	260 581 604	1 313 948	-	-1 823	21 939 384
	153 130 521	381 339 021	425 987 950	6 857 562	-	-1 954	115 337 200
Závazky z leasingu	4 649 386	-	3 017 735	390 369	2 652 881	17 824	4 692 725
Celkem	157 779 907	381 339 021	429 005 685	7 247 931	2 652 881	15 870	120 029 925

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	Připsané 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

Níže je uvedena struktura bankovních úvěrů u jednotlivých společností v letech 2024 a 2023.

31.12.2024

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2024 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyšská strojírna, a.s.							
	SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o / Investiční	EUR	690 EUR	456 454	3M EURIBOR + 2,5 %	srpen 27	Stroje a zařízení
	Česká spořitelna, a.s. / Provozní	EUR	15 700 EUR	8 308 957	1M EURIBOR + 1 %	prosinec 25	
	Komerční banka, a.s. / Provozní	EUR		2 000 000	1M EURIBOR + 0,78 %	leden 25	
	Komerční banka, a.s. / Provozní	EUR		3 000 000	1M EURIBOR + 0,78 %	květen 25	
	Komerční banka, a.s. / Provozní	EUR	1 550 000	5 000 000	1M EURIBOR + 0,78 %	červenec 25	
	Komerční banka, a.s. / Provozní	EUR	CZK	3 500 000	1M EURIBOR + 0,78 %	září 25	
	Komerční banka, a.s. / Provozní	EUR		4 000 000	1M EURIBOR + 0,78 %	březen 25	
	Komerční banka, a.s. / Provozní	EUR		5 000 000	1M EURIBOR + 0,78 %	duben 25	
	UniCredit Bank / Provozní	EUR	10 000 EUR	6 000 000	1M EURIBOR + 1,15 %	prosinec 25	Peněžní depozitum u ČS, ručení CHG
	Komerční banka, a.s. / Kontokorent	EUR	100 000 CZK	1 336 401	€STR + 0,78 %	dle výpovědi	Pohledávky, Blankosměnka CHG
	Česká spořitelna, a.s. / Kontokorent	EUR	9 698 EUR	9 698 487	1M PRIBOR + 0,6 %	neurčitá	Peněžní depozitum u ČS, ručení CHG
CELKEM				48 300 299			
z toho krátkodobé				47 971 460			
dlouhodobé				328 839			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2024 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská Group a.s.							
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	4 000 EUR	2 500 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	leden 25	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	10 800 EUR	7 800 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	březen 25	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	7 200 EUR	3 200 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	březen 25	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	9 000 EUR	7 000 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	prosinec 25	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	5 000 EUR	5 000 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	červen 25	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	14 000 EUR	14 000 000	1 M EURIBOR + 1,04 %	říjen 25	
	UniCredit Bank / Provozní	EUR	15 000 EUR	4 000 000	1 M EURIBOR + 0,95 %	dle výpovědi	
	Komerční banka a.s./Provozní	EUR	3 500 EUR	3 500 000	1 M EURIBOR + 0,60 %	červenec 25	
	Komerční banka a.s./Provozní	EUR	2 000 EUR	2 000 000	1 M EURIBOR + 0,60 %	červen 25	
	UniCredit Bank /Kontokorent	EUR	8 000 EUR	7 678 902	1M EURIBOR + 0,85%	dle výpovědi	Blankosměnka CHG, CHS; ručení CHSK, CHDE, RAM, CHPS
	ČSOB, a.s./ Kontokorent	EUR	9 000 EUR	920 887	€STR + 0,75 %	dle výpovědi	
	Komerční banka a.s./Kontokorent	CZK	3 000 CZK	100 842	O/N PRIBOR + 0,6 %	dle výpovědi	Blankosměnka CHS, CHDE
CELKEM				57 700 631			
z toho krátkodobé				57 700 631			
dlouhodobé				-			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2024 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská Deutschland GmbH							
	UniCredit Bank AG/Investiční	EUR	1 000 EUR	337 119	1,90 %	březen 28	Ručení CHG
CELKEM				337 119			
z toho krátkodobé				102 556			
dlouhodobé				234 563			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2024 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
RAMIRA SA							
	BRD Bank/Provozní	EUR	300 EUR	254 545	3M EURIBOR + 1,25 %	duben 27	Běžný účet, pohledávky, záruka CHG
	BRD Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	979 214	3M EURIBOR + 1,2 %	listopad 25	
	UniCredit Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	2 499 999	3M EURIBOR + 1,35 %	červen 25	
CELKEM				3 733 758			
z toho krátkodobé				3 588 303			
dlouhodobé				145 455			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2024 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynska Slovakia a.s.							
	UniCredit Bank /Investiční	EUR	1 000 EUR	899 998	1M EURIBOR + 1,2 %	červen 29	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
	Tatra Banka, a.s./Provozní	EUR	1 700 EUR	1 479 004	1M EURIBOR + 0,6 %	březen 25	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
	UniCredit Bank /Provozní	EUR	2 000 EUR	534 621	1M EURIBOR + 1,2 %	duben 25	Pohledávky
	UniCredit Bank/Kontokorent	EUR	1 700 EUR	1 641 785	1M EURIBOR + 0,6 %	nedefinováno	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
	Tatra Banka, a.s./Kreditní karta	EUR	-	15 354	-	leden 25	
CELKEM				4 570 762			
z toho krátkodobé				3 870 768			
dlouhodobé				699 994			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2024 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynska India Private Limited							
	ICICI Bank Ltd/Kontokorent	INR	200 000 INR	562 080	9 % - 10,75 %	nedefinováno	Záruka CHG
	BMW Financial Services/Investiční	INR	900 INR	132 551	10,59 %	duben 28	Dopravní prostředky
CELKEM				694 631			
z toho krátkodobé				585 178			
dlouhodobé				109 453			

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
Chropyšská 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
CELKEM				47 142 296			
z toho krátkodobé				40 695 644			
dlouhodobé				6 446 652			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská Group a.s.							
	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. /Kontokorent	EUR	8 000 EUR	7 738 683	1M EURIBOR + 0,75 %	dle výpovědi	Blankosměnka CHG, CHS; ručení CHSK, 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			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská 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	
	BRD Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	1 972 375	3M EURIBOR + 1,20 %	listopad 24	Běžný účet + pohledávky, 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	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská 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	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2023 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropynska Slovakia a.s.							
	Tatra Banka, a.s./Provozní	EUR	2 950	1 620 935	1M EURRIBOR + 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			

17 ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ ZÁVAZKY

Závazky z obchodního styku a jiné finanční závazky	31.12.2024		31.12.2023	
	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)
Závazky z obchodního styku	18 701 277	-	29 886 192	-
Závazky vůči odběratelům ze smluv o zhotovení	668 278	-	5 868 054	-
Závazky ze splatných daní z příjmů	1 000 924	-	568 474	-
Ostatní daně a poplatky	1 158 740	-	653 061	-
Deriváty	501 534	353 007	12 812	717 305
Dotace	162 035	1 493 468	268 968	1 706 283
Časové rozlišení závazků	133 921	-	504 794	-
Závazky vůči zaměstnancům	6 783 171	51 659	6 458 462	57 795
Zálohy	30 604	340 000	959 191	340 000
Půjčky	-	-	13 585	16 070
Jiné	478 905	-	218 593	-
Dohadné položky	142 190	-	219 091	-
Závazky z obchodního styku a jiné finanční závazky celkem	29 761 579	2 238 134	45 631 277	2 837 453

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. 2024 a 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 CHSK.

V roce 2024 a 2023 byly přijaté zálohy na smlouvy se zákazníky ve výši 68 003 EUR a 71 235 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. 2024 a 31. 12. 2023 společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v Ostatních krátkodobých/dlouhodobých pohledávkách a finančních aktivech, resp. v Ostatních krátkodobých/dlouhodobých 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. 2024		
	Smluvní/ nominální	Reálná hodnota	
		Kladná	Záporná
Měnové kontrakty	10 200 000	37 384	-332 752
Forwardy	35 019 659	1 727 097	-521 789
Swapy	3 849 434	3 054	-
Deriváty určené k obchodování celkem	49 069 093	1 767 535	-854 541

Deriváty určené k obchodování (v EUR)	31. 12. 2023		
	Smluvní/ nominální	Reálná hodnota	
		Kladná	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

19 BANKOVNÍ ZÁRUKY

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

31.12.2024

Chropyňská strojírna, a.s.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti	
Komerční banka, a.s.		BMW AG	EUR	2 802 705	30. 9.2025
Komerční banka, a.s.	BRUEGGEN OBERFLAECHE- UND SYSTEMLIEFERANT GMBH		EUR	367 500	8. 8.2026
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	1 747 665	15. 6.2025
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	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	1 524 600	19.12.2025
Česká spořitelna, a.s.	MAGNA STEYER Fahrzeugtechnik AG and Co		EUR	795 000	31. 1.2026
Celkem				22 743 971	

Chropynska Slovakia a.s.

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	

Chropyňská Group a.s.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
ČSOB, a.s.	BMW Manufacturing Co., LLC	EUR	2 025 000	31. 1.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	153 549	30. 9.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	512 008	31. 3.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 099 890	31. 3.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 424 840	31. 3.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 083 620	31. 3.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	43 124	31. 8.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 734 406	31.10.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 110 417	31.10.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 182 727	30.11.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	140 873	31.12.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 524 764	31.12.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	3 354 830	31.12.2026
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	370 274	31. 1.2027
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 468 509	31. 1.2027
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	283 745	25. 5.2025
Komerční banka, a.s.	Siemens Healthcare Limited	GBP	283 745	31. 3.2025
Komerční banka, a.s.	Siemens Healthcare Limited	GBP	283 745	31. 3.2025
Komerční banka, a.s.	Siemens Healthcare Limited	GBP	283 745	31. 3.2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	Marissa Ypsilon, a.s.	CZK	35 223	31.12.2024
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	ALSTOM Polska S.A.	EUR	116 287	28. 7.2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	CTI SYSTEMS SARL	EUR	21 612	31. 3.2026
Celkem			28 016 369	

Chropynska India Private Limited.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
ICICI Bank	Cummins power solution	INR	202 349	30. 9.2025
Kotak Bank Pune	Skoda Auto Volkswagen India Pvt Ltd	INR	146 606	31.12.2025
Kotak Bank Pune	Tata Passenger Electric Mobility Limited	INR	179 580	30.11.2025
Kotak Bank Pune	Maharashtra Pollution Control Board	INR	562	30. 6.2025
Kotak Bank Pune	Tata Passenger Electric Mobility Limited	INR	21 063	31.12.2025
Celkem			550 160	

31.12.2023
Chropyňská 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 OBERFLAECHE- 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	

Chropyňská 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
Celkem			10 671 946	

Chropynska Slovakia a.s.

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. 2024 snížil / zvýšil o 383 983 EUR (k 31. 12. 2023: snížení / zvýšení o 595 805 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. 2024	31. 12. 2023	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Měna CZK	2 829 216	4 803 351	1 593 981	2 561 255
Měna RON	850 843	1 008 598	2 367 072	8 394 174
Měna INR	4 956 856	2 630 346	2 478 509	8 667 018
Měna USD	2 861 505	273 516	6 393 310	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, indické rupie a amerického dolaru vůči euru. Analýza citlivosti zahrnuje neuhrazené pohledávky, závazky z obchodních vztahů, bankovní úvěry, závazky z leasingu a peníze denominované v CZK, RON, INR a USD a upravuje jejich přepoččet 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, indické rupie či amerického dolaru o 10 % vůči euru. Pro 10% oslabení české koruny, rumunského lei, indické rupie či amerického dolaru 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. 2024	31. 12. 2023	31. 12. 2024	31. 12. 2023
HV po zdanění	-88 712	-165 100	108 893	543 847

(v EUR)	INR / EUR		USD / EUR	
	31. 12. 2024	31. 12. 2023	31. 12. 2024	31. 12. 2023
HV po zdanění	195 789	-499 132	-194 663	-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. 2024 a finanční situace Skupiny jsou takové, že riziko likvidity může být považováno za nevýznamné.

31. 12. 2024 (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	18 701 277	-	-	-	-	18 701 277
Bankovní úvěry, vč. úroků	27 145 492	29 681 897	60 399 122	1 845 671	273 447	119 345 629
Závazky z leasingu	607 686	577 377	1 081 879	2 656 231	-	4 923 173
CELKEM	46 454 455	30 259 274	61 481 001	4 501 902	273 447	142 970 079

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

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. 2024	28 775 610	6 824 938	8 503 407	4 922 980	458 328	49 485 263
31. 12. 2023	29 044 071	7 737 930	4 683 500	1 585 827	-	43 051 328

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. 2024	-	225 980	-	664 028	458 328	1 348 336
31. 12. 2023	-	-	-	592 427	-	592 427

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. 2024 a 31. 12. 2023 členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci vlastnili 100 % a 100 % akcií společnosti Chropyňská Group a.s.

Nákupy od spřízněných osob a prodeje spřízněným osobám v roce 2024 a 2023 byly následující:

Spřízněná osoba	Nákupy		Prodeje	
	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)	2024 (v EUR)	2023 (v EUR)
Ing. Roman Navrátil	1 615	2 187	-	-
CELKEM	1 615	2 187	-	-

K 31. 12. 2024 a 31. 12. 2023 byly ve výkazu o finanční situaci vykázány závazky, resp. přijaté půjčky a úroky od těchto spřízněných osob:

Dlouhodobé závazky – dlouhodobé půjčky	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Spřízněná osoba		
Ing. Roman Navrátil	-	30 333
CELKEM	-	30 333

Krátkodobé závazky – úroky	31. 12. 2024 (v EUR)	31. 12. 2023 (v EUR)
Spřízněná osoba		
Ing. Roman Navrátil	-	2 123
CELKEM	-	2 123

22 VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Dne 1. 1. 2025 došlo k fúzi sloučením společnosti Chropyňská strojírna, a.s. (nástupnická společnost) se společností ASPER ENVI, s.r.o. a Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o. (zanikající společnosti). Do veřejného rejstříku byla fúze zapsána k 1. 1. 2025.

V prvním pololetí roku 2025 byly obnoveny limity angažovaností u financujících bank v souladu s potřebami společnosti k hladkému profinancování stávajících a plánovaných projektů a zároveň byly prodlouženy doby splatnosti.

Kromě výše popsanych skutečností nedošlo po rozvahovém dni k žádným významným událostem, které by měly dopad na účetní závěrku k 31. 12. 2024.