



Správa nezávislého audítora

ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2022
spoločnosti

ŽOS Trnava, a.s.

Koniarekova 19, 917 21 Trnava
IČO: 34108513



Správa nezávislého audítora

akcionárom spoločnosti ŽOS Trnava, a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. so sídlom Koniarekova 19, 917 21 Trnava (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opisanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre podmienený názor

Neboli sme poverení vykonať audit niektorých dcérskych a pridružených spoločností, ktoré boli zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke (pozri bod 6. poznámok konsolidovanej účtovnej závierky). Tieto spoločnosti predstavujú 12,8% (r. 2021; 32,5%) celkových konsolidovaných aktív, 13,3% (r. 2021; 18,2%) konsolidovaných záväzkov, 3,8% (r. 2021; 0,3%) konsolidovaných výnosov a 4,3% (r. 2021; 1%) konsolidovaných nákladov. Z uvedeného dôvodu sme neboli schopní získať uistenie o finančnej situácii a výsledkoch hospodárenia nami neauditovaných spoločností k 31.12.2022 a k 31.12.2021 a za roky, ktoré sa k uvedeným dátumom skončia.

Ako sa uvádza v bode 4. a 5. poznámok konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanej účtovnej závierke sú zahrnuté aj dcérske spoločnosti a zohľadnené úpravy vo vlastnom imaní a podiely na ziskoch v pridružených podnikoch, ktorých účtovné závierky ku dňu akvizície neboli zostavené podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a hodnota majetku a záväzkov nebola ocenená v reálnej hodnote. Z uvedeného dôvodu nevieme posúdiť správnosť, úplnosť a spoľahlivosť údajov zahrnutých do konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti a preto sa hodnota majetku a záväzkov, výška podielu na výsledku hospodárenia a úprav vo vlastnom imaní v dcérskych a v pridružených podnikoch môže líšiť a my sme nemohli určiť, či si tieto sumy nevyžadujú úpravy.

Spoločnosť vykazuje v Konsolidovanom výkaze finančnej situácie v dlhodobom majetku v položke Ostatný finančný majetok 1,5% obchodný podiel v spoločnosti ADONAJ, s.r.o. ocenený vo výške 0,850 mil. EUR. Ku dňu ukončenia auditu a vydania správy nezávislého audítora nevieme posúdiť, či toto ocenenie nie je vyššie, ako je reálna hodnota tohto podielu.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava, 18.09.2023

E.R. Audit, spol. s r.o.
Gagarinova 7/b, 821 03 Bratislava
Obchodný register Mestského súdu
Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č.: 11217/B
Licencia SKAU č. 114



Ing. Beata Rusová
Licencia SKAU č. 499

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými
štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ
za rok končiaci 31.decembra 2022**

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31.decembra 2022

Všeobecné údaje

Sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku

ŽOS Trnava, a.s.
Koniarekova 19
917 21 Trnava

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 21. 09. 1994, do obchodného registra bola zapísaná 03. 10. 1994 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sa, vložka 46/T) pod identifikačným číslom: 34108513. Daňové identifikačné číslo Spoločnosti je: 2020392891. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti je zahrňovaná do Konsolidovanej účtovnej závierky vyhotovenej spoločnosťou P+3, s.r.o., Koniarekova 19, 917 01 Trnava. Dôvodom zahrnutia do Konsolidovanej účtovnej závierky v ďalšom stupni je skutočnosť, že spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti P+3, s.r.o.. Spoločnosť P+3, s.r.o. vlastní 90% akcií spoločnosti ŽOS Trnava, a.s., práva vyplývajúce z týchto akcií sú i reálne uplatňované.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, Hlavná 49.

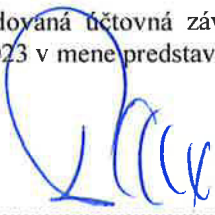
Skupina zahŕňa Spoločnosť a dcérske spoločnosti, v ktorých Spoločnosť uplatňuje svoj vplyv (ďalej len Skupina).

Hlavným predmetom činnosti Skupiny je oprava, modernizácia a výroba železničných vozňov a lokomotív a strojárská výroba.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2022 bol 1 410, z toho 61 riadiacich zamestnancov (v roku 2021 bol 1 486, z toho 68 riadiacich zamestnancov).

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v celých eurách.

Konsolidovaná účtovná závierka na stranách 2 až 51 bola podpísaná a odsúhlasená na zverejnenie dňa 14.09.2023 v mene predstavenstva Spoločnosti:



PhDr. Vladimír Poór
Predseda predstavenstva



Ing. Miloš Kyselica
Podpredseda predstavenstva

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz finančnej situácie k 31. decembru 2022

Všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Majetok			
<i>Dlhodobý majetok</i>			
Dlhodobý nehmotný majetok	2	1 046 636	4 342 806
Budovy, pozemky a zariadenia	3	55 810 236	57 765 889
Investície do nehnuteľností	3	83 650 768	86 434 828
Investície do pridružených podnikov	5	1 547	0
Odložená daňová pohľadávka	24	1 256 216	2 085 090
Ostatný finančný majetok	7	1 142 295	928 809
Dlhodobý majetok spolu		142 907 698	151 557 422
<i>Krátkodobý majetok</i>			
Zásoby	8	40 500 262	28 192 304
Pohľadávky z obchodného styku	9	18 450 030	19 009 241
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	9	3 488 305	5 356 478
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		15 147	462 728
Ostatný finančný majetok	9	1 055 847	2 745 990
Ostatný krátkodobý majetok	9	418 535	584 113
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	938 879	2 677 145
Krátkodobý majetok spolu		64 867 005	59 027 999
Dlhodobý majetok držaný na predaj	3	8 280 925	8 281 475
MAJETOK SPOLU		216 055 628	218 866 896
Vlastné imanie a záväzky			
<i>Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti</i>			
Základné imanie	11, 28	15 758 712	15 758 712
Kapitálové fondy	12	1 583 197	1 583 197
Fond z kurzových rozdielov	12	0	0
Nerozdelené zisky	12	19 828 786	20 687 132
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		37 170 695	38 029 041
Nekontrolné podiely		1 796 882	1 948 077
Vlastné imanie spolu		38 967 577	39 977 118
<i>Dlhodobé záväzky</i>			
Záväzky z obchodného styku	15	0	5 099 112
Dlhodobé rezervy	14	801 967	565 890
Dlhodobé úvery	13	57 328 024	65 493 415
Odložený daňový záväzok	24	11 695 525	11 945 540
Ostatné dlhodobé záväzky	15	4 381 760	4 170 983
Dlhodobé záväzky spolu		74 207 276	87 274 940
<i>Krátkodobé záväzky</i>			
Záväzky z obchodného styku	16	38 612 847	26 268 261
Krátkodobé rezervy	14	0	0
Krátkodobé úvery	13	54 259 614	54 896 989
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	16	140 021	6 643
Ostatné krátkodobé záväzky	16	9 868 293	10 442 945
Krátkodobé záväzky spolu		102 880 775	91 614 838
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		216 055 628	218 866 896

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2022

Všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Tržby	18	125 720 455	97 240 700
Ostatné výnosy	18	2 700 426	4 512 555
Prevádzkové výnosy spolu		128 420 881	101 753 255
Spotreba materiálu, surovín a náklady na obstaranie predaného tovaru		-54 016 545	-37 192 925
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		6 495 359	2 515 321
Aktivácia		3 276 400	2 448 262
Služby	19	-27 582 788	-22 288 531
Osobné náklady	20	-36 404 648	-33 441 523
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	1k,1l, 1m	-11 858 275	-5 080 360
Ostatné prevádzkové náklady	21	-2 720 835	-3 163 375
Prevádzkové náklady spolu		-122 811 332	-96 203 131
Prevádzkový zisk		5 609 549	5 550 124
Finančné výnosy	22	198 111	1 211 420
Finančné náklady	22	-3 999 719	-5 188 990
Finančný zisk		-3 801 608	-3 977 570
Podiel na zisku (+) / strate (-) pridružených spoločností	22	0	-660 031
Zisk/Strata z predaja dcérskych spoločností		0	0
Zisk pred zdanením		1 807 941	912 523
Daň z príjmu	24	-1 216 620	-481 609
Čistý zisk		591 321	430 914
Zisk pripadajúci:			
na akcionárov materskej spoločnosti		736 903	444 187
na nekontrolné podiely		-145 582	-13 273
Zisk na akciu			
Základný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		1,55	0,94
Zredukovaný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		1,55	0,94
Ostatný komplexný výsledok:			
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		0	0
Ostatné zmeny vo VI		13 473	839
Ostatný komplexný výsledok		13 473	839
Komplexný výsledok celkom		604 794	431 753
Celkový komplexný výsledok pripadajúci:			
na akcionárov materskej spoločnosti		742 514	445 026
na nekontrolné podiely		-137 720	-13 273

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2022

všetky čiastky sú uvedené v celých EUR

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fond z kurzových rozdielov	Nerozdelené zisky	Čistý zisk pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie spolu
Stav k 1.1.2021	15 758 712	1 583 197	0	21 277 934	-796 426	37 823 417	1 951 111	39 774 528
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom				839	444 187	445 026	-13 273	431 753
tantiemy				-232 560		-232 560		-232 560
prídel zo zisku do sociálneho fondu					-6 842	-6 842	-2 297	-9 139
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie				-803 268	803 268	0		0
zmena VI v pridružených podnikoch iná ako VH za bežné účtovné obdobie						0		0
zmena nekontrolujúcich podielov vo Zvolenskom opravárenskom závode a W-design(zníženie nekontrolujúcich podielov pri obstaraní nových kontrolujúcich podielov)						0	-940	-940
zníženie nekontrolujúcich podielov z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti						0	13 476	13 476
Stav k 31.12.2021	15 758 712	1 583 197	0	20 242 945	444 187	38 029 041	1 948 077	39 977 118
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom				5 611	736 903	742 514	-137 720	604 794
tantiemy				-1 600 860		-1 600 860		-1 600 860
prídel zo zisku do sociálneho fondu						0		0
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie				444 187	-444 187	0		0
zmena VI v pridružených podnikoch iná ako VH za bežné účtovné obdobie						0		0
zmena nekontrolujúcich podielov vo Zvolenskom opravárenskom závode a W-design(zníženie nekontrolujúcich podielov pri obstaraní nových kontrolujúcich podielov)						0	-13 475	-13 475
nekontrolné podiely ku dňu nadobudnutia nových podielov v bežnom období						0		0
Stav k 31.12.2022	15 758 712	1 583 197	0	19 091 883	736 903	37 170 695	1 796 882	38 967 577

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2022

všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením		1 807 941	912 523
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk pred zdanením		15 080 774	6 046 630
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku		8 565 981	5 080 360
Zisk z predaja dcérskych spoločností	23	0	-12 313
Zmena stavu rezerv	14	236 077	92 502
Zmena stavu opravných položiek		3 115 438	-3 147 474
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-82 215	-185 146
Úroky účtované do nákladov	22	3 551 403	2 410 042
Úroky účtované do výnosov	22	-151 396	-10
Podiel na čistom zisku pridružených spoločností	22	0	660 031
Ostatné nepeňažné položky	10	-154 514	1 148 638
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na zisk pred zdanením, z toho		-4 362 807	3 070 807
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		1 042 485	11 110 461
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		7 069 684	-4 102 514
Zmena stavu zásob		-12 474 976	-3 937 140
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		12 525 908	10 029 960
Prijaté úroky		4 588	99
Platené úroky		-3 578 722	-2 245 598
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	12	-1 600 859	-232 560
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-968 972	-841 036
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		6 381 943	6 710 865
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku		-3 140 552	-1 468 407
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		896 520	346 865
Príjmy / výdavky na poskytnuté dlhodobé pôžičky tretím osobám		-256 568	0
Výdavky na obstaranie dcérskych spoločností, podielov v pridružených spoločnostiach a podiely v iných spoločnostiach		-1 200	-2 930 106
Príjmy z predaja dcérskych spoločností, podielov v pridružených spoločnostiach a podielov v iných spoločnostiach		550	30 000
Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti / odkonsolidácie z dôvodu straty kontroly		0	-17 233
Ostatné príjmy a výdavky súvisiace s investičnou činnosťou		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 501 250	-4 038 881
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z dlhodobých bankových úverov		16 369 150	17 795 010
Výdavky na splácanie dlhodobých bankových úverov		-16 743 416	-13 987 433
Príjmy z krátkodobých bankových úverov		31 100 878	10 952 400
Výdavky na splácanie krátkodobých bankových úverov		-33 775 685	-15 558 533
Príjmy z dlhodobých nebankových úverov		192 867	
Výdavky na splácanie dlhodobých nebankových úverov		-191 011	-83 274
Príjmy z krátkodobých nebankových úverov		10 000	0
Výdavky na splácanie krátkodobých nebankových úverov		-1 285 600	0
Príjmy zo spätného lízingu		0	0
Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu		-1 252 218	-2 306 968
Príjmy /výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti			
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-5 575 035	-3 188 798
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov		-1 694 342	-516 814
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	10	2 677 145	3 195 328
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom		-43 924	-1 369
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	10	938 879	2 677 145

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2022

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavuje štatutárnu individuálnu účtovnú závierku v súlade s požiadavkami slovenských účtovných zákonov a predpisov. Niektoré účtovné postupy stanovené v týchto zákonoch a predpisoch sa odlišujú od Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS). Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote. V konsolidovaných finančných výkazoch sú zohľadnené úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch Skupiny z dôvodu prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v SR a iných krajinách na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Posúdili sme vplyv v súvislosti s pandémiou súvisiacou s ochorením COVID-19 a s vojnou na Ukrajine na účtovnú závierku zostavenú k 31.12.2022 a na schopnosť našej Spoločnosti a podnikov v Skupine nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ako zdravý podnikateľský subjekt.

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že dopady súvisiace s ochorením COVID-19 a s vojnou na Ukrajine nemajú významný vplyv na schopnosť Spoločnosti a podnikov v Skupine nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ako zdravé podnikateľské subjekty nasledujúcich 12 mesiacov.

Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke. Vedenie v účtovnej závierke použilo tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- životnosť a zostatková hodnota odpisovaného majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou,
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote,
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná,
- odhad rezerv,
- určenie podmienených záväzkov a majetku.

Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a sú kontinuálne preverované, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

a) Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci Európskej únie (EÚ). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC).

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s §22 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.

b) Zásady konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Spoločnosť je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť tak, aby z nich získavala úžitky a vlastní priamo alebo nepriamo nadpolovičný podiel na hlasovacích právach.

Akvizície Spoločnosti sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovania majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vyrovnania. Všetky dcérske podniky sú zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie, a to odo dňa obstarania a sú naďalej zahrnuté do konsolidácie až do dňa, kedy Spoločnosť stratí nad nimi kontrolu. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív a sú vykázané vo vlastnom imaní zvlášť. Spoločnosti obstarané alebo predané počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Investície do pridružených podnikov (vo všeobecnosti investície vo výške 20% až 50% vlastného imania spoločnosti), v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv nad finančnými a prevádzkovými činnosťami, nie kontrolu, sa do konsolidácie zahŕňajú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženom podniku účtuje do konsolidovaného výkazu finančnej situácie v obstarávacej cene, ktorá sa následne upravuje o zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženého podniku. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na celkových výnosoch a stratách pridružených spoločností odo dňa, keď sa podstatný vplyv začal, do dňa, keď sa končí.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Všetky podniky v Skupine zostavujú svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu.

Prehľad o dcérskych a pridružených spoločnostiach a spôsobe ich zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky je popísaný v bode 4. Podiely v konsolidovaných dcérskych spoločnostiach a v bode 5. Ostatné podiely.

c) Zmeny účtovných zásad

V konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2022 boli kontinuálne použité rovnaké účtovné zásady, takže nenastali zmeny voči zverejnenému porovnávaciemu obdobiu.

Použitie nových a revidovaných štandardov a interpretácií

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky boli uplatnené všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre činnosť Skupiny, ktoré vydal IASB a IFRIC, a ktoré boli zároveň schválené na použitie v EÚ a ktoré sú účinné od 1.1.2022. Nepoužili sa žiadne štandardy a interpretácie, pri ktorých sa odporúča skoršia aplikácia. Ide o nasledovné IFRS, dodatky k existujúcim IFRS a interpretácie, ktoré boli účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára alebo neskôr) :

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – dodatok, zmena odvolávky na Koncepčný rámec finančného výkazníctva z r. 2018; pridaná výnimka na vykazovanie záväzkov a podmienených záväzkov pri podnikovej kombinácii (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IAS 16 Pozemky, budovy, stavby a zariadenia – dodatok, zákaz odpočítat' od obstarávacej ceny dlhodobého majetku výnosy z predaja výrobkov generované pred plánovaným použitím majetku (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IFRS 16 Lízingy – výnimka vzťahujúca sa na zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júne 2021 (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. apríl 2021 alebo neskôr),
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – dodatok, vysvetľuje význam „náklady na plnenie zmluvy“ a postup, ktorý je potrebné dodržať pred vykázaním samotnej „rezervy na nevýhodné zmluvy“ (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- Ročné vylepšenia IFRS (cyklus 2018 – 2020) – dodatky k IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 – odstránenie nezrovnalostí, objasnenie znenia (s účinnosťou pre dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr a pre dodatok k IFRS 16 sa dátum neuvádza, jedná sa iba o ilustračný príklad).

Prijatie týchto štandardov a doplnení k existujúcim štandardom nemalo významný vplyv na zmenu účtovných zásad Skupiny.

Nové štandardy, doplnenia a interpretácie existujúcich štandardov, ktoré boli vydané k 31.12.2022, ale nie sú zatiaľ účinné a ktoré Skupina k skoršiemu dátumu neaplikovala sú:

- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – dodatok prijatý EÚ 2. marca 2022 (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – dodatok prijatý EÚ 2. marca 2022 (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 12 Daň z príjmov – dodatok prijatý EÚ 11. augusta 2022 (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy vrátane dodatkov prijatý EÚ 19. novembra 2021 (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 Finančné nástroje - Porovnávacie informácie – dodatky prijaté EÚ 8. septembra 2022 (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

Vedenie Spoločnosti sa rozhodlo, že nebude vyššie uvedené štandardy, doplnenia a interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti a neočakáva, že by ich prijatie malo mať významný vplyv na zostavené finančné výkazu pri ich prvom uplatnení.

Štandardy a ich doplnenia vydané IASB, ktoré neboli schválené EÚ:

- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – dodatok (dátum účinnosti nebol stanovený) – účinnosť štandardu bola odložená na neurčito, dokým sa neskončí projekt skúmania metódy vlastného imania
- IFRS 14 Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie
- IFRS 16 Lízingy – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr)
- IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov – dodatok (dátum účinnosti nebol stanovený) – účinnosť štandardu bola odložená na neurčito, dokým sa neskončí projekt skúmania metódy vlastného imania

Vedenie Spoločnosti neočakáva, že by ich prijatie malo mať významný vplyv na zostavené finančné výkazu pri ich prvom uplatnení.

d) Opravy chýb minulých období

V konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej ku dňu 31.12.2022 neboli vykonané žiadne opravy chýb minulých období.

1. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácií

Funkčnou menou materskej spoločnosti a Skupiny je euro (EUR).

b) Goodwill

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Spoločnosti na čistých identifikovateľných aktívach, záväzkoch a podmienených záväzkoch dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je účtovaný ako goodwill a vykazovaný v aktívach v konsolidovanom výkaze finančnej situácie.

Goodwill sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Testovanie goodwillu kvôli zníženiu hodnoty sa robí ročne, príp. častejšie, pokiaľ existujúce udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že by mohlo dôjsť k zníženiu účtovnej hodnoty. Ak je návratná hodnota peňažotvornej jednotky menšia ako účtovná hodnota tejto jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív tejto jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskeho podniku sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Nekontrolné podiely, t.j. podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych podnikov sa vykazujú samostatne od vlastného imania Skupiny. Nekontrolné podiely predstavujú pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskeho podniku k dátumu jeho nadobudnutia upravené o nekontrolné - menšinové podiely na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na nekontrolné podiely, ktorá prevyšuje hodnotu tohto podielu na vlastnom imaní dcérskeho podniku sa zúčtuje s podielom Skupiny okrem čiastky, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Nekontrolný podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

c) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa v konsolidovanom výkaze finančnej situácie vykazujú v obstarávacej cene. Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové vklady.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Nakoľko sa jednotlivé spoločnosti v rámci konsolidovaného celku zaoberajú rozličnou podnikateľskou činnosťou, je opravná položka k pohľadávkam tvorená k pochybným pohľadávkam v jednotlivých spoločnostiach individuálne. Zaúčtovaná opravná položka zohľadňuje očakávanú mieru rizika návratnosti pohľadávok.

Ako samostatnú položku Skupina vykazuje pohľadávky z titulu postúpenia a obstarané – kúpené pohľadávky, ktoré sa vykazujú v obstarávacej cene.

e) Investície

Investície sa členia do nasledujúcich troch kategórií: finančné investície držané do splatnosti, finančné investície určené na obchodovanie a finančné investície určené na predaj. Spoločnosť nevykazuje žiadne z týchto investícií.

f) Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej situácie zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky a investície.

Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných zásadách v týchto poznámkach.

Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy, podľa toho, ako vznikli.

g) Derivátové finančné nástroje

Skupina v roku 2022 nepoužívala derivátové finančné nástroje - menové opcie a forwardy.

Deriváty sú vykázané ako majetok, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov, ktoré sa neúčtujú ako zabezpečovacie deriváty, sa účtujú priamo do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku ako finančné výnosy alebo náklady.

Pri prepočte reálnej hodnoty menových opcií a forwardov ku koncu roka bol použitý referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

h) Zabezpečovanie

Na účely účtovania o zabezpečení neboli žiadne transakcie označené ako zabezpečovacie nástroje.

i) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú úplnými vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrnuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Nerealizovateľné zásoby sa odpisujú v plnej výške.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka sú zásoby testované na zníženie hodnoty v súlade s IAS 36. Spoločnosti Skupiny testujú rozdiel medzi obstarávacou cenou zásob po vytvorení opravnej položky na pomaly obrátkové a zastarané položky a čistou realizovateľnou hodnotou. Zásoby sú potom precenené na hodnotu, ktorá je z nich nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na dokončenie, marketing a distribúciu.

j) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok sa klasifikuje ako držaný na predaj, keď bude účtovná hodnota získaná späť skôr cez jeho predaj ako jeho pokračujúcim používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú iba v prípade, že predaj je vysoko pravdepodobný a majetok je pripravený na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa usiluje o realizáciu predaja, o ktorom sa predpokladá, že bude dokončený do jedného roka od dátumu tejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa oceňuje nižšou z hodnôt – účtovná hodnota a reálna hodnota, znížené o náklady na predaj.

Majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa neodpisuje.

k) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Medzi dlhodobý hmotný majetok patria hlavne pozemky, výrobné haly, sklady, administratívne budovy, stroje a zariadenia.

Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a nevratných daní a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať. Náklady na úvery a pôžičky do času zaradenia majetku do užívania sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady, sa bežne účtujú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku v období, v ktorom náklady vznikli. Spoločnosť v súčasnosti neuplatnila komponentný princíp odpisovania pri žiadnom druhu dlhodobého hmotného majetku z dôvodu, že žiadny nespĺňa podmienky pre odpisovanie podľa tohto princípu.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady.

Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie. Pozemky vlastnené ku dňu zápisu do Obchodného registra boli vykázané v hodnotách podľa legislatívy platnej v čase zápisu Spoločnosti do Obchodného registra. Tieto hodnoty sú považované za obstarávaciu cenu.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene zníženej o prípadné opravné položky. Pozemky sa neodpisujú.

l) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný z podnikovej kombinácie reálnou hodnotou k dátumu obstarania.

Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Spoločnosti budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti.

Jednotlivé skupiny dlhodobého majetku majú nasledovné doby životnosti :

Skupina dlhodobého majetku	Predpokladaná životnosť
Softvér	4 roky
Oceniteľné práva	4 – 7 rokov

Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia.

Nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, vytvorený v rámci podniku, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli.

Nehmotný majetok sa testuje na zníženie hodnoty ročne. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonajú úpravy prospektívne.

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku. Vzniknutý náklad na vývoj jednotlivého projektu sa prenáša do ďalšieho obdobia, ak existuje primerané uistenie o jeho budúcej návratnosti. Po prvotnom vykázaní nákladu na vývoj sa použije nákladový model, pri ktorom sa vyžaduje, aby bol majetok začlenený v obstarávacej cene zníženej o opravné položky. Náklady sa v štádiu vývoja nedajú odpisovať.

Kým majetok nie je zaradený do používania, preverka zníženia účtovnej hodnoty nákladov na vývoj sa robí ročne. Keď v priebehu roka, za ktorý sa zostavuje účtovná závierka, vznikne náznak, že účtovná hodnota nemusí byť spätne získateľná, preverka sa robí častejšie.

m) Odpisy a amortizácia

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok zaradený do používania. Každá zložka dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne (lineárne) počas očakávanej priemernej doby ekonomickej životnosti nasledovne:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12 až 40	lineárna	2,5 až 8,33
stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	lineárna	5 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 20	lineárna	5 až 25
Inventár	6 až 15	lineárna	6,67 až 16,67
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva	4	lineárna	25

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti majetku.

Životnosť a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého hmotného majetku.

n) Zníženie hodnoty majetku

Pri dlhodobom hmotnom majetku a nehmotnom majetku sa posúdi, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota je nižšia ako účtovná hodnota, t.j. či došlo k zníženiu hodnoty majetku. Posúdenie sa uskutočňuje na ročnej báze alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná.

Strata z poklesu hodnoty majetku sa vykazuje v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku, alebo jeho

použiteľná hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým použiteľná hodnota je súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti.

Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú ročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmenila, vytvorená opravná položka sa zvýši alebo zníži v plnej výške alebo čiastočne, podľa potreby. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistujú indikátory zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková cena majetku neprekročila jeho späťne získateľnú hodnotu, ani zostatkovú cenu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na majetku nebolo vykázané znehodnotenie.

o) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú v čistom hospodárskom výsledku po odúčtovaní záväzkov alebo znížení ich hodnoty, ako aj počas amortizácie.

p) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad.

Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku, tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Rezerva na odchodné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve nárok na vyplatenie odchodného pri prvom skončení pracovného pomeru, po nadobudnutí nároku na starobný alebo invalidný dôchodok vo výške jednomesačného priemerného zárobku. Tento program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny. Nakoľko z uzatvorenej kolektívnej zmluvy nevyplyva zamestnávateľovi povinnosť vyplácať zamestnancom zamestnanecké požitky nad rámec Zákonníka práce, vypočítaná dlhodobá rezerva zohľadňuje len povinnosť spoločnosti vyplatiť odchodné v zmysle Zákonníka práce.

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov bola vypočítaná Spoločnosťou, nie poisťným matematikom. Náklady na zamestnanecké požitky predstavujú sumu budúcich požitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili svojou súčasnou a minulou prácou. Záväzok sa vypočítal metódou projektovanej jednotky. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku tak, aby sa pravidelne opakujúce náklady rozložili na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške priemerného úrokového výnosu cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Spoločnosť pri výpočte súčasnej hodnoty záväzkov zo zamestnaneckých požitkov použila ako diskontnú sadzbu priemernú úrokovú sadzbu predávaných štátnych dlhopisov v decembri 2022 zverejnených ECB s dobou splatnosti približujúcou sa splatnosti príslušného záväzku, predpokladané zvýšenie miezd vychádzalo z percenta určeného v platnej Kolektívnej zmluve a súčasne bolo pri výpočte zohľadnené aj percento fluktuácie zamestnancov, ktoré vychádzalo z údajov Spoločnosti.

Štátny program sociálneho a dôchodkového zabezpečenia

Na základe zákona platného v Slovenskej republike spoločnosti odvádzajú príspevky na zákonné zdravotné, nemocenské a dôchodkové zabezpečenie a príspevok do Fondu zamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb a vymeriavacích základov platných pre daný rok. Počas roka Skupina odvádzala tieto príspevky vo výške 35,2% (v roku 2021; 35,2%) z hrubých miezd maximálne však zo sumy 7 931 EUR (v r. 2021; 7 644 EUR), okrem úrazového poistenia

a zákonného zdravotného zabezpečenia, ktoré od roku 2017 nemá stanovenú maximálnu výšku. Príspevok zamestnancov predstavoval ďalších 13,4% (v roku 2021; 13,4%). Náklady na odvody platené zamestnávateľom sa účtujú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

q) Lízing

Pri vzniku zmluvy sa posudzuje, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom. Zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, ak poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzky z lízingu pri väčšine lízingov. Skupina oceňuje prenajatý majetok v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Prenajatý majetok sa odpisuje počas doby použiteľnosti, respektíve doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Lízingový záväzok sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby lízingu a diskontuje implicitnou sadzbou lízingu, ak je táto zistiteľná, inak Skupina ako nájomca uplatňuje prírastkovú úrokovú sadzbu. Lízingový záväzok sa následne oceňuje použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby. Platby spojené s krátkodobými prenájmami a prenájmami majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad vo výkaze komplexného výsledku. Za krátkodobý prenájom sa považuje prenájom s dobou prenájmu 12 mesiacov alebo kratšou. Majetok s nízkou hodnotou predstavuje majetok, ktorého hodnota, v čase keď je nový, nepresahuje 5 000 EUR. Majetok s právom na užívanie Skupina vykazuje v položke Budovy, pozemky a zariadenia. Pri prvotnej aplikácii IFRS 16 Lízingy použila Skupina čiastočne retrospektívny prístup.

Významné účtovné posúdenia a odhady pri lízingu

Skupina uplatnila úsudok na určenie doby nájmu niektorých nájomných zmlúv, ktoré zahŕňajú možnosti predĺženia alebo ukončenia. Posúdenie, či je Skupina primerane istá, že uplatní tieto možnosti, významne ovplyvňuje výšku vykázaných lízingových záväzkov a prenajatého majetku.

V prípade lízingov uzatvorených na dobu neurčitú posudzuje Skupina dobu lízingu spravidla podľa dĺžky dohodnutej výpovednej doby. V prípade lízingov, ktoré majú pre Skupinu strategický význam, resp. sa s výpoveďou spája významná pokuta, Skupina odhadla dobu nájmu v dĺžke, v akej predpokladá, že bude majetok užívať.

Pre účely zostavenie Výkazu peňažných tokov Skupina klasifikovala:

- platby za splátky istiny lízingových záväzkov ako peňažné toky z finančných činností,
- platby za úrokovú časť lízingových splátok ako peňažné toky z finančných činností.

platby za lízingy s nízkou hodnotou, krátkodobé lízingy a variabilné lízingové splátky nezahrnuté do ocenenia lízingového záväzku ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Pri spätnom finančnom lízingu sa zisk z predaja a následného spätného finančného lízingu zahŕňa do finančných výnosov počas doby lízingu.

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

Zmeny reálnej hodnoty derivátov, o ktorých sa neúčtuje ako o zabezpečovacích derivátoch, sú zaúčtované do výnosov v období, v ktorom nastala zmena.

s) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa vykazujú prvotne v konsolidovanom výkaze finančnej situácie, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že spoločnosť splní podmienky, ktoré sú s nimi spojené. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos z prevádzkovej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaloženými nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená (vrátane štátnej pomoci v súvislosti s ochorením COVID-19). Dotácie vzťahujúce sa na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení sa vykazujú vo výnosoch budúcich období v konsolidovanom výkaze finančnej situácie a rovnomerne sa zúčtovávajú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku systematicky počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

t) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku sa do času zaradenia do užívania aktivujú. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa účtujú priamo do výsledku hospodárenia v období ich vzniku.

u) Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zdaniteľnom zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanej účtovnej závierke o položky výnosov a nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítané, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda.

Odložené dane z príjmov odrážajú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať.

Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý spoločnosť očakáva ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Spoločnosť ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok.

Spoločnosť vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Spoločnosť naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

v) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sa účtujú v mene prezentácie, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v predchádzajúci deň uskutočnenia transakcie.

Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli.

Ku dňu zostavenia výkazu finančnej pozície sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v cudzej mene prepočítané na funkčnú menu kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska platným v deň, ku ktorému sa zostavil výkaz finančnej pozície. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu komplexného výsledku ako finančný náklad resp. výnos.

Účtovné závierky zahraničných subjektov sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným ku koncu účtovného obdobia vo výkaze finančnej pozície a priemerným kurzom za účtovné obdobie vo výkaze komplexného výsledku. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú vo fonde z kurzových rozdielov.

Položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty a výsledky sa zahrnú na účty konsolidovaného výkazu komplexného výsledku alebo do vlastného imania (podľa toho, kde sa účtujú zisky a straty z týchto položiek).

w) Zisk na akciu

Výpočet základných ziskov na akciu vychádza zo zisku prislúchajúceho kmeňovým akcionárom, použitím váženého priemerného počtu akcií, po odpočítaní priemerného počtu vlastných akcií držaných počas účtovného obdobia.

Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, preto je základný zisk na akciu zhodný so zredukovanými ziskom na akciu.

x) Zverejňovanie podľa segmentov

Spoločnosť nemá verejne obchodovateľné akcie a dlhopisy a z tohto dôvodu Spoločnosť zverejňuje informácie bez členenia na segmenty.

y) Podmienené záväzky

Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, okrem podmienených záväzkov nadobudnutých v rámci podnikovej kombinácie. V poznámkach účtovnej závierky sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky nie je časovo vzdialená.

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, ale zverejňujú sa, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

z) Významné účtovné posúdenia a odhady

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke s výnimkou tých, ktoré podliehajú odhadom uvedeným nižšie. Podrobnejší popis posúdení je uvedený v príslušných poznámkach. K najdôležitejším posúdeniam patria výsledky súdnych sporov, správnych a daňových konaní a uplatňovaných náhrad súvisiacich s poskytnutými zárukami, v ktorých sú, resp. môžu byť spoločnosti Skupiny účastníkmi a tieto vyplývajú z bežnej činnosti jednotlivých spoločností. Vedenie Skupiny pri týchto posúdeniach vychádza z vlastných skúseností a úsudku a v prípade potreby tvorí rezervy.

Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa zväčša od týchto odhadov líšia. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú výpočtu reálnej hodnoty finančných nástrojov, zníženia hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku a zníženia hodnoty tohto majetku, rezerv na zamestnanecké požitky a možnosti dosiahnutia dostatočných zdaniteľných príjmov, voči ktorým bude možné umoriť odložené daňové pohľadávky.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Ocenenie 31.12.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky / zniženie h. EUR	Presuny EUR	Ubytok - predaj dcérskych EUR	Ocenenie 31.12.2022 EUR
Aktivované N na vývoj	4 718 703	0	0	0	0	4 718 703
Oprávky k aktiv. N na vývoj	-4 323 198	-334 875	0	0	0	-4 658 073
<i>Aktivované N na vývoj</i>	<i>395 505</i>	<i>-334 875</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>60 630</i>
Softvér	2 234 715	0	0	0	0	2 234 715
Oprávky k software	-2 157 574	-26 767	0	0	0	-2 184 341
<i>Softvér</i>	<i>77 141</i>	<i>-26 767</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>50 374</i>
Oceniteľné práva	3 471	0	0	0	0	3 471
Oprávky k oceníteľným právam	0	-180	0	0	0	-180
<i>Oceniteľné práva</i>	<i>3 471</i>	<i>-180</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 291</i>
<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>208 585</i>	<i>357 946</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>566 531</i>
Goodwill	9 854 212	0	0	0	0	9 854 212
Opravné položky ku goodwill	-6 196 108	-3 292 294	0	0	0	-9 488 402
<i>Goodwill</i>	<i>3 658 104</i>	<i>-3 292 294</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>365 810</i>
Spolu	4 342 806	-3 296 170	0	0	0	1 046 636

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Ocenenie 31.12.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky / zniženie h. EUR	Presuny EUR	Ubytok - predaj dcérskych EUR	Ocenenie 31.12.2021 EUR
Aktivované N na vývoj	4 718 703	0	0	0	0	4 718 703
Oprávky k aktiv. N na vývoj	-3 849 377	-473 821	0	0	0	-4 323 198
<i>Aktivované N na vývoj</i>	<i>869 326</i>	<i>-473 821</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>395 505</i>
Softvér	2 137 123	0	0	97 592	0	2 234 715
Oprávky k software	-2 128 373	-29 201	0	0	0	-2 157 574
<i>Softvér</i>	<i>8 750</i>	<i>-29 201</i>	<i>0</i>	<i>97 592</i>	<i>0</i>	<i>77 141</i>
Oceniteľné práva	0	3 471	0	0	0	3 471
Oprávky k oceníteľným právam	0	0	0	0	0	0
<i>Oceniteľné práva</i>	<i>0</i>	<i>3 471</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 471</i>
<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>261 063</i>	<i>208 585</i>	<i>163 471</i>	<i>-97 592</i>	<i>0</i>	<i>208 585</i>
Goodwill	6 196 108	3 658 104	0	0	0	9 854 212
Opravné položky ku goodwill	-6 196 108	0	0	0	0	-6 196 108
<i>Goodwill</i>	<i>0</i>	<i>3 658 104</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 658 104</i>
Spolu	1 139 139	3 367 138	163 471	0	0	4 342 806

3. Dlhodobý hmotný majetok

bežné účtovné obdobie

obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Úbytok z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	stav k 31.12.2022
Pozemky	8 986 932	0	46 558	0	0	8 940 374
Stavby	67 538 960	291 347	452 678	51 631	0	67 429 260
Samostatne hnuiteľné veci	71 433 855	942 237	1 096 544	6 875	0	71 286 423
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	0	0	0	0	10 283
Majetok s právom na užívanie	2 807 950	1 092 413	460 324	0	0	3 440 039
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 357 339	847 555	180 709	-58 506	0	1 965 679
Poskytnuté preddavky	432 250	1 231 525	1 168 918	0	0	494 857
spolu obstarávacia cena	152 567 569	4 405 077	3 405 731	0	0	153 566 915
Pozemky na prenájom	12 713 611	0	0	0	0	12 713 611
Stavby na prenájom	75 818 256	850 716	0	0	0	76 668 972
investície do nehnuteľností spolu	88 531 867	850 716	0	0	0	89 382 583
spolu	241 099 436	5 255 793	3 405 731	0	0	242 949 498

oprávky a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku	stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Úbytok z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	stav k 31.12.2022
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	34 674 000	1 498 810	64 910	0	0	36 107 900
Samostatne hnuiteľné veci	58 701 455	2 131 256	792 561	0	0	60 040 150
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Majetok s právom na užívanie	1 426 225	595 801	413 397	0	0	1 608 629
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky - opravná položka	0	0	0	0	0	0
spolu oprávky a opravné položky	94 801 680	4 225 867	1 270 868	0	0	97 756 679
pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
stavby na prenájom	2 097 039	3 634 776	0	0	0	5 731 815
investície do nehnuteľností spolu	2 097 039	3 634 776	0	0	0	5 731 815
spolu	96 898 719	7 860 643	1 270 868	0	0	103 488 494

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2021	stav k 31.12.2022
Pozemky	8 986 932	8 940 374
Stavby	32 864 960	31 321 360
Samostatne hnuiteľné veci	12 732 400	11 246 273
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	10 283
Majetok s právom na užívanie	1 381 725	1 831 410
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 357 339	1 965 679
Poskytnuté preddavky	432 250	494 857
spolu zostatková cena	57 765 889	55 810 236
Pozemky na prenájom	12 713 611	12 713 611
Stavby na prenájom	73 721 217	70 937 157
investície do nehnuteľností spolu	86 434 828	83 650 768
spolu	144 200 717	139 461 004

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Úbytok z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	stav k 31.12.2021
Pozemky	7 811 414	1 265 612	0	-90 094	0	8 986 932
Stavby	62 370 015	4 533 226	1	635 720	0	67 538 960
Samostatne hnuteľné veci	70 992 693	1 115 477	1 054 754	380 439	0	71 433 855
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	0	0	0	0	10 283
Majetok s právom na užívanie	2 214 357	653 176	59 583	0	0	2 807 950
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 436 522	986 078	49 102	-1 016 159	0	1 357 339
Poskytnuté preddavky	2 031 223	167 798	1 766 771	0	0	432 250
spolu obstarávacia cena	146 866 507	8 721 367	2 930 211	-90 094	0	152 567 569
Pozemky na prenájom	7 716 791	4 906 726	0	90 094	0	12 713 611
Stavby na prenájom	6 783 817	69 034 439	0	0	0	75 818 256
investície do nehnuteľností spolu	14 500 608	73 941 165	0	90 094	0	88 531 867
spolu	161 367 115	82 662 532	2 930 211	0	0	241 099 436

oprávky a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku	stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Úbytok z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	stav k 31.12.2021
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	33 232 072	1 441 928	0	0	0	34 674 000
Samostatne hnuteľné veci	57 267 826	2 338 079	904 450	0	0	58 701 455
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Majetok s právom na užívanie	845 184	614 917	33 876	0	0	1 426 225
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky - opravná položka	0	0	0	0	0	0
spolu oprávky a opravné položky	91 345 082	4 394 924	938 326	0	0	94 801 680
pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
stavby na prenájom	1 927 726	169 313	0	0	0	2 097 039
investície do nehnuteľností spolu	1 927 726	169 313	0	0	0	2 097 039
spolu	93 272 808	4 564 237	938 326	0	0	96 898 719

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2020	stav k 31.12.2021
Pozemky	7 811 414	8 986 932
Stavby	29 137 943	32 864 960
Samostatne hnuteľné veci	13 724 867	12 732 400
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	10 283
Majetok s právom na užívanie	1 369 173	1 381 725
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 436 522	1 357 339
Poskytnuté preddavky	2 031 223	432 250
spolu zostatková cena	55 521 425	57 765 889
Pozemky na prenájom	7 716 791	12 713 611
Stavby na prenájom	4 856 091	73 721 217
investície do nehnuteľností spolu	12 572 882	86 434 828
spolu	68 094 307	144 200 717

Skupina vykazuje stroje, technologické zariadenia, dopravné prostriedky obstarané formou finančného prenájmu, pri ktorých je vlastníkom lízingová spoločnosť. Účtovná hodnota tohto majetku k 31.12.2022 je 3 895 313 EUR (k 31. 12.2021; 5 554 293 EUR).

Skupina vykazuje dopravné prostriedky v účtovnej hodnote 38 870 EUR (k 31.12.2021; 33 299 EUR), pri ktorých bol zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva, ktorým je zabezpečený prijatý účelový nebankový úver na obstaranie týchto dopravných prostriedkov.

Skupina vlastní k 31.12.2022 Investície do nehnuteľností a to: pozemky v hodnote 12 713 611 EUR (v roku 2021; 12 713 611 EUR) a budovy v účtovnej hodnote 70 937 157 EUR (v roku 2021; 73 721 217 EUR). Uvedené nehnuteľnosti sa využívajú na prenájom tretím stranám.

Skupina vykazuje v majetku nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, nehnuteľnosti na prenájom, ktoré sú založené v prospech bánk a iných veriteľov a ručí sa nimi za poskytnuté úvery. Celková účtovná hodnota tohto majetku k 31.12.2022 je 119 685 823 EUR (k 31.12.2021; 129 880 929 EUR).

V rámci Skupiny neexistuje jednotné poistenie, ktoré by zastrešovala materská spoločnosť. Každá spoločnosť si rieši poistenie DM samostatne. Nehnuteľnosti sú poistené proti poškodeniu a zničeniu živelnou udalosťou alebo vodou z vodovodných zariadení, stroje prístroje a zariadenia sú poistené proti živelným pohromám, zničeniu, lomu stroja, vandalizmu, krádeži.

4. Podiely v konsolidovaných dcérskych spoločnostiach

názov spoločnosti	Majetková účasť 2022 %	Majetková účasť 2021 %	Činnosť	Druh akcií
CJ3 s.r.o.	87,36	87,36	nevykonáva žiadnu činnosť	
Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o.	100	100	prenájom nehnuteľností	
Euro MAX Prešov, s.r.o.	100	100	prenájom nehnuteľností	
Euro MAX Skalica, s.r.o.	100	100	prenájom nehnuteľností	
Euro MAX Slovakia, a.s.	100	100	prenájom nehnuteľností	zaknihované, na doručiteľa
Euro MAX Žilina, s.r.o.	100	100	prenájom nehnuteľností	
KAPPA TRADE, spol. s r.o.	N/A	100	prenájom	
LPM, a.s.	100	51	nevykonáva žiadnu činnosť	listinné, na meno
REGIO BROADCAST, s.r.o.	80	80	nevykonáva žiadnu činnosť	
Vertova s.r.o.	87,36	87,36	nevykonáva žiadnu činnosť	
W-design, s.r.o.	100	100	výskum, vývoj - strojárenská činnosť	
Zvolenský opravárenský závod, a.s.	99,09	99,09	nevykonáva žiadnu činnosť	listinné, na meno
Železničná preprava, a.s.	N/A	100	prenájom železničných vagónov, nehnuteľností	listinné, na meno
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	74,86	74,86	výroba, oprava a údržba koľajových zariadení v doprave	listinné, na meno
ŽOS Bezpečnosť, spol. s r.o.	95	95	bezpečnostné služby	

V januári 2008 Spoločnosť obstarala 97,58 % podiel v spoločnosti Zvolenský opravárenský závod, a.s. (ZOZ). Pri akvizícii vznikol goodwill vo výške 4 464 459 EUR. Po preverení spätne získateľnej hodnoty danej jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky sa účtovná hodnota goodwillu znížila na nulu. V rámci stupňovitej konsolidácii vznikol zisk z výhodnej kúpy vo výške 528 314 EUR, ktorý bol zahrnutý do výnosov bežného účtovného obdobia. Spoločnosť k 31.12.2007 vlastnila 24,5 % priamy podiel na spoločnosti Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. (ŽOS Zvolen) Ovládnutím spoločnosti ZOZ získala väčšinový podiel v spoločnosti ŽOS Zvolen v celkovej výške 74,09 %. Pri konsolidačných úpravách vznikol ku dňu ovládnutia spoločnosti ŽOS Zvolen zisk z výhodnej kúpy vo výške 254 664 EUR, ktorý bol zahrnutý do výnosov bežného účtovného obdobia. Súčasne vznikla v rovnakej výške strata z fiktívneho predaja nekontrolujúceho podielu spoločnosti ŽOS Zvolen, takže celkový dopad na VH za bežné účtovné obdobie bol nulový. V rokoch 2010-2021 Spoločnosť obstarala ďalšie akcie spoločnosti Zvolenský opravárenský závod, a.s., čím postupne zvýšila svoj podiel v spoločnosti na 99,09 % a v spoločnosti ŽOS Zvolen na 74,86 %.

V priebehu roku 2013 nadobudla spoločnosť ŽOS Trnava a.s. 50 % podiel a spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. 50 % podiel v spoločnosti Vertova, s.r.o. Pri obstaraní bol vyčíslený goodwill 2 600 EUR, ku ktorému bola vytvorená 100% opravná položka.

V priebehu roku 2013 založila spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. a spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. dcérsku spoločnosť CJ3, s.r.o. Každá zo zakladajúcich spoločností vlastní 50% podiel.

V priebehu roku 2015 založila spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. dcérsku spoločnosť W-design, s.r.o. s podielom 51% podiel. V roku 2019 nadobudla Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. bezodplatne 49% podiel spoločnosti W-design, s.r.o. K 31.12.2019 vlastní 100% obchodný podiel.

Pri spoločnostiach Zvolenský opravárenský závod, a.s., Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s., nebola ku dňu akvizície hodnota majetku a záväzkov ocenená v reálnej hodnote, ale bola prevzatá v historickom ocenení, a preto sa výška vypočítaného goodwillu, resp. zisku z výhodnej kúpy ako i hodnota majetku, záväzkov, nákladov a výnosov môže líšiť.

Spoločnosť v priebehu roka 2020 obstarala priamy podiel vo výške 80% v spoločnosti REGIO BROADCAST, s.r.o. Ku dňu akvizície bol vyčíslený zisk z výhodnej kúpy vo výške 346 EUR, ktorý bol zaúčtovaný do výnosov bežného obdobia.

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. v roku 2020 obstarala 51% podiel v spoločnosti LPM, a.s. V roku 2022 obstarala Spoločnosť zostávajúci 49 % podiel v spoločnosti LPM, a.s., čím sa stala jej 100 % vlastníkom.

V roku 2021 spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. obstarala 100 % podiel v spoločnosti KAPPA TRADE, spol. s r.o. V akvizícii s KAPPA TRADE spol. s r.o. bol vykázaný zisk z výhodnej kúpy vo výške 1 113 tis. EUR. Prvá konsolidácia sa vykonala k 31.12.2021. K 1.12.2022 došlo k právnomu zlúčeniu spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. so spoločnosťou KAPPA TRADE, spol. s r.o, pričom právnym nástupcom je spoločnosť ŽOS Trnava, a.s.

V roku 2021 spoločnosť ŽOS Trnava a.s. obstarala 60,27% podiel v spoločnosti Železničná preprava, a.s., čím sa stala jej 100% materskou spoločnosťou. Pôvodne vlastnený podiel vo výške 39,73% bol ku dňu nadobudnutia kontroly precenený na reálnu hodnotu. Z tohto titulu bol vykázaný zisk z precenenia vo výške 53 tis. EUR. Ovládnutím spoločnosti Železničná preprava, a.s. sa stala Spoločnosť aj 100% materskou spoločnosťou spoločnosti Euro MAX Slovakia, a.s. Pôvodný podiel vo výške 48,72% bol ku dňu nadobudnutia kontroly precenený na reálnu hodnotu. Z tohto titulu bola vykázaná strata z precenenia vo výške 1 050 tis. EUR. V akvizícii so Železničnou prepravou, a.s. vznikol goodwill vo výške 3 658 tis. EUR. Prvá konsolidácia sa vykonala k 31.12.2021. V roku 2022 bolo vo výkaze komplexného výsledku v položke Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku vykazané znehodnotenie goodwillu vo výške 3 292 tis. EUR. K 1.11.2022 došlo k právnomu zlúčeniu spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. so spoločnosťou Železničná preprava, a.s., pričom právnym nástupcom je spoločnosť ŽOS Trnava, a.s.

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. v priebehu roku 2021 obstarala a následne predala 100% podiel v spoločnosti TENAX, s.r.o.

Vplyv obstarania dcérskych spoločností na údaje za rok 2021 v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Kappa Trade	Skupina Železničná preprava	SPOLU	z toho vylúčené v KUZ za rok 2021	Dopad na KUZ po zohľadnení vylúčených položiek za rok 2021
Majetok					
<i>Dlhodobý majetok</i>					
Dlhodobý nehmotný majetok		3 471	3 471		3 471
Budovy, pozemky a zariadenia	5 325	6 357 796	6 363 121		6 363 121
Investície do nehnuteľností		73 884 173	73 884 173		73 884 173
Investície do pridružených podnikov			0		0
Odložená daňová pohľadávka	64 875	1 052 769	1 117 644		1 117 644
Ostatný finančný majetok	3 027 224	25 295	3 052 519	-3 000 000	52 519
Spolu dlhodobý majetok	3 097 424	81 323 504	84 420 928	-3 000 000	81 420 928
<i>Krátkodobý majetok</i>					
Zásoby	1 922	368	2 290		2 290
Pohľadávky z obchodného styku	7 428	1 252 081	1 259 509	-39 500	1 220 009
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky			0		0
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		30 297	30 297		30 297
Ostatný finančný majetok	28 322	691 993	720 315	-3 411	716 904
Ostatný krátkodobý majetok	444	90 599	91 043		91 043
Peniaze a peňažné ekvivalenty	374	269 520	269 894		269 894
Krátkodobý majetok spolu	38 490	2 334 858	2 373 348	-42 911	2 330 437
Dlhodobý majetok držaný na predaj	8 280 925	550	8 281 475		8 281 475
Majetok spolu	11 416 839	83 658 912	95 075 751	-3 042 911	92 032 840
<i>Dlhodobé záväzky</i>					
Záväzky z obchodného styku					
Dlhodobé rezervy					
Dlhodobé úvery	3 000 000	45 984 574	48 984 574		48 984 574
Odložený daňový záväzok	1 553 724	6 807 420	8 361 144		8 361 144
Ostatné dlhodobé záväzky	1 898	638 053	639 951		639 951
Dlhodobé záväzky spolu	4 555 622	53 430 047	57 985 669	0	57 985 669
<i>Krátkodobé záväzky</i>					
Záväzky z obchodného styku	5 591	9 775 550	9 781 141	-7 346 438	2 434 703
Krátkodobé rezervy			0		0
Krátkodobé úvery	1 216 874	9 817 250	11 034 124	-10 000	11 024 124
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	6 643		6 643		6 643
Ostatné krátkodobé záväzky	19 304	1 807 245	1 826 549		1 826 549
Krátkodobé záväzky spolu	1 248 412	21 400 045	22 648 457	-7 356 438	15 292 019
ZÁVÄZKY SPOLU	5 804 034	74 830 092	80 634 126	-7 356 438	73 277 688
Netto hodnota nadobudnutného majetku	5 612 805	8 828 820	14 441 625	4 313 527	
Kúpna cena nadobudnutého podielu	4 500 000	4 605 000	9 105 000		
Reálna hodnota pôvodne vlastneného podielu v Železničnej preprave a Euro MAX Slovakia ku dňu nadobudnutia kontroly		7 881 924	7 881 924		
(+) goodwill, (-) zisk z výhodnej kúpy*	-1 112 805	3 658 104	2 545 299		
Ocenenie pôvodne vlastneného podielu v Železničnej preprave a Euro MAX Slovakia pred precenením na reálnu hodnotu ku dňu nadobudnutia kontroly		8 878 143	8 878 143		
(+) zisk, (-) strata z precenenia podielov na reálnu hodnotu vykázaný vo Výkaze komplexného výsledku v položke (+) Finančné výnosy, (-) Finančné náklady		-996 219	-996 219		

* zisk z výhodnej kúpy je vykázaný vo Výkaze komplexného výsledku v položke Finančné výnosy

5. Ostatné podiely

názov pridruženého podniku	Majetková účasť 2022 %	Majetková účasť 2021 %	Činnosť	Druh akcií
SFS Invest, s.r.o.	20,00	N/A	Poradenská činnosť	

V roku 2022 spoločnosť Euro MAX Slovakia, a.s. obstarala 20% podiel v spoločnosti SFS Invest, s.r.o. Dátum akvizície bol stanovený na 31.12.2022. Ku dňu akvizície bol vyčíslený zisk z výhodnej kúpy vo výške 347 EUR, ktorý bol zaúčtovaný do výnosov bežného obdobia.

Súhrnné údaje za pridružené podniky

Pridružená spoločnosť	Stav k	Celkom majetok	Celkom záväzky	Čistý majetok	Podiel Skupiny na čistom majetku	z toho nekontrolné podiely	Výnosy	Zisk /strata/ za rok, resp. odo dňa akvizície	Podiel Skupiny na zisku pridruženého podniku	z toho nekontrolné podiely
ADONAJ	31.12. 2022	N/A	N/A -				N/A	N/A		
	31.12. 2021	N/A	N/A -				7 313	-6 063	-2 425	
SFS Invest	31.12. 2022	711 284	703 551	7 733	1 547		N/A	N/A		
	31.12. 2021	N/A	N/A -		-		N/A	N/A		

6. Spoločnosti neauditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o.

Spoločnosti ADONAJ, s.r.o., CJ3, s.r.o., Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o., Euro MAX Skalica, s.r.o., Euro MAX Slovakia, a.s., KAPPA TRADE, spol. s r.o., LPM, a.s. REGIO BROADCAST, s.r.o., SFS Invest, s.r.o., Vertova, s.r.o., W-design, s.r.o., Zvolenský opravárenský závod, a.s., Železničná preprava, a.s. a ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o., ktoré sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke neboli auditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o. Dcérske a pridružené spoločnosti neauditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o. k 31.12.2022 predstavujú 12,8% z celkových konsolidovaných aktív, 13,3% z celkových konsolidovaných záväzkov, 3,8% konsolidovaných výnosov a 4,3% konsolidovaných nákladov (k 31.12.2021 predstavujú 32,5% z celkových konsolidovaných aktív, 18,2% z celkových konsolidovaných záväzkov, 0,3% konsolidovaných výnosov a 1,0% konsolidovaných nákladov). Existuje možné riziko, že tieto spoločnosti môžu mať významné nezaúčtované transakcie. Spoločnosť je presvedčená, že neexistujú ďalšie významné transakcie, ktoré by mali byť vykázané alebo zverejnené v tejto konsolidovanej účtovnej závierke v súvislosti s týmito neauditovanými spoločnosťami.

7. Ostatný finančný majetok

	stav 31.12.2022 EUR	stav 31.12.2021 EUR
podielove CP a podiely do 20 % a obstarávaný DFM	903 514	903 514
poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého finanč. majetku	0	0
dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	0	0
ostatné dlhodobé pôžičky	235 444	21 501
ostatné dlhodobé pohľadávky	3 244	3 244
náklady budúcich období dlhodobé	93	550
zníženie hodnoty majetku	0	0
spolu	1 142 295	928 809

8. Zásoby

Prehľad jednotlivých položiek zásob je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v netto výške):

	k 31. 12. 2022 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
materiál	20 720 932	15 435 284
nedokončená výroba a polotovary	16 728 236	11 563 109
výrobky	2 202 709	918 628
zvieratá	0	0
tovar	149 035	1 922
poskytnuté preddavky na zásoby	699 350	273 361
spolu	40 500 262	28 192 304

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

Hodnota zásob v roku 2022 je znížená o vytvorenú opravnú položku k materiálu vo výške 847 153 EUR (v roku 2021; 691 690 EUR), ktorú Skupina tvorila z dôvodu vlastníctva zásob materiálu, ktoré sú bez pohybu dlhšie obdobie. Prostredníctvom tvorby opravnej položky bolo zrealizované ocenenie týchto skladových položiek a ich vykázanie v účtovnej závierke.

Celková výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo v prospech bánk 21 790 162 EUR (v roku 2021; 21 790 143 EUR).

9. Pohľadávky z obchodného styku, pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky, ostatný krátkodobý finančný a ostatný krátkodobý majetok

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku:

	k 31. 12. 2022 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
pohľadávky z obchodného styku	20 837 497	20 789 573
opravná položka k pohládkam	-2 387 467	-1 780 332
spolu	18 450 030	19 009 241

Opravné položky k pohládkam z obchodného styku boli vytvorené k pohládkam po lehote splatnosti voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní a na sporné pohľadávky voči dlžníkom, ak existuje objektívny predpoklad (napr. významné finančné ťažkosti), že nebude možné zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúr. Pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní predstavujú najmä pohľadávky voči spriazneným osobám,

ku ktorým Skupina v zmysle vnútrogrupinových zásad netvorí opravné položky s výnimkou niektorých individuálne posúdených pohľadávok. Vedenie Spoločnosti nepovažuje pohľadávky, ku ktorým nie sú vytvorené opravné položky za rizikové.

Členenie pohľadávok z obchodného styku podľa splatnosti a zníženia hodnoty :

	k 31.12.2022				
	do lehoty	po lehote	z toho pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým nebola tvorená opravná položka	Zníženie hodnoty (vytvorené opravné položky)	Celkom
Krátkodobé pohľadávky	16 009 911			13 311	15 996 600
do 30 dní		1 032 366	993 079	39 287	993 079
do 60 dní		249 225	225 137	24 088	225 137
do 90 dní		78 839	62 157	16 682	62 157
do 365 dní		466 556	349 983	116 573	349 983
do 730 dní		1 328 123	693 608	634 515	693 608
nad 730 dní		1 672 477	129 467	1 543 010	129 467
Celkom	16 009 911	4 827 586	2 453 430	2 387 467	18 450 030

	k 31.12.2021				
	do lehoty	po lehote	z toho pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým nebola tvorená opravná položka	Zníženie hodnoty (vytvorené opravné položky)	Celkom
Krátkodobé pohľadávky	14 636 204	0	0	0	14 636 204
do 30 dní	0	1 504 333	1 504 333	0	1 504 333
do 60 dní	0	786 527	786 527	0	786 527
do 90 dní	0	325 635	325 635	0	325 635
do 365 dní	0	1 658 365	1 380 078	278 287	1 380 078
do 730 dní	0	468 662	234 273	234 389	234 273
nad 730 dní	0	1 409 847	142 191	1 267 656	142 191
Celkom	14 636 204	6 153 369	4 373 037	1 780 332	19 009 241

Z celkovej výšky pohľadávok z obchodného styku predstavujú pohľadávky v brutto hodnote voči spriazneným osobám 1 682 199 EUR (v roku 2021; 1 820 560 EUR).

Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky:

	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2021
	EUR	EUR
pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky		
pohľadávky voči materskej spoločnosti	0	482 432
pohľadávky voči spriazneným osobám	3 812 923	5 199 692
ostatné pohľadávky	5 449	622 747
opravná položka k pohľadávkam z titulu postúpenia a nakúpeným pohľadávkam	-330 067	-948 393
spolu	3 488 305	5 356 478

Z celkovej výšky pohľadávok z titulu postúpenia a nakúpených pohľadávok je 331 926 EUR po lehote splatnosti (v roku 2021 bolo 981 950 EUR), ku ktorým je vytvorená opravná položka vo výške 330 067 EUR (v roku 2021; 948 393 EUR). Zo zostávajúcej časti 3 486 446 EUR (v roku 2021; 5 322 921 EUR) bola pri čiastke 3 486 446 EUR opakovane posunutá splatnosť na základe dodatkov do 31.12.2023 (uvedené čiastky neboli uhradené ani do dňa zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky).

Ostatný finančný majetok :

	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2021
	EUR	EUR
ostatný finančný majetok - krátkodobý		
pôžičky materskej spoločnosti	0	57 899
pôžičky pridruženým spoločnostiam	0	500
pôžičky spriazneným osobám	1 026 271	2 597 075
ostatné pôžičky	151 386	212 326
ostatný krátkodobý finančný majetok	0	0
opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku	-121 810	-121 810
spolu	1 055 847	2 745 990

Ostatný krátkodobý majetok:

	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2021
	EUR	EUR
ostatný krátkodobý majetok		
ostatné daňové pohľadávky	32 370	261 148
ostatné krátkodobé pohľadávky	99 773	151 688
opravná položka k ostatným krátkodobým pohľadávkam	0	0
účty časového rozlíšenia, z toho:	286 392	171 277
<i>náklady budúcich období</i>	<i>128 556</i>	<i>101 786</i>
<i>príjmy budúcich období</i>	<i>157 836</i>	<i>69 491</i>
spolu	418 535	584 113

Skupina vykazuje pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky vo výške 3 486 446 EUR (v roku 2021; 4 570 304 EUR), pri ktorých vyplýva zo zmlúv o postúpení pohľadávok, že ich postupník môže vrátiť, pokiaľ nebudú veriteľom uhradené v priebehu roka 2014. Predmetné pohľadávky neboli zo strany dlžníkov do termínu zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky uhradené a ani postupníkom vrátené. Časť pohľadávok vo výške 500 000 EUR bola v r. 2017 vrátená a následne k nej vytvorená opravná položka, v roku 2018 bola vrátená aj časť pohľadávok vo výške 52 170 EUR a spolu vo výške 552 170 EUR bola postúpená na inú spriaznenú osobu a následne započítané. Okrem toho bola v roku 2018 vrátená aj časť pohľadávok vo výške 500 000 EUR, ku ktorej bola hneď vytvorená opravná položka. V roku 2019 bola vrátená časť pohľadávok vo výške 533 939 EUR a následne k nej vytvorená opravná položka. V roku 2020 bola časť vrátených pohľadávok vo výške 707 462 EUR ako aj časť postúpených pohľadávok vo výške 468 587 EUR postúpená na inú spriaznenú osobu a následne započítaná. V roku 2022 boli pohľadávky vo výške 1 083 858 EUR započítané so záväzkom z titulu pôžičky.

Vedenie Spoločnosti nepredpokladá, že by boli dlžníci schopní všetky pohľadávky uvedené v predchádzajúcich odsekoch (t.j. pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky a ostatný finančný majetok) uhradiť v lehote do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Napriek tomu vedenie Spoločnosti netvorilo k týmto pohľadávkam opravné položky, pretože nepovažuje pohľadávky za rizikové, vzhľadom k tomu, že dlžníci vlastnia majetok, ktorý by bolo možné v prípade, že sa vedenie Spoločnosti rozhodne požadovať uhradenie dlžných čiastok, podľa potreby speňažiť. Vedenie Spoločnosti nevie odhadnúť, kedy bude požadovať splatenie dlžných čiastok od dlžníkov s výnimkou pohľadávok z obchodného styku.

Z celkovej výšky ostatného finančného majetku – krátkodobého je 172 268 EUR po lehote splatnosti (v roku 2021; 172 268 EUR). Časť 984 710 EUR (v roku 2021; 2 667 243 EUR) nemá presne určenú splatnosť - je splatná na výzvu a zostávajúca časť 20 679 EUR (v roku 2021; 28 289 EUR) je v splatnosti.

Celková výška pohľadávok, na ktoré je zriadené záložné právo v prospech bánk je vo výške 14 753 002 EUR (v roku 2021; 15 022 906 EUR).

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Na účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov sa peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty skladajú z nasledovných položiek:

	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2021
	EUR	EUR
peniaze	43 195	100 693
bankové účty bežné	895 684	2 576 452
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze finančnej pozície	938 879	2 677 145
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	938 879	2 677 145

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môžu spoločnosti voľne disponovať.

Celková výška peňažných prostriedkov v bankách, na ktoré je zriadené záložné právo v prospech bánk je vo výške 220 828 EUR (v roku 2021; 1 391 809 EUR).

Výkaz peňažných tokov je prezentovaný v súlade s IAS 7, pre vykazovanie peňažných tokov v prevádzkovej činnosti bola použitá nepriama metóda, pre vykazovanie investičnej a finančnej činnosti bola použitá priama metóda a preto v prípade vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov (napr. v prípade spätného lízingu, postúpených pohľadávok, pohľadávok a záväzkov z titulu transakcií s obchodnými podielmi, atď.) neboli tieto toky vykázané. Najdôležitejšími činiteľmi determinujúcimi položku Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk pred zdanením sú za rok 2022 najmä odpisy dlhodobého majetku, úroky účtované do nákladov, zmena stavu opravných položiek (vrátane zníženia hodnoty goodwillu), a v roku 2021 najmä odpisy dlhodobého majetku, úroky účtované do nákladov, zmena stavu opravných položiek, podiel na výsledku hospodárenia pridružených spoločností.

11. Základné imanie

Spoločnosť má vydaných 474 803 akcií s menovitou hodnotou 33,19 EUR, z toho sú 156 693 ks prioritné na doručiteľa a 318 110 ks zaknihované, z toho 161 417 ks na meno a 156 693 ks na doručiteľa.

12. Kapitálové fondy a nerozdelené zisky

	stav 31.12.2022	stav 31.12.2021
	EUR	EUR
kapitálové fondy	1 583 197	1 583 197
ostatné kapitálové fondy	542 966	542 966
zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	1 040 231	1 040 231
fondy z kurzových rozdielov	0	0
nerozdelené zisky	19 828 786	20 687 132
<i>fondy zo zisku</i>	<i>17 330 251</i>	<i>17 327 453</i>
zákonný rezervný fond	4 209 050	4 206 252
štátutárne fondy a ostatné fondy	13 121 201	13 121 201
<i>nerozdelené zisky okrem fondov zo zisku</i>	<i>2 498 535</i>	<i>3 359 679</i>

Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy a zákoný rezervný fond z kapitálových vkladov sú zriadené na krytie potenciálnych budúcich strát a nerozdeľujú sa.

Skupina rozhodla o vyplatení tantiém z nerozdelených ziskov za rok 2013 a 2014 vo výške 1 600 860 EUR (2021; 232 560 EUR), z ktorých zostalo 0 EUR nevyplatených (2021; 0 EUR).
Skupina v roku 2023 rozhodla o vyplatení podielu na zisku vo výške 141 715 EUR z nerozdeleného zisku za rok 2022.

13. Úvery a pôžičky

Dlhodobé bankové úvery a pôžičky

por.	charakter úveru	stav k 31.12.2022				stav k 31.12.2021			
		mena	konečná splatnosť	úverový rámeč	zostatok	mena	konečná splatnosť	úverový rámeč	zostatok
čís.			EUR	EUR			EUR	EUR	
1.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť 1	EUR	31.12.2024	7 128 754	652 573	EUR	31.12.2024	6 408 754	1 453 669
2.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť 2	EUR	31.12.2024	720 000	192 000	EUR	31.12.2024	720 000	384 000
3.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2025	1 221 224	213 701	EUR	30.9.2025	1 221 224	335 825
4.	Tatrabanka - splátkový, dlh.časť					EUR	30.6.2025	3 322 500	1 661 250
5.	UniCredit Bank - COVID-19 úver, dlh.časť					EUR	8.9.2026	2 000 000	1 475 408
6.	EXIMBANKA - projektový					EUR	30.4.2023	4 440 000	2 990 000
7.	Slovenská sporiteľňa - projektový, dlh.časť					EUR	30.4.2023	1 000 000	533 125
8.	ČSOB - projektový, dlh.časť	EUR	25.3.2026	3 618 000	2 218 000	EUR	25.3.2026	3 618 000	2 918 000
9.	UniCredit Bank - splátkový, dlh.časť	EUR	31.5.2027	4 800 000	4 050 000				
10.	Tatra banka - splátkový, dlh.časť	EUR	31.12.2027	4 325 750	3 009 211				
11.	Slovenská sporiteľňa - projektový, dlh.časť	EUR	31.5.2025	1 506 000	583 659	EUR	31.5.2025	1 506 000	783 663
12.	Slovenská sporiteľňa - COVID-19 úver, dlh.časť	EUR	31.8.2026	2 000 000	1 066 675	EUR	31.8.2026	2 000 000	1 466 672
13.	Prima banka Slovensko - Investičný úver, dlh.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	8 773 433	EUR	31.12.2026	26 737 702	9 273 433
14.	ČSOB - Investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2024	26 555 135	13 903 883	EUR	30.9.2024	26 555 135	15 363 846
15.	ČSOB a.s. - Investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2024	13 277 568	6 811 082	EUR	30.9.2024	13 277 568	7 120 529
16.	ČSOB a.s. - Investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2024	500 000	437 000				
17.	Prima banka, a.s. - Investičný úver, dlh.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	12 179 665	EUR	31.12.2026	26 737 702	13 031 665
18.	Privat banka - splátkový úver	EUR	31.7.2025	5 900 000	3 000 000	EUR	31.7.2025	5 900 000	3 000 000
	SPOLU dlhodobé úvery - dlhodobá časť			57 090 882					61 791 085
19.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR				EUR	31.12.2023		2 903 922
20.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR				EUR	30.6.2023		263 000
21.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR	31.3.2023	50 000	52 808
22.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR	31.3.2023	20 000	20 886
23.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR	31.3.2023	50 000	52 808
24.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR	31.3.2023	65 000	67 878
25.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	5.6.2024	280 000	25 303	EUR	5.6.2024	280 000	74 787
26.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	5.10.2024	387 276	67 868	EUR	5.10.2024	387 276	147 510
27.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť		28.2.2026	160 200	83 904	EUR	28.2.2026	160 200	115 969
28.	Mercedes-Benz Financial Services Slovakia - splát.úver dlhodob.časť		15.1.2026	48 500	25 621				
29.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	5.4.2028	147 904	16 742				
30.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver	EUR				EUR	9.3.2023	8 666	783
31.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver					EUR	7.5.2023	8 393	1 258
32.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver		18.8.2025	14 259	8 236				
33.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver		19.10.2025	14 973	9 468				
34.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR				EUR	5.4.2023	7 920	721
	SPOLU dlhodobé pôžičky - dlhodobá časť			237 142					3 702 330
	SPOLU DLHODOBÉ ÚVERY A PÔŽIČKY			57 328 024					65 493 415

Krátkodobé bankové úvery a pôžičky

por. čís.	charakter úveru	mena	stav k 31.12.2022			mena	stav k 31.12.2021		
			konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok		konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok
				EUR	EUR			EUR	EUR
35.	Tatrabanka - kontokorent	EUR	10.2.2023	5 700 000	3 994 628	EUR	31.7.2022	5 000 000	3 872 761
36.	UniCredit Bank - splátkový, krat.časť	EUR	31.5.2027	4 800 000	600 000				
37.	Tatra banka - splátkový, krat.časť	EUR	31.12.2027	4 325 750	752 308				
38.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť 1	EUR	31.12.2024	7 128 754	801 096	EUR	31.12.2024	6 408 754	801 096
39.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť 2	EUR	31.12.2024	720 000	192 000	EUR	31.12.2024	720 000	192 000
40.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2025	1 221 224	122 124	EUR	30.9.2025	1 221 224	122 124
41.	Tatrabanka - splátkový, krat.časť					EUR	30.6.2025	3 322 500	664 500
42.	Tatrabanka - projektový	EUR	31.12.2023	8 150 000	738 806	EUR	31.12.2023	3 100 000	1 751 868
43.	UniCredit Bank - COVID-19 úver, krat.časť					EUR	8.9.2026	2 000 000	393 444
44.	Prevádz. potreby ČSOB - kontokorent	EUR	3-mes. výp.leh	10 000 000	4 257 930	EUR	3-mes. výp.leh	10 000 000	9 663 917
45.	Prevádz. potreby UniCredit Bank					EUR	30.6.2022	10 938 000	10 938 000
46.	UniCredit Bank - prevádzkový	EUR	1 mes. výp. lehota	6 938 000	5 515 284	EUR	30.6.2022	1 000 000	124 746
47.	UniCredit Bank - projektový	EUR	31.1.2024	5 000 000	5 000 000				
48.	UniCredit Bank - projektový	EUR	31.5.2024	2 000 000	2 000 000				
49.	UniCredit Bank - projektový	EUR	31.3.2023	1 224 500	1 224 500	EUR	31.3.2022	1 224 500	1 224 500
50.	UniCredit Bank - projektový	EUR	31.3.2023	3 200 000	1 552 428	EUR	30.9.2022	3 200 000	2 972 960
51.	SZRB - prevádzkový					EUR	20.12.2022	300 000	299 091
52.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.10.2023	1 500 000	1 500 000				
53.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	31.3.2022	1 800 000	143 100
54.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.3.2025	1 500 000	1 500 000	EUR	31.12.2022	1 500 000	1 296 869
55.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.6.2023	2 523 000	1 163 092	EUR	30.4.2023	2 523 000	2 523 000
56.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.5.2023	217 930	59 988	EUR	31.5.2022	86 530	27 002
57.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.9.2023	1 300 000	800 000				
58.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.9.2023	1 200 000	864 095				
59.	EXIMBANKA - projektový	EUR	30.4.2023	3 840 000	2 990 000	EUR	30.4.2023	4 440 000	600 000
60.	Slovenská sporiteľňa - projektový, krat.časť	EUR	31.10.2023	4 000 000	4 000 000	EUR	30.4.2023	1 000 000	466 875
61.	ČSOB - projektový, krat.časť	EUR	25.3.2026	3 618 000	700 000	EUR	25.3.2026	3 618 000	500 000
62.	VÚB - kontokorent	EUR	30.4.2023	1 244 000	1 229 076				
63.	Tatrabanka - kontokorent	EUR	12.6.2023	1 100 000	1 103 338	EUR	31.7.2022	2 000 000	951 251
64.	Slovenská sporiteľňa - kontokorent	EUR	31.1.2027	1 000 000	1 002 838	EUR	31.3.2025	1 000 000	973 620
65.	Tatrabanka - projektový	EUR	31.7.2023	2 000 000	1 942 252	EUR	31.12.2021	6 000 000	6 000 000
66.	Slovenská sporiteľňa - projektový, krat.časť	EUR	31.5.2025	1 506 000	200 004	EUR	31.5.2025	1 506 000	216 671
67.	Slovenská sporiteľňa - COVID-19 úver, krat.časť	EUR	31.8.2026	2 000 000	399 996	EUR	31.8.2026	2 000 000	399 996
68.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	30.7.2022	380 000	380 000
69.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	30.6.2022	1 200 000	800 000
70.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	31.5.2022	380 000	380 000
71.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.1.2024	3 000 000	2 067 156				
72.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.4.2023	3 000 000	800 594				
73.	VÚB - projektový	EUR	31.3.2023	projektové úve	224 554				
74.	VÚB - projektový	EUR	31.3.2023	projektové úve	103 938				
75.	VÚB - projektový	EUR	31.1.2023	projektové úve	367 282				
76.	VÚB - projektový	EUR	31.3.2023	projektové úve	289 379				
77.	Prima banka Slovensko - Investičný úver, krat.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	500 000	EUR	31.12.2026	26 737 702	500 000
78.	ČSOB - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	26 555 135	1 459 962	EUR	30.9.2024	26 555 135	1 309 962
79.	ČSOB a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	13 277 568	309 447	EUR	30.9.2024	13 277 568	299 647
80.	ČSOB a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	500 000	42 000				
81.	Privatbanka Slovensko, a.s. - Prevádzkový					EUR	20.8.2022	0	80 000
82.	Prima banka, a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	852 000	EUR	31.12.2026	26 737 702	852 000
83.	Tatra banka - kontokorent					EUR	31.8.2022	26 500	6 874
Krátkodobé bankové úvery a krátkodobá časť dlhodobých úverov:				53 222 095				51 727 874	

por. čís.	charakter úveru	mena	stav k 31.12.2022			mena	stav k 31.12.2021		
			konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok		konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok
			EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR
84.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	7 dní od výzvy		86 304	EUR	na požiadanie		86 304
85.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	30.6.2023		340 051	EUR	30.6.2023		77 051
86.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	5.6.2024	280 000	49 484	EUR	5.6.2024	280 000	48 024
87.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť					EUR	5.5.2022	77 250	8 471
88.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	28.2.2026	160 200	32 066	EUR	28.2.2026	160 200	31 243
89.	Mercedes-Benz Financial Services Slovakia - splát.úver krátkod.časť	EUR	15.1.2026	48 500	12 018				
90.	UniCredit leasing - spotrebný úver	EUR	5.4.2028	147 904	48 993				
91.	UniCredit leasing - spotrebný úver	EUR	5.10.2028	105 300	23 400				
92.	UniCredit leasing - spotrebný úver	EUR	5.10.2028	117 000	26 000				
93.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	50 000	53 808				
94.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	20 000	21 286				
95.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	50 000	53 808				
96.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	65 000	69 178				
97.	UniCredit Leasing - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	5.6.2022	9 447	1 651
98.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	9.3.2023	8 666	783	EUR	9.3.2023	8 666	3 018
99.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	7.5.2023	8 393	1 258	EUR	7.5.2023	8 393	2 894
100.	ČSOB Leasing, a. s. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	9.10.2022	9 486	2 809
101.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver	EUR	18.8.2025	14 259	4 562				
102.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver	EUR	19.10.2025	14 973	4 742				
103.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	5.10.2024	387 276	79 642	EUR	5.10.2024	387 276	77 724
104.	pôžička od CellQoS	EUR	30 dní od výzvy	2 500	2 500	EUR	do 30 dní od výzvy		2 500
105.	CA Servis - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	201 000	96 915	EUR	30 dní od výzvy	201 000	104 678
106.	Adamec - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	50 000	30 000	EUR	31 dní od výzvy	50 000	51 670
107.	Adamec&Adamec - pôžička					EUR	31.12.2022	20 000	20 000
108.	Čechovič - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	20 000	20 000
109.	Roglová - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	10 000	10 000
110.	Mina Livsmedel - pôžička					EUR	31.12.2022	1 200 200	1 207 775
111.	City-Aréna - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	313 000	58 640
112.	City-Aréna - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	52 500	42 500
113.	City-Aréna hotel - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	6 000	1 000
114.	CellQoS - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	3 600	3 600
115.	CellQoS - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	2 310	2 310
116.	City-Aréna servis - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	7 000	7 424
117.	TOSs - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	338 762	331 422
118.	TOSs - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	492 743	492 743
119.	ŽOS TRADE - pôžička					EUR	30 dní od výzvy	564 297	471 571
120.	UniCredit leasing - spotrebný úver	EUR	5.4.2023	7 920	721	EUR	5.4.2023	7 920	2 093
	Krátkodobé pôžičky spolu				1 037 519				3 169 115
	Spolu krátkodobé úvery a pôžičky				54 259 614				54 896 989
	SPOLU ÚVERY, VÝPOMOCI A PÔŽIČKY				111 587 638				120 390 404

Bankové úvery sa v roku 2022 úročili fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami v rozpätí od 1,90% do 9,90% p. a. (v roku 2021 od 1,90% do 9,90% p. a.) a pôžičky vrátane nebankových úverov v rozpätí od 0,00% do 6,00% p. a. (v roku 2021 od 0,00% do 17,22% p. a.).

Reálna hodnota úverov a pôžičiek Skupiny sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

Z celkovej výšky úverov a pôžičiek predstavujú úvery a pôžičky s pohyblivými úrokovými sadzbami takmer 97% (v r. 2021; 72%), z toho sú dlhodobé úvery a pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 50% (v r. 2021; 30%) a krátkodobé úvery a pôžičky sú s pohyblivou sadzbou vo výške 47% (v r. 2021; 41%). Dlhodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb sú vo výške 0,000 mil. EUR (v r. 2021; 2,904 mil.) tieto sú všetky úročené pevným úrokom určeným na daný rok.

Popis ručenia jednotlivých bankových úverov uvedených v predchádzajúcej tabuľke:

Úvery poskytnuté spoločnosti ŽOS Trnava (bod 1. – 10.; 18.; 35. – 61.)

- Úver na prevádzkové potreby v Tatrabanke je kontokorentný. V novembri 2019 prišlo k rozdeleniu KTK úveru, pričom časť vo výške 3 322 500 EUR bola preklopená na dlhodobý splátkový úver. V roku 2022 prišlo k poskytnutiu nového dlhodobého splátkového úveru vo výške 4 325 750 EUR, z ktorého bol splatený zostatok pôvodného splátkového úveru a zároveň bol splatený COVID-19 úver v UniCredit Bank. KTK úver je ručený bianko zmenkou, nehnuteľným majetkom, pohľadávkami voči odberateľom, zostatkom na vybraných bankových účtoch, nehnuteľným majetkom, ručiteľským záväzkom. Dlhodobý splátkový úver je ručený nehnuteľným majetkom. Projektový úver je ručený záložným právom na pohľadávky k projektu.
- Prevádzkový úver v ČSOB je kontokorentný. V júni 2021 prišlo k rozdeleniu prevádzkového úveru, pričom časť vo výške 1 618 000 EUR a celý revolvingový úver vo výške 2 000 000 EUR boli preklopené na dlhodobý splátkový úver. Obidva úvery sú ručené nehnuteľným majetkom, záložným právom na pohľadávky a nehnuteľným majetkom rôznych spoločností.
- Prevádzkový úver v UniCredit Bank vo výške 10 938 000 EUR bol v roku 2022 rozdelený na dlhodobý splátkový úver vo výške 5 000 000 EUR a časť úveru vo výške 5 938 000 EUR, ktorá bola pripojená ku kontokorentnému úveru.
- Prevádzkové a projektové úvery v UniCredit Bank sú ručené blanko zmenkou, nehnuteľným majetkom, hnutelným majetkom už založeným v tejto banke, pohľadávkami, zostatkom na vybraných bankových účtoch a dohodou o poradí uspokojovania pohľadávok.
- Investičný úver v UniCredit Bank je dlhodobý a zabezpečený záložným právom k nehnuteľnosti, záložným právom na hnutelný majetok už založeným v tejto banke záložným právom na nehnuteľný majetok tretej strany už založeným v tejto banke, záložným právom na pohľadávky a bianko zmenkou.
- Investičný úver v UniCredit Bank je dlhodobý a zabezpečený záložným právom k nehnuteľnosti už založeným v tejto banke, záložným právom na hnutelný majetok už založeným v tejto banke, záložným právom na nehnuteľný majetok tretej strany už založeným v tejto banke, záložným právom na pohľadávky a bianko zmenkou.
- Dlhodobý úver v Eximbanke vo výške 2 990 000 EUR z roku 2019 na prefinancovanie nákladov s vybranými odberateľmi. Úver je ručený nehnuteľným majetkom, zásobami, záložným právom na pohľadávky.
- Krátkodobé úvery vo výške 9 827 187 EUR v SLSP sú na prefinancovanie nákladov na projekty s odberateľmi. Úvery sú ručené záložným právom na pohľadávky a zostatkami na vybraných bankových účtoch. Krátkodobý úver vo výške 59 988 Eur je použitý na predfinancovanie k leasingu.
- Prevádzkový úver v SZRB je zabezpečený záložným právom na nehnuteľný majetok a záložným právom k pohľadávke z účtu.
- Splátkový prevádzkový Úver v Privatbanke vo výške 3 000 000 EUR bol prevzatý zo zlúčenia spoločnosti so spoločnosťou KAPPA TRADE spol. s r.o., je ručený právom na pohľadávky, záložným právom na nehnuteľný majetok tretej strany, dohodami o ručení.

Úvery poskytnuté spoločnosti ŽOS Zvolen (bod 11. – 12. a 62. – 76.)

- Prevádzkový úver od VÚB Banka, a.s. je kontokorentný ručený hnutelným a nehnuteľným majetkom, zásobami a zmenkou.
- Prevádzkový úver od Tatra Banka, a.s. je kontokorentný ručený hnutelným a nehnuteľným majetkom, pohľadávkami a zmenkou.
- Projektové úvery od Slovenskej sporiteľni, a.s. sú ručené hnutelným a nehnuteľným majetkom, pohľadávkami a zmenkou.
- COVID-19 úver od Slovenskej sporiteľni, a.s. je dlhodobý ručený hnutelným majetkom, zásobami a štátnou zárukou SIH Antikورونا 2B.
- Projektový úver od Tatra Banka, a.s. je ručený dohodou o ručení pohľadávkami.
- Projektové úvery od VÚB Banka, a.s. sú ručené nehnuteľným majetkom a pohľadávkami.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Dunajská Streda (bod 13. a 77.)

- Investičný úver od Prima banka Slovensko, a.s. je ručený zmluvami o podriadenosti od spriaznených a tretích strán, hnutelným a nehnuteľným majetkom dlžníka a spriaznených strán, firemnou zárukou ŽOS Trnava, obchodným podielom dlžníka a Euro MAX Žilina, s.r.o., akciami Euro MAX Slovakia, a.s., pohľadávkami dlžníka a Euro MAX Slovakia, a.s., bankovými účtami dlžníka a Euro MAX Žilina, s.r.o. vedenými v Prima banka Slovensko a notárskou zápisnicou o uznaní záväzku dlžníka.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Prešov (bod 14. a 78.)

- Investičný úver v ČSOB je zabezpečený zriadením záložného práva na pozemky a stavby, záložným právom na pohľadávky z nájomných zmlúv v OZC MAX Prešov (súčasných aj budúcich pohľadávky), obchodným podielom, notárskou zápisnicou, blanco zmenka dlžníka, záložné právo na bežné účty dlžníka a limitovaným záväzkom na úhrady dlhov spoločnosťou ŽOS Trnava, a.s. vo výške 765 000 EUR.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Skalica (bod 15.; 16. a 79.; 80.)

- Investičný úver v ČSOB je zabezpečený zriadením záložného práva na pozemky a stavby, záložným právom na pohľadávky, bežné účty, obchodný podiel, vlastné bianko zmenky a blankozmenky, vinkuláciou poisťovného a limitovaným záväzkom na úhradu dlhov.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Slovakia (bod 81.)

- Kontokorentný úver v Privatbanka, a.s. je ručený záložným právom na pohľadávky Železničná preprava, ako prístupujúci dlžník, záložným právom na nehnuteľnosti v majetku ALBIT, a. s., ručením za záväzky Ručiteľskými listinami PhDr. Vladimírom Poórom a Ing. Arch. Pavlom Adamcom.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Žilina (bod 17. a 82.)

- Investičný úver od Prima banka Slovensko, a.s. je ručený zmluvami o podriadenosti od spriaznených a tretích strán, hnuteľným a nehnuteľným majetkom dlžníka a spriaznených strán, firemnou zárukou ŽOS Trnava, obchodným podielom dlžníka a Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o., akciami Euro MAX Slovakia, a.s., pohľadávkami dlžníka a Euro MAX Slovakia, a.s., bankovými účtami dlžníka a Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o. vedenými v Prima banka Slovensko a notárskou zápisnicou o uznaní záväzku dlžníka.

Členenie úverov z časového hľadiska:

druh úveru	stav	stav
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
krátkodobý	54 259 614	54 896 989
dlhodobý	57 328 024	65 493 415
spolu	111 587 638	120 390 404

14. Rezervy

bežné účtovné obdobie

druh rezervy	stav k 31.12.2021	tvorba	použitie	stav k 31.12.2022
rezerva na odchodné	565 890	236 077	0	801 967
dlhodobé rezervy celkom	565 890	236 077	0	801 967
rezerva na mimosúdne vyrovnanie	0	0	0	0
rezerva na záručné opravy	0	0	0	0
krátkodobé rezervy celkom	0	0	0	0
rezervy spolu	565 890	236 077	0	801 967

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

druh rezervy	stav k 31.12.2020	tvorba	použitie	stav k 31.12.2021
rezerva na odchodné	470 400	95 490	0	565 890
dlhodobé rezervy celkom	470 400	95 490	0	565 890
rezerva na mimosúdne vyrovnanie	0	0	0	0
rezerva na záručné opravy	2 988	0	2 988	0
krátkodobé rezervy celkom	2 988	0	2 988	0
rezervy spolu	473 388	95 490	2 988	565 890

Rezerva na zamestnanecké požitky – odchodné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve nárok na vyplatenie odchodného pri prvom skončení pracovného pomeru, po nadobudnutí nároku na starobný alebo invalidný dôchodok vo výške jednomsačného priemerného zárobku. Tento program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú. Nakoľko z uzatvorených kolektívnych zmlúv spoločností v Skupine, okrem Spoločnosti nevyplýva zamestnávateľovi povinnosť vyplácať zamestnancom zamestnanecké požitky nad rámec Zákonníka práce, vypočítaná dlhodobá rezerva zohľadňuje len povinnosť vyplatiť odchodné v zmysle Zákonníka práce. Zároveň je v rezerve zohľadnený záväzok Spoločnosti vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku odmenu, ktorej výška závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti ako aj vernostné odmeny po odpracovaní stanoveného počtu rokov v Spoločnosti.

Odhad rezervy nebol pripravený poisťným matematikom a preto sa skutočná hodnota záväzku môže líšiť od tohto odhadu. Pri výpočte súčasnej hodnoty boli použité nasledovné predpoklady:

Názov ukazovateľa	2022	2021
Budúca predpokladaná ročná miera zvyšovania platov	5,50 – 12,80%	3,20 – 4,85%
Miera fluktuácie	16,23 - 21,81%	13,76 – 15,79%
Diskontný faktor	3,20%	0,00%
Vek odchodu do dôchodku	62 -64 rokov	62 rokov

15. Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné dlhodobé záväzky (okrem odloženého daňového záväzku)

	k 31. 12. 2022 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	5 099 112
<i>z toho dlhodobo prijaté preddavky</i>	<i>0</i>	<i>5 099 112</i>
Ostatné dlhodobé záväzky	4 381 760	4 170 983
záväzky zo sociálneho fondu	57 323	73 465
ostatné dlhodobé záväzky - lízing	3 380 076	3 223 979
dlhodobé výdavky budúcich období	0	0
dlhodobé výnosy budúcich období	167 294	292 926
ostatné dlhodobé záväzky	777 067	580 613
spolu	4 381 760	9 270 095

16. Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2021
	EUR	EUR
záväzky z obchodného styku	38 612 847	26 268 261
záväzky z obchodného styku	38 299 053	25 883 641
nevyfakturované dodávky	313 794	384 620
záväzky zo splatnej dane z príjmov	140 021	6 643
ostatné krátkodobé záväzky	9 868 293	10 442 945
záväzky voči zamestnancom	2 346 947	2 384 121
záväzky zo sociálneho zabezpečenia	1 430 283	1 339 842
záväzky z menových derivátov	0	0
záväzky z titulu ručenia - splatenie častí úverov a lízingu	2 741 313	2 741 455
záväzky z lízingu splatné do 1 roka	1 349 793	1 475 311
nevyplatené tantiemy	0	0
záväzkov z kúpy akcií	830	830
ostatné daňové záväzky	701 579	798 272
ostatné záväzky	412 456	853 221
krátkodobé výdavky budúcich období	26 502	7 554
krátkodobé výnosy budúcich období	858 590	842 339
spolu	48 621 161	36 717 849

Z celkovej výšky krátkodobých záväzkov (vrátane úverov, pôžičiek, lízingu) 102 880 775 EUR (v r. 2021; 91 614 838 EUR) je 17 035 192 EUR (v r. 2021; 16 710 543 EUR) po lehote splatnosti.

17. Lízingu

K 31. decembru 2022 vykazuje skupina ako lízingu zmluvy týkajúce sa nájmu nebytových priestorov, pozemkov, zariadení a dopravných prostriedkov s dobou trvania prenájmu dlhšou ako jeden rok.

Platby spojené s krátkodobými prenájmi a prenájmi majetku s nízkou hodnotou (5 000 EUR a menej) sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad vo výkaze komplexného výsledku.

Skupina uplatnila úsudok na určenie doby nájmu niektorých nájomných zmlúv, ktoré zahŕňajú možnosti predĺženia alebo ukončenia. Posúdenie, či je Skupina primerane istá, že uplatní tieto možnosti, významne ovplyvňuje výšku vykázaných lízinguových záväzkov a prenajatého majetku.

V prípade lízingu uzatvorených na dobu neurčitú posudzuje Skupina dobu lízingu spravidla podľa dĺžky dohodnutej výpovednej doby. V prípade lízingu, ktoré majú pre Skupinu strategický význam, resp. sa s výpoveďou spája významná pokuta, Skupina odhadla dobu nájmu v dĺžke, v akej predpokladá, že bude majetok užívať.

Členenie lízinguových splátok z časového hľadiska k 31.12. s rozdelením na istinu a úrok je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

		2022	2021
splátky do 1 roka	istina	1 349 793	1 475 311
	úrok	101 471	120 337
splátky od 1 do 5 rokov	istina	2 688 257	2 678 751
	úrok	379 632	192 894
splátky nad 5 rokov	istina	691 819	545 228
	úrok	253 086	264 894
SPOLU	istina	4 729 869	4 699 290
	úrok	734 189	578 125

18. Prevádzkové výnosy

Tržby

		predaj tovaru	strojárenské výrobky	opravy vozňov	prenájom	ostatné služby	spolu
Tuzemsko							
	2022	2 821	205 688	38 602 638	7 078 647	15 653 738	61 543 532
	2021	375	199 850	26 560 566	700 099	13 486 988	40 947 878
Zahraničie							
	2022	0	18 742 599	32 753 129	10 922	12 670 274	64 176 924
	2021	0	20 186 535	31 030 735	4 500	5 071 052	56 292 822
spolu							
	2022	2 821	18 948 287	71 355 767	7 089 569	28 324 011	125 720 455
	2021	375	20 386 385	57 591 301	704 599	18 558 040	97 240 700

Ostatné výnosy

druh výnosu	2022	2021
netto zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	325 916	282 734
výnosy z dotácií – COVID-19	0	974 295
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	2 374 510	3 255 526
spolu	2 700 426	4 512 555

Skupina požiadala v r. 2021 na základe štátnej pomoci pre dočasnú pomoc na podporu udržania zamestnanosti o štátny príspevok na refundáciu časti mzdových nákladov podľa opatrenia 3A, ako aj o štátny príspevok pri poklese tržieb podľa opatrenia 3B v celkovej výške 974 tis. EUR, čo jej umožnilo udržať pracovné miesta počas obdobia pandémie v súvislosti s ochorením COVID-19. Skupina čerpala príspevok na udržanie zamestnanosti na základe uzatvorených zmlúv s UPSVaR.

19. Služby

druh služby	2022	2021
nájomné	753 451	544 657
doprava	1 150 177	1 253 336
sprostredkovanie	59 525	0
právne ekonomické a iné poradenstvo, mimo nákladov vzťahujúcich sa na služby poskytnuté audítorom	653 628	453 818
náklady na audit	85 417	70 340
náklady na inzerciu a reklamu	455 711	1 960 611
výkony spojov	21 457	107 701
externé prefakturované výkony	19 211 687	14 751 180
opravy	1 497 171	981 311
ostatné služby	3 694 564	2 165 577
spolu	27 582 788	22 288 531

20. Osobné náklady

druh osobného nákladu	2022	2021
mzdové náklady	24 656 882	22 791 269
odmeny členom orgánov spoločnosti	1 027 942	1 019 200
náklady na sociálne zabezpečenie	9 095 662	8 373 763
sociálne náklady	1 624 162	1 257 291
spolu	36 404 648	33 441 523

21. Ostatné prevádzkové náklady

druh nákladu	2022	2021
dane a poplatky	1 119 835	836 857
ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 088 124	2 243 354
tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	512 876	83 164
spolu	2 720 835	3 163 375

22. Finančné výnosy a náklady

druh finančného výnosu	2022	2021
netto zisk z derivátových operácií	0	0
výnosové úroky	151 396	10
netto kurzové zisky	25 290	45 661
Zisk zo straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou	0	0
ostatné výnosy z finančných činností	21 425	1 165 749
spolu	198 111	1 211 420

Ako samostatná položka je v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku vykázaný podiel na zisku (+) / strate (-) bežného obdobia Spoločnosti v pridružených spoločnostiach nasledovne:

obchodné meno pridruženej spoločnosti	2022	2021
Adonaj, s.r.o.	N/A	-2 425
Euro MAX Slovakia, a.s.	N/A	-150 902
SFS Invest, s.r.o	N/A	N/A
Železničná preprava, a.s.	N/A	-506 704
spolu	0	-660 031

druh finančného nákladu	2022	2021
netto strata z predaja dcérskych spoločností, pridružených spoloč. a ostatných podielov	0	1 312 313
netto strata z precenenia podielov na reálnu hodnotu	0	998 561
nákladové úroky	3 551 403	2 410 042
netto kurzové straty	0	0
poistné a ostatné náklady na finančnú činnosť	443 933	468 074
tvorba/čerpanie opravnej položky na finančnú činnosť	4 383	0
spolu	3 999 719	5 188 990

23. Predaj dcérskych spoločností

Spoločnosť ŽOS Bezpečnosť, spol. s r.o. predala v decembri 2021 100% obchodný podiel v spoločnosti ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o. mimo skupinu. Predajná cena bola 30 000 EUR.

Celkový dopad na rok 2021 na konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

1. Protihodnota za predaj dcérskej spoločnosti

	predaj v roku 2021
	ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o.
protihodnota za predaj dcérskej spoločnosti	30 000
2. Majetok a záväzky vyradené z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	
Majetok	
<i>Dlhodobý majetok</i>	
Dlhodobý nehmotný majetok	
Budovy, pozemky a zariadenia	24 616
Investície do nehnuteľností	
Investície do pridružených podnikov	
Odložená daňová pohľadávka	
Ostatný finančný majetok	
Spolu dlhodobý majetok	24 616
<i>Krátkodobý majetok</i>	
Zásoby	3 115
Pohľadávky z obchodného styku	50 363
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	3 286
Ostatný finančný majetok	
Ostatný krátkodobý majetok	1 085
Peniaze a peňažné ekvivalenty	17 233
Krátkodobý majetok spolu	75 082
Dlhodobý majetok držaný na predaj	
Majetok spolu	99 698
Záväzky	
<i>Dlhodobé záväzky</i>	
Záväzky z obchodného styku	
Dlhodobé rezervy	
Dlhodobé úvery	4 915
Odložený daňový záväzok	
Ostatné dlhodobé záväzky	2 654
Dlhodobé záväzky spolu	7 569
<i>Krátkodobé záväzky</i>	
Záväzky z obchodného styku	13 813
Krátkodobé rezervy	
Krátkodobé úvery	9 189
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	
Ostatné krátkodobé záväzky	26 814
Krátkodobé záväzky spolu	49 816
Záväzky spolu	57 385
3. Zisk z predaja dcérskej spoločnosti	
Protihodnota	30 000
Predané čisté aktíva	42 313
Nekontrolný podiel	0
Fond z kurzových rozdielov reklasifikovaný do bežného výsledku hospodárenia pri strate kontroly nad dcérskou spoločnosťou	
Reálna hodnota ostávajúceho podielu	
Zisk/strata z predaja dcérskej spoločnosti	-12 313

24. Daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná v tejto konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace 31. decembra 2022 a 2021 zahŕňa nasledovné komponenty:

	rok 2022 EUR	rok 2021 EUR
splatná daň	637 761	171 397
odložená daň	578 859	310 212
spolu	1 216 620	481 609
<i>Splatná daň z príjmov</i>	2022	2021
Náklad bežného obdobia	637 761	171 397
Splatná daň z príjmov spolu	637 761	171 397
<i>Odložená daň z príjmov</i>		
Vznik a zrušenie dočasných rozdielov	578 859	310 212
Dopad zmeny sadzby dane	0	0
Odložená daň z príjmov spolu	578 859	310 212
Daň z príjmov spolu	1 216 620	481 609

Na zdaniteľný zisk spoločností v rámci Skupiny sa v roku 2022 uplatňovala 21% (v roku 2021; 21%) sadzba dane z príjmov právnických osôb. Výnimkou je spoločnosť W-design, ktorá uplatnila 15% sadzbu dane. Splatná daň z príjmov Skupiny sa stanovuje zo zdaniteľného zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

	2022	2021
Zisk pred zdanením	1 807 941	912 523
Daň vypočítaná použitím 21% sadzby dane	379 668	191 630
Trvalé rozdiely, daňové straty bez nároku na umorenie v budúcnosti	543 255	262 086
Dopad z nevykázania odložených daňových aktív k daňovým stratám, daňovej licencií a ostatným odpočítateľným rozdielom	84 168	2 491
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky vytvorenej v predchádzajúcich obdobiach, pri ktorých sa prehodnotilo v BO ich uplatnenie v budúcnosti	182 993	0
Dopad z umorenia daňových strát, zaplatenej daňovej licencie, uplatnenie dočasných rozdielov predchádzajúcich období, ku ktorým neboli vykázané odložené daňové pohľadávky	-31 281	10 562
Dopad zmeny sadzby dane	-5	0
Doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky, ktorá nebola z dôvodu opatrnosti vykázaná v predchádzajúcich účtovných obdobiach	58 558	0
Dopad ostatných zmien v odloženej dani z príjmov týkajúcich sa predchádzajúcich období	-736	14 840
Dopad dane z úrokov a zrážkovej dane zaplatenej v zahraničí, o ktorú sa neznížila daň v tuzemsku	0	0
Daň z príjmov spolu	1 216 620	481 609
Efektívna daňová sadzba (v %)	67,29	52,78

Pri výpočte odložených daní k 31.12.2022 a tiež k 31.12.2021 sa použili sadzby dane z príjmov platné od 1.1.2017, t.j. 21%.

Na možnosť umorovania daňových strát a odpočítania ostatných dočasných rozdielov, u ktorých sa nepredpokladá dosiahnutie v budúcnosti takých daňových základov, aby bolo možné tieto straty umorovať a odpočty realizovať, sa odložená daňová pohľadávka netvorila. Takto nebola vykázaná odložená daňová pohľadávka vo výške 1 513 619 EUR (r. 2021; 1 342 851 EUR).

Odložená daň k 31. decembru 2022 a 2021 vykázaná v priloženom konsolidovanom výkaze finančnej situácie pozostáva z položiek uvedených v nasledujúcej tabuľke:

Odložená daňová pohľadávka /ODP/

Položka odloženej dane	ODP k 31.12.2021 podľa SÚŠ	Úpravy IFRS a KÚZ úpravy	ODP k 31.12.2021 podľa IFRS	ODP k 31.12.2022 podľa SÚŠ	Úpravy IFRS	KÚZ úpravy	ODP k 31.12.2022 podľa IFRS	Prírastok z dôvodu nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	Odložená daň účtovaná do nákladov bežného roka (+ zníženie N; - zvýšenie N)
Náklady daňovo uznané až po zaplatení	227 217	0	227 217	254 293	0	0	254 293		27 076
Rezervy na zamestnanecké požitky	118 836	0	118 836	168 413	0	0	168 413		49 577
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DFM	20 407	315 674	336 081	11 107	0	-11 107	0		-336 081
Nedaňová OP k pohľadávkam a zásobám	423 962	201 207	625 169	421 369	0	-148 094	273 275		-351 894
Rozdiel medzi účtovnou hodnotu záväzkov a ich daňovou základňou	143 823	0	143 823	212 803	0	0	212 803		68 980
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DM	5 798	0	5 798	7 215	0	0	7 215		1 417
Možnosť umorovania daňovej straty	366 789	50 806	417 595	154 138	0	0	154 138		-263 457
Ostatné rozdiely	73 664	136 907	210 571	141 869	8 357	35 853	186 079		-24 492
SPOLU	1 380 496	704 594	2 085 090	1 371 207	8 357	-123 348	1 256 216	0	-828 874

Odložený daňový záväzok /ODZ/

Položka odloženej dane	ODZ k 31.12.2021 podľa SÚŠ	Úpravy IFRS a KÚZ úpravy	ODZ k 31.12.2021 podľa IFRS	ODZ k 31.12.2022 podľa SÚŠ	Úpravy IFRS	KÚZ úpravy	ODZ k 31.12.2022 podľa IFRS	Prírastok z dôvodu nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	Odložená daň účtovaná do nákladov bežného roka (+ zvýšenie nákladov; - zníženie nákladov)
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DM	6 096 077	5 835 522	11 931 599	6 426 548	0	3 222 384	9 648 932		-2 282 667
Výnosy daňovo uznané až po inkasovaní	0	0	0	0	0	0	0		0
Deriváty	0	0	0	0	0	0	0		0
Ostatné rozdiely	13 941	0	13 941	2 046 593	0	0	2 046 593		2 032 652
SPOLU	6 110 018	5 835 522	11 945 540	8 473 141	0	3 222 384	11 695 525	0	-250 015

Spolu odložená daň vo VH za BÚO

578 859

25. Zisk na akciu

Základný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov (čistý zisk za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého priemerného počtu kmeňových akcií vydaných počas roka.

Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

26. Riadenie finančných rizík

Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude v budúcnosti schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia Skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

Skupina upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci úpravy kapitálovej štruktúry môže Skupina upravovať výplaty dividend, tantiém, vyplatiť kapitál akcionárom alebo vydať nové akcie.

Skupina sleduje využitie kapitálu pomocou ukazovateľa pomeru čistého dlhu k vlastnému imaniu plus čistému dlhu. Čistý dlh sa rovná úročeným úverom po odpočítaní peňazí a peňažných ekvivalentov.

Štruktúra kapitálu a čistého dlhu Skupiny a hodnoty vyššie uvedeného pomerového ukazovateľa je uvedená v tabuľke:

Ukazovateľ úverovej zaťaženia ku koncu roka

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé úvery a pôžičky	57 328 024	65 493 415
Krátkodobé úvery a pôžičky	54 259 614	54 896 989
Peniaze a peňažné ekvivalenty	938 879	2 677 145
Čistý dlh	110 648 759	117 713 259
Celkový kapitál - vlastné imanie	38 967 577	39 977 118
Kapitál a čistý dlh	149 616 336	157 690 377
Pomer čistého dlhu k celkovému kapitálu	284%	294%

Kategória finančných nástrojov

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	1 142 295	928 809
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	1 055 847	2 745 990
Pohľadávky z obchodného styku a peniaze a peňažné ekvivalenty	19 388 909	21 686 386
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	3 488 305	5 356 478
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	15 147	462 728
Ostatný krátkodobý majetok	418 535	584 113
Finančný majetok	25 509 038	31 764 504
Bankové úvery a pôžičky	111 587 638	120 390 404
Záväzky z lízingu	4 729 869	4 699 290
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	48 273 052	41 288 654
Finančné záväzky	164 590 559	166 378 348

S držanými finančnými nástrojmi uvedenými v predchádzajúcej tabuľke súvisia nasledovné riziká:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko, ktoré zahŕňa menové riziko, úrokové riziko a iné cenové riziko.

Vo svojom programe riadenia rizika sa Skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť situácií a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých vplyvov na finančné výsledky Skupiny. Funkcia riadenia finančného rizika je v Skupine centralizovaná. Všetky riziká sú integrované a zhodnotené na úrovni Skupiny. Spoločnosť môže pri riadení svojho úverového a menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov, swapov a opcií.

a) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a ekvivalentmi, finančnými derivátmi a vkladmi v bankách, obchodom s odberateľmi vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami.

Skupina predáva svoje výrobky a služby v rozhodujúcej miere významným - dominantným odberateľom na trhu, z ktorých rozhodujúcu časť predstavujú spoločnosti so stabilným postavením na tuzemskom, resp. zahraničnom trhu. Napriek tomu má Skupina uzatvorené zmluvy, na základe ktorých môže v prípade neplatenia postúpiť pohľadávky voči tomuto odberateľovi a tieto sú mu v zmysle dohody uhradené. Skupina sa však snaží v podstatnej miere aj uplatňovať také postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Spoločnosť vytvára opravné položky k všetkým pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti, pri ktorých identifikovala riziko na základe historickej skúsenosti, že ich dlžník neuhradí. Všetky pohľadávky po lehote splatnosti sú pravidelne preverované a v prípade zistenia finančných problémov u veriteľa je k nim vytváraná opravná položka.

Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií.

b) Riziko likvidity

Riziko likvidity zohľadňuje riziko, že Skupina by mohla mať ťažkosti pri plnení záväzkov súvisiacich s finančnými záväzkami. Politikou Skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na krytie rizika nedostatočnej likvidity.

Nasledujúca tabuľka vyjadruje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov Skupiny. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov.

k 31.12.2022	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	SPOLU
rezervy	0	0	0	0	0	801 967	801 967
úvery	215 719	6 647 582	12 828 513	34 567 800	57 328 024	0	111 587 638
záväzky z obchodného styku	0	23 226 971	3 390 505	11 995 371	0	0	38 612 847
ostatné záväzky	3 141	7 513 841	289 435	2 201 897	3 660 878	720 882	14 390 074
SPOLU	218 860	37 388 394	16 508 453	48 765 068	60 988 902	1 522 849	165 392 526

k 31.12.2021	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	SPOLU
rezervy	0	0	0	0	0	565 890	565 890
úvery	1 686 362	6 319 946	12 487 022	34 403 659	65 493 415	0	120 390 404
záväzky z obchodného styku	0	19 058 228	2 777 683	4 432 350	5 099 112	0	31 367 373
ostatné záväzky	14 790	7 836 735	338 642	2 259 421	3 504 404	666 579	14 620 571
SPOLU	1 701 152	33 214 909	15 603 347	41 095 430	74 096 931	1 232 469	166 944 238

c) Trhové riziko

Menové riziko

Skupina pôsobí na medzinárodných trhoch a je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách. Od 1.1.2009 po prijatí meny EURO v Slovenskej republike, menové riziko pokleslo. Skupina využíva derivátové nástroje na zníženie týchto rizík.

Skupina môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností a zo zmlúv o financovaní v cudzích menách alebo z niektorých transakcií uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov. Skupina má uzatvorené rámcové zmluvy o derivátových obchodoch, ktoré jej umožňujú uzatvárať rôzne typy derivátových operácií. Účtovná hodnota peňažného majetku a záväzkov Skupiny podľa cudzích mien je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Hodnota majetku a záväzkov vyjadrená v cudzích menách (údaje v EUR)

K 31.12.2022	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	10 886 687	7 372 152	191 191	18 450 030
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	3 488 305	0	0	3 488 305
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	15 147	0	0	15 147
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	1 142 295	0	0	1 142 295
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	1 046 760	9 087	0	1 055 847
Ostatný krátkodobý majetok	418 535	0	0	418 535
Peniaze v bankách a v hotovosti	854 322	79 140	5 417	938 879
Finančné aktíva spolu	17 852 051	7 460 379	196 608	25 509 038

K 31.12.2021	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	13 655 142	5 325 964	28 135	19 009 241
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	5 356 478	0	0	5 356 478
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	462 728	0	0	462 728
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	928 809	0	0	928 809
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	2 737 069	8 921	0	2 745 990
Ostatný krátkodobý majetok	584 113	0	0	584 113
Peniaze v bankách a v hotovosti	2 483 472	178 992	14 681	2 677 145
Finančné aktíva spolu	26 207 811	5 513 877	42 816	31 764 504

K 31.12.2022	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	35 671 281	2 868 622	72 944	38 612 847
Iné záväzky	9 660 041	0	164	9 660 205
Záväzky z lízingu	4 729 869	0	0	4 729 869
Bankové úvery a pôžičky	111 587 638	0	0	111 587 638
Finančné pasíva spolu	161 648 829	2 868 622	73 108	164 590 559

K 31.12.2021	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	29 312 978	1 983 340	71 055	31 367 373
Iné záväzky	9 921 127	0	154	9 921 281
Záväzky z lízingu	4 699 290	0	0	4 699 290
Bankové úvery a pôžičky	120 390 404	0	0	120 390 404
Finančné pasíva spolu	164 323 799	1 983 340	71 209	166 378 348

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť Skupiny na 10% -né (v r. 2021; 10%-né) zhodnotenie alebo znehodnotenie EUR voči CZK, pričom všetky ostatné premenné zostávajú nezmenené. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet vždy k 31.12. o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Posilnenie eura oproti CZK o 10% k 31.12. by malo nasledovný vplyv (v prípade oslabenia s opačným vplyvom – znamienkom) na výsledok hospodárenia Skupiny pred zdanením. Vplyv na výsledok hospodárenia sa vzťahuje na riziko finančného majetku a finančných pasív v CZK na konci roka.

	CZK	
	k 31.12.2022	k 31.12.2021
dopad na výsledok hospodárenia pred zdanením	417 433	320 958

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky Skupiny nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Obdobne nepredstavujú úverové riziko ani ostatné finančné aktíva, ktoré sú v rozhodujúcej miere voči spriazneným stranám a sú neúročené.

Skupina má portfólio prijatých úverov a pôžičiek úročených pevnými alebo pohyblivými úrokovými sadzbami. Priemerné úrokové sadzby bankových úverov a prijatých pôžičiek boli v roku 2022 v rozpätí 0,00% – 9,90% p.a. (v roku 2021; 0,00% – 17,22% p.a.).

Politikou Skupiny je zabezpečiť, aby finančné potreby kryla hlavne finančnými nástrojmi s pohyblivou úrokovou sadzbou a aby finančné nástroje s pevnou úrokovou sadzbou nedosahovali rozhodujúcu časť finančných potrieb. Skupina čelí pri úrokovom riziku najmä z pohybu EURIBOR sadzby, ktorá je základom pre celkovú úrokovú sadzbu na prijatých úveroch z bánk a iných finančných inštitúcií. Pri výpočte citlivosti na úrokové riziko je základom pre výpočet stav prijatých úverov, ktoré Skupina mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka a úrok je počítaný per annum. Pri prijatých úveroch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu zostavenia závierky bola neuhradená celý rok. Pri výpočte sa zohľadnil termín splatnosti jednotlivých úverov a pokiaľ tieto boli splatné v priebehu roka 2022, tak sa dopad zmeny úrokovej sadzby počítal len na obdobie do dňa splatnosti záväzku.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk Skupiny za rok končiaci sa 31.12.2022 by sa zvýšil, resp. znížil o 439 tis. EUR (za rok 2021; o 344 tis. EUR).

Vedenie Spoločnosti je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv. Skupine sa darí splácať, resp. prolongovať splatné úvery.

Iné cenové riziko

Skupina je vystavená najmä riziku zo zmeny cien komodít, ktoré predstavujú hlavné nákladové vstupy pri jej strojárnej a opravárskej činnosti. Skupina má v rozhodujúcej miere uzatvorené zmluvy na nákup vstupných materiálov a surovín s pevne stanovenou cenou na dlhšie obdobie (polrok, rok) s cieľom minimalizovať riziko pohybu cien komodít.

27. Podmienené záväzky

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve, neuvádzajú sa v súvahe (neuvádza sa tu ručenie za úvery dcérskych spoločností):

Ručiteľské záväzky k 31.12.2022			
Druh záväzku	Komu ručí / u koho	Hodnota ručenia	Splatnosť záväzku
Firmená zár. za úver	SZRB / za City - Arena, a.s.	773 175	21.12.2026
Firemná zár. za záväzky	Slovak Telekom / za City Arena, a.s.	50 965	29.2.2024
	spolu ručiteľské záväzky	824 140	
Vystavené záruky			
Tatra banka	v prospech Škoda Transportation	1 000 000	16.10.2023
Tatra banka	v prospech Toshiba Railway Europe	63 600	29.9.2027
UniCredit bank	v prospech Železničná spoločnosť Slovensko	4 777 500	15.10.2023
EXIMBANKA	v prospech DB Cargo AG	6 040	30.4.2024
EXIMBANKA, protizáruka U	v prospech DB Cargo AG	60 756	30.6.2025
EXIMBANKA, protizáruka U	v prospech DB Cargo AG	52 598	28.9.2025
EXIMBANKA, protizáruka U	v prospech DB Cargo AG	31 834	29.12.2025
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	40 156	28.3.2026
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	65 743	28.6.2026
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	49 861	28.9.2026
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	61 733	29.12.2026
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	54 550	28.3.2023
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	61 031	29.6.2023
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	12 667	15.6.2023
SLSP	v prospech GATX Rail Germany	200 160	30.7.2023
Credit Suisse, protizáruka SLSP	v prospech SBB Schweizerische Bundesbahnen	526 000	27.9.2023
SLSP	v prospech Škoda Transportation	101 750	30.4.2023
SLSP	v prospech Škoda Transportation	203 500	30.4.2023
SLSP	v prospech ŠKODA Transportation	261 000	30.4.2023
SLSP	v prospech ŠKODA Transportation	522 000	30.4.2023
Erste Bank, protizáruka SLSP	v prospech DB Cargo Logistics	342 975	do doby splatenia
Erste Bank, protizáruka SLSP	v prospech DB Cargo Logistics	12 188	14.7.2025
Erste Bank, protizáruka SLSP	v prospech DB Cargo Logistics	16 875	27.10.2025
Euler Hermes SA	v prospech Rail Equipment	3 500 000	31.8.2023
Euler Hermes SA	v prospech Rail Equipment	2 500 000	31.8.2023
	spolu bankové záruky	14 524 517	
	SPOLU VŠETKO	15 348 657	

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2022	Hodnota voči spriazneným osobám
	Hodnota celkom	
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	14 524 517	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia	824 140	824 140
Iné podmienené záväzky		

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2021	Hodnota voči spriazneným osobám
	Hodnota celkom	
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	10 165 838	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia	1 072 417	1 072 417
Iné podmienené záväzky		

Spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve, neuvádzajú sa v súvahe (neuvádza sa tu ručenie za spoločnosti v Skupine):

Spoločnosť vystavila nasledujúce záruky:

- v prospech Tatra banky, a.s. a Privatbanka, a.s. vo výške 574 575 EUR (v r. 2021; 661 559 EUR)

Možné dopady z titulu daňových povinností pre Skupinu

Daňové prostredie, v ktorom Skupina pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Skupina uskutočňuje aj vzájomné transakcie a obvyklosť cien môže byť tiež predmetom kontroly zo strany daňových úradov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravu základu dane, čo zaťaží jednotlivé spoločnosti Skupiny. Daň z príjmov na Slovensku sa vyberá od každého daňového subjektu, a teda neexistuje koncept zdaňovania Skupiny. Daňové orgány v Slovenskej republike majú rozsiahlu právomoc interpretácie platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť k nečakaným výsledkom daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné určiť.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas piatich rokov. V dôsledku tohto sú daňové priznania spoločností Skupiny za roky 2017 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

28. Štruktúra akcionárov

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2022:

	podiel na základom imaní		hlasovacie práva
	EUR	%	%
Ing. Kyselica	1 575 861	10	10
P+3, s.r.o.	14 182 851	90	90
spolu	15 758 712	100	100

V roku 2022 sa stal novým majoritným vlastníkom spoločnosť P+3, s.r.o.

29. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Dopady z pandemickej situácie COVID-19

V súvislosti s pandemickou situáciou bola koncom roka 2022 a začiatkom roka 2023 väčšina opatrení ukončená. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá v tejto súvislosti žiadne významné dopady na Spoločnosť a Skupinu počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ.

Dopady z vojnového konfliktu na Ukrajine

V súvislosti s vojnovým konfliktom, ktorý vypukol 24.02.2022 na Ukrajine vedenie Spoločnosti zvažilo možné dopady a následky na Spoločnosť a Skupinu.

Aj rok 2022 bol poznačený negatívnym vplyvom na prostredie firmy v oblastiach rastu cien vstupných materiálov a služieb, energetickej krízou a konfliktom na Ukrajine. Na druhej strane sa prejavili aj pozitívne vplyvy na hospodárenie Spoločnosti – rast dopytu po výkonoch, čo sa prejavilo v objeme zrealizovaných normohodín vyššom o 6% oproti roku 2021, v raste tržieb o takmer 16% a vo finále aj v raste hospodárskeho výsledku. K uvedenému prispeli aj viaceré racionalizačné opatrenia, hlavne v oblasti energetiky a nakupovaných služieb.

Napriek negatívnym vplyvom rastu cien energií, vstupných materiálov a služieb, osobných nákladov, nedostatku niektorých kľúčových materiálov a nedostatku kmeňových výrobných zamestnancov sa Spoločnosti podarilo dosiahnuť za rok 2022 vyšší objem tržieb oproti roku 2021, vyšší výsledok hospodárenia aj objem výkonov. Uvedené trendy pokračujú aj v pláne na rok 2023, kedy pri rovnakom objeme výroby plánujeme dosiahnuť tržby vyššie o takmer 23% a aj výsledok hospodárenia plánujeme dosiahnuť vyšší oproti roku 2022 o viac ako 1% Zapracované sú predpokladané rasty cien u väčšiny odberateľov známe v čase zostavenia plánu. Zohľadnené sú predpokladané rasty cien energií, osobných aj materiálových nákladov, nákladov na služby a úroky.

V pláne nie sú zahrnuté potenciálne priame finančné a dodávateľské dôsledky na Spoločnosť plynúce z novej eskalácie vývoja vojnového konfliktu na Ukrajine.

V spoločnosti ŽOS Zvolen vedenie posúdilo vplyv možných dopadov na spoločnosť a dospelo k názoru, že konflikt v súčasnosti nemá významný nepriaznivý dopad na spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Na ostatné spoločnosti v Skupine bol hlavný dopad hlavne z dôvodu rastúcich cien vstupov, inflácie a z toho vyplývajúcej zníženej kúpyschopnosti obyvateľstva, čím sa očakáva znížená návštevnosť obchodných centier. Tento dopad môže v budúcnosti vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov, čo môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty dlhodobého majetku a určitých pasív v nasledujúcich účtovných obdobiach. Vedenie týchto spoločností nie je schopné v súčasnosti odhadnúť a kvantifikovať možné dopady.

V súvislosti s vojnovým konfliktom vedenie Spoločností a vedenia spoločností v Skupine urobili analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné priame negatívne dopady na Spoločnosť a Skupinu (okrem nepriamych efektov ako rast cien vstupov, najmä PHM, energií, materiálov a tovarov a služieb).

Vedenie Spoločností a vedenia spoločností v Skupine monitorujú situáciu v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a možné dopady a následky na Skupinu. Spoločnosti Skupiny neobchodujú priamo s tretími stranami, ktoré sídlia v Ruskej federácii, Bielorusku alebo na Ukrajine a ani s osobami na zozname sankcionovaných osôb.

Na základe informácií, ktoré má vedenie Skupiny v súčasnosti k dispozícii, vedenie nepredpokladá významný výpadok dodávok (materiálu, tovarov a služieb) ani výpadok predaja svojej produkcie v roku 2023 a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

Vedenie Skupiny aj po dni zostavenia a zverejnenia tejto účtovnej závierky bude neustále sledovať a vyhodnocovať vzniknutú situáciu a možné dopady na Spoločnosť a spoločnosti v Skupine a v prípade potreby bude podnikat' a prijímať všetky opatrenia na odvrátenia, resp. zmiernenie prípadných negatívnych dopadov, ktoré by jej mohli z uvedeného titulu vzniknúť.

Okrem vyššie uvedeného po 31. decembri 2022 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

30. Transakcie so spriaznenými osobami

Za spriaznené osoby považuje Skupina

- materskú spoločnosť P+3, s.r.o. (od 1/2022), TOSs, a.s. (do 1/2022)
- pridružené podniky a to: Adonaj, s.r.o. (do 12/2021), Euro MAX Slovakia, a.s., vrátane dcérskych spoločností (do 12/2021), SFS Invest, s.r.o. (od 4/2022), Železničná preprava, a.s. (do 12/2021),
- ostatné spriaznené osoby a to: ABC Immobilien, GmbH, ABC KREDIT, a.s., Adonaj, s.r.o. (od 12/2021), AK Immobilien s.r.o., AK, spol. s r.o. (od 12/2019), AK Invest, s.r.o., AKSF TRADE, s.r.o., ALBIT, a. s. (do 27.09.2022 ALBIT, s.r.o.), ANTARIO spol. s r.o. v likvidácii, BELLEZZA, s.r.o. (do 10/2021), CellQoS, a.s., City-Arena, a.s., City-Arena Hotel a.s., City-Arena servis, s.r.o., De Garde s.r.o., DUO K.T., s.r.o., Equilibrium s.r.o., Euro MAX Slovakia Plus, s.r.o., FORTUNA IS, spol. s r.o., FRAMOT a. s. v likvidácii, GOŠA RSC D.O.O., IKONIX s.r.o., Lekáreň ŽOS, s.r.o., Marteno s. r. o., MAXIPUB s.r.o. (od 12/2019), Mina Livsmedel, s.r.o., MK Skalica, s.r.o., MKVM s.r.o. (od 12/2019), NOVA Leasing a.s. (od 12/2019), NUKLEON, s.r.o., ORAN, s.r.o. v likvidácii, P+3, s.r.o. (do 1/2022), Poltár & Crystal Steel, a.s., PROCURA, a.s., Q invest, s.r.o., REASS, s.r.o., RIM-PONA SLOVENSKO, spol. s r.o., RT PLUS, s.r.o., RT REAL s.r.o., RUTINNI, s.r.o./ŽOS AGRO, s.r.o. (od 22.5.2018), SFS Invest, s.r.o. (do 4/2022), SOPKO LEGAL s.r.o., Spartak TV s.r.o. v likvidácii, TENAX, s.r.o., TOSs, a.s. (od 1/2022), T-PRESS, spol. s r.o. (od 12/2019), VR JET, a.s., Zemiansky dvor, s.r.o., ŽOS TRADE, a.s. a členovia orgánov spoločnosti, ich rodinní príslušníci a zamestnanci.

Transakcie s materskou spoločnosťou, pridruženými podnikmi a ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis transakcie	2022			2021		
	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Nákup materiálu, tovaru	0	0	994 513	0	0	544 043
Prijaté služby	0	0	1 208 253	0	125 387	1 177 839
Nákup investícií	0	0	299 654	0	0	16 572 512
Úroky z prijatých pôžičiek	0	0	139 502	0	0	503 021
Prijaté pôžičky v priebehu roka	0	0	20 000	0	0	0
Splatené pôžičky v priebehu roka	0	0	1 264 400	0	0	0
Ostatné náklady	0	0	50 000	0	0	56 638
Úroky z lízingu (IFRS 16)	0	0	10 326	0	0	15 209
Odpis pôžičky (odpustenie), pohľadávky z obchodného styku (premlčanie)	0	0	7 323	0	0	389
Poskytnuté služby	0	0	419 607	1 000	706 251	308 929
Predaj dlhodobého majetku	0	0	0	0	0	6 190 000
Predaj materiálu, výrobkov a tovaru	0	0	508 550	0	0	154 423
Úroky z poskytnutých pôžičiek	0	0	141 092	0	0	0
Poskytnuté pôžičky v priebehu roka	0	0	999 060	0	0	0
Splatené pôžičky v priebehu roka	0	0	560 000	0	0	0
Ostatné výnosy	0	0	15 992	737	72	14 280
Postúpenie pôžičiek a pohľadávok na spriaznenú osobu	0	0	1 355 564	0	0	0
Poskytnutý krátkodobý preddavok	0	0	0	0	0	0
Úhrada záväzku voči tretej strane spriaznenou osobou z titulu ručenia	0	0	0	0	0	0

Pohľadávky

	2022			2021		
	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku						
Brutto	0	0	1 682 199	2 085	144	1 820 560
Opravné položky	0	0	557 695	0	0	585 146
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku Netto	0	0	1 124 409	2 085	144	1 235 364
Poskytnuté pôžičky splatné do 1 roka brutto	0	0	1 026 271	57 900	500	2 651 075
Opravné položky	0	0	282 470	0	0	30 124
Poskytnuté pôžičky splatné do 1 roka netto	0	0	598 450	57 900	500	2 620 951
Krátkodobé pohľadávky z postúpenia a nakúpené pohľadávky brutto	0	84	3 812 923	482 432	0	5 253 015
Opravné položky	0	0	326 477	0	0	379 800
Krátkodobé pohľadávky z postúpenia a nakúpené pohľadávky netto	0	84	3 486 446	482 432	0	4 873 215
Dlhodobé pôžičky brutto	0	0	649 923	0	0	119 275
Opravné položky (diskontovanie)	0	0	102 155	0	0	97 772
Dlhodobá pôžička netto	0	0	547 768	0	0	21 503
Ostatný krátkodobý majetok (pohľadávky) brutto	0	0	25 410	0	0	127 293
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Ostatný krátkodobý majetok (pohľadávky) netto	0	0	25 410	0	0	127 293
Ostatný dlhodobý majetok brutto	0	0	0	0	0	0
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý majetok netto	0	0	0	0	0	0
Preddavky na dlhodobý majetok brutto	0	0	391 667	0	0	391 667
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Preddavky na dlhodobý majetok netto	0	0	391 667	0	0	391 667
Preddavky na zásoby brutto	0	0	0	0	0	116 667
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Preddavky na zásoby netto	0	0	0	0	0	116 667

Závázky

	2022			2021		
	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a nevyfakt. dodávky	0	1 118 121	882 847	0	0	1 872 081
Krátkodobé pôžičky vrátane úrokov	0	0	215 719	824 165	0	2 096 911
Dlhodobé pôžičky vrátane úrokov	0	0	0	0	0	2 903 922
Ostatné krátkodobé záväzky	0	0	2 938 810	0	0	2 943 987
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	95 032	0	0	257 529

Transakcie s orgánmi spoločnosti a kľúčovým manažmentom:

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Trnava mali orgány Spoločnosti k 31.12.2022 nasledovné zloženie:

Predstavenstvo: PhDr. Vladimír Poór – predseda
 Ing. Miloš Kyselica – podpredseda, generálny riaditeľ
 Ing. Martin Poór – člen
 Ing. JUDr. Natália Horváthová – člen

Dozorná rada: Ing. Rastislav Brezovský - predseda
 JUDr. Marta Rovenská
 Michal Petho
 Marián Drgoň
 Beata Cepková
 JUDr. Rudolf Trella
 JUDr. Róbert Spál
 JUDr. Peter Sopko
 Daniela Náhlíková
 Ing. Marek Piaček
 Mgr. Tomáš Horváth

Skupina vyplatila odmeny členom orgánov spoločnosti za ich členstvo v orgánoch a členom riadiacich orgánov za ich prácu v spoločnosti okrem tantiém v roku 2022 čiastku 3 686 535 EUR (v roku 2021; 3 524 689 EUR).