



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA 2022



Chropýňská Group a.s.

WWW.CHROPYNSKA.CZ



Chropýňská 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	7
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 2022 a 2021 bylo dosaženo následujících hodnot výsledkových účtů:

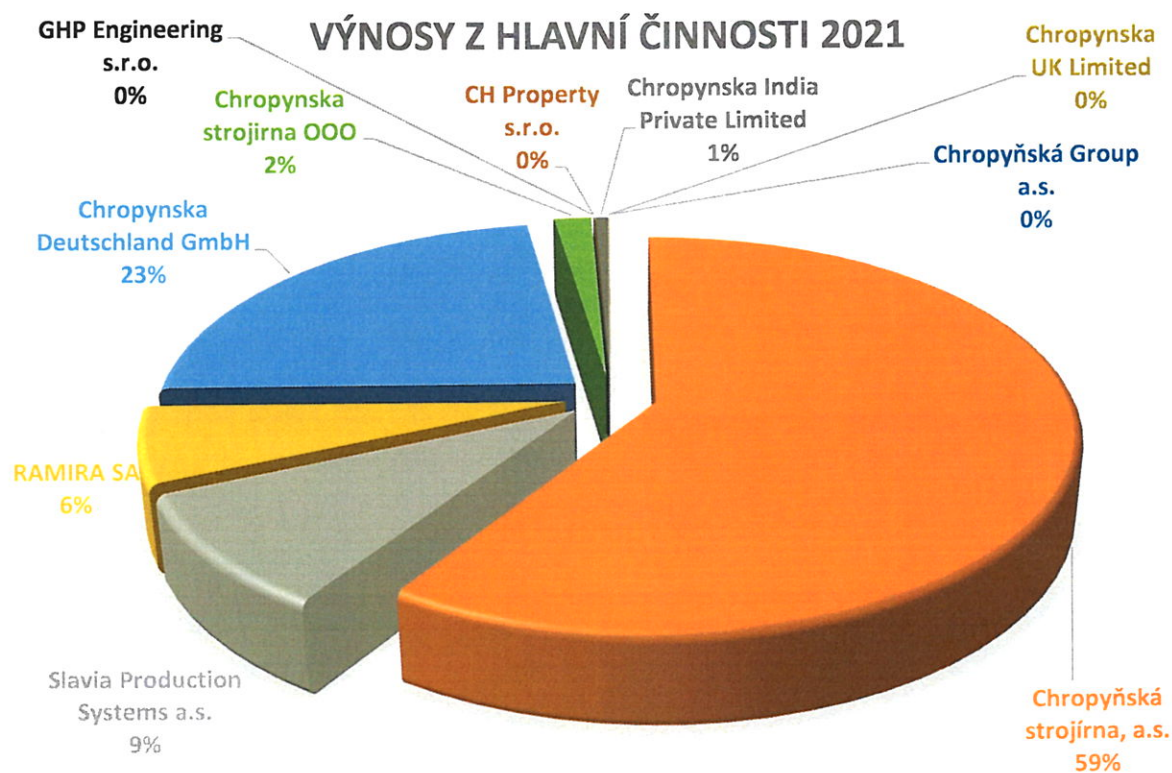
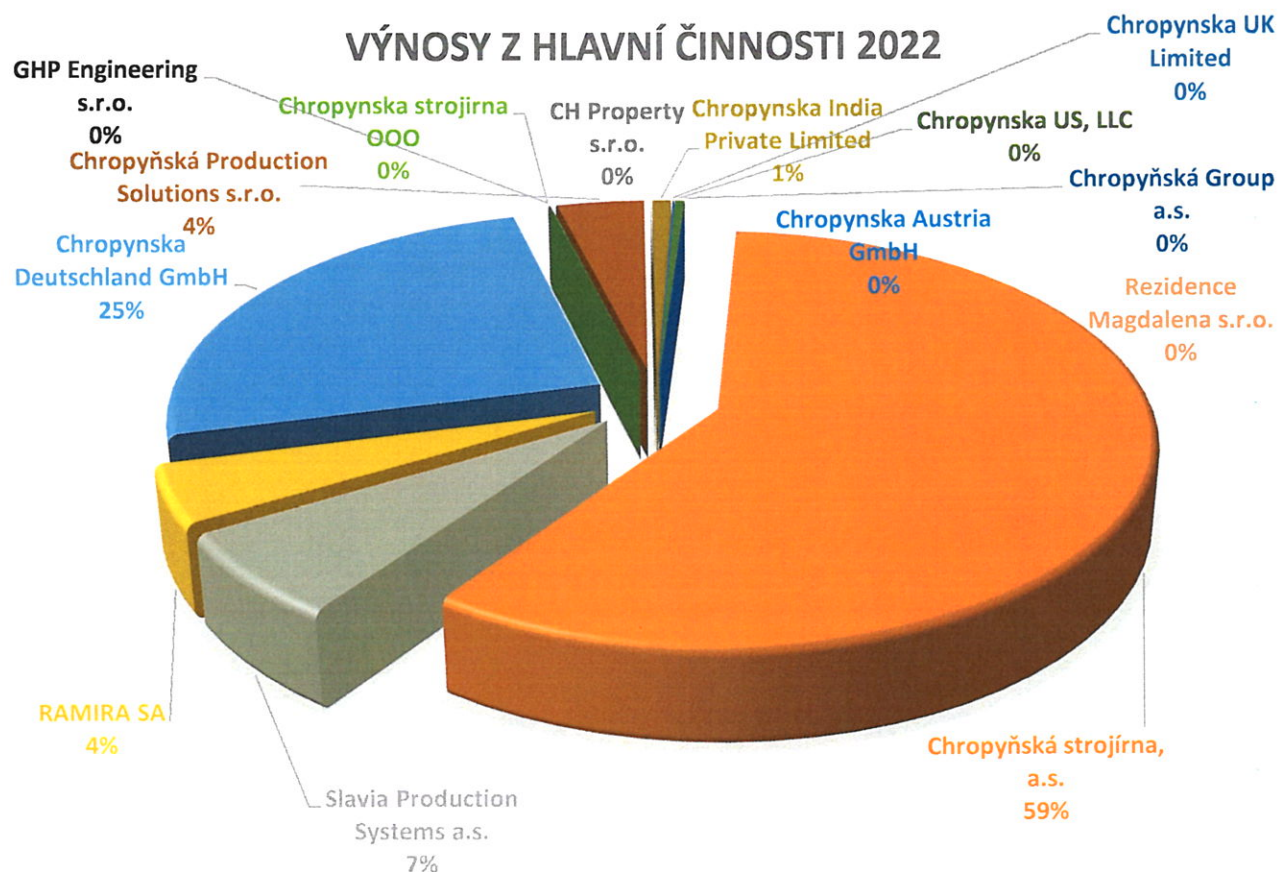
	31.12.2022 (v EUR)	31.12.2021 (v EUR)
Konsolidovaný zisk z provozní činnosti	5 561 010	923 081
Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	2 547 306	131 512
Podíl na zisku/ztrátě po zdanění v přidružených podnicích	122 924	-169 103
Konsolidovaný zisk před zdaněním	8 231 240	885 490
Daň z příjmu	1 430 685	-3 569
Konsolidovaný zisk po zdanění	6 800 555	881 921

ÚDAJE O ČINNOSTI A PŘEDMĚTU PODNIKÁNÍ KONSOLIDUJÍCÍHO CELKU

VÝNOSY

Konsolidační celek dosáhl v roce 2022 a 2021 těchto výnosů z prodeje zboží, služeb a ze smluv o zhotovení:

	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Chropyňská Group a.s.	-	-
Chropyňská strojírna, a.s.	135 234 274	67 584 437
Slavia Production Systems a.s.	15 356 777	10 634 992
RAMIRA SA	10 586 567	7 111 912
GHP Engineering s.r.o.	50 497	7 230
Chropynska Deutschland GmbH	57 635 794	26 185 247
Chropynska strojírna OOO	42 776	1 936 167
Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o.	8 695 613	-
CH Property s.r.o.	12 494	53 029
Chropynska India Private Limited	1 839 201	668 862
Chropynska UK Limited	192 444	29 775
Chropynska US, LLC	821 350	-
Chropynska Austria GmbH	5 800	-
Rezidence Magdalena s.r.o.	32 594	-
CELKEM	230 506 181	114 211 651



Mezi nejvýznamnější zákazníky v roce 2022 a 2021, podílející se na celkových výnosech, jednotlivých výrobních společnostech konsolidačního celku patří:

Chropyňská strojírna, a.s.

Tuzemská společnost ŠKODA AUTO a.s., která se již několik let řadí mezi naše tradiční partnery, v letošním roce opět dosáhla na nejvyšší příčku dle obratu ve sledovaném období. Mezi nejvýznamnější aktuální kontrakty patří projekty ENYAQ a ELROQ v Mladé Boleslavi s celkovým objemem objednávek přesahujícím 32 mil. EUR a projekty v závodě Kvasiny.

K dalším významným obchodním partnerům, patří zejména firmy SKODA AUTO Volkswagen India Private Limited, BMW AG a BMW Manufacturing a další. Z tuzemských společností se zde zařadila společnosti Continental Barum s.r.o. a FATRA a.s.

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

Nejvýznamnějšími odběrateli se v roce 2021 staly společnosti VOLKSWAGEN Poznaň SP. z o.o. a BMW AG a ŠKODA AUTO a.s. (nejvýznamnější projekty SK316 a SK270 a dále ENYAQ a ELROQ).

K dalším významným obchodním partnerům v roce 2021 patří zejména firmy OOO VOLKSWAGEN Group Rus, VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s., BMW Manufacturing Co., LLC, INEOS Automotive SAS a další. Z tuzemských společností se zde zařadila společnosti ATEK s.r.o.

Slavia Production Systems a.s.

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

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

V roce 2021 společnost zaznamenala nárůst tržeb v sektoru automobilový průmysl. Významným zákazníkem byla německá společnost Bayerische Motoren Werke AG, Honda Engineering North America, LLC, ŠKODA VAGONKA a.s., Valmet Automotive Inc, Porsche Werkzeugbau s.r.o.

RAMIRA SA

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

Nejvýznamnějším odběratelem se v roce 2021 stala společnost I.ROB INTERNATIONAL LTD., AUTOMOBILE DACIA SA, ThyssenKrupp System Engineering GmbH, SVQ GmbH a AUDI AG.

Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o

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

Chropynska Deutschland GmbH

Nejvýznamnějšími odběrateli se v roce 2022 a 2021 stala společnost BMW AG, BMW Manufacturing Oxford, BMW Manufacturing USA a Opel Automobile GmbH, Ford-Werke GmbH a Magna AG. K nejvýznamnějším projektům ve sledovaném období patří projekty eDPE pro Opel Rüsselsheim, Minicooper pro BMW Oxford a G45 pro BMW Spartanburg a Ford RFP_CX740.

Chropynska strojirna OOO

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

Výnosy v roce 2021 byly tvořeny výhradně realizací projektů zákazníka OOO VOLKSWAGEN Group Rus v Nižním Novgorodu a Kaluze.

Chropynska India Private Limited

Výnosy v roce 2022 a 2021 jsou tvořeny výhradně realizací projektů zákazníka ŠKODA INDIA VOLKSWAGEN v Pune v Indii.

Chropynska India Private Limited

Výnosy v roce 2022 a 2021 jsou tvořeny výhradně realizací projektů zákazníka ŠKODA VOLKSWAGEN INDIA v Pune v Indii.

TECHNICKÝ ROZVOJ A INVESTICE

Investice realizované v roce 2022 a 2021 byly zaměřeny zejména na obnovu stávajícího výrobního zařízení, pořízení nových výrobních technologií, obnovu vozového parku a na stavební investice.

Investiční náklady skupiny za rok 2022 jsou nejnižší za posledních pět let, kdy propad ve srovnání s rokem 2021 je 17 %. Došlo zejména k poklesu investic do dopravních prostředků a software.

Významný nárůst investic byl v roce 2022 naopak realizován především ve společnosti Slavia Production Systems a.s., kde celkové investice dosáhly 2 282 tis. EUR (nárůst o 185 %) a jsou představovány především investicemi do budov a strojního zařízení.

Investice	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Software a jiný DNM	460 412	518 791
Budovy a stavby	1 348 630	183 944
Pozemky	100 194	-
Stroje, zařízení	1 025 228	2 030 841
Dopravní prostředky	236 373	762 066
CELKEM	3 170 837	3 495 642

TVORBA A OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

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

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

PRACOVNÍCI, SOCIÁLNÍ ROZVOJ

PRŮMĚRNÉ POČTY PRACOVNÍKŮ

	2022	2021
Chropynská strojírna, a.s.	496	479
Slavia Production Systems a.s.	283	287
RAMIRA SA	390	380
GHP Engineering s.r.o.	12	12
Chropynská Group a.s.	6	5
Chropynska Deutschland GmbH	42	34
Chropynska strojírna OOO	2	2
CH Property s.r.o.	-	-
Chropynska India Private Limited	21	14
Chropynska UK Limited	9	5
Chropynská Production Solutions CZ s.r.o.	25	-
Chropynska US, LLC	6	-
Chropynska Austria GmbH	-	-
Rezidence Magdalena s.r.o.	-	-
CELKEM	1 292	1 218

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

AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE**CHROPYŇSKÁ STROJÍRNA, A.S.**

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

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

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

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

- **VW Ultraschallzelle - VW Ultrazvuková buňka**

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

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

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

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

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

V průběhu roku 2021 společnost Chropyňská strojírna, a.s. prováděla výzkumu a vývoje v rámci následujících projektů:

- **VW Ultraschallzelle - VW Ultrazvuková buňka**
- **Výroba prototypů a integrace EU7/ EU7 pro PO536, PO536-1**

SLAVIA PRODUCTION SYSTEMS A.S.

Společnost v roce 2022 prováděla výzkum a vývoj následujících projektů:

- **Projekt 2203301: STOLL AGROSTROJ**

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

- **Projekt 2217501: HONDA 2GX**

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

Společnost vyvíjela v průběhu roku 2021 aktivity v oblasti zákaznického výzkumu a vývoje, které se promítly do konkrétních projektů realizovaných pro externí obchodní partnery.

- **18595 - BMW i20 VAT/HAT Schweisslinie GU** (svařovací linka)
- **18596 - BMW i20 VAT/HAT Schweisslinie SBM** (vývoj přípravků a speciálního náradí pro svařovací linku na svařování přední a zadní nápravy)
- **21104101 Valk Welding B.V. - Vývoj a výroba upínacího hydraulického přípravku: Platforma** (upínací přípravek)
- **2115701 ALSTOM Transport S.A. - M7** (návrh a vývoj přípravků pro sváření podvozku vozu)
- **2131001 Bayerische Motoren Werke AG - R-BOX** (vývoj nového typu automatizované montážní linky pro montáž řídicího modulu nabíjení baterií v elektromobilech)
- **2142301 Chropyňská strojírna a.s. - Magna Fisker FM29** (Projekt montážní linky dveří a kapoty na karoserii Fisker)
- **2141501, 2141502 Metallwerk Biebighäuser GmbH - Buckelvorrichtung MQB** (vývoj a výroba upínacího zařízení pro bodové svařování trubek).

PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ

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

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

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



ŠKODA



HONDA
The Power of Dreams

KUKA



BENTLEY



Audi

MAGNA



PEUGEOT



COMAU



PEUGEOT



COMAU



Steelweld



CITROËN



RENAULT

fatra



ŠKODA



Mercedes-Benz



Valmet
FORWARD

**INFORMACE O SKUTEČNOSTECH, KTERÉ NASTALY AŽ PO ROZVAHOVÉM DNI
A JSOU VÝZNAMNÉ PRO NAPLNĚNÍ ÚČELU TÉTO 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 2022 nenabyla své vlastní akcie nebo vlastní podíly.

INFORMACE O EXISTENCI ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK V ZAHRANIČÍ

Skupina nemá organizační složku v zahraničí.

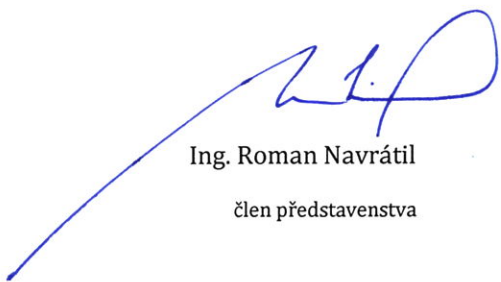
INFORMACE POŽADOVANÉ PODLE JINÝCH NEŽ ÚČETNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ

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 14. března 2024



Ing. Roman Navrátil

člen představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti Chropyňská Group a.s.:

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti Chropyňská Group a.s. a jejich dceřiných a přidružených společností (dále také Společnost, též dohromady „Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2022, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2022 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Skupiny Chropyňská Group a.s. k 31. prosinci 2022 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2022 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 účetní jednotce získanými během auditu konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

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

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny 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 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.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

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

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



Radek Pav, statutární auditor
evidenční č. 2042



Petra Příbylová
partner, na základě plné moci

14. března 2024
Praha, Česká republika

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE



CHROPYNSKA

Engineering. Production. Flexibility.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

CHROPYŇSKÁ GROUP A.S. K 31. 12. 2022

Chropynská Group a.s.

WWW.CHROPYNSKA.CZ



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

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

Chropyňská Group a.s.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS) VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EU K 31. 12. 2022

Datum sestavení a schválení: 14. 3. 2024

Schválil:


Ing. Roman Navrátil

člen představenstva

OBSAH

1	POPIS SPOLEČNOSTI A VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU	10
1.1	KONSOLIDAČNÍ CELEK	11
1.1.1	<i>Konsolidační celek k 31.12.2022.....</i>	<i>13</i>
1.1.2	<i>Základní popis konsolidovaných společností</i>	<i>14</i>
2	DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA	19
2.1	PROHLÁŠENÍ O SHODĚ A VÝCHODISKA SESTAVOVÁNÍ	19
2.1.1	<i>Prohlášení o shodě</i>	<i>19</i>
2.1.2	<i>Východiska sestavování účetní závěrky.....</i>	<i>19</i>
2.2	ZMĚNY STANDARDŮ.....	20
2.2.1	<i>Aplikace nových účetních standardů IFRS v roce 2022</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>20</i>
2.3	VÝCHODISKA PRO KONSOLIDACI.....	21
2.3.1	<i>Struktura skupiny</i>	<i>21</i>
2.3.2	<i>Dceřiné podniky.....</i>	<i>21</i>
2.3.3	<i>Investice do přidružených podniků a společných podniků</i>	<i>22</i>
2.4	PŘEPOČET CIZÍCH MĚN	23
2.5	ÚČETNÍ METODY	25
2.5.1	<i>Odhady</i>	<i>25</i>
2.5.2	<i>Výnosy</i>	<i>25</i>
2.5.3	<i>Dlouhodobý hmotný majetek – pozemky, budovy a zařízení</i>	<i>26</i>
2.5.4	<i>Aktiva z práva k užívání.....</i>	<i>27</i>
2.5.5	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek.....</i>	<i>27</i>
2.5.6	<i>Snížení hodnoty hmotných a nehmotných aktiv, kromě goodwillu</i>	<i>28</i>
2.5.7	<i>Goodwill</i>	<i>28</i>
2.5.8	<i>Výpůjční náklady</i>	<i>29</i>
2.5.9	<i>Dotace</i>	<i>29</i>
2.5.10	<i>Leasing</i>	<i>29</i>
2.5.10.1	<i>Skupina jako nájemce.....</i>	<i>29</i>
2.5.10.2	<i>Skupina jako pronajímatel.....</i>	<i>30</i>
2.5.11	<i>Daně</i>	<i>31</i>
2.5.11.1	<i>Splatná daň</i>	<i>31</i>
2.5.11.2	<i>Odložená daň</i>	<i>31</i>
2.5.12	<i>Rezervy</i>	<i>32</i>
2.5.12.1	<i>Reklamacce a záruční opravy.....</i>	<i>32</i>
2.5.13	<i>Zaměstnanecké požitky</i>	<i>32</i>
2.5.14	<i>Finanční nástroje</i>	<i>33</i>
2.5.14.1	<i>Reálná hodnota finančních nástrojů</i>	<i>33</i>
2.5.14.2	<i>Struktura finančních nástrojů podle způsobu stanovení reálné hodnoty</i>	<i>33</i>
2.5.14.3	<i>Finanční aktiva</i>	<i>34</i>
2.5.14.4	<i>Finanční závazky.....</i>	<i>38</i>

2.5.15	Pohledávky z obchodních vztahů	38
2.5.16	Peníze a peněžní ekvivalenty	39
2.5.17	Zásoby	39
2.5.18	Vlastní kapitál	39
2.5.19	Deriváty	40
2.5.20	Úročené úvěry a půjčky	40
3	VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY A KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH	41
3.1	KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH	41
3.1.1	Snížení hodnoty goodwillu	41
3.1.2	Projektové smlouvy	41
3.1.3	Aktiva z práv k užívání a závazky z leasingu	42
3.1.4	Diskontní míra pro leasing	42
4	VÝNOSY	43
4.1	VÝNOSY Z HLAVNÍ ČINNOSTI	43
4.1.1	Zůstatky pohledávek / závazků ze smluv se zákazníky	43
4.2	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	44
4.3	FINANČNÍ VÝNOSY	44
5	NÁKLADY	45
5.1	SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIÍ	45
5.2	ODPISY	46
5.3	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	46
5.4	NÁKLADY NA ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY	47
5.5	FINANČNÍ NÁKLADY	47
5.6	DAŇ Z PŘÍJMŮ	48
5.6.1	Daň z příjmů vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	48
5.6.2	Odložené daňové pohledávky, závazky	49
6	OPRAVNÉ POLOŽKY	50
7	REZERVY	50
8	NEHMOTNÁ AKTIVA A GOODWILL	51
8.1	TESTOVÁNÍ NA SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU	53
9	POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	54
10	LEASING	57
10.1	PRÁVA K UŽÍVÁNÍ AKTIV	57
10.2	ZÁVAZKY Z LEASINGU	57
10.3	OPERATIVNÍ LEASING	58
10.3.1	Skupina jako nájemce	58
10.3.2	Skupina jako pronajímatel	59
11	PODÍLY V PŘIDRUŽENÝCH PODNICÍCH A NEKONSOLIDOVANÝCH DCEŘINNÝCH SPOLEČNOSTECH	59

12	ZÁSOBY	60
13	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ POHLEDÁVKY	61
14	PENÍZE A PENĚŽNÍ EKUIVALENTY	62
15	VLASTNÍ KAPITÁL	63
15.1	ZÁKLADNÍ KAPITÁL	63
15.2	OSTATNÍ FONDY	63
15.3	FOND Z PŘEPOČTU CIZÍ MĚNY	63
15.4	FOND Z KONSOLIDACE JEDNOTEK POD SPOLEČNOU KONTROLOU	63
15.5	NEROZDĚLENÝ ZISK	64
15.6	NEKONTROLNÍ PODÍLY	64
15.7	DIVIDENDA A TANTIÉMY	64
16	BANKOVNÍ ÚVĚRY	65
17	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ ZÁVAZKY	74
18	DERIVÁTY	75
19	BANKOVNÍ ZÁRUKY	76
20	ŘÍZENÍ RIZIK	79
20.1	ÚROKOVÉ RIZIKO	79
20.2	MĚNOVÉ RIZIKO	79
20.3	RIZIKO LIKVIDITY.....	80
20.4	ÚVĚROVÉ RIZIKO	82
21	INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH	83
22	VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	84

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2022

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	Pozn.	31. 12. 2022	31. 12. 2021
		(v EUR)	(v EUR)
Výnosy z hlavní činnosti	4.1	230 506 181	114 211 651
Ostatní provozní výnosy	4.2	1 217 220	1 248 489
Spotřeba materiálu a energií	5.1	97 178 902	43 895 916
Služby	5.1	82 248 616	33 418 954
Náklady na zaměstnanecké požitky	5.4	39 929 122	30 559 927
Odpisy a amortizace	5.2; 8; 9	4 865 889	5 228 345
Odpisy z práva k užívání aktiva	5.2; 10.1	808 497	480 045
Snížení hodnoty goodwillu	8.1.	-	127 185
Ostatní provozní náklady	5.3	1 131 365	826 687
Zisk z provozní činnosti		5 561 010	923 081
Finanční výnosy	4.3	5 454 228	1 296 485
Finanční náklady	5.5	2 869 294	1 149 464
Nákladové úroky ze závazku z leasingu	5.5	37 628	15 509
Podíl na zisku po zdanění v přidružených podnicích	11	122 924	-169 103
Zisk před zdaněním		8 231 240	885 490
Daň z příjmů	5.6	1 430 685	3 569
Zisk po zdanění		6 800 555	881 921
Z toho zisk po zdanění připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		6 793 900	906 320
Nekontrolním podílům		6 655	-24 399
Ostatní úplný výsledek hospodaření		-7 580	92 581
Změna fondu z přepočtu cizích měn připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		-6 832	92 189
Nekontrolním podílům		-748	392
Úplný výsledek za období celkem		6 792 975	974 502
Úplný výsledek za období připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		6 787 068	998 509
Nekontrolním podílům		5 907	-24 007

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI K 31. 12. 2022

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI	Pozn.	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Aktiva		(v EUR)	(v EUR)
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotný majetek	8	853 758	915 789
Goodwill	8	505 897	505 897
Pozemky, budovy a zařízení	9	26 648 408	27 449 369
Práva k užívání aktiv	10.1	1 837 545	1 413 132
Podíly v nekonsolidovaných dceřinných společnostech	11	41 084	-
Podíly v přidružených podnicích	11	733 711	610 787
Ostatní dlouhodobé pohledávky a finanční aktiva	13	73	73
Odložená daňová pohledávka	5.6.3	303 632	277 959
		30 924 108	31 173 006
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	12	5 532 807	3 121 745
Pohledávky z obchodních vztahů	13	23 712 758	21 984 946
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	13	91 465 935	22 727 275
Pohledávky ze splatné daně z příjmů	13	399 227	1 475 997
Ostatní krátkodobé pohledávky a finanční aktiva	13	7 386 497	3 473 738
Krátkodobé zaplacené zálohy	13	11 589 209	11 644 069
Peníze a peněžní ekvivalenty	14	14 095 138	8 684 258
		154 181 571	73 112 028
AKTIVA CELKEM		185 105 679	104 285 034

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	215 634	215 634
Fond z přepočtu cizí měny	15.3	19 172	26 004
Fond z konsolidace jednotek pod společnou kontrolou	15.4	-3 997 039	-3 997 039
Nerozdělený zisk	15.5	54 972 212	49 510 767
		55 651 134	50 196 521
Vlastní kapitál připadající na nekontrolní podíly	15.6	136 295	130 388
Vlastní kapitál celkem		55 787 429	50 326 909
Závazky			
Dlouhodobé závazky			
Bankovní úvěry	16	27 796 620	1 951 708
Závazky z leasingu	10.2	1 201 337	982 443
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	17	84 300	99 189
Rezervy	7	20 200	13 600
Ostatní dlouhodobé závazky	17	1 575 849	1 753 605
Přijaté dlouhodobé zálohy	17	2 159 781	340 000
Odložený daňový závazek	5.6.3	1 415 397	1 094 660
		34 253 484	6 235 205

Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů	17	27 240 051	14 297 674
Závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	17	711 697	1 440 164
Bankovní úvěry	16	38 282 518	17 014 611
Závazky z leasingu	10.2	730 503	467 860
Závazky ze splatných daní z příjmů	17	201 727	175 503
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	17	4 591 186	3 861 238
Rezervy	7	73 930	54 663
Ostatní krátkodobé závazky	17	4 249 203	4 382 597
Přijaté krátkodobé zálohy	17	18 983 951	6 028 610
		95 064 766	47 722 920
Závazky celkem		129 318 250	53 958 125
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM		185 105 679	104 285 034

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2022

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 2020	4 441 155	215 634	-66 185	-3 997 039	51 884 925	52 478 490	134 395	52 612 885
Zisk za období	-	-	-	-	906 320	906 320	-24 399	881 921
Ostatní úplný výsledek	-	-	92 189	-	-	92 189	392	92 581
Úplný výsledek za období	-	-	92 189	-	906 320	998 509	-24 007	974 502
Tvorba závazku ze soc. fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-20 070	-20 070	-	-20 070
Tvorba zák. rezervního fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-	-	-	-
Vyplacené dividendy a tantiémy	-	-	-	-	-3 262 053	-3 262 053	-	-3 262 053
Transakce ve skupině	-	-	-	-	1 645	1 645	20 000	21 645
Zůstatek k 31. prosinci 2021	4 441 155	215 634	26 004	-3 997 039	49 510 767	50 196 521	130 388	50 326 909
Zisk za období	-	-	-	-	6 793 900	6 793 900	6 655	6 800 555
Ostatní úplný výsledek	-	-	-6 832	-	-	-6 832	-748	-7 580
Úplný výsledek za období	-	-	-6 832	-	6 793 900	6 787 068	5 907	6 792 975
Tvorba závazku ze soc. fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-28 700	-28 700	-	-28 700
Tvorba zák. rezervního fondu z čistého zisku	-	-	-	-	-	-	-	-
Vyplacené dividendy a tantiémy	-	-	-	-	-1 344 842	-1 344 842	-	-1 344 842
Transakce ve skupině	-	-	-	-	41 087	41 087	-	41 087
Zůstatek k 31. prosinci 2022	4 441 155	215 634	19 172	-3 997 039	54 972 212	55 651 134	136 295	55 787 429

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2022

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	Pozn.	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Peněžní toky z provozní činnosti			
Zisk před zdaněním		8 231 240	885 490
Úpravy o:			
Nepeněžní operace		3 583 957	6 250 457
Podíl na zisku (-) / ztrátě (+) přidružených podniků	11	-122 924	169 103
Odpisy a amortizace	5.2; 8; 9;10.1	5 674 386	5 708 390
Snížení hodnoty goodwillu	8	-	127 185
Nákladové a výnosové úroky, netto	4.3; 5.5	772 512	349 312
Změna zůstatků rezerv a opravných položek	6; 7	54 847	7 521
Přecenění derivátů	4.3; 5.5	-2 556 396	-565 251
Zisk z prodeje hmotného a nehmotného majetku	4.1; 4.2	-6 448	-10 707
Kurzové rozdíly		-232 020	464 904
Peněžní operace		-32 627	-507 129
Zaplacená daň z příjmů		-32 627	-507 129
Změny stavu provozních aktiv a závazků		-46 775 778	26 727 568
Změny obchodních pohledávek		-1 524 751	8 623 164
Změny zásob		-2 410 067	-985 427
Změny ostatních pohledávek		-4 175 028	-10 762 360
Změny pohledávek/ závazků ze smluv se zákazníky		-69 467 127	21 746 903
Změny obchodních závazků		12 821 338	582 679
Změna závazků ze zaměstnaneckých požitků		715 058	198 135
Změna stavu ostatních závazků (dl, kr.)		17 264 799	7 324 474
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		-34 993 208	33 356 386
Peněžní toky z investiční činnosti			
Prodej budov, strojů a zařízení		6 448	10 707
Pořízení budov, strojů, zařízení a nehmotných aktiv		-4 137 746	-4 162 807
Příjmy spojené s přijetím dotace na pořízení budov, strojů a zařízení		112 016	208 569
Přijaté dividendy		-	-
Poskytnuté půjčky		47 523	-132 319
Přijaté úroky		15 850	10 099
Splácení poskytnutých půjček		147 927	1 487 930
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		-3 807 982	-2 577 821

Peněžní toky z finančních činností			
Platby závazků z leasingu		-769 622	-430 901
Čerpání bankovních úvěrů		209 124 677	77 265 567
Splátky půjček a bankovních úvěrů		-162 047 957	-102 143 025
Dividendy a tantiémy vyplacené akcionářům a představenstvu společnosti		-1 344 842	-3 262 053
Zaplacené úroky		-788 362	-359 411
Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		25 925	1 645
Dopad změn nekontrolních podílů		-	20 000
Čistý peněžní tok z finančních činností		44 199 819	-28 908 178
Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		5 398 629	1 870 387
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku období	14	8 684 258	6 840 948
Vliv kurzových rozdílů na výši peněžních prostředků		12 251	-27 077
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci období	14	14 095 138	8 684 258

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 2022 nebyly provedeny žádné změny ve veřejném rejstříku.

OSOBY PODÍLEJÍCÍ SE 20 A VÍCE PROCENTY NA ZÁKLADNÍM KAPITÁLU

	31. 12. 2022
Ing. Robert Kudela	34,41 %
Ing. František Kudela	33,09 %
Ing. Robert Sulma	32,50 %

ČLENOVÉ STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ K 31. PROSINCI 2022

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 mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU. 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 2022

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

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

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

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

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

TRANSAKCE V ROCE 2021

Dne 16. 6. 2021 založila společnost Chropyňská Group a.s. dceřinou společnost Chropynska UK Limited (dále jen „CHUK“) se sídlem ve Swindon, Velká Británie, jejíž základní kapitál k datu založení činil 100 GBP.

V roce 2021 Chropyňská Group a.s. vložila příplatek mimo základní kapitál do společnosti CHP Property s.r.o. v celkové výši 307 tis. EUR.

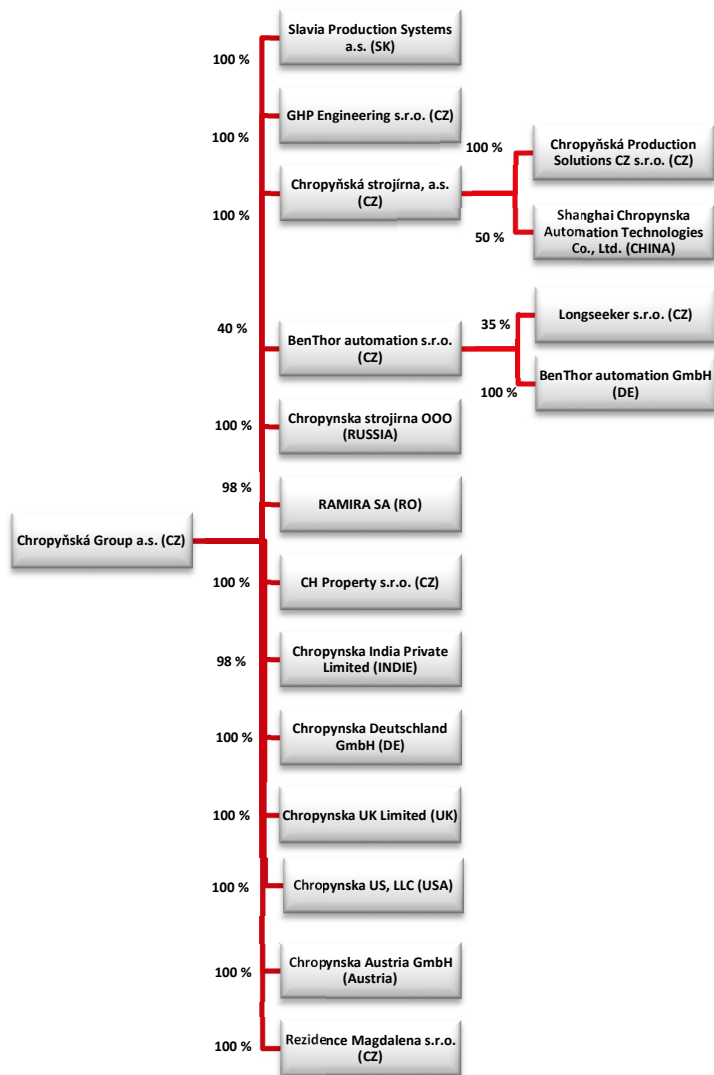
Dne 24. 5. 2021 Chropyňská Group a.s. vložila příplatek do základního kapitálu společnosti RAMIRA v celkové výši 980 000 EUR.

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	
	2022	2021	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Chropyňská strojirna, a.s.	Plná	Plná	100 %	100 %
Slavia Production Systems a.s.	Plná	Plná	100 %	100 %
RAMIRA SA	Plná	Plná	98 %	98 %
GHP Engineering s.r.o.	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska Deutschland GmbH	Plná	Plná	100 %	100 %
Chropynska strojirna OOO	Plná	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 %	-
Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o.	Plná	-	100 %	-
Chropynska US, LLC	Plná	-	100 %	-
Chropynska Austria GmbH	Plná	-	100 %	-
Rezidence Magdalena s.r.o.	Plná	-	100 %	-
BenThor automation s.r.o.	Ekvivalenční	Ekvivalenční	40 %	40 %

1.1.1 KONSOLIDAČNÍ CELEK K 31.12.2022



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 2022:

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

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

SLAVIA PRODUCTION SYSTEMS A.S.

Společnost Slavia Production Systems a.s. (dále jen „SPS“) vznikla zápisem do obchodního rejstříku vedeného na Okresním soudě v Banské Bystrici, oddíl Sa, vložka č. 1046/S dne 4. 7. 2012. Sídlo společnosti je 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 2022:

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

Dozorčí rada	
Předseda:	Ing. Roman Navrátil
Člen:	Ján Vilhan
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 2022:

Správní rada	
Předseda:	Karl-Josef Heinrich
Člen:	Petr Bartoš
Člen:	Ing. Roman Navrátil

CHROPYNSKA DEUTSCHLAND GMBH

Společnost Chropynska Deutschland GmbH (dále jen „CHDE“) je společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 26. května 2015 a sídlí v Lübener Str. 24, 904 71 Nürnberg, Německo. Její identifikační číslo je HRB31953.

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 2022:

Jednatelé	
Člen:	Michael Lambertz
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 2022:

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

CH PROPERTY S.R.O.

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

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

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2022:

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

CHROPYNSKA STROJIRNA OOO

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

Hlavním předmětem činnosti je výroba a instalace strojů a zařízení pro automobilový průmysl.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2022:

	Jednatelé
Člen:	Julia Becker

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 4th Floor, Block 1, Capital Square, MIDC Phase-IV, Chanak Industrial Area, Talwade-Chakan Road, Nighoje, Pune, Maharashtra 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 2022

	Správní rada
Člen:	Jozef Piták
Člen:	Nagaragere Chikkaramaiah Shashidhar

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 2022:

	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 2022:

	Jednatelé
Člen:	Armin Grozinger

CHROPYŇSKÁ PRODUCTION SOLUTIONS CZ S.R.O.

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

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

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2022:

	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 2022:

	Jednatelé
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 2022:

	Jednatelé
Člen:	Ing. Mag. Gerhard Kolar

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 2022:

	Jednatelé
Člen:	Ing. Petra Kudelová

2 DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA

2.1 PROHLÁŠENÍ O SHODĚ A VÝCHODISKA SESTAVOVÁNÍ

2.1.1 PROHLÁŠENÍ O SHODĚ

Konsolidované finanční výkazy byly sestaveny podle zákonů platných v České republice a v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví („IFRS“), včetně výkladů vydaných Výborem pro interpretace IFRS („IFRIC“), platných v Evropské unii, zveřejněných a platných pro výkazní období od 1. ledna 2022.

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. Složité 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 2022

V roce 2022 Společnost používala nové a novelizované standardy a interpretace vydané Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB) a Výborem pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC) Rady IASB, které se vztahují k jejímu podnikání.

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

- **ÚPRAVY STANDARDU IFRS 3 PODNIKOVÉ KOMBINACE** – Odkaz na Koncepční rámec (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2022 nebo po tomto datu)
- **ÚPRAVY STANDARDU IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ** – Příjmy před zamýšleným použitím (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2022 nebo později)
- **ÚPRAVY STANDARDU IAS 37 REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA** – Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2022 nebo později)
- **ÚPRAVY RŮZNÝCH STANDARDŮ „ZDOKONALENÍ IFRS (CYKLUS 2018–2020)“** Úpravy IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41
- **ÚPRAVY STANDARDU IFRS 9 FINANČNÍ NÁSTROJE** – Referenční hodnota „10 procent“ pro testování vykazování finančních závazků.

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. 2023 nebo po 1. 1. 2023.

- **IFRS 17 POJISTNÉ SMLOUVY A ÚPRAVY IFRS 17** (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu)
- **ÚPRAVY STANDARDU IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY** – Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé a odložení data účinnosti (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)
- **NOVELA IAS 12 – ODLOŽENÁ DAŇ SOUVISEJÍCÍ S AKTIVY A ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍMI Z JEDINÉ TRANSAKCE** (účinný pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu,

přičemž dřívější použití je povoleno.) Odložená daň související s pohledávkami a závazky, které vznikají z jedné transakce.

- **ÚPRAVY STANDARDU IAS 8 ÚČETNÍ PRAVIDLA, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY** – definice a rozlišení účetních pravidel a účetních odhadů (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)
- **ÚPRAVY STANDARDŮ IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A IFRS PRAKTICKÉ UPLATŇOVÁNÍ FÁZE 2** – Zveřejňování účetních pravidel postupů (účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později)

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 ChropynskáGroup a.s.

2.3 VÝCHODISKA PRO KONSOLIDACI

2.3.1 STRUKTURA SKUPINY

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

2.3.2 DCEŘINÉ PODNIKY

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

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

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

Náklady související s akvizicí se účtují přímo do výsledku hospodaření.

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

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

2.3.3 INVESTICE DO PŘIDRUŽENÝCH PODNIKŮ A SPOLEČNÝCH PODNIKŮ

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

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

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

Podle ekvivalenční metody se při prvotním vykázání investice do přidružených nebo společných podniků vykazují v konsolidovaném výkazu o finanční situaci v pořizovací ceně a následně jsou upraveny o 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 ziskatelné částky (vyšší z hodnoty z užívání a reálné hodnoty snížené o náklady na prodej) s účetní hodnotou. Vykázané ztráty ze snížení hodnoty se nepřičítají 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 ziskatelná 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. a Chropyňská Production Solutions CZ s.r.o., kdy jejich funkční měnou je CZK, v případě společnosti Chropynska Strojírna OOO je její funkční měnou RUB (ruský rubl), u společnosti Chropynska India Private Limited je její funkční měnou INR (indická rupie) a u společnosti Chropynska UK Limited je její funkční měnou GBP (britská libra) a u společnosti Chropynska US, LLC je funkční měnou USD (americký dolar).

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 Nekomolní podíl,
- položky výkazu peněžních toků podle průměrných směnných kurzů vyhlášených Českou národní bankou pro dané výkazní období, pokud se jedná o přiměřený přibližný kumulativní účinek kurzů k datům transakcí, jinak jsou výnosy a náklady převáděny kurzem k datu příslušné transakce. Výsledné kurzové rozdíly jsou vykazovány jako "Kurzové rozdíly" ve výkazu peněžních toků.

2.5 ÚČETNÍ METODY

2.5.1 ODHADY

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

2.5.2 VÝNOSY

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

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

Skupina vykazuje výnosy z následujících hlavních zdrojů:

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

PROJEKTOVÉ SMLOUVY

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

Je-li možné spolehlivě odhadnout výstup z projektové smlouvy, náklady a výnosy se k datu uzávěrky vykazují ve vztahu k fázi dokončení smluvní činnosti jako poměr části smluvních nákladů vynaložených na práce k danému datu, provedených a odhadovaných celkových smluvních nákladů, s výjimkou případů, kdy toto 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 opravy 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 oprávků 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 oprávek, kdyby žádné snížení hodnoty nebylo v minulosti zaúčtováno.

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

2.5.7 GOODWILL

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

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

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

2.5.14.1 REÁLNÁ HODNOTA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

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

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

2.5.14.2 STRUKTURA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ PODLE ZPŮSOBU STANOVENÍ REÁLNÉ HODNOTY

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

- **Úroveň 1** – ocenění reálnou hodnotou za použití tržních cen identických aktiv a závazků 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 2022 a 2021, 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 užítky 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 užítky 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) snížené o případné opravné položky.

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

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

2.5.16 PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

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

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

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

2.5.17 ZÁSoby

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

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

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

2.5.18 VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastní kapitál je klasifikován podle kategorií podle závazných právních úprav.

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

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

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

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

NEKONTROLNÍ PODÍLY

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

Nekontrolní podíly jsou oceňovány:

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

2.5.19 DERIVÁTY

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

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

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

Společnost neuzavírá žádné smlouvy na zajišťovací deriváty.

2.5.20 ÚROČENÉ ÚVĚRY A PŮJČKY

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

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

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

3 VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY A KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH

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

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

3.1 KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH

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

3.1.1 SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU

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

Analýze snížení hodnoty goodwillu je věnován bod 8. 1.

3.1.2 PROJEKTOVÉ SMLOUVY

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

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

3.1.3 AKTIVA Z PRÁV K UŽÍVÁNÍ A ZÁVAZKY Z LEASINGU

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

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

3.1.4 DISKONTNÍ MÍRA PRO LEASING

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

4 VÝNOSY

4.1 VÝNOSY Z HLAVNÍ ČINNOSTI

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

Výnosy z hlavní činnosti	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Výnosy z prodeje zboží	1 864	4 862
Výnosy z projektových smluv	230 190 562	113 958 019
Výnosy z prodeje hmotných a nehmotných aktiv	6 448	10 618
Výnosy z prodeje materiálu a odpadu	307 307	238 152
Výnosy z hlavní činnosti celkem	230 506 181	114 211 651

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 Poznaň SP. z o.o., OOO VOLKSWAGEN Group Rus, VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s., BMW Manufacturing Co., LLC, INEOS Automotive SAS, BMW AG, Honda Engineering North America, LLC, ŠKODA VAGONKA, Porsche Werkzeugbau s.r.o., I.ROB INTERNATIONAL LTD., AUTOMOBILE DACIA SA, AUDI AG, SVQ GmbH, ThyssenKrupp System Engineering GmbH a další.

Očekávané rozeznání výnosů z uzavřených projektových smluv k 31.12.2022, kterou jsou nesplněny či částečně nesplněny, je následující:

(v EUR)	do 1 roku	1 - 3 roky	nad 3 roky
Smluvní výnosy	194 185 584	184 205 933	-

4.1.1 ZŮSTATKY POHLEDÁVEK / ZÁVAZKŮ ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

Nedokončené smlouvy ke konci účetního období	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Dosud vynaložené náklady na zakázky plus vykázaný zisk mínus vykázaná ztráta ke konci účetního období	331 537 943	170 220 047
Mínus: přijaté zálohy	-65 014 142	-43 565 583
Mínus: průběžná fakturace	-175 769 563	-105 367 353
CELKEM	90 754 238	21 287 111

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

(v EUR)	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	91 465 935	22 727 275
Závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	-711 697	-1 440 164
Zůstatek ze smluv se zákazníky	90 754 238	21 287 111

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. 2022	31. 12. 2021
Zálohy	65 014 142	43 565 583

4.2 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY

Složení ostatních provozních výnosů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Ostatní provozní výnosy	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Přijaté dotace	611 726	615 396
Přefakturace	71 742	52 288
Přijaté náhrady a škody, pokuty	225 866	282 397
Vrácená daň	6 240	4 017
Výnosy z odpisu aktiv, závazků	125 600	163 915
Jiné	176 046	130 476
Ostatní provozní výnosy celkem	1 217 220	1 248 489

4.3 FINANČNÍ VÝNOSY

Složení Finančních výnosů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Finanční výnosy	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Úrok z:		
- bankovních vkladů	738	-
- z poskytnutých půjček a úvěrů	15 112	10 099
Kurzové zisky (netto)	1 072 136	97 753
Přecenění derivátů	4 337 446	1 164 420
Jiné	28 796	24 213
Finanční výnosy celkem	5 454 228	1 296 485

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	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Spotřeba materiálu	94 909 028	42 782 979
Spotřeba energií	2 268 174	1 108 701
Náklady na prodané zboží	1 700	4 236
Spotřeba materiálu a energií celkem	97 178 902	43 895 916

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

Spotřeba služeb	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Opravy a udržování	1 172 237	1 108 088
Cestovné	1 444 656	1 245 777
Náklady na reprezentaci	193 504	130 065
Ostatní služby	79 438 219	30 935 025
z toho:		
Kooperace služeb	46 560 544	14 404 421
Ostatní služby na zakázky	24 452 162	12 047 169
Přepravné	4 082 153	1 198 638
Telefon, rozhlas, internet	192 047	147 560
Servis a údržba software, licenční poplatky	559 706	517 136
Školení	166 883	146 263
Právní, účetní, poradenské a auditorské služby	1 038 871	556 855
Pronájem	511 773	453 721
Propagace, reklama	50 935	44 948
Operativní leasing IT techniky	38 141	22 569
Jiné	1 785 004	1 395 744
Spotřeba služeb celkem	82 248 616	33 418 954

5.2 ODPISY

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

Odpisy	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Odpisy nehmotných aktiv	502 613	734 247
Odpisy hmotných aktiv	4 363 276	4 494 098
Odpisy z práv k užívání aktiva	808 497	480 045
Odpisy celkem	5 674 386	5 708 390

5.3 OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY

Složení ostatních provozních nákladů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Ostatní provozní náklady	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Ostatní zaplacené daně a poplatky	262 482	251 788
Prodaný materiál	192 425	39 355
Prodaný majetek	-	8
Poskytnuté dary	21 742	8 416
Zaplacené pokuty a penále	11 065	7 030
Odpis pohledávek	8 708	80 903
Pojištění	470 463	385 747
Jiné	52 317	72 793
Tvorba/zúčtování opravných položek k pohledávkám	29 972	-1 884
Tvorba/zúčtování opravných položek k zásobám	-995	1 320
Manka a škody	96 404	37 439
Tvorba/zúčtování rezerv	53 031	35 744
Aktivace materiálu a zboží	-2 246	-2 035
Aktivace hmotných aktiv	-64 003	-89 937
Ostatní provozní náklady celkem	1 131 365	826 687

5.4 NÁKLADY NA ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY

Rozpis nákladů na zaměstnanecké požitky, resp. osobních nákladů:

Náklady na zaměstnanecké požitky	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Mzdy a odměny	30 992 680	24 849 250
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	7 737 327	6 238 352
Sociální náklady	1 384 495	925 151
Příspěvky Antivirus	-185 380	-1 452 826
Náklady na zaměstnanecké požitky celkem	39 929 122	30 559 927

Členové statutárních a dozorčích orgánů obdrželi v roce 2022 a 2021 odměny v celkové výši 576 555 EUR a 759 158 EUR.

K 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 obdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci zápůjčky, které jsou uvedeny v kapitole 21.

Průměrné počty zaměstnanců v roce 2022 a 2021 uvádí následující tabulka:

Průměrný počet zaměstnanců	2022	2021
Technicko-hospodářští pracovníci + management	784	533
Dělníci	508	685
Celkem	1 292	1 218

5.5 FINANČNÍ NÁKLADY

Složení Finančních nákladů Skupiny v jednotlivých letech je následující:

Finanční náklady	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Úrok z:		
- bankovních úvěrů a výpomocí	750 734	343 502
- leasingu	37 628	15 509
Bankovní poplatky	330 697	197 410
Kurzové ztráty	-	-
Přecenění derivátů	1 781 050	599 169
Jiné	6 812	9 383
Finanční náklady celkem	2 906 921	1 164 973

5.6 DAŇ Z PŘÍJMŮ

5.6.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ VYKÁZANÁ VE VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Hlavní prvky daně z příjmů v letech 2022 a 2021 byly:

Daň z příjmů	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Splatná daň z příjmů		
Daň ze zisku za běžné období	1 135 621	140 575
Odložená daň z příjmů		
Odložená daň z příjmů	-295 064	-137 006
Náklady na daň z příjmů celkem	1 430 685	3 569

Finanční úřad zahájil v září 2019 místní šetření zaměřené na odpočet nákladů na výzkum a vývoj uplatněný v daňovém přiznání společnosti Chropynská strojírna, a.s. 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. Toto šetření bylo ukončeno v červenci 2023, kdy finanční úřad uznal, že odpočet nákladů na výzkum a vývoj byl v pořádku a zrušil svůj původní doměrek. Sesouhlasení efektivní daně

Efektivní daň	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Zisk před zdaněním	8 231 240	885 490
Teoretický daňový náklad při lokální statutární sazbě daně	1 563 936	168 243
Daňový dopad		
Daňově neuznatelné náklady	188 768	108 172
Nezdanitelné příjmy	-67 589	-5 675
Tvorba rezervního fondu odčitatelná od základu daně	-17 107	-
Výzkum a vývoj	-245 480	-441 296
Dary	-9 327	-5 019
Podíl zisku po zdanění v přidružených podnicích	-23 356	-
Eliminace ve skupině	-2 791	171
Daňová ztráta běžného roku	128 216	95 724
Ostatní	-297	37 578
Uplatnění ztráty minulých let	-170 237	-98 751
Uplatnění zaplacené daně v zahraničí	19 376	-
Minimální daň	250	-
Vliv rozdílných daň. sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích	66 324	144 421
Daň z příjmů	1 430 685	3 569
Daň z příjmů po slevě	1 430 685	3 569
Efektivní sazba daně z příjmů (%)	17,38 %	0,4 %

Největší vliv na výpočet efektivní daňové sazby v roce 2022 a 2021 bylo uplatnění odpočtů na výzkum a vývoj a zohlednění ztrát minulých let. U některých společností, které generovaly v roce 2022 ztrátu (např. CHP, RAM CHUSA), tak bylo rozhodnuto, že nebude k 31. 12. 2022 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. 2022
	Odložené daňové pohledávky	Odložené daňové závazky	Netto
Dočasné rozdíly týkající se:			
Dlouhodobého majetku	38 602	346 315	-307 713
Zásob	1 059	-	1 059
Pohledávek	93 430	-	93 430
Rezerv	228 017	-	228 017
Závazků	700	-	700
Nároky /závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	136 395	1 325 124	-1 188 729
Daňová ztráta minulých let	61 471	-	61 471
Odložená daň (aktiva a závazky)	559 674	1 671 439	-1 111 765

Položky odložené daně (v EUR)			31. 12. 2021
	Odložené daňové pohledávky	Odložené daňové závazky	Netto
Dočasné rozdíly týkající se:			
Dlouhodobého majetku	46 988	369 615	-322 627
Zásob	1 268	-	1 268
Pohledávek	94 849	-	94 849
Rezerv	191 401	-	191 401
Závazků	5 437	-	5 437
Nároky /závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	144 889	931 926	-787 037
Odložená daň (aktiva a závazky)	484 832	1 301 541	-816 701

Skupina zaúčtovala v roce 2022 odložený daňový závazek ve výši 1 415 397 EUR a odloženou daňovou pohledávku ve výši 303 632 EUR, v roce 2021 odložený daňový závazek ve výši 1 094 660 EUR a odloženou daňovou pohledávku ve výši 277 959 EUR. Daňové pohledávky / závazky z výše uvedených položek ovlivňují výsledek hospodaření běžného období.

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. 2020	-4 717	-862 510	-867 227
Tvorba	-1 320	-8 058	-9 378
Zúčtování	-	4 917	4 917
Kurzové rozdíly	-	5 028	5 028
Zůstatek k 31. 12. 2021	-6 037	-860 623	-866 660
Tvorba	-	-30 038	-30 038
Zúčtování	995	108	1 103
Kurzové rozdíly	-	-45	-45
Zůstatek k 31. 12. 2022	-5 042	-890 598	-895 640

7 REZERVY

Změna na účtech krátkodobých a dlouhodobých rezerv:

Rezervy	Rezerva na záruční opravy	CELKEM (v EUR)
Zůstatek k 31. 12. 2020	60 175	60 175
Zvýšení vytvořením	35 744	35 744
Snížení použitím/rozpuštěním	-27 656	-27 656
Zůstatek k 31. 12. 2021	68 263	68 263
Zvýšení vytvořením	53 031	53 031
Snížení použitím/rozpuštěním	-27 164	-27 164
Zůstatek k 31. 12. 2022	94 130	94 130

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. 2020	633 082	4 696 553	19 950	82 373	5 431 958
Přírůstky	-	-	-	319 753	319 753
Převody (z nedokončených NA)	-	311 950	-	-311 950	-
Přírůstky - dotace	-	206 841	-	-	206 841
Snížení hodnoty	-127 185	-	-	-	-127 185
Vyřazení	-	-175 319	-	-	-175 319
Kurzové rozdíly	-	67	-	-	67
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2021	505 897	5 040 092	19 950	90 176	5 656 115
Akvizice dceřiného podniku	-	378 763	-	-	378 763
Přírůstky	-	15 502	-	414 241	429 743
Převody (z nedokončených NA)	-	444 910	-	-444 910	-
Prodej	-	-	-	-	-
Vyřazení/převody	-	-31 901	-	-2 867	-34 768
Kurzové rozdíly	-	-49	-	-	-49
Konečná pořizovací cena 31.12.2022	505 897	5 847 317	19 950	56 640	6 429 804

Oprávký Nehmotných aktiv v EUR	Goodwill	Software	Jiná nehmotná aktiva	Nedokončená nehmotná aktiva	CELKEM
Konečný stav k 31. 12. 2020	-	3 655 678	19 798	-	3 675 476
Odpisy	-	734 095	152	-	734 247
Vyřazení/převody	-	-175 319	-	-	-175 319
Kurzové rozdíly	-	25	-	-	25
Konečný stav k 31. 12. 2021	-	4 214 479	19 950	-	4 234 429
Akvizice dceřiného podniku	-	364 974	-	-	364 974
Odpisy	-	502 613	-	-	502 613
Vyřazení/převody	-	-31 901	-	-	-31 901
Kurzové rozdíly	-	34	-	-	34
Konečný stav k 31.12.2022	-	5 050 199	19 950	-	5 070 149
DNM netto - konečný stav k 31. 12. 2020	633 082	1 040 875	152	82 373	1 756 482
DNM netto - konečný stav k 31. 12. 2021	505 897	825 613	-	90 176	1 421 686
DNM netto - konečný stav k 31. 12. 2022	505 897	797 118	-	56 640	1 359 655

Goodwill je tvořen goodwillem z akvizice Slavia Production Systems a.s. z roku 2013 a z akvizice s HLS Czech s.r.o. z roku 2020.

V roce 2022 a 2021 Skupina vynaložila náklady na výzkum a vývoj ve výši 1 204 606 EUR a 2 280 679 EUR, které byly zahrnuty do nákladů běžného období.

8.1 TESTOVÁNÍ NA SNÍŽENÍ HODNOTY GOODWILLU

K 31. 12. 2022 a 31.12.2021 byl goodwill alokován následujícím peněžotvorným jednotkám (v EUR):

	2022	2021
Slavia Production Systems a.s.	505 897	505 897
CELKEM	505 897	505 897

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

	2022	2021
Účetní hodnota SPS	5 485 274 EUR	5 017 251 EUR
Tempo růstu	2 %	1 %
Diskontní sazba	10,5 %	6,48 %

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 ziskatelná částka, by nezpůsobily její pokles pod účetní hodnotu vzhledem k tomu, že hodnota z užívání je výrazně vyšší než účetní hodnota goodwillu v SPS. Snížení hodnoty goodwillu je považováno za nepravděpodobné.

Vedení skupiny se domnívá, že hlavní předpoklady použité v analýze snížení hodnoty jednotky generující peněžní tok k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 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. 2020	1 378 884	18 802 797	32 587 648	3 611 055	1 015 263	394 632	11 730	57 802 009
Přírůstky	-	-	21 232	272 452	60 623	2 758 634	456 476	3 569 417
Převody (z nedokončeného DHM)	-	183 944	1 686 769	489 614	56 006	-2 416 333	-	-
Přírůstky - dotace	-	-	206 211	-	-	-	-	206 211
Prodej	-	-	-4 961	-89 505	-	-	-	-94 466
Vyřazení/převody	-	-	-255 589	-29 134	-35 003	-	-385 123	-704 849
Kurzové rozdíly	13 155	73 283	3 880	7 359	2 998	17 795	89	118 559
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2021	1 392 039	19 060 024	34 245 190	4 261 841	1 099 887	754 728	83 172	60 896 881
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	75 788	118 207	-	-	193 995
Přírůstky	-	18 646	70 024	23 271	81 707	3 117 268	936 617	4 247 533
Převody (z nedokončeného DHM)	100 194	1 329 984	843 189	213 102	60 344	-2 546 813	-	-
Přírůstky - dotace	-	-	112 016	-	-	-	-	112 016
Prodej	-	-	-10 930	-102 572	-8 005	-	-	-121 507
Vyřazení/převody	-	-	-122 050	-62 233	-24 731	-	-793 213	-1 002 227
Kurzové rozdíly	7 701	42 926	2 233	-9 124	177	20 372	5 171	69 456
Konečná pořizovací cena 31. 12. 2022	1 499 934	20 451 580	35 139 672	4 400 073	1 327 586	1 345 555	231 747	64 396 147

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. 2020	-	4 352 336	22 259 011	2 117 253	573 054	-	-	29 301 654
Odpisy	-	821 869	2 903 884	635 809	132 536	-	-	4 494 098
Vyřazení/převody	-	-	878	-89 505	-	-	-	-88 627
Prodej	-	-	-215 157	-26 797	-31 730	-	-	-273 684
Kurzové rozdíly	-	3 291	2 449	6 870	1 461	-	-	14 071
Konečný stav k 31. 12. 2021	-	5 177 496	24 951 065	2 643 630	675 321	-	-	33 447 512
Akvizice dceřiného podniku	-	-	-	49 409	124 729	-	-	174 138
Odpisy	-	898 968	2 718 163	605 800	140 345	-	-	4 363 276
Vyřazení/převody	-	-	-88 221	-118 982	-32 358	-	-	-239 561
Prodej	-	-	-	-1 492	-	-	-	-1 492
Kurzové rozdíly	-	2 724	1 877	-1 262	527	-	-	3 866
Konečný stav k 31. 12. 2022	-	6 079 188	27 582 884	3 177 103	908 564	-	-	37 747 739
DHM netto - konečný stav k 31. 12. 2020	1 378 884	14 450 461	10 328 637	1 493 802	442 209	394 632	11 730	28 500 355
DHM netto - konečný stav k 31. 12. 2021	1 392 039	13 882 528	9 294 125	1 618 211	424 566	754 728	83 172	27 449 369
DHM netto - konečný stav k 31. 12. 2022	1 499 934	14 372 392	7 556 788	1 222 970	419 022	1 345 555	231 747	26 648 408

V roce 2022 a 2021 nic nenavědčovalo tomu, že by mělo dojít ke snížení hodnoty hmotného majetku, tudíž se snížení hodnoty neprovedlo.

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

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

Mezi významné přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v CHS, a.s. v roce 2021 patří pořízení mostového jeřábu MJK v hodnotě 34 tis. EUR, elektrický VZV Still v hodnotě 34 tis. EUR. Významněji se také investovalo do pořízení SW, např. soubor licencí Process Simulate za 28 tis. EUR. Za obnovu vozového parku vynaložili hodnotu 347 tis. EUR. Společnost SPS a.s. investovala do pořízení CNC 3-osého stroje v hodnotě 179 tis. EUR, zvedací polohovadlo v hodnotě 38 tis. EUR, hydraulické agregáty v celkové sumě 48 tis. EUR. Technické zhodnocení do budov představovalo částku 45 tis. EUR. Společnost také významně investovala v oblasti pořízení software, kdy například pořídila software CATIA V5 PLM v hodnotě 115 tis. EUR a dále software Siemens Digital v hodnotě 51 tis. EUR. Společnost RAM pořídila portálové frézovací centrum Trimill v hodnotě 1 262 tis. EUR. Technické zhodnocení do budov představovalo částku 86 tis. EUR

Dlouhodobý majetek (pozemek, budovy a stroje) Skupiny je zastaven ke krytí bankovních úvěrů k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 v zůstatkové ceně 18 692 080 EUR a 8 221 176 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. 2022 a k 31. 12. 2021, 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 31.12.2020	85 001	1 391 449	1 153	110 430	1 588 033
Oprávky k 31. 12. 2020	62 127	644 833	1 153	72 704	780 817
Přírůstky během období	-	1 109 690	-	30 400	1 140 090
Úbytky během období	-	-54 129	-	-	-54 129
Hodnota brutto k 31.12.2021	85 001	2 447 010	1 153	140 830	2 673 994
Odpis aktiv z práv k užívání	12 877	430 023	-	37 145	480 045
Oprávky k 31.12.2021	75 004	1 074 856	1 153	109 849	1 260 862
Přírůstky během období	-	1 099 142	-	184 268	1 283 410
Úbytky během období	-	-50 500	-	-	-50 500
Hodnota brutto k 31.12.2022	85 001	3 495 652	1 153	325 098	3 906 904
Odpis aktiv z práv k užívání	9 566	746 950	-	51 981	808 497
Oprávky k 31.12.2022	84 570	1 821 806	1 153	161 830	2 069 359
Hodnota netto k 31.12.2020	22 874	746 616	-	37 726	807 216
Hodnota netto k 31.12.2021	9 997	1 372 154	-	30 981	1 413 132
Hodnota netto k 31.12.2022	431	1 673 846	-	163 268	1 837 545

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 1,19 % 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. 2022	430	1 837 115	1 837 545
k 31. 12. 2021	9 997	1 403 135	1 413 132

Celkové výdaje za leasing zahrnuté ve výkazu peněžních toků v roce 2022 a 2021 představovaly částku 769 622 EUR a 430 901 EUR.

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

Budoucí minimální leasingové platby	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Nominální hodnota minimální leasingové platby		
Období 1 rok	768 132	483 369
Období 1 - 5 let	1 201 336	982 443
Celkové závazky z leasingu - celkové minimální leasingové platby	1 969 468	1 465 812
Finanční náklady na leasing	-37 628	-15 509
Současná hodnota minimálních leasingových plateb		
Období 1 rok	730 503	467 860
Období 1 - 5 let	1 201 337	982 443
Celková současná hodnota minimálních leasingových plateb	1 931 840	1 450 303

10.3 OPERATIVNÍ LEASING

10.3.1 SKUPINA JAKO NÁJEMCE

Budoucí minimální platby ze smluv o operativním leasingu jsou tyto:

Závazky z operativního leasingu	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Období 1 rok	17 090	17 206
Období 1 - 5 let	10 254	10 323
Období nad 5 let	-	-
CELKEM	27 344	27 529

V roce 2022 a 2021 představovaly náklady na operativní leasing částku 17 222 EUR a 16 436 EUR.

Skupina měla v roce 2022 a 2021 v operativním nájmu výpočetní techniku, byty a kontejnery.

10.3.2 SKUPINA JAKO PRONAJÍMATEL

Společnost CHP pronajímala v roce 2021 část své administrativní budovy třetím subjektům. Zůstatková cena celé administrativní budovy k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 je 1 145 EUR, resp. 1 135 tis. EUR. Výnosy z pronájmu majetku v roce 2022 a 2021 činily 12 tis. EUR 53 tis. EUR. V roce 2022 byly nájemny ukončeny a budova byla zrekonstruována a následně bude sloužit převážně pro administrativní a konstrukční činnost Skupiny a částečně bude pronajímána třetím stranám.

11 PODÍLY V PŘIDRUŽENÝCH PODNICÍCH A NEKONSOLIDOVANÝCH DCEŘINNÝCH SPOLEČNOSTECH

V roce 2020 společnost BenThor automation s.r.o. poříдила 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. 2020	779 890
Podíl na zisku/ztrátě	-169 103
Vyplacená dividenda	-
Účetní hodnota 31. 12. 2021	610 787
Podíl na zisku/ztrátě	122 924
Vyplacená dividenda	-
Účetní hodnota 31. 12. 2022	733 711

Shrnutí finančních údajů o přidruženém podniku Skupiny je uvedeno níže.

Údaje za rok 2022 a 2021 vychází z konsolidovaných účetních výkazů skupiny BenThor, které byly sestaveny dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU.

Výkazy společnosti BenThor automation s.r.o.	31. 12. 2022 (v tis. EUR)	31. 12. 2021 (v tis. EUR)
Výkaz o finanční situaci		
Dlouhodobá aktiva	1 650	1 560
Krátkodobá aktiva	2 240	3 363
AKTIVA CELKEM	3 890	4 923
Vlastní kapitál	2 141	1 865
Dlouhodobé závazky	246	251
Krátkodobé závazky	1 503	2 807
PASIVA CELKEM	3 890	4 923

Výkaz zisku a ztráty		
Výnosy	8 188	5 362
Náklady	-7 767	-5 893
Zisk / (Ztráta) před zdaněním	421	-531
Daň z příjmů	-113	-89
Zisk / (Ztráta) po zdanění	308	-442
Výkaz o peněžních tocích		
Peněžní tok z provozní činnosti	50	34
Peněžní tok z investiční činnosti	-201	-101
Peněžní tok z finanční činnosti	-1	-
Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-152	-67

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

12 ZÁSoby

Struktura zásob byla v jednotlivých letech následující:

Zásoby	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Materiál	5 443 760	3 107 910
Materiál na cestě	94 089	19 872
Zásoby celkem (brutto)	5 537 849	3 127 782
Opravná položka k zásobám	-5 042	-6 037
Zásoby celkem	5 532 807	3 121 745

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	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
k 1. lednu	-6 037	-4 717
Zvýšení v důsledku tvorby	-	-1 320
Snížení v důsledku použití/prodeje	995	-
k 31. prosinci	-5 042	-6 037

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. 2022		31. 12. 2021	
	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)
Pohledávky z obchodních vztahů	24 303 831	-	22 546 087	-
Opravná položka na snížení hodnoty pohl. z obch. vztahů	-591 073	-	-561 141	-
Nároky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	91 465 935	-	22 727 275	-
Deriváty	3 928 644	-	1 394 682	-
Pohledávky ze splatné daně z příjmů	399 227	-	1 475 997	-
Dotace	-	-	609 966	-
Časové rozlišení	1 252 734	-	349 091	-
Ostatní pohledávky	885 007	73	131 732	73
Ostatní daně a poplatky	1 032 532	-	865 563	-
Zálohy	11 589 209	-	11 644 069	-
Půjčky	587 105	-	422 186	-
Opravná položka na snížení hodnoty jiných pohledávek	-299 525	-	-299 482	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky celkem	134 553 626	73	61 306 025	73

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2022 a 2021 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.	2022		2021	
	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	-561 141	-299 482	-558 186	-304 324
Zvýšení v důsledku vytvoření	-30 038	-	-8 058	-
Snížení v důsledku použití/prodeje	108	-	4 917	-
Kurzové rozdíly	-2	-43	186	4 842
k 31. prosinci	-591 073	-299 525	-561 141	-299 482

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 2022 a 2021 sníženy o přijaté zálohy, v případě, kdy hodnota dodávky je vyšší než hodnota přijatých záloh.

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

Převážná část krátkodobých přijatých záloh v roce 2021 je od společnosti ŠKODA AUTO a.s., MAGNA STEYR Fahrzeugtechnik AG & Co KG a BMW AG na sjednané projekty.

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

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

14 PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

Peněžní prostředky měly následující strukturu:

Peníze a peněžní ekvivalenty	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Peníze v pokladně	50 914	91 934
Peníze na bankovních účtech	14 044 224	8 589 886
Ceniny	-	2 438
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	14 095 138	8 684 258

Rozdělení podle měn	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
v CZK	699 934	1 224 454
v EUR	11 629 430	6 260 658
v RON	246 877	29 813
v GBP	277 816	98 310
v USD	294 282	4 602
v RUB	284 758	261 484
V INR	662 041	804 937
V PLN	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty celkem	14 095 138	8 684 258

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 2022 a 2021 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. 2022 a 31. 12. 2021 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 2022 a 2021 zde nedošlo k žádným změnám.

15.5 NEROZDĚLENÝ ZISK

Čistý nerozdělený zisk	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
k 1. lednu	49 510 767	51 884 925
Zisk za účetní období	6 793 900	906 320
Tvorba fondů z čistého zisku	-28 700	-20 070
Úprava vyplývající ze změny nekontrolních podílů viz bod 15.6.	-	-
Transakce ve skupině	41 087	1 645
Vyplacené dividendy	-890 326	- 2 627 004
Vyplacené tantiémy	-454 516	-635 049
k 31. prosinci	54 972 212	49 510 767

15.6 NEKONTROLNÍ PODÍLY

Nekontrolní podíly	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
k 1. lednu	130 388	134 395
Zisk za období	6 655	-24 399
Ostatní úplný výsledek	-748	392
Úprava vyplývající ze změny nekontrolních podílů	-	20 000
k 31. prosinci	136 295	130 388

Dne 24. 5. 2021 Chropyňská Group a.s. vložila příplatek do základního kapitálu společnosti RAMIRA v celkové výši 980 000 EUR, čímž došlo ke zvýšení nekontrolních podílů o 20 000 EUR.

15.7 DIVIDENDA A TANTIÉMY

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

Valná hromada mateřské Společnosti rozhodla vyplácet v roce 2021 dividendu z nerozděleného zisku roku 2020 ve výši 2 627 004 EUR a dále byly vyplaceny tantiémy ve výši 635 049 EUR.

16 BANKOVNÍ ÚVĚRY

Hodnota bankovních úvěrů Skupiny v jednotlivých letech byla následující:

Bankovní úvěry	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Dlouhodobé bankovní úvěry	27 796 619	1 951 708
Krátkodobé bankovní úvěry	38 282 519	17 014 611
CELKEM	66 079 138	18 966 319

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

V roce 2021 došlo ve srovnání s rokem 2020 k výraznějšímu poklesu bankovních úvěrů, což souviselo zejména se splácením úvěrů, které byly čerpány v předchozích letech na provozní profinancování 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 úvěry jsou zastaveny aktivy, zejména pozemky, stroji a pohledávkami.

Bankovní kovenanty se vztahují především na úvěry přijaté společností SPS. Většina kovenantů je vázána na finanční výkonnost společnosti SPS. Hlavní ukazatele ve sjednaných kovenantech jsou:

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

Společnost CHS, a.s. má ve svých úvěrových podmínkách tyto bankovní kovenanty:

- ukazatel celkové zadluženosti
- ukazatel poměru EBITDA k výkonům
- ukazatel rentability tržeb
- ukazatel doby inkasa pohledávek

Společnosti v roce 2022 a 2021 plní dané kovenanty.

Celková struktura zástav dlouhodobých aktiv Skupiny je v tomto členění:

Zástavy dlouhodobých aktiv (v EUR)	31. 12. 2022		31. 12. 2021	
	Pořizovací cena	Netto účetní hodnota	Pořizovací cena	Netto účetní hodnota
Pozemky	692 067	692 067	193 557	193 557
Budovy a stavby	10 181 728	6 381 879	8 291 030	5 477 738
Stroje a zařízení	7 818 285	1 757 575	7 818 285	2 549 881
Celkem	18 692 080	8 831 521	16 302 872	8 221 176

Úvěry společnosti SPS jsou kryty záložním právem k pohledávkám k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 v celkové výši 6 700 tis. EUR a 6 700 tis. EUR.

Úvěry společnosti RAM jsou kryty záložním právem na vybrané odběratele a to k 31. 12. 2022 ve výši 7 349 tis. EUR a k 31. 12. 2021 ve výši 447 tis. EUR.

Změna závazků z financování v roce 2022 byla následující:

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

Změna závazků z financování v roce 2021 byla následující:

Typ závazku (v EUR)	1. 1. 2021	Peněžní toky		Nepeněžní toky			31. 12. 2021
		Čerpání	Splácení	Úroky	Čerpání	Kurzové rozdíly	
Bankovní úvěry							
Refinanční	1 800 000	-	610 775	10 775	-	-	1 200 000
Investiční	1 643 551	1 750 000	1 226 463	34 193	-	-	2 201 281
Provozní	23 065 529	22 665 779	40 926 080	153 502	-	-	4 958 730
Kontokorent	17 045 000	52 849 788	59 720 489	142 311	-	289 698	10 606 308
	43 554 080	77 265 567	102 483 807	340 781	-	289 698	18 966 319
Závazky z leasingu	779 732	-	470 177	15 509	1 085 995	39 244	1 450 303
Celkem	44 333 812	77 265 567	102 953 984	356 290	1 085 995	328 942	20 416 622

Níže je uvedena struktura bankovních úvěrů u jednotlivých společností v letech 2022 a 2021.

31.12.2022

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

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská Group a.s.							
	UniCredit Bank / Provozní	EUR	9 000 EUR	7 000 000	1 M EURIBOR + 0,75 %	dle výpovědi	
	UniCredit Bank /Kontokorent	EUR	6 000 EUR	3 670 751	1M EURIBOR + 0,6%	dle výpovědi	Blankosměnka CHG, CHS; ručení SPS, CHDE, RAM, CHPS
	Komerční banka a.s./Kontokorent	CZK	3 000 CZK	28 954	0/N PRIBOR + 0,6 %	červen 23	Blankosměnka CHS, CHDE
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	7 000 EUR	7 000 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	5 000 EUR	5 000 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	5 500 EUR	3 000 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
	ČSOB, a.s./ Provozní	EUR	4 990 EUR	4 990 000	3 M EURIBOR + 0,96 %	květen 24	
CELKEM				30 689 705			
z toho krátkodobé				10 699 705			
dlouhodobé				19 990 000			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2022 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská Deutschland GmbH							
	UniCredit Bank AG/Investiční	EUR	1 000 EUR	539 208	1,90 %	březen 28	Ručení CHG
	UniCredit Bank AG/Kontokorent	EUR	1 000 EUR	-	3M EURIBOR + 2,0 %	nedefinováno	Ručení CHG
CELKEM				539 208			
z toho krátkodobé				100 547			
dlouhodobé				438 661			

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

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

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

31.12.2021

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2021 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská strojírna, a.s.							
	Komerční banka, a.s./Kontokorent	CZK	150 000 CZK	953 137	€STR + 0,6 %	září 22	Pohledávky
	Česká spořitelna, a.s./Kontokorent	CZK	46 018 CZK	1 851 106	1M PRIBOR + 0,55 %	červen 22	Blankosměnka, nemovitosti
CELKEM				2 804 243			
z toho krátkodobé				2 804 243			
dlouhodobé				-			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2021 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyňská Group a.s.							
	UniCredit Bank/Kontokorent	EUR	5 000 EUR	4 185 471	1M EURIBOR + 0,6 %	dle výpovědi	Ručení CHS
	ČSOB, a.s./Kontokorent	EUR	8 000 EUR	3 279 786	€STR + 0,75 %	dle výpovědi	Blankosměnka, ručení SPS, záruka RAM
CELKEM				7 465 257			
z toho krátkodobé				7 465 257			
dlouhodobé				-			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2021 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Chropyšská Deutschland GmbH							
	UniCredit Bank AG/Investiční	EUR	1 000 EUR	638 780	1,90 %	březen 28	Ručení CHG, nemovitosti
CELKEM				638 780			
z toho krátkodobé				99 572			
dlouhodobé				539 208			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2021 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
RAMIRA SA							
	BRD Bank/Refinanční	EUR	3 000 EUR	1 200 000	3M EURIBOR + 1,25 %	prosinec 23	Pozemky, budovy
	UniCredit Bank/Investiční	EUR	1 500 EUR	1 250 000	3M EURIBOR + 0,85 %	červen 24	
	BRD Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	1 689 994	3M EURIBOR + 1,20 %	listopad 22	Pohledávky, běžný účet
	UniCredit Bank/Provozní	EUR	2 500 EUR	1 799 999	1M EURIBOR + 0,7 %	červenec 22	
CELKEM				5 939 993			
z toho krátkodobé				4 589 993			
dlouhodobé				1 350 000			

Společnost	Financující instituce / Účel úvěru	Měna úvěru	Limit úvěru (v tis. měny)	Zůstatek 31. 12. 2021 (v EUR)	Úrokové podmínky	Splatnost	Zajištění
Slavia Production Systems a.s.							
	UniCredit Bank/Investiční	EUR	1 250 EUR	312 500	3M EURIBOR + 0,90 %	březen 23	Nemovitosti, pozemky, stroje, blankosměnka
	Tatra Banka, a.s./Provozní	EUR	2 95 EUR	1 468 735	1M EURIBOR + 0,6 %	březen 22	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
	UniCredit Bank /Kontokorent	EUR	700	336 811	1M EURIBOR + 0,6 %	nedefinováno	Nemovitosti, pozemky, pohledávky
CELKEM				2 118 046			
z toho krátkodobé				2 055 546			
dlouhodobé				62 500			

17 ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU A JINÉ ZÁVAZKY

Závazky z obch. vztahů a jiné finanční závazky	31. 12. 2022		31. 12. 2021	
	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)	Krátkodobé (v EUR)	Dlouhodobé (v EUR)
Závazky z obchodního styku	27 240 051	-	14 297 674	-
Závazky vůči odběratelům ze smluv se zákazníky	711 697	-	1 440 164	-
Závazky ze splatných daní z příjmů	201 727	-	175 503	-
Ostatní daně a poplatky	1 370 370	-	2 589 461	-
Deriváty	-	-	587 814	-
Dotace	457 571	1 545 326	770 464	1 706 771
Časové rozlišení závazků	1 134 601	-	78 203	-
Závazky vůči zaměstnancům	4 591 186	84 300	3 861 238	99 189
Zálohy	18 983 951	2 159 781	6 028 610	340 000
Půjčky	4 413	30 523	207 022	30 169
Jiné	1 282 248	-	149 633	16 665
Závazky z obch. vztahů a jiné finanční závazky celkem	55 977 815	3 819 930	30 185 785	2 192 794

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. 2022 představují zálohy na budoucí projekty od společnosti ŠKODA AUTO a.s. a VOLKSWAGEN SLOVAKIA,a.s. a k 31. 12. 2021 představují zálohu od subjektu zainteresovaného v těžbě zlata v Detvě (Slovensko) pro případ odkupu existujících výrobních prostor a jejich náhrady za nové prostory z důvodu pokračování podnikatelské činnosti společnosti SPS.

V roce 2022 a 2021 byly přijaté zálohy na smlouvy se zákazníky ve výši 65 014 tis. Kč a 43 565 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. 2022 a 31. 12. 2021 společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v Ostatních krátkodobých pohledávkách a finančních aktivech, resp. v Ostatních krátkodobých závazcích.

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

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

Deriváty určené k obchodování (v EUR)	31. 12. 2021		
	Smluvní/ nominální	Reálná hodnota	
		Kladná	Záporná
Měnové kontrakty	22 452 000	388 022	-48 612
Forwardy	61 850 000	1 006 660	-539 202
Deriváty určené k obchodování celkem	84 302 000	1 394 682	-587 814

19 BANKOVNÍ ZÁRUKY

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

31. 12. 2022

Chropynská strojírna, a.s.

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

Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	784 080	1. 7. 2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	635 250	31. 1. 2024
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 524 600	19. 12. 2025
UniCredit Bank Austria AG	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	7 470 000	15. 4. 2025
UniCredit Bank Austria AG	Volkswagen Slovakia, a.s.	EUR	124 500	29. 12. 2023
Celkem			73 917 487	

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.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	123 480	30. 9. 2023
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	571 547	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	1 025 688	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	3 385 892	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	212 537	31. 3. 2025
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India Private Limited	EUR	1 283 772	31. 3. 2025
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	Marissa Ypsilon, a.s.	CZK	86 538	31. 3. 2025
Celkem			6 743 454	

Slavia Production Systems s.r.o.

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

31. 12. 2021
Chropynská strojírna, a.s.

Poskytovatel	Beneficiant	Měna	Výše záruky (v EUR)	Lhůta splatnosti
Komerční banka, a.s.	Volkswagen India Private Limited	EUR	5 597 924	31.12.2021
Komerční banka, a.s.	Volkswagen India Private Limited	EUR	1 107 076	31.12.2021
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India	EUR	1 242 533	31.12.2021
Komerční banka, a.s.	Skoda Auto Volkswagen India	EUR	512 457	31.12.2021
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	1 806 634	31.12.2021
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	1 656 731	31.12.2021
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	475 310	31.12.2022
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	137 052	31.12.2022
Komerční banka, a.s.	LKW Komponenten s.r.o.	EUR	388 510	31.12.2021
Komerční banka, a.s.	BMW AG	EUR	437 444	30.09.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	1 604 536	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	56 150	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	183 592	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	1 335 323	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	249 526	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	388 438	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	111 259	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	275 002	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	BMW (UK) Manufacturing Ltd.	EUR	513 675	30.06.2022
Komerční banka, a.s.	LKW Komponenten s.r.o.	EUR	124 000	29.02.2024
ČSOB, a.s.	BMW MC	EUR	2 722 127	15.09.2022
ČSOB, a.s.	BMW MC	EUR	1 103 702	15.09.2022
ČSOB, a.s.	BMW MC	EUR	436 247	15.09.2022
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 841 564	01.02.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 163 016	29.02.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	4 038 048	29.02.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 869 450	29.02.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	3 267 000	31.08.2024
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 058 750	28.02.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	2 490 180	28.02.2025
ČSOB, a.s.	ŠKODA AUTO a.s.	EUR	1 422 960	28.02.2025
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO	EUR	4 356 000	31.10.2022
Česká spořitelna, a.s.	ŠKODA AUTO	EUR	395 670	31.08.2022
Česká spořitelna, a.s.	Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG	EUR	4 770 000	30.04.2023
Česká spořitelna, a.s.	Continental Barum s.r.o.	EUR	475 893	31.12.2022
Česká spořitelna, a.s.	Continental Barum s.r.o.	EUR	527 802	31.12.2022
Česká spořitelna, a.s.	Continental Barum s.r.o.	EUR	1 156 155	30.09.2022
Celkem			52 297 736	

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. 2022 snížil / zvýšil o 291 129 EUR (k 31. 12. 2021: snížení / zvýšení o 74 173 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 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 a INR ke konci účetního období.

(v EUR)	Závazky		Finanční aktiva	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Měna CZK	4 929 495	5 907 173	1 158 040	1 858 832
Měna RON	654 786	1 049 807	572 059	599 272
Měna INR	556 318	87 772	662 041	804 937

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

(v EUR)	CZK / EUR		RON / EUR		INR / EUR	
	31. 12. 2022	31. 12. 2021	31. 12. 2022	31. 12. 2021	31. 12. 2022	31. 12. 2021
HV po zdanění	-277 348	-298 105	-6 092	-33 176	-52 528	-83 860

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 2026.

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. 2022 a finanční situace Skupiny jsou takové, že riziko likvidity může být považováno za nevýznamné.

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

31. 12. 2021 (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	14 273 245	-	24 429	-	-	14 297 674
Bankovní úvěry, vč. úroků	2 203 478	2 269 351	5 284 974	9 499 467	26 349	19 283 619
Závazky z leasingu	127 685	122 745	231 922	1 005 695	-	1 488 047
CELKEM	16 604 408	2 392 096	5 541 325	10 505 162	26 349	35 069 340

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. 2022	22 632 459	1 031 129	140 431	499 812	-	24 303 831
31. 12. 2021	21 079 080	454 105	481 208	531 694	-	22 546 087

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. 2022	-	-	96 601	494 472	-	591 073
31. 12. 2021	-	-	36 121	525 019	-	561 141

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. 2022 a 31. 12. 2021 členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci vlastnili 100 % a 100 % akcií společnosti Chropyňská Group a.s.

Úroky a ostatní finanční výnosy od spřízněných osob za rok 2022 a 2021 činily:

Spřízněná osoba	Poskytnuté úroky z úvěrů		Přijaté úroky z úvěrů	
	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Ing. Robert Kudela	-	-	822	9 356
CELKEM	-	-	822	9 356

Nákupy od spřízněných osob a prodeje spřízněným osobám v roce 2022 a 2021 byly následující:

Spřízněná osoba	Nákupy		Prodeje	
	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)	2022 (v EUR)	2021 (v EUR)
Ing. Roman Navrátil	2 137	2 047	-	-
CELKEM	2 137	2 047	-	-

K 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 byly ve výkazu o finanční situaci vykázány pohledávky, resp. poskytnuté půjčky těmto spřízněným osobám:

Krátkodobé pohledávky – krátkodobé půjčky vč. úroků	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Spřízněná osoba		
Ing. Robert Kudela	-	100 899
CELKEM	-	100 899

K 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 byly ve výkazu o finanční situaci vykázány závazky, resp. přijaté půjčky a úroky od těchto spřízněných osob:

Dlouhodobé závazky – dlouhodobé půjčky	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Spřízněná osoba		
Ing. Roman Navrátil	31 101	30 169
CELKEM	31 101	30 169

Krátkodobé závazky – úroky	31. 12. 2022 (v EUR)	31. 12. 2021 (v EUR)
Spřízněná osoba		
Ing. Roman Navrátil	2 177	-
CELKEM	2 177	-

22 VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Dne 16. 1. 2023 byl proveden vklad koupě nové společnosti ASPER ENVI, s.r.o. se sídlem v Olomouci.

V březnu 2023 skupina posílila výrobní i inženýrské kapacity v rámci skupiny Chropynska, když Chropynska India odkoupila aktiva firmy TMS India a převzala 180 jejich zaměstnanců do svých řad. To významně rozšíří spolupráci na projektech v PUNE, kde Chropyňská strojírna, a.s. získala novou objednávku v rámci projektu PUNE 2.5 od Skoda Volkswagen India a umožní tak realizovat kontrakt pro BiW pro Škoda Auto ve Vietnamu, který byl uzavřen se společností THANH CONG VIET HUNG TECHNOLOGY INDUSTRIAL COMPLEX JOINT STOCK COMPANY.

Chropyňská Group a.s. dne 27. 4. 2023 založila 100% dceřinou společnost Chropynska Polska S.z.o.o. se sídlem v Polsku. Předmětem činnosti bude realizace stavebně montážních projektů pro automobilový průmysl a Engineeringu.

V průběhu dubna 2023 se jeden z našich významných dodavatelů elektro dodávek a instalace HW/SW a dodávek simulace a programování robotů, polská společnost QT SWISS dostala do problémů s likviditou, což vyústilo v ohlášení a následné zahájení insolvenčního řízení této společnosti. Tato skutečnost ohrožovala plnění našich závazků v rámci našich významných projektů vůči zákazníkům VW Bratislava, Audi AG a BMW. V krátkém čase jsme ale byly schopni ztracené kapacity z větší části sanovat z jiných externích nebo intercompany zdrojů. Ze strany zákazníků nedošlo, i přes dočasný výpadek, k žádné penalizaci, nicméně došlo k nárůstu očekávaných nákladů na realizaci dotčených zakázek, která sníží plánovanou rentabilitu tržeb. I přesto ale vedení skupiny očekává její postupný růst z předchozích nízkých úrovní způsobených událostmi spojenými s Covid 19 a válečným konfliktem na Ukrajině.

Dne 8. 2. 2024 Chropyňská Group a.s. rozhodla o poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ve společnosti Chropyňská Deutschland GmbH a to ve výši 2 mil. EUR a to retrospektivě k datu 31.12.2023 formou kapitalizace zápůjčky.