Správa nezávislého audítora

ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2022
spoločnosti

P+3, s.r.o.

Koniarekova 19, 917 01 Trnava
IČO: 53081668

Správa nezávislého audítora

spoločníkom spoločnosti P+3, s.r.o.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti P+3, s.r.o. so sídlom Koniarekova 19, 917 01 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 opísanej 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% celkových konsolidovaných aktív, 13,3% konsolidovaných záväzkov, 3,8% konsolidovaných výnosov a 4,3% konsolidovaných nákladov. Z uvedeného dôvodu sme neboli schopní získať uistenie o finančnej situácii a výsledkoch hospodárenia nami neauditovaných spoločností k 31.12.2022 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 jednotlivo 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, 02.10.2023

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

P+3, s.r.o. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka

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

P+3, s.r.o. 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

P+3, s.r.o.
Koniarekova 19
917 01 Trnava

Spoločnosť P+3, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 07. 05. 2020, do obchodného registra bola zapísaná 04. 06. 2020 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka 46866/T) pod identifikačným číslom: 53081668. Daňové identifikačné číslo Spoločnosti je: 2121261747.
Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti nie je zahrňovaná do žiadnej ďalšej Konsolidovanej účtovnej závierky. Spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2022 po prvýkrát, nakoľko v predchádzajúcom roku nevlastnila žiadnu dcérsku spoločnosť. Do porovnateľných údajov za minulé obdobie sú uvádzané údaje z individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti.

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 strojárenská výroba.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2022 bol 1 410, z toho 61 riadiacich zamestnancov (v roku 2021 bol 0, z toho 0 riadiacich zamestnancov).
Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v celých eurách.

Konsolidovaná účtovná závierka na stranách 2 až 47 bola podpísaná a odsúhlasená na zverejnenie dňa 02.10.2023 v mene Spoločnosti:

.....
PhDr. Vladimír Poór
konateľ

P+3, s.r.o. 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			
Dlhodobý majetok			
Dlhodobý nehmotný majetok	2	1 046 636	0
Budovy, pozemky a zariadenia	3	55 810 236	0
Investície do nehnuteľností	3	83 650 768	0
Investície do pridružených podnikov	5	1 547	0
Odložená daňová pohľadávka	24	1 256 216	0
Ostatný finančný majetok	7	1 142 295	900
Dlhodobý majetok spolu		**142 907 698**	**900**
Krátkodobý majetok			
Zásoby	8	40 500 262	0
Pohľadávky z obchodného styku	9	18 450 030	0
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	9	3 488 305	0
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		15 147	0
Ostatný finančný majetok	9	1 055 847	0
Ostatný krátkodobý majetok	9	418 535	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	943 385	5 000
Krátkodobý majetok spolu		**64 871 511**	**5 000**
Dlhodobý majetok držaný na predaj	3	8 280 925	0
MAJETOK SPOLU		**216 060 134**	**5 900**
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	11, 28	5 000	5 000
Kapitálové fondy	12	0	0
Fond z kurzových rozdielov	12	0	0
Nerozdelené zisky	12	33 449 980	-5
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		**33 454 980**	**4 995**
Nekontrolné podiely		5 513 951	0
Vlastné imanie spolu		**38 968 931**	**4 995**
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	15	0	0
Dlhodobé rezervy	14	801 967	0
Dlhodobé úvery	13	57 328 024	0
Odložený daňový záväzok	24	11 695 525	0
Ostatné dlhodobé záväzky	15	4 381 760	0
Dlhodobé záväzky spolu		**74 207 276**	**0**
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	16	38 615 999	900
Krátkodobé rezervy	14	0	0
Krátkodobé úvery	13	54 259 614	5
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	16	140 021	0
Ostatné krátkodobé záväzky	16	9 868 293	0
Krátkodobé záväzky spolu		**102 883 927**	**905**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		**216 060 134**	**5 900**

P+3, s.r.o. 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	0
Ostatné výnosy	18	2 700 426	0
Prevádzkové výnosy spolu		**128 420 881**	**0**
Spotreba materiálu, surovín a náklady na obstaranie predaného tovaru		-54 016 545	0
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		6 495 359	0
Aktivácia		3 276 400	0
Služby	19	-27 585 291	0
Osobné náklady	20	-36 404 648	0
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	1k,1l, 1m	-11 858 275	0
Ostatné prevádzkové náklady	21	-2 720 881	0
Prevádzkové náklady spolu		**-122 813 881**	**0**
Prevádzkový zisk		**5 607 000**	**0**
Finančné výnosy	22	34 423 348	0
Finančné náklady	22	-3 999 911	-5
Finančný zisk		**30 423 437**	**-5**
Podiel na zisku (+) / strate (-) pridružených spoločností	22	0	0
Zisk/Strata z predaja dcérskych spoločností		0	0
Zisk pred zdanením		**36 030 437**	**-5**
Daň z príjmu	24	-1 216 620	0
Čistý zisk		**34 813 817**	**-5**
Zisk pripadajúci:			
na spoločníkov materskej spoločnosti		34 885 709	-5
na nekontrolné podiely		-71 892	0
Zisk na hlas			
Základný zisk na 1 hlas pripadajúci na spoločníkov materskej spoločnosti		697 714,18	-0,10
Zredukovaný zisk na 1 hlas pripadajúci na spoločníkov materskej spoločnosti		697 714,18	-0,10
Ostatný komplexný výsledok:			
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		0	0
Ostatné zmeny vo VI		13 473	0
Ostatný komplexný výsledok		**13 473**	**0**
Komplexný výsledok celkom		**34 827 290**	**-5**
Celkový komplexný výsledok pripadajúci:			
na spoločníkov materskej spoločnosti		34 890 759	-5
na nekontrolné podiely		-63 469	0

P+3, s.r.o. 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	**5 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5 000**	**0**	**5 000**
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom					-5	-5		-5
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie						0		0
Stav k 31.12.2021	**5 000**	**0**	**0**	**0**	**-5**	**4 995**	**0**	**4 995**
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom				5 050	34 885 709	34 890 759	-63 469	34 827 290
tantiemy				-1 440 774		-1 440 774	-160 086	-1 600 860
prídel zo zisku do sociálneho fondu						0		0
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie				-5	5	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	5 750 981	5 750 981
Stav k 31.12.2022	**5 000**	**0**	**0**	**-1 435 729**	**34 885 709**	**33 454 980**	**5 513 951**	**38 968 931**

P+3, s.r.o. 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		**36 030 437**	**-5**
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk pred zdanením		**-19 144 461**	**0**
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku		8 565 981	0
Zisk z predaja dcérskych spoločností	23	0	0
Zmena stavu rezerv	14	236 077	0
Zmena stavu opravných položiek		3 115 438	0
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-82 215	0
Úroky účtované do nákladov	22	3 551 405	0
Úroky účtované do výnosov	22	-151 396	0
Podiel na čistom zisku pridružených spoločností	22	0	0
Ostatné nepeňažné položky	10	-34 379 751	0
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na zisk pred zdanením, z toho		**-4 360 555**	**0**
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		1 042 485	0
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		7 071 936	0
Zmena stavu zásob		-12 474 976	0
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		**12 525 421**	**-5**
Prijaté úroky		4 588	0
Platené úroky		-3 578 724	0
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	12	-1 600 859	0
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-968 972	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		**6 381 454**	**-5**
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku		-3 140 552	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		896 520	0
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	0
Príjmy z predaja dcérskych spoločností, podielov v pridružených spoločnostiach a podielov v iných spoločnostiach		550	0
Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti / odkonsolidácie z dôvodu straty kontroly /akvizície		2 677 145	0
Ostatné príjmy a výdavky súvisiace s investičnou činnosťou		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		**175 895**	**0**
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z dlhodobých bankových úverov		16 369 150	0
Výdavky na splácanie dlhodobých bankových úverov		-16 743 416	0
Príjmy z krátkodobých bankových úverov		31 100 878	5
Výdavky na splácanie krátkodobých bankových úverov		-33 775 690	0
Príjmy z dlhodobých nebankových úverov		192 867	0
Výdavky na splácanie dlhodobých nebankových úverov		-191 011	0
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	0
Príjmy /výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti			
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		**-5 575 040**	**5**
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov		**982 309**	**0**
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	10	**5 000**	**5 000**
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom		**-43 924**	**0**
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	10	**943 385**	**5 000**

P+3, s.r.o. 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 obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IAS 16 Pozemky, budovy, stavby a zariadenia – dodatok, zákaz odpočítať od obstarávacej ceny dlhodobého majetku výnosy z predaja výrobkov generované pred plánovaným použitím majetku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IFRS 16 Lízingy – výnimka vzťahujúca sa na zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júne2021 (účinné pre účtovné obdobia 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 obdobia 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 obdobia 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 obdobia 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 obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 12 Daň z príjmov – dodatok prijatý EÚ 11. augusta 2022 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy vrátane dodatkov prijatý EÚ 19. novembra 2021 (účinné pre účtovné obdobia 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 nekontrolne 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 kategórii: 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, poistné, 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 zaúčtovaný v obstarávacej cene zníženej o opravné položky. Náklady sa v štádiu vývoja nedajú odpisovať.

Kým majetok nie je zaradený do používania, previerka 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, previerka 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 spätne 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.

<u>Rezerva na odchodné</u>
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 nevyplýva 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 poistným matematikom. Náklady na zamestnanecké požitky predstavujú sumu budúcich požitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili svojou súčasnou a minulou prácou. Záväzok sa vypočítal metódou projektovej 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.

<u>Štátny program sociálneho a dôchodkového zabezpečenia</u>
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, zníženie 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 / zníženie h. EUR	Presuny EUR	Ubytok - predaj dcérskych EUR	Ocenenie 31.12.2022 EUR
Aktivované N na vývoj	0	4 718 703	0	0	0	*4 718 703*
Oprávky k aktiv. N na vývoj	0	-4 658 073	0	0	0	*-4 658 073*
Aktivované N na vývoj	*0*	*60 630*	*0*	*0*	*0*	*60 630*
Softvér	0	2 234 715	0	0	0	*2 234 715*
Oprávky k software	0	-2 184 341	0	0	0	*-2 184 341*
Softvér	*0*	*50 374*	*0*	*0*	*0*	*50 374*
Oceniteľné práva	0	3 471	0	0	0	*3 471*
Oprávky k oceniteľné práva	0	-180	0	0	0	*-180*
Oceniteľné práva	*0*	*3 291*	*0*	*0*	*0*	*3 291*
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	*0*	*566 531*	*0*	*0*	*0*	*566 531*
Goodwill	*0*	*9 854 212*	*0*	*0*	*0*	*9 854 212*
Opravné položky ku goodwill	*0*	*-9 488 402*	*0*	*0*	*0*	*-9 488 402*
Goodwill	*0*	*365 810*	*0*	*0*	*0*	*365 810*
Spolu	**0**	**1 046 636**	**0**	**0**	**0**	**1 046 636**

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Ocenenie 31.12.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky / zníženie h. EUR	Presuny EUR	Ubytok - predaj dcérskych EUR	Ocenenie 31.12.2021 EUR
Aktivované N na vývoj	0	0	0	0	0	*0*
Oprávky k aktiv. N na vývoj	0	0	0	0	0	*0*
Aktivované N na vývoj	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Softvér	0	0	0	0	0	*0*
Oprávky k software	0	0	0	0	0	*0*
Softvér	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	*0*
Oprávky k oceniteľné práva	0	0	0	0	0	*0*
Oceniteľné práva	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Goodwill	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Opravné položky ku goodwill	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Goodwill	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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	0	8 986 932	46 558	0	0	8 940 374
Stavby	0	67 830 307	452 678	51 631	0	67 429 260
Samostatne hnuteľné veci	0	72 376 092	1 096 544	6 875	0	71 286 423
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	10 283	0	0	0	10 283
Majetok s právom na užívanie	0	3 900 363	460 324	0	0	3 440 039
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	2 204 894	180 709	-58 506	0	1 965 679
Poskytnuté preddavky	0	1 663 775	1 168 918	0	0	494 857
spolu obstarávacia cena	***0***	***156 972 646***	***3 405 731***	***0***	***0***	***153 566 915***
Pozemky na prenájom	0	12 713 611	0	0	0	12 713 611
Stavby na prenájom	0	76 668 972	0	0	0	76 668 972
investície do nehnuteľností spolu	***0***	***89 382 583***	***0***	***0***	***0***	***89 382 583***
spolu	**0**	**246 355 229**	**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	0	36 172 810	64 910	0	0	36 107 900
Samostatne hnuteľné veci	0	60 832 711	792 561	0	0	60 040 150
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Majetok s právom na užívanie	0	2 022 026	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	***0***	***99 027 547***	***1 270 868***	***0***	***0***	***97 756 679***
pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
stavby na prenájom	0	5 731 815	0	0	0	5 731 815
investície do nehnuteľností spolu	***0***	***5 731 815***	***0***	***0***	***0***	***5 731 815***
spolu	**0**	**104 759 362**	**1 270 868**	**0**	**0**	**103 488 494**

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2021	stav k 31.12.2022
Pozemky	0	8 940 374
Stavby	0	31 321 360
Samostatne hnuteľné veci	0	11 246 273
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	10 283
Majetok s právom na užívanie	0	1 831 410
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	1 965 679
Poskytnuté preddavky	0	494 857
spolu zostatková cena	0	55 810 236
Pozemky na prenájom	0	12 713 611
Stavby na prenájom	0	70 937 157
investície do nehnuteľností spolu	0	83 650 768
spolu	**0**	**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	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0
Samostatne hnuteľné veci	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Majetok s právom na užívanie	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky	0	0	0	0	0	0
spolu obstarávacia cena	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
Stavby na prenájom	0	0	0	0	0	0
investície do nehnuteľností spolu	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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	0	0	0	0	0	0
Samostatne hnuteľné veci	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Majetok s právom na užívanie	0	0	0	0	0	0
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	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
stavby na prenájom	0	0	0	0	0	0
investície do nehnuteľností spolu	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2020	stav k 31.12.2021
Pozemky	0	0
Stavby	0	0
Samostatne hnuteľné veci	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0
Majetok s právom na užívanie	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0
Poskytnuté preddavky	0	0
spolu zostatková cena	0	0
Pozemky na prenájom	0	0
Stavby na prenájom	0	0
investície do nehnuteľností spolu	0	0
spolu	**0**	**0**

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; 0 EUR).

Skupina vykazuje dopravné prostriedky v účtovnej hodnote 38 870 EUR (k 31.12.2021; 0 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; 0 EUR) a budovy v účtovnej hodnote 70 937 157 EUR (v roku 2021; 0 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; 0 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

Spoločnosť P+3, s.r.o. vlastní 90% akcií spoločnosti ŽOS Trnava, a.s.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené podiely spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. na jednotlivých spoločnostiach (na spoločnosť P+3, s.r.o. pripadá 90% z podielov ŽOS Trnava, a.s.):

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

V januári 2008 spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. 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 ŽOS Trnava, a.s. 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 ŽOS Trnava 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 ŽOS Trnava, a.s. 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 akvizícií 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 právnemu 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 akvizícií 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 vykázané znehodnotenie goodwillu vo výške 3 292 tis. EUR. K 1.11.2022 došlo k právnemu zlúčeniu spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. so spoločnosťou Železničná preprava, a.s., pričom právnym nástupcom je spoločnosť ŽOS Trnava, a.s.

V januári 2022 spoločnosť P+3 obstarala 90% podiel v spoločnosti ŽOS Trnava. Pri akvizícii bol vyčíslený zisk z výhodnej kúpy vo výške 34 225 237 EUR. Ku dňu akvizície nebola hodnota majetku a záväzkov ocenená v reálnej hodnote, ale bola prevzatá v historickom ocenení, a preto sa výška vypočítaného zisku z výhodnej kúpy ako i hodnota majetku, záväzkov, nákladov a výnosov môže líšiť.

Vplyv obstarania skupiny ŽOS Trnava v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Skupina ŽOS Trnava	z toho vylúčené v KUZ	Dopad na KUZ po zohľadnení vylúčených položiek
Majetok			
Dlhodobý majetok			
Dlhodobý nehmotný majetok	4 342 806		**4 342 806**
Budovy, pozemky a zariadenia	57 765 889		**57 765 889**
Investície do nehnuteľností	86 434 828		**86 434 828**
Investície do pridružených podnikov	0		**0**
Odložená daňová pohľadávka	2 085 090		**2 085 090**
Ostatný finančný majetok	928 809		**928 809**
Spolu dlhodobý majetok	**151 557 422**	**0**	**151 557 422**
Krátkodobý majetok			
Zásoby	28 192 304		**28 192 304**
Pohľadávky z obchodného styku	19 009 241		**19 009 241**
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	5 356 478		**5 356 478**
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	462 728		**462 728**
Ostatný finančný majetok	2 745 990		**2 745 990**
Ostatný krátkodobý majetok	584 113		**584 113**
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 677 145		**2 677 145**
Krátkodobý majetok spolu	**59 027 999**	**0**	**59 027 999**
Dlhodobý majetok držaný na predaj	8 281 475		**8 281 475**
Majetok spolu	**218 866 896**	**0**	**218 866 896**
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	5 099 112		**5 099 112**
Dlhodobé rezervy	565 890		**565 890**
Dlhodobé úvery	65 493 415		**65 493 415**
Odložený daňový záväzok	11 945 540		**11 945 540**
Ostatné dlhodobé záväzky	4 170 983		**4 170 983**
Dlhodobé záväzky spolu	**87 274 940**	**0**	**87 274 940**
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	26 268 261		**26 268 261**
Krátkodobé rezervy	0		**0**
Krátkodobé úvery	54 896 989		**54 896 989**
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	6 643		**6 643**
Ostatné krátkodobé záväzky	10 442 945		**10 442 945**
Krátkodobé záväzky spolu	**91 614 838**	**0**	**91 614 838**
ZÁVÄZKY SPOLU	**178 889 778**	**0**	**178 889 778**
Netto hodnota nadobudnutného majetku	**39 977 118**	**0**	
nekontrolné podiely	5 750 981		
Netto hodnota nadobudnutného majetku pripadajúca na spoločníkov materskej spoločnosti	**34 226 137**		
Kúpna cena nadobudnutého podielu	900		
(+) goodwill, (-) zisk z výhodnej kúpy*	-34 225 237		

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

5. Ostatné podiely

Spoločnosť P+3, s.r.o. vlastní 90% akcií spoločnosti ŽOS Trnava, a.s.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené podiely spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. na jednotlivých pridružených spoločnostiach (na spoločnosť P+3, s.r.o. pripadá 90% z podielov ŽOS Trnava, a.s.):

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*
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. 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	900
poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého finanč. majetku	0	0
dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	0	0
ostatné dlhodobé pôžičky	235 444	0
ostatné dlhodobé pohľadávky	3 244	0
náklady budúcich období dlhodobé	93	0
zníženie hodnoty majetku	0	0
spolu	**1 142 295**	**900**

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	0
nedokončená výroba a polotovary	16 728 236	0
výrobky	2 202 709	0
zvieratá	0	0
tovar	149 035	0
poskytnuté preddavky na zásoby	699 350	0
spolu	**40 500 262**	**0**

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; 0 EUR), ktorú Skupina tvorila z dôvodu vlastníctva zásob materiálu, ktoré sú bez pohybu dlhšie obdobie. Prostredníctvom tvorby opravnej položky bolo zreálnené 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; 0 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	0
opravná položka k pohľadávkam	-2 387 467	0
spolu	**18 450 030**	**0**

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku boli vytvorené k pohľadávkam 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 vnútroskupinových 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	0	0	0	0	0
do 30 dní	0	0	0	0	0
do 60 dní	0	0	0	0	0
do 90 dní	0	0	0	0	0
do 365 dní	0	0	0	0	0
do 730 dní	0	0	0	0	0
nad 730 dní	0	0	0	0	0
Celkom	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Z celkovej výšky pohľadávok z obchodného styku predstavujú pohľadávky v brutto hodnote voči spriazneným osobám 1 682 199 EUR (v roku 2021; 0 EUR).

Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky:

	k 31. 12. 2022 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky		
pohľadávky voči materskej spoločnosti	0	0
pohľadávky voči spriazneným osobám	3 812 923	0
ostatné pohľadávky	5 449	0
opravná položka k pohľadávkam z titulu postúpenia a nakúpeným pohľadávkam	-330 067	0
spolu	**3 488 305**	**0**

Z celkovej výšky pohľadávok z titulu postúpenia a nakúpených pohľadávok je 331 926 EUR po lehote splatnosti (v roku 2021 bolo 0 EUR), ku ktorým je vytvorená opravná položka vo výške 330 067 EUR (v roku 2021; 0 EUR). Zo zostávajúcej časti 3 486 446 EUR (v roku 2021; 0 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 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
ostatný finančný majetok - krátkodobý		
pôžičky materskej spoločnosti	0	0
pôžičky pridruženým spoločnostiam	0	0
pôžičky spriazneným osobám	1 026 271	0
ostatné pôžičky	151 386	0
ostatný krátkodobý finančný majetok	0	0
opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku	-121 810	0
spolu	**1 055 847**	**0**

Ostatný krátkodobý majetok:

	k 31. 12. 2022 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
ostatný krátkodobý majetok		
ostatné daňové pohľadávky	32 370	0
ostatné krátkodobé pohľadávky	99 773	0
opravná položka k ostatným krátkodobým pohľadávkam	0	0
účty časového rozlíšenia, z toho:	286 392	0
náklady budúcich období	*128 556*	*0*
príjmy budúcich období	*157 836*	*0*
spolu	**418 535**	**0**

Skupina vykazuje pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky vo výške 3 486 446 EUR (v roku 2021; 0 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; 0 EUR). Časť 984 710 EUR (v roku 2021; 0 EUR) nemá presne určenú splatnosť - je splatná na výzvu a zostávajúca časť 20 679 EUR (v roku 2021; 0 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; 0 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 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
peniaze	47 465	5 000
bankové účty bežné	895 920	0
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze finančnej pozície	**943 385**	**5 000**
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	**943 385**	**5 000**

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; 0 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 zisk z výhodnej kúpy, odpisy dlhodobého majetku, úroky účtované do nákladov, zmena stavu opravných položiek (vrátane zníženia hodnoty goodwillu).

11. Základné imanie

Hodnota základného imania Spoločnosti je 5 000 EUR. Na každý 100 EUR základného imania pripadá 1 hlas.

12. Kapitálové fondy a nerozdelené zisky

	stav 31.12.2022 EUR	stav 31.12.2021 EUR
kapitálové fondy	**0**	**0**
ostatné kapitálové fondy	0	0
zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0
fondy z kurzových rozdielov	**0**	**0**
nerozdelené zisky	**33 449 980**	**-5**
fondy zo zisku	*0*	*0*
zákonný rezervný fond	0	0
štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0
nerozdelené zisky okrem fondov zo zisku	*33 449 980*	*-5*

Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy a zákonný 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; 0 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

		stav k 31.12.2022				stav k 31.12.2021			
por.	charakter úveru	mena	konečná splatnosť	úverový rámec	zostatok	mena	konečná splatnosť	úverový rámec	zostatok
čis.				EUR	EUR			EUR	EUR
1.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť 1	EUR	31.12.2024	7 128 754	652 573				
2.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť 2	EUR	31.12.2024	720 000	192 000				
3.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2025	1 221 224	213 701				
4.	Tatrabanka - splátkový, dlh.časť								
5.	UniCredit Bank - COVID-19 úver, dlh.časť								
6.	EXIMBANKA - projektový								
7.	Slovenská sporiteľňa - projektový, dlh.časť								
8.	ČSOB - projektový, dlh.časť	EUR	25.3.2026	3 618 000	2 218 000				
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				
12.	Slovenská sporiteľňa - COVID-19 úver, dlh.časť	EUR	31.8.2026	2 000 000	1 066 675				
13.	Prima banka Slovensko - Investičný úver, dlh.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	8 773 433				
14.	ČSOB - Investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2024	26 555 135	13 903 883				
15.	ČSOB a.s. - Investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2024	13 277 568	6 811 082				
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				
18.	Privat banka - splátkový úver	EUR	31.7.2025	5 900 000	3 000 000				
	SPOLU dlhodobé úvery - dlhodobá časť				**57 090 882**				**0**
19.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR				EUR			
20.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR				EUR			
21.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR			
22.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR			
23.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR			
24.	Cinemax - pôžička	EUR				EUR			
25.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	5.6.2024	280 000	25 303	EUR			
26.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	5.10.2024	387 276	67 868	EUR			
27.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť		28.2.2026	160 200	83 904	EUR			
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			
31.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver					EUR			
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			
	SPOLU dlhodobé pôžičky - dlhodobá časť				**237 142**				**0**
	SPOLU DLHODOBÉ ÚVERY A PÔŽIČKY				**57 328 024**				**0**

Krátkodobé bankové úvery a pôžičky

por. čis.	charakter úveru	mena	stav k 31.12.2022 konečná splatnosť	úverový rámec EUR	Zostatok EUR	mena	stav k 31.12.2021 konečná splatnosť	úverový rámec EUR	Zostatok EUR
35.	Tatrabanka - kontokorent	EUR	10.2.2023	5 700 000	3 994 628				
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				
39.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť 2	EUR	31.12.2024	720 000	192 000				
40.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2025	1 221 224	122 124				
41.	Tatrabanka - splátkový, krat.časť								
42.	Tatrabanka - projektový	EUR	31.12.2023	8 150 000	738 806				
43.	UniCredit Bank - COVID-19 úver, krat.časť								
44.	Prevádz. potreby ČSOB - kontokorent	EUR	3-mes.výp.leh	10 000 000	4 257 930				
45.	Prevádz. potreby UniCredit Bank								
46.	UniCredit Bank - prevádzkový	EUR	1 mes. výp. lehota	6 938 000	5 515 284				
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				
50.	UniCredit Bank - projektový	EUR	31.3.2023	3 200 000	1 552 428				
51.	SZRB - prevádzkový								
52.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.10.2023	1 500 000	1 500 000				
53.	Slovenská sporiteľňa - projektový								
54.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.3.2025	1 500 000	1 500 000				
55.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.6.2023	2 523 000	1 163 092				
56.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.5.2023	217 930	59 988				
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				
60.	Slovenská sporiteľňa - projektový, krat.časť	EUR	31.10.2023	4 000 000	4 000 000				
61.	ČSOB - projektový, krat.časť	EUR	25.3.2026	3 618 000	700 000				
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				
64.	Slovenská sporiteľňa - kontokorent	EUR	31.1.2027	1 000 000	1 002 838				
65.	Tatrabanka - projektový	EUR	31.7.2023	2 000 000	1 942 252				
66.	Slovenská sporiteľňa - projektový, krat.časť	EUR	31.5.2025	1 506 000	200 004				
67.	Slovenská sporiteľňa - COVID-19 úver, krat.časť	EUR	31.8.2026	2 000 000	399 996				
68.	Slovenská sporiteľňa - projektový								
69.	Slovenská sporiteľňa - projektový								
70.	Slovenská sporiteľňa - projektový								
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				
78.	ČSOB - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	26 555 135	1 459 962				
79.	ČSOB a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	13 277 568	309 447				
80.	ČSOB a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	500 000	42 000				
81.	Privatbanka Slovensko, a.s. - Prevádzkový								
82.	Prima banka, a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	852 000				
83.	Tatra banka - kontokorent					EUR	31.1.2022		5
	Krátkodobé bankové úvery a krátkodobá časť dlhodobých úverov:				**53 222 095**				**5**

			stav k 31.12.2022				stav k 31.12.2021		
por.	charakter úveru	mena	konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok	mena	konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok
čis.				EUR	EUR			EUR	EUR
84.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	7 dní od výzvy		86 304				
85.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	30.6.2023		340 051				
86.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	5.6.2024	280 000	49 484				
87.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť								
88.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	28.2.2026	160 200	32 066				
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								
98.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	9.3.2023	8 666	783				
99.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	7.5.2023	8 393	1 258				
100.	ČSOB Leasing, a. s. - splátkový úver, krátkod.časť								
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				
104.	pôžička od CellQoS	EUR	30 dní od výzvy	2 500	2 500				
105.	CA Servis - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	201 000	96 915				
106.	Adamec - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	50 000	30 000				
107.	Adamc&Adamec - pôžička								
108.	Čechovič - pôžička								
109.	Roglová - pôžička								
110.	Mina Livsmedel - pôžička								
111.	City-Aréna - pôžička								
112.	City-Aréna - pôžička								
113.	City-Aréna hotel - pôžička								
114.	CellQos - pôžička								
115.	CellQos - pôžička								
116.	City-Aréna servis - pôžička								
117.	TOSs - pôžička								
118.	TOSs - pôžička								
119.	ŽOS TRADE - pôžička								
120.	UniCredit leasing - spotrebný úver	EUR	5.4.2023	7 920	721				
	Krátkodobé pôžičky spolu				**1 037 519**				**0**
	Spolu krátkodobé úvery a pôžičky				**54 259 614**				**5**
	SPOLU ÚVERY, VÝPOMOCI A PÔŽIČKY				**111 587 638**				**5**

Bankové úvery sa v roku 2022 úročili fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami v rozpätí od 1,90% do 9,90% p. a. a pôžičky vrátane nebankových úverov v rozpätí od 0,00% do 6,00% 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%, z toho sú dlhodobé úvery a pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 50% a krátkodobé úvery a pôžičky sú s pohyblivou sadzbou vo výške 47% .

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 kontokorentému úveru.
- Prevádzkové a projektové úvery v UniCredit Bank sú ručené blanko zmenkou, nehnuteľným majetkom, hnuteľným 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 hnuteľný 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 hnuteľný 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 hnuteľným a nehnuteľným majetkom, zásobami a zmenkou.
- Prevádzkový úver od Tatra Banka, a.s. je kontokorentný ručený hnuteľným a nehnuteľným majetkom, pohľadávkami a zmenkou.
- Projektové úvery od Slovenskej sporiteľni, a.s. sú ručené hnuteľným a nehnuteľným majetkom, pohľadávkami a zmenkou.
- COVID-19 úver od Slovenskej sporiteľni, a.s. je dlhodobý ručený hnuteľným majetkom, zásobami a štátnou zárukou SIH Antikorona 2B.
- Projektový úver od Tatra Banka, a.s. je ručený dohodou o ručení a 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, hnuteľným 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 (súčasné aj budúce 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 poistného 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 pristupujúci 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 31. 12. 2022 EUR	stav 31. 12. 2021 EUR
krátkodobý	54 259 614	5
dlhodobý	57 328 024	
spolu	**111 587 638**	**5**

14. Rezervy

bežné účtovné obdobie

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

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

druh rezervy	stav k 31.12.2020	prírastok z dôvodu akvizície	tvorba	použitie	stav k 31.12.2021
rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
dlhodobé rezervy celkom	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
rezerva na mimosúdne vyrovnanie	0	0	0	0	0
rezerva na záručné opravy	0	0	0	0	0
krátkodobé rezervy celkom	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
rezervy spolu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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 jednomesačného 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 poistným 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%	N/A
Miera fluktuácie	16,23 - 21,81%	N/A
Diskontný faktor	3,20%	N/A
Vek odchodu do dôchodku	62 -64 rokov	N/A

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**	**0**
z toho dlhodobo prijaté preddavky	*0*	*0*
Ostatné dlhodobé záväzky	**4 381 760**	**0**
záväzky zo sociálneho fondu	57 323	0
ostatné dlhodobé záväzky - lízing	3 380 076	0
dlhodobé výdavky budúcich období	0	0
dlhodobé výnosy budúcich období	167 294	0
ostatné dlhodobé záväzky	777 067	0
spolu	**4 381 760**	**0**

16. Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	k 31. 12. 2022 EUR	k 31. 12. 2021 EUR
záväzky z obchodného styku	**38 615 999**	**900**
záväzky z obchodného styku	38 302 205	900
nevyfakturované dodávky	313 794	0
záväzky zo splatnej dane z príjmov	**140 021**	**0**
ostatné krátkodobé záväzky	**9 868 293**	**0**
záväzky voči zamestnancom	2 346 947	0
záväzky zo sociálneho zabezpečenia	1 430 283	0
záväzky z menových derivátov	0	0
záväzky z titulu ručenia - splatenie častí úverov a lízingu	2 741 313	0
záväzky z lízingu splatné do 1 roka	1 349 793	0
nevyplatené tantiemy	0	0
záväzok z kúpy akcií	830	0
ostatné daňové záväzky	701 579	0
ostatné záväzky	412 456	0
krátkodobé výdavky budúcich období	26 502	0
krátkodobé výnosy budúcich období	858 590	0
spolu	**48 624 313**	**900**

Z celkovej výšky krátkodobých záväzkov (vrátane úverov, pôžičiek, lízingu) 102 883 927 EUR (v r. 2021; 905 EUR) je 17 036 092 EUR (v r. 2021; 900 EUR) po lehote splatnosti.

17. Lízing

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

Platby spojené s krátkodobými prenájmami a prenájmami 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 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.

Členenie lízingových 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	0
	úrok	101 471	0
splátky od 1 do 5 rokov	istina	2 688 257	0
	úrok	379 632	0
splátky nad 5 rokov	istina	691 819	0
	úrok	253 086	0
SPOLU	**istina**	**4 729 869**	**0**
	úrok	**734 189**	**0**

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						**0**
Zahraničie							
	2022	0	18 742 599	32 753 129	10 922	12 670 274	**64 176 924**
	2021	0	0	0	0	0	**0**
spolu							
	2022	**2 821**	**18 948 287**	**71 355 767**	**7 089 569**	**28 324 011**	**125 720 455**
	2021	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Ostatné výnosy

druh výnosu	2022	2021
netto zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	325 916	0
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	2 374 510	0
spolu	**2 700 426**	**0**

19. Služby

druh služby	2022	2021
nájomné	753 451	0
doprava	1 150 177	0
sprostredkovanie	59 525	0
právne ekonomické a iné poradenstvo, mimo nákladov vzťahujúcich sa na služby poskytnuté audítorom	653 628	0
náklady na audit	87 417	0
náklady na inzerciu a reklamu	455 711	0
výkony spojov	21 457	0
externé prefakturovávané výkony	19 211 687	0
opravy	1 497 171	0
ostatné služby	3 695 067	0
spolu	**27 585 291**	**0**

20. Osobné náklady

druh osobného nákladu	2022	2021
mzdové náklady	24 656 882	0
odmeny členom orgánov spoločnosti	1 027 942	0
náklady na sociálne zabepečenie	9 095 662	0
sociálne náklady	1 624 162	0
spolu	**36 404 648**	**0**

21. Ostatné prevádzkové náklady

druh nákladu	2022	2021
dane a poplatky	1 119 835	0
ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 088 124	0
tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	512 922	0
spolu	**2 720 881**	**0**

22. Finančné výnosy a náklady

druh finančného výnosu	2022	2021
netto zisk z derivátových operácií	0	0
výnosové úroky	151 396	0
netto kurzové zisky	25 290	0
Zisk z výhodnej kúpy	34 225 584	0
ostatné výnosy z finančných činností	21 078	0
spolu	**34 423 348**	**0**

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
SFS Invest, s.r.o	N/A	N/A
spolu	**0**	**0**

druh finančného nákladu	2022	2021
nákladové úroky	3 551 405	0
netto kurzové straty	0	0
poistné a ostatné náklady na finančnú činnosť	444 123	5
tvorba/čerpanie opravnej položky na finančnú činnosť	4 383	0
spolu	**3 999 911**	**5**

23. 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	0
odložená daň	578 859	0
spolu	**1 216 620**	**0**

Splatná daň z príjmov	2022	2021
Náklad bežného obdobia	637 761	0
Splatná daň z príjmov spolu	**637 761**	**0**

Odložená daň z príjmov		
Vznik a zrušenie dočasných rozdielov	578 859	0
Dopad zmeny sadzby dane	0	0
Odložená daň z príjmov spolu	**578 859**	**0**

Daň z príjmov spolu	**1 216 620**	**0**

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	36 030 437	-5
Daň vypočítaná použitím 21% sadzby dane	7 566 392	-1
Trvalé rozdiely, daňové straty bez nároku na umorenie v budúcnosti	-6 644 035	0
Dopad z nevykázania odložených daňových aktív k daňovým stratám, daňovej licencii a ostatným odpočítateľným rozdielom	84 734	1
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	0
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	0
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**	**0**
Efektívna daňová sadzba (v %)	**3,38**	**0**

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 1 514 186 EUR (r. 2021; 1 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	0	0	0	254 293	0	0	254 293	-227 217	27 076
Rezervy na zamestnanecké požitky	0	0	0	168 413	0	0	168 413	-118 836	49 577
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DFM	0	0	0	11 107	0	-11 107	0	-336 081	-336 081
Nedaňová OP k pohľadávkam a zásobám	0	0	0	421 369	0	-148 094	273 275	-625 169	-351 894
Rozdiel medzi účtovnou hodnotu záväzkov a ich daňovou základňou	0	0	0	212 803	0	0	212 803	-143 823	68 980
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DM	0	0	0	7 215	0	0	7 215	-5 798	1 417
Možnosť umorovania daňovej straty	0	0	0	154 138	0	0	154 138	-417 595	-263 457
Ostatné rozdiely	0	0	0	141 869	8 357	35 853	186 079	-210 571	-24 492
SPOLU	**0**	**0**	**0**	**1 371 207**	**8 357**	**-123 348**	**1 256 216**	**-2 085 090**	**-828 874**

Odložený daňový záväzok /ODZ/

Položka odloženej dane	ODZ k 31.12.2021 podľa SÚŠ	Úpravy IFRSa 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	0	0	0	6 426 548	0	3 222 384	9 648 932	-11 931 599	-2 282 667
Výnosy daňovo uznané až po inkasovaní	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deriváty	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné rozdiely	0	0	0	2 046 593	0	0	2 046 593	-13 941	2 032 652
SPOLU	**0**	**0**	**0**	**8 473 141**	**0**	**3 222 384**	**11 695 525**	**-11 945 540**	**-250 015**
						Spolu odložená daň vo VH za BÚO			**578 859**

24. Zisk na hlas

Základný zisk na hlas sa vypočíta ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie a počtu hlasov. 1 hlas pripadá na 100 EUR vkladu spoločníka (základného imania), t.j. v spoločnosti je spolu 50 hlasov.

25. 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 zaťaženosti ku koncu roka

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé úvery a pôžičky	57 328 024	0
Krátkodobé úvery a pôžičky	54 259 614	5
Peniaze a peňažné ekvivalenty	943 385	5 000
Čistý dlh	**110 644 253**	**-4 995**
Celkový kapitál - vlastné imanie	38 968 931	4 995
Kapitál a čistý dlh	**149 613 184**	**0**
Pomer čistého dlhu k celkovému kapitálu	284%	-100%

Kategória finančných nástrojov

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	1 142 295	900
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	1 055 847	0
Pohľadávky z obchodného styku a peniaze a peňažné ekvivalenty	19 393 415	5 000
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	3 488 305	0
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	15 147	0
Ostatný krátkodobý majetok	418 535	0
Finančný majetok	**25 513 544**	**5 900**
Bankové úvery a pôžičky	111 587 638	5
Záväzky z lízingu	4 729 869	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	48 276 204	900
Finančné záväzky	**164 593 711**	**905**

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	23 228 123	3 390 505	11 997 371	0	0	**38 615 999**
ostatné záväzky	3 141	7 513 841	289 435	2 201 897	3 660 878	720 882	**14 390 074**
SPOLU	**218 860**	**37 389 546**	**16 508 453**	**48 767 068**	**60 988 902**	**1 522 849**	**165 395 678**

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	0	**0**
úvery	0	5	0	0	0	0	**5**
záväzky z obchodného styku	0	900	0	0	0	0	**900**
ostatné záväzky	0	0	0	0	0	0	**0**
SPOLU	**0**	**905**	**0**	**0**	**0**	**0**	**905**

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	858 828	79 140	5 417	943 385
Finančné aktíva spolu	**17 856 557**	**7 460 379**	**196 608**	**25 513 544**

K 31.12.2021	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	0	0	0	0
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	0	0	0	0
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	900	0	0	900
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	0	0	0	0
Ostatný krátkodobý majetok	0	0	0	0
Peniaze v bankách a v hotovosti	5 000	0	0	5 000
Finančné aktíva spolu	**5 900**	**0**	**0**	**5 900**

K 31.12.2022	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	35 674 433	2 868 622	72 944	38 615 999
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	**161 651 981**	**2 868 622**	**73 108**	**164 593 711**

K 31.12.2021	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	900	0	0	900
Iné záväzky	0	0	0	0
Záväzky z lízingu	0	0	0	0
Bankové úvery a pôžičky	5	0	0	5
Finančné pasíva spolu	**905**	**0**	**0**	**905**

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	0

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; N/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 sadzbu 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 0 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 strojárenskej a opravárenskej 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.

26. 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 Railw ay 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 SBBI Schw eizerische 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 celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
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 celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
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

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.

27. Štruktúra akcionárov

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022:

	podiel na základom imaní		hlasovacie práva
	EUR	%	%
PhDr. Vladimír Poór	2 750	55	55
PhDr. Edita Poórová	750	15	15
Ing. JUDr. Natália Horváthová	750	15	15
Ing. Martin Poór	750	15	15
spolu	**5 000**	**100**	**100**

28. 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 UZ.

Dopady z vojnového konfliktu na Ukrajine
V súvislosti s vojnovým konfliktom, ktorý vypukol 24.02.2022 na Ukrajine vedenie Spoločnosti zvážilo 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, energetickou krízou a konfliktom na Ukrajine. Na druhej strane sa prejavili aj pozitívne vplyvy na hospodárenie spoločnosti ŽOS Trnava – 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 možnej 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 podnikať 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.

29. Transakcie so spriaznenými osobami

Za spriaznené osoby považuje Skupina

- pridružené podniky a to: SFS Invest, s.r.o. (od 4/2022),
- ostatné spriaznené osoby a to: ABC Immobilien, GmbH, ABC KREDIT, a.s., Adonaj, s.r.o., AK Immobilien s.r.o., AK, spol. s r.o., 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, 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., Eqiulibrium s.r.o., Euro MAX Slovakia Plus, s.r.o., FORTUNA IS, spol. s r.o., FRAMOT a. s. v likvidácii, IKONIX s.r.o., Lekáreň ŽOS, s.r.o., Marteno s. r. o., MAXIPUB s.r.o., Mina Livsmedel, s.r.o., MK Skalica, s.r.o., MKVM s.r.o., NOVA Leasing a.s., NUKLEON, s.r.o., ORAN, s.r.o. v likvidácii, 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., 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., T-PRESS, spol. s r.o., 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:

	2022		2021	
Opis transakcie	**pridružené podniky**	**ostatné spriaznené osoby**	**pridružené podniky**	**ostatné spriaznené osoby**
Nákup materiálu,tovaru	0	994 513	0	0
Prijaté služby	0	1 208 253	0	0
Nákup investícií	0	299 654	0	900
Úroky z prijatých pôžičiek	0	139 502	0	0
Prijaté pôžičky v priebehu roka	0	20 000	0	0
Splatené pôžičky v priebehu roka	0	1 264 400	0	0
Ostatné náklady	0	50 000	0	0
Úroky z lízingu (IFRS 16)	0	10 326	0	0
Odpis pôžičky (odpustenie), pohľadávky z obchodného styku (premlčanie)	0	7 323	0	0
Poskytnuté služby	0	419 607	0	0
Predaj dlhodobého majetku	0	0	0	0
Predaj materiálu, výrobkov a tovaru	0	508 550	0	0
Úroky z poskytnutých pôžičiek	0	141 092	0	0
Poskytnuté pôžičky v priebehu roku	0	999 060	0	0
Splatené pôžičky v priebehu roku	0	560 000	0	0
Ostatné výnosy	0	15 992	0	0
Postúpenie pôžičiek a pohľadávok na spriaznenú osobu	0	1 355 564	0	0
Poskytnutý krátkodobý preddavok	0	0	0	0
Úhrada záväzku voči tretej strane spriaznenou osobou z titulu ručenia	0	0	0	0

Pohľadávky

	2022		2021	
	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku Brutto	0	1 682 199	0	0
Opravné položky	0	557 695	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku Netto	0	1 124 409	0	0
Poskytnuté požičky splatné do 1 roka brutto	0	1 026 271	0	0
Opravné položky	0	282 470	0	0
Poskytnuté požičky splatné do 1 roka netto	0	598 450	0	0
Krátkodobé pohľadávky z postúpenia a nakúpené pohľadávky brutto	84	3 812 923	0	0
Opravné položky	0	326 477	0	0
Krátkodobé pohľadávky z postúpenia a nakúpené pohľadávky netto	84	3 486 446	0	0
Dlhodobé pôžičky brutto	0	649 923	0	0
Opravné položky (diskontovanie)	0	102 155	0	0
Dlhodobá pôžička netto	0	547 768	0	0
Ostatný krátkodobý majetok (pohľadávky) brutto	0	25 410	0	0
Opravné položky	0	0	0	0
Ostatný krátkodobý majetok (pohľadávky) netto	0	25 410	0	0
Ostatný dlhodobý majetok brutto	0	0	0	0
Opravné položky	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý majetok netto	0	0	0	0
Preddavky na dlhodobý majetok brutto	0	391 667	0	0
Opravné položky	0	0	0	0
Preddavky na dlhodobý majetok netto	0	391 667	0	0
Preddavky na zásoby brutto	0	0	0	0
Opravné položky	0	0	0	0
Preddavky na zásoby netto	0	0	0	0

Záväzky

	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a nevyfakt. dodávky	1 118 121	883 297	0	900
Krátkodobé pôžičky vrátane úrokov	0	215 719	0	0
Dlhodobé pôžičky vrátane úrokov	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	0	2 938 810	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	95 032	0	0

Transakcie s orgánmi spoločnosti a kľúčovým manažmentom:

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Trnava mali orgány Spoločnosti k 31.12.2022 nasledovné zloženie:
konateľ: PhDr. Vladimír Poór

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; 0 EUR).