

## Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2022

### Všeobecné údaje a štruktúra majiteľ'ov

#### Konsolidujúca spoločnosť:

- Spoločnosť KOVAL Holding, a.s., Slatinská 2278/225, 018 61 Beluša. Dátum zápisu do Obchodného registra OD Trenčín, dňa 10.02.2021, oddiel Sa, vl. č. 10811/R.

#### Dcérske spoločnosti :

- KOVAL Systems, a.s., Krížna 950/10, 018 61 Beluša, IČO: 316020029, DIČ: 2020441676. Dcérsky podnik konsolidujúcej spoločnosti s majetkovou účasťou 100% na základnom imaní 168.322 €.
- KOVAL SYSTEMS, s.r.o., Černokostelecká 2085/24, 100 00 Praha 10, IČO: 25684841, DIČ: CZ25684841. Dcérsky podnik konsolidujúcej spoločnosti s majetkovou účasťou 100% na základnom imaní 100.000 CZK
- EK properties s.r.o., Slatinská 2278/225, 018 61 Beluša, IČO: 52932532, DIČ: 2121184065. Dcérsky podnik konsolidujúcej spoločnosti s majetkovou účasťou 100% na základnom imaní 5.000 €.

#### Pridružená spoločnosť:

- LGP PARKING & STORAGE s.r.o., Fibichova 3388, 276 01 Mělník, IČO: 60930471. V uvedenej spoločnosti vlastní spoločnosť KOVAL SYSTEMS s.r.o. majetkový podiel vo výške 73% na základnom imaní 5.500.000 CZK. Ide o pridružený podnik.

#### Predmet činnosti konsolidujúcej spoločnosti:

- Počítačové služby
- Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- Administratívne služby
- Prenájom hnutel'ných vecí
- Prípravné práce k realizácii stavby
- Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- Vedenie účtovníctva
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania platných v Európskej Únii je za menšiu skupinu podnikov a je súčasťou

konsolidovanej účtovnej závierky za najväčšiu skupinu, ktorá je zostavovaná podľa Zákona o účtovníctve č. 431/2022 Z.z. a podľa Medzinárodných štandardov IAS/IFRS, najmä podľa:

- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách
- IAS 27 Individuálna účtovná závierka
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov
- IFRS 3 Podnikové kombinácie.

Novelizáciou medzinárodných účtovných štandardov sa výrazne nezmenili podmienky zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti KOVAL Holding a.s., ani charakter a vymedzenie účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie.

## 1. Dôležité účtovné zásady, metódy a postupy konsolidácie

Dôležité účtovné zásady prijaté pri vypracovaní tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené nižšie.

### *a) Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli účinné k 31.12.2022.

### *b) Vyhlásenie o súlade*

Priložená individuálna účtovná závierka spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Spoločnosť aplikuje všetky štandardy IFRS a interpretácie vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výborom pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) v znení prijatom EÚ, ktoré boli účinné k 31. decembru 2022.

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre jej činnosť, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB a boli schválené na používanie v rámci EÚ a ktoré sú účinné k 31.12.2022.

Prijatie týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií nemalo vplyv na účtovnú závierku spoločnosti. Spoločnosť neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

**c) Výhodiská na zostavenie**

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná podľa zásady historických obstarávacích cien a nie je súčasťou štatutárnej účtovnej závierky Skupiny, ktorá bola vypracovaná samostatne v súlade so slovenskou legislatívou.

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v mene EUR. Hodnoty účtov vykázaných v mene CZK boli prepočítané na EUR kurzom ECB k 31.12.2022 (1 EUR = 24,116 CZK).

**d) Zásady konsolidácie**

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť priamy alebo nepriamy kontrolný vplyv na finančné a prevádzkové riadenie daných spoločností tak, aby dosiahla úžitok z ich činností. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa vzniku kontrolného vplyvu až do dňa zániku tohto vplyvu.

Vlastné imanie a podiel na hospodárskom zisku, ktorý patrí iným spoločníkom, sú vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke samostatne.

**e) Majetkové účasti v dcérskych a pridružených spoločnostiach**

<i>Konsolidovaná spoločnosť</i>	<i>Druh vzťahu</i>	<i>Majetkový podiel v mene</i>	<i>Majetkový podiel v %</i>	<i>Hlasovacie práva v %</i>
KOVAL SYSTEMS s.r.o. Praha	1	100.000 CZK	100%	100%
KOVAL Systems a.s., Beluša	1	168.322 EUR	100%	100%
EK properties s.r.o., Beluša	1	5.000 EUR	100%	100%
LGP Parking & Storage s.r.o. Mělník dcérska spoločnosť KOVAL SYSTEMS s.r.o. Praha	3	5.500.000 CZK	73%	73%

**f) Metódy a postupy konsolidácie****➤ METÓDA ÚPLNEJ KONSOLIDÁCIE**

Spoločnosť KOVAL Holding a.s. má právomoc určovať finančnú a prevádzkovú politiku dcérskych spoločností, čo podľa IAS 27 znamená, že má úplnú kontrolu nad spoločnosťami:

- ❖ KOVAL SYSTEMS s.r.o. Praha, CZ
- ❖ KOVAL Systems a.s. Beluša, SK
- ❖ EK properties s.r.o. Beluša, SK

Z uvedených dôvodov bola použitá metóda úplnej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahŕňajú údaje z účtovnej závierky dcérskej jednotky. Konsolidovaná účtovná závierka vykonaná metódou úplnej konsolidácie by mala byť takou účtovnou závierkou, ako keby bola materská účtovná jednotka a dcérska účtovná jednotka jednou účtovnou jednotkou.

Pri konsolidácii metódou úplnej konsolidácie spoločnosť dodržala predpísaný postup nasledovne:

- Bola upravená individuálna účtovná závierka materskej spoločnosti o výšku finančných investícií v dcérskych spoločnostiach, tzv. konsolidácia kapitálu vo výške 177.469 €. Oceňovací rozdiel k finančným investíciám bol zúčtovaný v jednej z dcérskych spoločností (KOVAL SYSTEMS s.r.o., Praha).
  - Bola posúdená reálna hodnota majetku a záväzkov spoločností vstupujúcich do konsolidácie. Preverení sa zistilo, že hodnota majetku je reálne vyčíslená, všetky položky majetku a záväzkov a všetky nehmotné aktíva sú v súvahe vykázané, všetky rezervy potrebné na riziká a straty v budúcnosti sú vytvorené. Ďalej boli skúmané podmienené záväzky spoločností, spoločnosti nemajú žiadne podmienené záväzky, ktoré by mohli vyplývať zo známych skutočností. Z uvedených dôvodov nebolo potrebné vykonať precenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu.
  - Účtovná závierka dcérskej spoločnosti KOVAL SYSTEMS s.r.o. Praha, CZ bola prepočítaná z CZK na EUR v súlade s IAS 21.
  - Úplným spôsobom boli prevzaté položky majetku, vlastného imania a záväzkov do súčtovej súvahy vo forme aritmetického súčtu.
  - Úplným spôsobom boli prevzaté položky výnosov a nákladov do súčtového výkazu ziskov a strát vo forme aritmetického súčtu.
  - Vylúčili sa všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.
  - Konsolidačný rozdiel sa uviedol v konsolidovanej súvahe.
- Konsolidácia záväzkov a pohľadávok bola vykonaná, pretože medzi spoločnosťami vstupujúcimi do konsolidácie existovali k 31.12. vzájomné pohľadávky a záväzky, ktoré predstavovali sumu 210.410 €.
  - Konsolidácia nákladov a výnosov a konsolidácia medzivýsledku bola vo výške 110.410 €, medzi spoločnosťami vstupujúcimi do konsolidácie boli v danom roku uskutočnené transakcie vzájomných nákupov a predaja služieb.
  - Konsolidácia kapitálu – ide o prvú konsolidáciu, pri ktorej vznikol rozdiel medzi dcérskym podnikom KOVAL SYSTEMS s.r.o. Praha aj jeho dcérskou spoločnosťou LGP Parking & Storage s.r.o. Mělník. Pri konsolidácii medzi týmito dvoma spoločnosťami bol identifikovaný rozdiel z ocenenia podielovej účasti vo výške mínus 43.000 € v konsolidovanej závierke účtovaný MD 061 / D 414, dôvodom zápornej hodnoty je skutočnosť, že spoločnosť LGP Parking & Storage vykazuje záporné vlastné imanie.
  - Informácia o goodwill - Z prvej konsolidácie kapitálu spoločnosti KOVAL Holding a.s. Beluša k 31.12.2022 vznikol goodwill vo výške 166.487 € v konsolidovanej závierke vykázaný na účte 015 Goodwill.

## ➤ METÓDA VLASTNÉHO IMANIA

Konsolidácia metódou vlastného imania pridruženého podniku sa podľa IAS 28 a IFRS 3 pozostáva:

- investícia sa prvotne vykáže v obstarávacej cene;
- k dátumu akvizície sa zistí rozdiel medzi obstarávacou cenou a nadobudnutou hodnotou pridruženého podniku (čistá reálna hodnota identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov). Predmetný rozdiel má charakter goodwillu, ale podľa štandardov sa goodwill týkajúci sa pridruženého podniku nevykazuje samostatne a jeho hodnota je zahrnutá v účtovnej hodnote investície, dcérskej spoločnosti, ktorá vlastní v LGP Parking & Storage s.r.o. majetkový podiel. Amortizácia takéhoto goodwillu sa nepovoľuje a jeho hodnota sa nezahŕňa do určenia podielu investora na zisku/strate pridruženého podniku;
- takto vyčíslená účtovná hodnota podielu (obstarávacia cena vrátane goodwillu) sa po dátume nadobudnutia každoročne upraví o investorov podiel na zmene vlastného imania pridruženého podniku tzv. poakvizitná zmena;
- úpravy sa v konsolidovanej účtovnej závierke vykonajú s vplyvom na hodnotu vykázanej finančnej investície a s priamym dopadom na aktuálny výsledok hospodárenia (finančné náklady/výnosy).

Metódou vlastného imania bola do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnutá:

- spoločnosť LGP Parking & Storage s.r.o., v ktorej má spoločnosť KOVAL SYSTEMS s.r.o. Praha 73 %-ný podiel. Pre účely konsolidácie sa najprv upravila individuálna účtovná závierka spoločnosti KOVAL SYSTEMS s.r.o. Praha, zrealizovaním svojho podielu vo výške mínus 43.000 € zápisom MD 061 / D 414.

### **g) Peňažné prostriedky**

Peňažné prostriedky v súvahe sa skladajú z peňazí a peňažných ekvivalentov v hotovosti a peňazí na účtoch v bankách (aktívne zostatky). Peňažné prostriedky vo výkaze o peňažných tokoch obsahujú aj kontokorentné (pasívne) zostatky na bankových účtoch.

### **h) Pohľadávky**

Pohľadávky sú uvedené v ich očakávanej realizovateľnej hodnote, po zohľadnení opravných položiek.

### **i) Zásoby**

Zásoby sú uvedené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je tvorená odhadovanou obvyklou predajnou cenou, zníženou o odhadované náklady spojené s dokončením zásob a odhadované odbytové náklady.

Cena materiálu je určená prevažne s použitím metódy priemernej skladovej ceny a obsahuje cenu obstarania zásob a vedľajšie náklady obstarania, ktoré vznikli pri ich uvedení do terajšieho stavu a umiestnenia.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou (výrobky) sa oceňujú podľa pravidiel v skupine (ceny určené materskou spoločnosťou) cenou, ktorá zahŕňa priame náklady, časť nepriamych nákladov a mieru zisku. Neúčtuje sa o rozpracovanosti ani o nedokončenej výrobe.

**j) Dlhodobý hmotný majetok**

Majetok, prevádzkové budovy a zariadenia sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky (podľa tabuľky uvedenej nižšie) a o stratu zo zníženia hodnoty (viď písmeno (i)). Náklady na investície vytvorené vlastnou činnosťou obsahujú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením investičného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Odpisy sú uskutočňované lineárnou metódou počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek majetku nasledovne:

Investičný majetok	Metóda odpisovania	Doba odpisovania
Nehmotný majetok	lineárna	max. 5 rokov
Budovy a infraštruktúra	lineárna	20-40 rokov
Stroje a zariadenia	lineárna	4-12 rokov
Ostatný investičný majetok	lineárna	4 roky

Odpisovanie majetku sa začína v mesiaci, kedy bol majetok zaradený do užívania, v prípade investičného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, dňom kedy je majetok dokončený a môže sa začať používať. Pozemky sa neodpisujú. Výdavky na opravu a údržbu majetku, ak boli použité na zabezpečenie a udržanie budúceho ekonomického prospechu z daného majetku, sú považované za náklady v období ich vzniku.

Finančné náklady, zahŕňajúce úroky a kurzové straty z úverov a pôžičiek na financovanie tvorby investičného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, sú premietnuté priamo do nákladov.

**k) Zníženie hodnoty aktív**

Ku každému závierkovému dňu je účtovná hodnota Skupinových aktív, iných ako zásob a odloženej dane, posudzovaná, či neexistujú dôvody zníženia hodnoty týchto aktív. Ak dôvody existujú, hodnota aktív je upravená. Strata zo zníženia hodnoty je vykázaná vždy, keď je účtovná hodnota aktív vyššia ako jej realizovateľná hodnota. Straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

**l) Leasing majetku**

Nájom investičného majetku, pri ktorom Skupina na seba preberá všetky riziká a výhody z vlastníctva, je považovaný za finančný leasing. V opačnom prípade sa leasing považuje za operatívny a jeho leasingové splátky sa považujú za náklad. Investičný majetok obstaraný finančným leasingom je zaúčtovaný vo výške jeho reálnej hodnoty alebo súčasnej hodnoty splátok na začiatku nájmu, podľa toho, ktorá je nižšia. Takto určená hodnota je znížená o oprávky a o zníženie hodnoty. Úroková časť finančného leasingu je zúčtovaná priamo do nákladov pri použití efektívnej úrokovej miery.

**m) Finančné investície**

Ostatné investície, ktoré sú majetkom Skupiny, sú považované za investície k dispozícii na predaj a sú evidované v reálnej hodnote.

**n) Dlhodobý nehmotný majetok**

Software, patenty a licencie sú aktivované a odpisované rovnomerne najneskôr do 5 rokov.

***o) Úročené pôžičky***

Úročené pôžičky sú prvotne vykázané v obstarávacej cene zníženej o príslušné náklady vyplývajúce z obstarania pôžičky. V nadväznosti na prvotné rozlíšenie sú úročené pôžičky uvedené v hodnote pri splatení s uvedením rozdielu medzi obstarávacou a umorenou hodnotou. Tento rozdiel, založený na efektívnej úrokovej miere, je zúčtovaný vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania pôžičky.

***p) Záväzky z obchodného styku***

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú vedené v ich nominálnej hodnote. V celkovej sume záväzkov sú záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov vo výške 23.280.000 €.

***q) Rezervy***

Rezervy sú vykázané v súvahe vtedy, keď má Skupina zákonnú, respektíve implicitnú povinnosť, ktorá vyplýva z minulosti a zároveň je pravdepodobný úbytok ekonomického prospechu na krytie týchto povinností. V prípade, ak je táto povinnosť významná, rezerva sa vypočíta ako diskontované očakávané budúce peňažné toky pred zdanením, ktoré zohľadňujú súčasnú trhovú hodnotu peňazí a prípadné riziká vyplývajúce z daných záväzkov.

***r) Cudzía mena***

Transakcie v cudzích menách sú prepočítané do meny EUR výmenným kurzom platným v deň, ktorý predchádza uskutočneniu transakcie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sú aktíva a pasíva v cudzej mene prepočítané výmenným kurzom platným v deň zostavenia účtovnej závierky. Výsledné kurzové rozdiely realizované sú zohľadnené ako výnos alebo náklad za dané obdobie.

***s) Vykazovanie výnosov***

V súvislosti s predajom tovaru a služieb sú výnosy vykázané, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru.

***t) Čisté úrokové náklady***

Čisté finančné náklady zahŕňajú úroky platené z úverov a pôžičiek, ako aj úroky prijaté z prostriedkov investovaných mimo Skupiny.

***u) Daň z príjmov***

Daň z príjmov za bežný rok pozostáva zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň je vypočítaná na základe zdaniteľného príjmu za rok s použitím platnej sadzby dane bežného roku a prípadných úprav dane z predošlých rokov.

Odložená daň je vypočítaná použitím metódy záväzkov zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou pre účely finančného vykazovania a sumami použitými pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely nie sú vykázané: konsolidačný rozdiel neodpočítateľný pre daňové účely a počiatočné vykazovanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk.

Odložené daňové záväzky súvisiace s investíciami do dcérskych spoločností nie sú zúčtované. Spoločnosť je schopná kontrolovať obdobie vyrovnania týchto dočasných rozdielov a neočakáva, že tieto rozdiely budú v dohľadnej dobe vyrovnané.

Odložená daň je vypočítaná na základe sadzby dane, ktorá sa očakáva ako platná v čase, keď bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok uhradený. Vplyv zmeny daňovej sadby na odloženú daň je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát, okrem prípadov, keď sa týka položiek účtovaných v minulosti priamo do vlastného imania.

Odložená daňová pohľadávka sa rozoznáva iba v prípade, že sú pravdepodobné budúce daňové zisky, oproti ktorým bude možné túto daňovú pohľadávku zužitkovať. Odložená daňová pohľadávka je znížená, pokiaľ už nie je pravdepodobné, že daňový pôžitok nebude využitý.

#### v) Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných postupov Skupiny, ktoré sú opísané v predchádzajúcej časti, Skupina prijala nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

#### Ekonomická životnosť

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej reálnej ekonomickej životnosti. Odpisy sa účtujú rovnomerne. Rozdiely medzi odhadovanou a skutočnou životnosťou môžu mať na túto účtovnú závierku významný vplyv.

## 2. Peňažné prostriedky a ekvivalenty

	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK</i>	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v EUR</i>	<i>KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €</i>	<i>Koval holding a.s. SK v €</i>	<i>EK Properties s.r.o. SK v €</i>	<i>31.12.2022 spolu v €</i>
<i>pokladnica</i>	61	2 529	22 294	25 000	4 790	<b>54 613</b>
<i>ceniny</i>	-	-	-	-	-	<b>0</b>
<i>bankové účty</i>	1 810	75 054	15 400	969	1 017 359	<b>1 108 782</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 871</b>	<b>77 583</b>	<b>37 694</b>	<b>25 969</b>	<b>1 022 149</b>	<b>1 163 395</b>

## 3. Pohľadávky

	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK</i>	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v EUR</i>	<i>KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €</i>	<i>Koval holding a.s. SK v €</i>	<i>EK Properties s.r.o. SK v €</i>	<i>spolu v €</i>	<i>vylúčené položky</i>	<i>31.12.2022 spolu v €</i>
Dlhodobé pohľadávky			6 136			6 136		6 136
<i>Obchodné pohľad.</i>	2 273	94 253	8 319 723	7 816 230	28 611	16 258 817	0	16 258 817
<i>daňové pohľadávky</i>	17	705	9 020	0	0	9 725	0	9 725
<i>ostatné pohľadávky</i>	1 446	59 960	44 166			104 126	0	104 126
<i>Pohľadávky v skupine</i>	0	46 301	64 109	0	100 000	210 410	-210 410	0
<b>Spolu</b>	<b>3 736</b>	<b>201 219</b>	<b>8 437 018</b>	<b>7 816 230</b>	<b>128 611</b>	<b>16 589 214</b>	<b>-210 410</b>	<b>16 378 804</b>

#### 4. Zásoby

	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK</i>	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v EUR</i>	<i>KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €</i>	<i>Koval holding a.s. SK v €</i>	<i>EK Properties s.r.o. SK v €</i>	<i>spolu v €</i>	<i>vylúčené položky</i>	<i>31.12.2022 spolu v €</i>
Materiál	405	16 794	2 894 546	0	0	2 911 340	0	2 911 340
výrobky	0	0	1 000 794	0	0	1 000 794	0	1 000 794
Tovar	0	0	6 564	0	0	6 564	0	6 564
Zásoby vlastnej výroby	0	0	2 750 196	0	0	2 750 196	0	2 750 196
<b>Spolu</b>	<b>405</b>	<b>16 794</b>	<b>6 652 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 668 894</b>	<b>0</b>	<b>6 668 894</b>

Na zásoby nie je zriadené záložné právo, na základe ktorého má účtovná jednotka obmedzené právo nakladať s nimi

#### 5. Ostatný majetok – Goodwill

<i>V EUR</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Goodwill	166.487	-
<b>Spolu</b>	<b>166.487</b>	<b>-</b>

Goodwill vznikol pri konsolidácii metódou vlastného imania v spoločnosti KOVAL Systems s.r.o., Praha a jej dcérskej spoločnosti LGP Parking & Storage s.r.o. Mělník, kde spoločnosť KOVAL Systems s.r.o. vlastní 73% podielu na základnom imaní a v tom istom rozsahu aj hlasovacie práva. Goodwill v mene CZK je v sume 4.015.000 CZK, čo je výška majetkového podielu v spoločnosti, ktorá vykazuje záporné vlastné imanie a k tomuto majetkovému podielu nemá účtovaný oceňovací rozdiel.

#### 6. Dlhodobý hmotný majetok

	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK</i>	<i>Koval Systems s.r.o. Pha v EUR</i>	<i>KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €</i>	<i>Koval holding a.s. SK v €</i>	<i>EK Properties s.r.o. SK v €</i>	<i>spolu v €</i>	<i>vylúčené položky</i>	<i>31.12.2022 spolu v €</i>
Pozemky	0	0	9 797	0	4 163 350	4 173 147	0	4 173 147
Stavby	0	0	1 849 869	0	2 721 390	4 571 259	0	4 571 259
Stroje a zariadenia	420	17 416	5 102 377	0	0	5 119 793	0	5 119 793
obstaranie DHIM	0	0	3 945 948	0	0	3 945 948	0	3 945 948
<b>Spolu</b>	<b>420</b>	<b>17 416</b>	<b>10 907 991</b>	<b>0</b>	<b>6 884 740</b>	<b>17 810 147</b>	<b>0</b>	<b>17 810 147</b>

Na dlhodobý hmotný majetok (pozemky a stavby) je obmedzené právo nakladania s majetkom zriadené bankou u spoločnosti EK properties s.r.o. SK. Hodnota zriadeného záložného práva je 1.285.800 EUR.

## 7. Dlhodobý nehmotný majetok

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Software	0	0	717 839	0	0	717 839	0	717 839
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0
iný nehmotný majetok	0	0	4 430	0	0	4 430	0	4 430
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>722 269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>722 269</b>	<b>0</b>	<b>722 269</b>

## 8. Finančné investície

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Podiely v ovládanej spol.	0	0	0	177 469	0	177 469	-177 469	0
Oceňovacie rozdiely k FI	-1 037	-43 001			0	-43 001		-43 001
Dlhové a cenné papiere	0	0	10 000	16 216 792	0	16 226 792	0	16 226 792
iný finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>-1 037</b>	<b>-43 001</b>	<b>10 000</b>	<b>16 394 261</b>	<b>0</b>	<b>16 361 260</b>	<b>-177 469</b>	<b>16 183 791</b>

Finančné investície predstavujú majetkový vklad do dcérskej spoločnosti, sú oceňované metódou vlastného imania ku dňu zostavenia účtovnej závierky, rozdiel v oceňovaní je uvedený ako oceňovací rozdiel k finančným investíciám. V konsolidovanej súvahe k 31.12.2022 je vykonaná úprava v podobe konsolidácie kapitálu, ktorá je v konsolidovanej účtovnej závierke uvedená v sume -177.469 €.

## 9. Odložené daňové pohľadávky a záväzky

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Odlož. Daňová pohľad.	0	0	6 136	0	0	6 136	0	6 136
Odlož. Daňový záväzok	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 136</b>	<b>0</b>	<b>6 136</b>

Základňa pre výpočet odloženej dane bola prepočítaná sadzbou dane 21%, základňu pre výpočet odloženej dane tvorí:

- tvorba rezervy nezahrňovanej do základu dane z príjmu
- neuhradené záväzky bežného obdobia, podmienené zaplatením

## 10. Závazky a rezervy

### Rezervy

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Krátkodobé rezervy	0	0	276 035	1 498	0	277 533	0	277 533
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>276 035</b>	<b>1 498</b>	<b>0</b>	<b>277 533</b>	<b>0</b>	<b>277 533</b>

Krátkodobé rezervy boli tvorené na nevyčerpanú dovolenku zamestnancov vrátane poisťného a Na zostavenie účtovnej závierky vrátane výpočtu základu dane z príjmov PO.

### Krátkodobé záväzky

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Záväzky z obchod. Styku	1 660	68 834	3 320 461	30 616	1 500	3 421 411	-210 410	3 211 001
Záväzky voči spoločníkom	2 915	120 874	0	0	0	120 874	0	120 874
Záväzky voči zamestnancom	275	11 403	325 363	0	0	336 766	0	336 766
Záväzky voči ZP a SP	156	6 469	204 856	0	0	211 325	0	211 325
Záväzky voči daňovému úradu	35	1 451	294 065	0	22 706	318 222	0	318 222
iné záväzky + ostatné pasíva	1 224	50 755	531 509	673 300	7 816 230	9 071 794	0	9 071 793
<b>Spolu</b>	<b>6 265</b>	<b>259 786</b>	<b>4 676 254</b>	<b>703 916</b>	<b>7 840 436</b>	<b>13 480 392</b>	<b>-210 410</b>	<b>13 269 981</b>

### Dlhodobé záväzky

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Záväzky z obchod. Styku	0	0	0	0	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	0	0	11 264	0	0	11 264	0	11 264
Záväzky voči prepojeným spol.	0	0	0	0	0	0	0	0
iné záväzky	338	14 016	1 576 605	23 280 303	0	24 870 924	0	24 870 923
<b>Spolu</b>	<b>338</b>	<b>14 016</b>	<b>1 587 869</b>	<b>23 280 303</b>	<b>0</b>	<b>24 882 188</b>	<b>0</b>	<b>24 882 187</b>

## 11. Údaje o výrobe

Tržby za vlastné výkony sú dosahované z predaja vlastných výrobkov, okrem iného najmä z klimatizačných jednotiek a gumových výrobkov. Účtovanie o výrobe je v ocenení vlastných nákladov výroby so zohľadnením miery zisku. Hotové výrobky sú účtované ako samostatný druh zásob na účte 123 – Výrobky.

Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob sa porovnávajú na konci účtovného obdobia. Ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary a pod.

Hodnotové ukazovatele stavu zásob vlastnej výroby sú uvedené v bode 4. týchto poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

## 12. Úročené úvery a pôžičky

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Krátkodobé úvery	0	0	8 721 321	0	0	8 721 321	0	8 721 321
Dlhodobé úvery	0	0	3 676 376	0	0	3 676 376	0	3 676 376
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 397 697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 397 697</b>	<b>0</b>	<b>12 397 697</b>

Forma zabezpečenia úverov:

Kontokorentný úver – záložné právo na zásoby, poistenie zásob a ich vinkulácia v prospech banky, garancia materskej spoločnosti

Dlhodobé úvery – záložné právo na nehnuteľné a hnutel'né veci, záložné právo na existujúce a budúce pohľadávky, vinkulácia poistenia hnutel'ných a nehnuteľných vecí v prospech banky, garancia materskej spoločnosti

## 13. Vlastné imanie

v EUR

	stav k 31.12.2021	prírastok	úbytok	stav k 31.12.2022
<b>Základné imanie</b>	25 000	0	0	<b>25 000</b>
<b>fondy zo zisku</b>	1 031 980	0	0	<b>1 031 980</b>
<b>Kapitálové Fondy + ZRF</b>	160 324	0	0	<b>160 324</b>
<b>HV min. rokov</b>	5 999 740	0		<b>5 999 740</b>
<b>HV bežného roka</b>	0	896 297		<b>896 297</b>
<b>spolu vlastné imanie</b>	<b>7 217 043</b>	<b>896 297</b>	<b>0</b>	<b>8 113 340</b>

Výsledok hospodárenia predstavoval za rok 2022 zisk vo výške 896.297 €. Neuhradená strata z predchádzajúcich rokov nebola evidovaná, čím narástol zostatok nerozdeleného zisku. Toto výrazne prispelo k zvýšeniu hodnoty vlastného imania v roku 2022 a tým aj na hodnotu akcie.

## 14. Náklady na prevádzkovú činnosť

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Náklady na obstaranie predaného tovaru	2 457	101 883	52 716	0	0	154 599		154 599
Spotreba materiálu a energie	1 482	61 453	14 931 199	0	0	14 992 652		14 992 652
Opravné položky k zásobám	0	0	0	0	0	0		0
Náklady na služby	1 563	64 812	5 652 041	2 302	127 955	5 847 110	-110 410	5 736 700
Dane a poplatky	15	622	66 644	0	5 527	72 793		72 793
Odpisy dlhodobého majetku	0	0	1 767 290	0	16 110	1 783 400		1 783 400
Zostatková cena predaného DNáHM a materiálu	0	0	527 858	0	1 002 880	1 530 738		1 530 738
Opravné položky k pohľadávkam	483	20 028	52 223	0		72 251		72 251
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	148	6 137	126 552	0	9 168	141 857		141 857
<b>Spolu</b>	<b>6 148</b>	<b>254 934</b>	<b>23 176 523</b>	<b>2 302</b>	<b>1 161 640</b>	<b>24 595 399</b>	<b>-110 410</b>	<b>24 484 989</b>

## 15. Mzdové náklady

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
mzdové náklady	3 046	126 306	4 614 590	0	0	4 740 896		4 740 896
Náklady na sociálne a zdravotné poistenie	1 003	41 591	1 603 597	0	0	1 645 188		1 645 188
ostatné sociálne náklady	117	4 852	175 962	0	0	180 814		180 814
<b>Spolu</b>	<b>4 166</b>	<b>172 748</b>	<b>6 394 149</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 566 897</b>	<b>0</b>	<b>6 566 897</b>

V rámci konsolidovaného celku je vykazovaný priemerný evidenčný počet zamestnancov 296.

## 16. Finančné náklady

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Nákladové úroky	29	1 203	227 016	242	0	228 461		228 461
Kurzové straty	0	0	1 950	0	2	1 952		1 952
Ostatné náklady na finančnú činnosť	49	2 032	35 254	32	359	37 677		37 677
<b>Spolu</b>	<b>78</b>	<b>3 235</b>	<b>264 220</b>	<b>274</b>	<b>361</b>	<b>268 090</b>	<b>0</b>	<b>268 090</b>

## 17. Daň z príjmov

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Daň splatná	0	0	158 133	0	22 706	180 839		180 839
daň odložená	0	0	13 154	0	0	13 154		13 154
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>171 287</b>	<b>0</b>	<b>22 706</b>	<b>193 993</b>	<b>0</b>	<b>193 993</b>

## 18. Výnosy prevádzkové


	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Tržby z predaja tovaru	1 115	46 235	82 395	0	0	128 630		128 630
Tržby z predaja vlastných výrobkov	0	0	27 294 043	0	0	27 294 043		27 294 043
Tržby predaja služieb	7 373	305 731	1 982 591	0	50 673	2 338 995	-110 410	2 228 585
Zmena stavu zásob	0	0	89 539	0	0	89 539		89 539
Aktivácia	0	0	27 684	0	0	27 684		27 684
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	1 146	47 520	427 931	0	1 198 669	1 674 120		1 674 120
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	73	3 027	710 240	0	0	713 267		713 267
<b>Spolu</b>	<b>9 707</b>	<b>402 513</b>	<b>30 614 423</b>	<b>0</b>	<b>1 249 342</b>	<b>32 266 278</b>	<b>-110 410</b>	<b>32 155 868</b>

## 19. Výnosy finančné

	Koval Systems s.r.o. Pha v tis. CZK	Koval Systems s.r.o. Pha v EUR	KOVAL SYSTEMS a.s. SK v €	Koval holding a.s. SK v €	EK Properties s.r.o. SK v €	spolu v €	vylúčené položky	31.12.2022 spolu v €
Výnosové úroky	89	3 690	0	230 000	0	233 690		233 690
Kurzové zisky	0	0	404	0	20 304	20 708		20 708
<b>Spolu</b>	<b>89</b>	<b>3 690</b>	<b>404</b>	<b>230 000</b>	<b>20 304</b>	<b>254 398</b>	<b>0</b>	<b>254 398</b>


## 20. Transakcie medzi spriaznenými osobami

### pohľadávky voči prepojeným osobám



	KOVAL Holding a.s.	KOVAL SYSTEMS s.r.o. CZ	LGP Parking & Storage s.r.o. CZ	KOVAL SYSTEMS a.s. SK	EK properties s.r.o. SK
KOVAL Holding a.s.	X				
KOVAL SYSTEMS s.r.o. CZ		X		46 301	
LGP Parking & Storage s.r.o. CZ			X		
KOVAL SYSTEMS a.s. SK		64 109		X	
EK properties s.r.o. SK	100 000				X

### záväzky (-) voči prepojeným osobám



	KOVAL Holding a.s.	KOVAL SYSTEMS s.r.o. CZ	LGP Parking & Storage s.r.o. CZ	KOVAL SYSTEMS a.s. SK	EK properties s.r.o. SK
KOVAL Holding a.s.	X				-100 000
KOVAL SYSTEMS s.r.o. CZ		X		-64 109	
LGP Parking & Storage s.r.o. CZ			X		
KOVAL SYSTEMS a.s. SK		-46 301		X	
EK properties s.r.o. SK					X

## 21. Podiel čistého zisku

Podiel čistého zisku v spoločnosti s ručením obmedzeným je vhodné porovnať, koľko disponibilného zisku po zdanení pripadá na jedno EUR základného imania spoločnosti.

V EUR	2022	2021
Základné imanie	25.000	25.000
Disponibilný zisk po zdanení	896.297	-
<b>Na 1 EUR základného imania pripadá zisku:</b>	<b>35,85</b>	<b>-</b>

Porovnanie podielu čistého zisku po zdanení na akciu, čo predstavuje sumu 35.851,88 € na jednu akciu.

## 22. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, sú povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.

Spoločnosť si nie je vedomá žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti náklad významného charakteru.

## 23. Finančné nástroje

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu úrokových sadzieb z úverov. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny.

Skupina sa nevykonáva obchodovanie s finančnými nástrojmi, neobchoduje s nimi, ani nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne účely.

### Riziko nedobytných pohľadávok

Riziko nedobytných pohľadávok spočíva v tom, že dlžník alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení zmluvných povinností. Manažment má stanovenú úverovú politiku a vystavenie sa riziku nedobytných pohľadávok je nepretržite sledované. Úverové hodnotenia sa vykonávajú pre všetkých zákazníkov požadujúcich úverový rámec nad určitú sumu. Skupina nevyžaduje zábezpeku v súvislosti s finančným majetkom. K 31. decembru 2022 nebola vo finančnom majetku žiadna významná koncentrácia rizika.

### Úrokové riziko

Úrokové riziko spočíva v neistote výšky úrokových nákladov, ktoré sú závislé od pohyblivých úrokových sadzieb úverov (bod 12). Vzhľadom na prevládajúce dlhodobé splatnosti úverov toto riziko pretrváva.

### Kurzové riziko

Kurzové riziko vzniká v dôsledku zmien kurzov zahraničných mien na finančný majetok a záväzky. Tiež na transakcie vo vzťahu s dcérskou spoločnosťou so sídlom v Maďarsku, ktorá pri svojej účtovnej evidencii používa menu HUF. Kurzové riziko je minimálne, nakoľko sa EUR stalo účtovnou menou skupiny a väčšina transakcií sa realizuje v tejto mene.

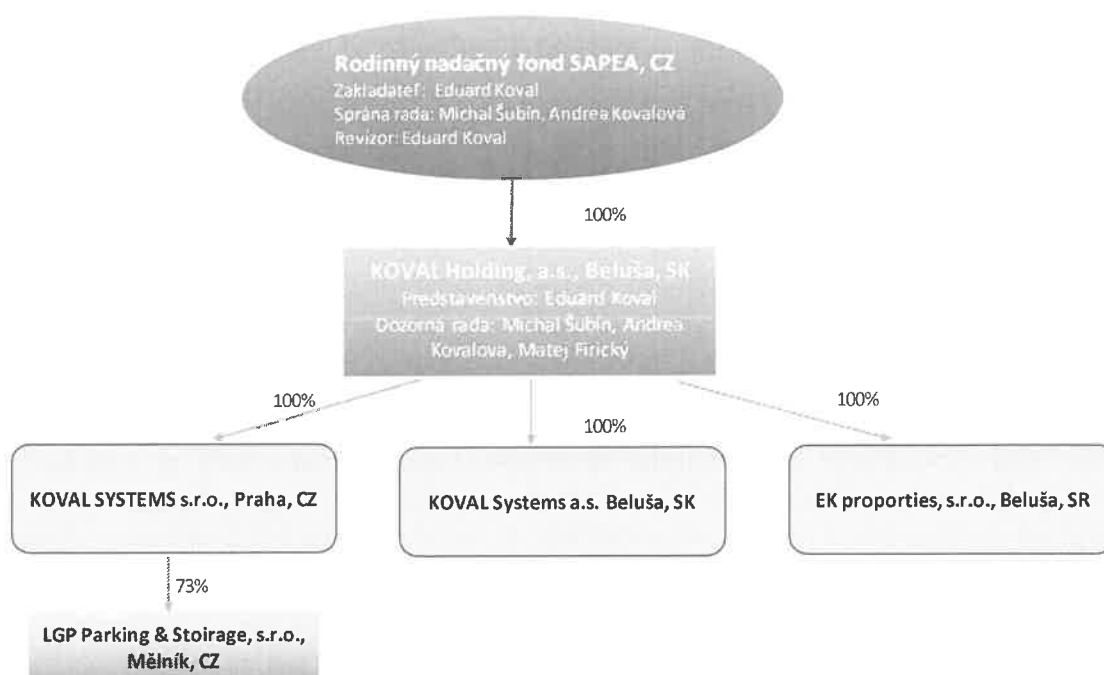
### Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových prostriedkov.

## 24. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovaná závierka

Po dni 31.12.2022 nenastali významné udalosti v čase po závierkovom dni do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17, ods. 5 Zákona o účtovníctve) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát. Zvážili sa všetky potenciálne dopady COVID19 a mimoriadnej situácie v Ukrajine na podnikateľské aktivity a dospelo sa k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

## 25. Podniky v skupine – štruktúra



## 26. Porovnateľné údaje

Do konsolidácie k 31.12.2022 boli zahrnuté tri spoločnosti konsolidované metódou úplnej konsolidácie a jedna spoločnosť konsolidovaná metódou vlastného imania. Všetky konsolidované spoločnosti majú zostavenú svoju účtovnú závierku ku dňu 31.12.2022.

Niektoré porovnateľné údaje boli preklasifikované tak, aby boli porovnateľné s údajmi uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke bežného roka.

Účtovné metódy a postupy aplikované konsolidovanými spoločnosťami v ich účtovných závierkach boli počas konsolidácie zjednotené a zhodujú sa s princípmi aplikovanými materskou spoločnosťou.

Štatutárny orgán spoločnosti KOVAL Holding, a.s. so sídlom v Beluši zabezpečil zostavenie priloženej konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá pozostáva z konsolidovanej súvahy, výkazu ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, výkazu peňažných tokov, výkazu zmien vo vlastnom imaní a poznámok spoločnosti KOVAL Holding, a.s. a jej dcérskej spoločnosti. Štatutárny orgán spoločnosti schvaľuje priloženú konsolidovanú účtovnú závierku a zabezpečí jej zverejnenie podľa príslušných predpisov.

V Beluši, dňa 27.10.2023



Ing. Eduard Koval, predseda predstavenstva

