

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**z auditu riadnej individuálnej účtovnej
závierky spoločnosti**

**Optifin Invest s.r.o.
IČO 35 735 457**

zostavenej za rok 2022, k 31.12.2022

Výtlačok 1/10

Audítor :

AZ AUDITING, s.r.o.
Bajkalská 5
831 04 Bratislava
Licencia UDVA 401

Ing. Milan Cisár
Licencia SKAU číslo 504

Bratislava, jún 2023



AZ AUDITING

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti Optifin Invest s.r.o. Bratislava

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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 účtovnej závierky. Od Spoločnosti 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 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 za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti 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 Spoločnosť 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



AZ AUDITING

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto 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 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 Spoločnosti.*
- 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 Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v 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 Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.*
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.*

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



AZ AUDITING

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora k auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

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

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 30. júna 2023

Ing. Milan Cisár
Licencia SKAU číslo 504

AZ AUDITING, s.r.o.
Bajkalská 5
831 04 Bratislava
Licencia UDVA 401
spoločnosť je zapísaná v OR
Okresného súdu Bratislava I,
Oddiel S.r.o., vložka č. 115955/B

ÚČ POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavená

k 31. 12. 2022

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

SK NACE

7 0 . 2 2 . 0

Účtovná závierka

☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná jednotka

☐ - malá
☒ - veľká

Za obdobie

mesiac rok

od 0 1 2 0 2 2
do 1 2 2 0 2 2

**Bezprostredne
predchádzajúce
obdobie**

mesiac rok

od 0 1 2 0 2 1
do 1 2 2 0 2 1

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (ÚČ POD 1-01)
(v celých eurách)

☒ Výkaz ziskov a strát (ÚČ POD 2-01)
(v celých eurách)

☒ Poznámky (ÚČ POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

O p t i f i n I n v e s t s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky, ulica a číslo

R u s o v s k á c e s t a l

PSČ

8 5 1 0 1

Obec

B r a t i s l a v a

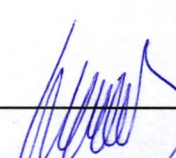
Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d B r a t i s l a v a I
o d d i e l s . r . o . , v l o ž k a 1 6 2 5 2 / Z

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa: 31. mája 2023	Schválená dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:  
-------------------------------------	----------------	--

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
	Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74	01	172 294 167	11 127 034	161 167 133	159 700 706
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	161 567 692	10 866 750	150 700 942	147 750 084
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	2 911 548	2 470 378	441 170	535 833
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
2.	Softvér (013)-/073, 091A/	05	2 755 341	2 314 171	441 170	535 833
3.	Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/	06	156 207	156 207	0	0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0	0	0	0
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	0	0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0	0	0	0
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0	0	0	0
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	31 048 811	8 366 372	22 682 439	23 891 235
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	2 066 459	0	2 066 459	2 066 459
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	17 128 351	4 013 818	13 114 533	13 606 198
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	11 515 762	4 352 554	7 163 208	7 952 881
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0	0	0	0
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	102 298	0	102 298	102 298
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	235 941	0	235 941	163 399
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	0	0	0	0
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20	0	0	0	0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	127 607 333	30 000	127 577 333	123 323 016
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	125 375 077	0	125 375 077	119 004 382
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	852 256	0	852 256	2 868 634
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	0	0	0	0
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	1 350 000	0	1 350 000	1 450 000
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26	0	0	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27	0	0	0	0
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0	0	0	0
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	0	0	0	0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30	0	0	0	0
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31	30 000	30 000	0	0
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32	0	0	0	0
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	10 532 723	260 284	10 272 439	11 783 440
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	34 207	0	34 207	1 453
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 519	0	1 519	1 449
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	0	0	0	0
3.	Výrobky (123) - /194/	37	0	0	0	0
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	0	0	0	0
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	32 688	0	32 688	4
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	0	0	0	0
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	123 092	4 754	118 338	190 170
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	123 092	4 754	118 338	190 170
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0	0	0	0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44	0	0	0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	123 092	4 754	118 338	190 170
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47	0	0	0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48	0	0	0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0	0	0	0
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50	0	0	0	0

DIČ: 2020269570	IČO: 35735457	Súvaha Úč POD 1-01
-----------------	---------------	--------------------

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	0	0	0	0
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	9 588 073	255 530	9 332 543	7 468 669
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 513 122	0	1 513 122	1 795 851
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 370 643	0	1 370 643	1 612 093
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0	0	0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	142 479	0	142 479	183 758
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	1 070 453	0	1 070 453	1 029 608
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	2 009	0	2 009	156 362
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	35 000	0	35 000	846 037
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	4 039	0	4 039	0
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	0	0	0	36 246
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	6 963 450	255 530	6 707 920	3 604 565
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	0	0	0	0
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0	0	0	0
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0	0	0	0
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69	0	0	0	0
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70	0	0	0	0
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	787 351	0	787 351	4 123 148
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 050	0	2 050	10 099
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	785 301	0	785 301	4 113 049

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	193 752	0	193 752	167 182
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	18 342	0	18 342	490
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	172 819	0	172 819	164 018
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77	0	0	0	0
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	2 591	0	2 591	2 674

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Súvaha Úč POD 1-01	
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5	
	Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141	79	161 167 133	159 700 706	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	128 724 972	132 321 207	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	43 675 990	43 675 990	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	43 675 990	43 675 990	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83	0	0	
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84	0	0	
A.II.	Emisné ážio (412)	85	0	0	
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	0	0	
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	996 505	400 000	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	996 505	400 000	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	0	0	
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	0	0	
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	0	0	
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	0	0	
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	73 921 007	69 824 530	
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	70 774 223	66 677 746	
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95	3 146 784	3 146 784	
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96	0	0	
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	16 330 546	6 490 597	
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	16 330 546	8 782 477	
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (/-/429)	99	0	-2 291 880	
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	-6 199 076	11 930 090	
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	32 436 891	27 378 170	
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	7 695 630	7 231 088	
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	3 588 619	4 018 689	
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104	0	0	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Súvaha Úč POD 1-01	
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5	
1.b.	Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105	0	0	
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	3 588 619	4 018 689	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107	0	0	
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	0	0	
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109	0	0	
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	0	0	
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111	0	0	
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112	0	0	
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113	0	0	
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	349 963	357 601	
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	1 115 669	125 109	
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116	0	0	
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	2 641 379	2 729 689	
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	0	0	
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	0	0	
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	0	0	
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	1 704 000	3 411 000	
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	20 429 149	13 001 967	
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)	123	1 156 757	803 383	
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	87 198	32 926	
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	0	
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 069 559	770 457	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	0	0	
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	9 822 360	6 286 062	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Súvaha Úč POD 1-01	
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5	
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	0	
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	2 105 179	32 075	
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	50 652	49 176	
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	0	53 068	
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	56 226	21 723	
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134	0	0	
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	7 237 975	5 756 480	
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	202 228	191 486	
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	131 013	120 271	
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	71 215	71 215	
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 405 884	3 542 629	
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140	0	0	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	5 270	1 329	
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142	0	0	
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	2 446	300	
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	1 882	772	
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	942	257	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01	
Ozna- čenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť		
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
a	b	c	1	2	
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	5 064 049	25 839 516	
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 791 384	4 424 715	
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	0	0	
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	0	0	
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 626 614	2 639 873	
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	0	0	
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	0	0	
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	93 592	1 498 975	
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	71 178	285 867	
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	8 314 018	10 288 804	
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	0	0	
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	211 402	300 822	
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	0	0	
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	3 557 568	3 715 631	
E.	Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)	15	1 948 531	1 873 640	
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 409 719	1 316 650	
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	63 984	63 984	
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	449 806	472 223	
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	25 022	20 783	
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	24 515	27 444	
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 484 752	-3 429 532	
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 484 752	1 615 613	
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	-5 045 145	
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	13 866	6 494 852	
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	607 520	747 244	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01	
Ozna- čenie	Text	Číslo riadku	Skutočnosť		
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
a	b	c	1	2	
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	465 864	558 703	
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	-5 522 634	-5 864 089	
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	-1 142 356	-1 376 580	
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 952 403	23 205 758	
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	0	5 000 000	
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	2 227 994	18 083 861	
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	2 227 994	18 083 861	
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33	0	0	
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34	0	0	
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0	
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36	0	0	
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37	0	0	
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	0	0	
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	209 441	115 782	
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	204 992	110 288	
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	4 449	5 494	
XII.	Kurzové zisky (663)	42	514 968	6 115	
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43	0	0	
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	0	0	
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	3 717 154	6 588 238	
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	0	5 850 000	
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	0	0	
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	0	0	
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	421 329	325 986	
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	289 745	169 006	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Výkaz ziskov a strát ÚČ POD 2-01	
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť		
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	131 584	156 980	
O.	Kurzové straty (563)	52	805 877	398 336	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53	0	0	
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 489 948	13 916	
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	-764 751	16 617 520	
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	-6 287 385	10 753 431	
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	-88 309	-1 176 659	
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1	349	
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	-88 310	-1 177 008	
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0	
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	-6 199 076	11 930 090	

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená 10.12.1997 a do obchodného registra bola zapísaná 17.12.1997 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel: Sro, vložka číslo: 16252/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti,
- vedenie účtovníctva
- prenájom bytových a nebytových priestorov spojených s doplnkovými službami – obstarávateľské služby spojené so správou bytového a nebytového fondu,
- prenájom lietadiel,
- reklamná a propagačná činnosť
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- prieskum trhu,
- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	28	22
počet vedúcich zamestnancov	5	4

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30. septembra 2022.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 30. júna 2022 a 28. decembra 2022.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 02. decembra 2022 schválilo spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o. číslo licencie UDVA 401, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a overenie súladu Výročnej správy s individuálnymi finančnými výkazmi Spoločnosti za uvedené obdobie.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia

Ing. Miroslav Betík
JUDr. Ľudovít Wittner

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY.

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31.12.2022 bola takáto:

	podiel na základom imaní EUR	%	hlasovacie práva %
JUDr. Michal Lazar, Strmý vršok 173, Bratislava	21 837 995	50	50
Ing. Alexej Beljajev, Ľubovnianska 3195/4, Bratislava	21 837 995	50	50
spolu	43 675 990	100	100

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu podnikov. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Zostavenie riadnej účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5 – 10 rokov	lineárna	10 - 20
Oceniteľné práva (licencia)	10 rokov	lineárna	10

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	30 – 123 rokov	lineárna	0,81 – 3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	2 – 10 rokov	lineárna	10 – 50
Dopravné prostriedky	4 – 7 rokov	lineárna	14,29 – 25
Lietadlo	12 – 20 rokov	lineárna	5 – 8,33
Vrtuľník	30 – 40 rokov	lineárna	2,5 – 3,33

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Podiely, ktoré spoločnosť eviduje vo svojom účtovníctve ku dňu účtovnej závierky sú ocenené metódou vlastného imania.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa 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.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2022 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

(f) Zákazková výstavba nehnuteľností

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2022 neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľností.

(g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Dlhodobé pohľadávky sú vykázané ku dňu účtovnej závierky na ich súčasnú hodnotu. Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky a jej súčasnou hodnotou je vykázané vytvorením opravnej položky k pohľadávke.

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(j) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku proti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

(k) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový a majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

(l) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(m) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(o) Emisné kvóty

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2022 neúčtovala o emisných kvótach.

(p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

(q) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(r) Deriváty

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2022 neúčtovala o derivátových operáciách.

(s) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevykazuje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

(t) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(u) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

(v) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Spoločnosť k 31.12.2022 vykazuje v rámci dopravných prostriedkov päť osobných motorových vozidiel v celkovej obstarávacej cene 243.647,- EUR (zostatková cena k 31.12.2022: 140.189,- EUR, zostatková cena majetku obstarávaného formou finančného leasingu k 31.12.2021: 183.714,- EUR). Uvedené osobné motorové vozidlá sú predmetom finančného lízingu poskytnutého Tatra-leasing, s. r. o. a VUB, a. s.. Uvedené motorové vozidlá sú až do splatenia celej výšky istiny predmetom zabezpečovacieho práva.

Spoločnosť k 31.12.2022 vykazuje v rámci dopravných prostriedkov lietadlo obstarané kúpou na splátky v roku 2019 v obstarávacej cene 8.015.989,- EUR (zostatková cena k 31.12.2022: 5.789.576,- EUR, k 31.12.2021 : 6.457.576,- EUR).

Uvedené lietadlo je až do splatenia celej výšky záväzku predmetom zabezpečovacieho práva.

Spoločnosť k 31.12.2022 vykazuje v rámci dlhodobého majetku historickú budovu v celkovej obstarávacej cene 7.785.675,- EUR (zostatková cena k 31.12.2022: 7.184.334,- EUR, k 31.12.2021: 7.247.633,- EUR), technické zhodnotenie tejto budovy v celkovej obstarávacej cene 8.255.693,- EUR (zostatková cena k 31.12.2022: 5.317.882,- EUR, k 31.12.2021: : 5.710.015,- EUR) a pozemky pod budovou v celkovej obstarávacej cene 2.066.459,- EUR. Na uvedenú budovu a pozemky je zriadené záložné právo v prospech Československá obchodná banka, a. s..

Spoločnosť v roku 2022 obstarala výpočtovú techniku a zariadenie v celkovej obstarávacej cene 51.386,- EUR, dopravné prostriedky v celkovej obstarávacej cene 33.384,- EUR, software v celkovej obstarávacej cene 18.099,- EUR a technické zhodnotenie budovy v celkovej obstarávacej cene 19.749,- EUR.

Spoločnosť v roku 2022 vyradila z dôvodu predaja a postúpenia leasingu tri osobné motorové vozidlá v zostatkovej hodnote 34.356,- EUR a výpočtovú techniku v zostatkovej hodnote 1.047,- EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 32.067 TEUR (2021: 32.056 TEUR).

Spoločnosť má uzatvorené poisťovné zmluvy pre tieto riziká:

1. Poistenie majetku

- Nehnuteľný majetok	poistná suma	16.097	TEUR *
- Hnuteľný inv .majetok	poistná suma	750	TEUR *
- Stavebné úpravy nehnuteľ. majetku	poistná suma	1.094	TEUR *
- Stavebné súčasti	poistná suma	20	TEUR *
- Sklené výplne	poistná suma	20	TEUR *
- Umelecké diela	poistná suma	73	TEUR
- Peniaze a cennosti	poistná suma	200	TEUR
- Náklady na odvoz sutín	poistná suma	100	TEUR *
- Náklady na demontáž al. remontáž	poistná suma	30	TEUR *
- Stacionárne stroje a Elektronika	poistná suma	230	TEUR
- Technologické súčasti stavieb	poistná suma	1.050	TEUR

* Ide o nakumulovanú poistnú sumu za všetky miesta poistenia

2. Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu

- Všeobecná zodpovednosť	poistná suma	1.100	TEUR
- Regresy z titulu pracovných úrazov	poistná suma	100	TEUR
- Nehnuteľnosti v nájme	poistná suma	500	TEUR
- Veci prevzaté	poistná suma	200	TEUR

3. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú členmi orgánov spoločnosti

- Zodpovednosť	poistná suma	10.000	TEUR
----------------	--------------	--------	------

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

4. Poistenie dopravných prostriedkov (lietadla a helikoptéry)

- Poistenie zodpovednosti - lietadlo (OM -BLS)	poistná suma	100.000	TUSD
- helikoptéra	poistná suma	12.500	TEUR
- Havarijné poistenie - lietadlo (OM-BLS)	poistná suma	8.600	TUSD
- helikoptéra	poistná suma	1.650	TEUR

5. Poistenie dopravných prostriedkov (motorových vozidiel)

- povinné zmluvné poistenie - limity poistenia Kooperatíva:			
a) škody na zdraví		6.000	TEUR
b) vecné škody		6.000	TEUR
- povinné zmluvné poistenie – limity poistenia Allianz:			
a) škody na zdraví		5.000	TEUR
b) vecné škody		1.000	TEUR
- havarijné poistenie Kooperatíva	poistná suma	1.669	TEUR
- havarijné poistenie Allianz	poistná suma	221	TEUR

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	20 358 251

2. **Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Z prírastkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia pripadá suma 7.840,- EUR z dôvodu obstarania 100 % podielu v spoločnosti KRAFTLER, s. r. o., suma 100.000,- EUR z dôvodu zvýšenia ZI v spoločnosti Trade Management, s.r.o, ktorej má Spoločnosť 50 % podiel. Z dôvodu precenenia podielov metódou vlastného imania pripadá 4.124.845,- EUR na dcérsky podnik TATRAVAGÓNKA a.s., v ktorom má Spoločnosť 50 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 814.677,- EUR na dcérsky podnik Express Group, a.s., v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 62.874,- EUR na dcérsky podnik Optifin Energo, s.r.o. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 208.529,- EUR na spoločnosť ZLH Plus, a. s. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 1.458.996,- EUR na spoločnosť EBA, s. r. o. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 319.097,- EUR na spoločnosť G&S Rail Investments v ktorej má Spoločnosť 100 % podiel.

Z úbytkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá úbytok dlhodobého finančného majetku v sume 434.167,- EUR na dcérsky podnik TREVA s.r.o., v ktorej má spoločnosť 100% podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 8.031,- EUR na dcérsky podnik Optifin Real, a.s.. v ktorom má Spoločnosť 66,7 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 181.070,- EUR na spoločnosť ZTS Sabinov a.s., v ktorej má Spoločnosť 69,56 % podiel na hlasovacích právach, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 100.000,- EUR na dcérsky podnik Trade Management, s.r.o., v ktorom má Spoločnosť 50 % podiel a z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 2.895,- EUR na spoločnosť KRAFTLER, s.r.o., v ktorej má Spoločnosť 100% podiel.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2022)					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
a) Dcérske účtovné jednotky					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	427 990	-2 735	285 469
ZLH Plus, a.s.	100	100	3 876 354	191 289	3 876 354
TREVA s.r.o.	100	100	8 780 472	-440 346	8 780 472
Express Group, a.s.	100	100	934 213	954 633	934 213
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 004 568	62 873	2 004 568
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	180 978 849	8 249 690	90 489 425
EBA, s.r.o.	100	100	11 044 987	3 692 595	11 044 987
G&S Rail Investments GmbH, Baar, SUI	100	100	6 886 539	-26 177	6 886 539
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	3 620 695	-613 796	1 068 105
Trade Management, s.r.o.	50	50	-462 226	-470 785	0
KRAFTLER, s.r.o.	100	100	4945	-55	4945
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Spoločné podniky					
VÍTKOVICE GEARWORKS a.s.	50	50	1 704 512	-4 514 513	852 256
Dlhodobý finančný majetok spolu					126 227 333

Na 100 % podiel spoločnosti EBA, s.r.o., Bratislava bolo zriadené v prospech banky záložné právo:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	11 044 987

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Výška vlastného imania k 31. decembru 2021 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2021)					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
a) Dcérske účtovné jednotky					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	440 030	-2 734	293 500
ZLH Plus, a.s.	100	100	3 667 825	344 070	3 667 825
TREVA s.r.o.	100	100	9 214 639	383 204	9 214 639
Express Group, a.s.	100	100	119 536	1 941 861	119 536
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	1 941 694	207 421	1 941 694
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	172 729 159	44 167 493	86 364 580
EBA, s.r.o.	100	100	9 585 991	2 350 520	9 585 991
G&S Rail Investments GmbH, Baar, SUI	100	100	6 567 442	-33 053	6 567 442
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 234 491	-891 212	1 249 175
Trade Management, s.r.o.	50	50	-191 441	-196 441	0
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Spoločné podniky					
VÍTKOVICE GEARWORKS a.s.	50	50	5 737 268	49 499	2 868 634
Dlhodobý finančný majetok spolu					121 873 016

Pozn.:

Precenenie k 31.12.2022

Precenenie obchodných podielov spoločnosti Optifin Invest s.r.o. vychádza z finálnych účtovných závierok dcérskych, spoločných a pridružených podnikov k 31.12.2022, s výnimkou obchodných podielov podnikov G&S Rail Investments Švajčiarsko, ktoré vychádza z ich predbežných účtovných závierok.

Spoločnosť obstarala dňa 11.07.2022 100 % obchodný podiel v spoločnosti KRAFTLER s.r.o.. Obstaranie podielu bolo zapísané do OR dňa 15.07.2022.

VZ spoločnosti Trade Management s.r.o. rozhodlo o zvýšení ZI pripadajúceho na Spoločnosť o 100.000,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 23.06.2022.

Pozn.:

Precenenie k 31.12.2021

Precenenie obchodných podielov spoločnosti Optifin Invest s.r.o. vychádza z finálnych účtovných závierok dcérskych, spoločných a pridružených podnikov k 31.12.2021, s výnimkou obchodných podielov podnikov G&S Rail Investments Švajčiarsko, ktoré vychádza z ich predbežných účtovných závierok.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť obstarala dňa 15.01.2021 50 % obchodný podiel v spoločnosti Trade Management, s.r.o.. Obstaranie podielu bolo zapísané do OR dňa 18.02.2021.

Spoločnosť obstarala dňa 27.05.2021 24,68 % akcií spoločnosti ŽOS Zvolen, ktoré zároveň ďalej predala dňa 9.6.2021 svojej dcérskej spoločnosti.

Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov	1 450 000	0	100 000	0	1 350 000
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti do jedného roka vrátane	0	0	0	0	0
Dlhodobé pôžičky spolu	1 450 000	0	100 000	0	1 350 000

3. Zásoby

Spoločnosť ku dňu 31.12.2022 ani v priebehu roka 2022 netvorila opravnú položku k zásobám.

Spoločnosť ku dňu 31.12.2022 nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo.

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2022 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2022 neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	10 422	0	5 668	0	4 754
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	4 518 666	613 187	0	4 876 323	255 530
Pohľadávky spolu	4 529 088	613 187	5 668	4 876 323	260 284

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	123 092	0	123 092
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	123 092	0	123 092
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	172 351	1 340 771	1 513 122
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 070 453	0	1 070 453
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	2 009	2 009
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	35 000	0	35 000
Sociálne poistenie	4 039	0	4 039
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	6 277 427	686 023	6 963 450
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 559 270	2 028 803	9 588 073

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	200 592	0	200 592
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	200 592	0	200 592
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	492 070	1 303 781	1 795 851
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 029 608	0	1 029 608
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	382	155 980	156 362
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	846 037	0	846 037
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	36 246	0	36 246
Iné pohľadávky	3 177 171	4 946 060	8 123 231
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 581 514	6 405 821	11 987 335

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2022)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	x
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	103 260	3 511 640

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať okrem bankového účtu vedenom v ČSOB v hodnote 309 453,- EUR.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladnica, ceniny	2 050	10 099
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	475 848	3 803 596
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	309 453	309 453
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	787 351	4 123 148

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2022 neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku.

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	18 342	490
Licencie	7 821	0
Ostatné	10 521	490
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	172 819	164 018
Poistenie	12 500	10 659
Nájomné	0	6 014
Propagácia, reklama	120 000	110 000
Licencie	7 442	8 328
Ostatné	32 877	29 017
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 591	2 674
Dotácie	0	0
Ostatné	2 591	2 674
Spolu	193 752	167 182

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav k 1. 1. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2022
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Iné	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	191 486	202 228	191 486	0	202 228
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	120 271	131 013	120 271	0	131 013
Iné	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	120 271	131 013	120 271	0	131 013
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	71 215	71 215	71 215	0	71 215
Iné	0	0	0	0	0
	71 215	71 215	71 215	0	71 215
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	71 215	71 215	71 215	0	71 215

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevymenované dodávky majetku sa nevymenávajú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2021)				
	Stav k 1. 1. 2021 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2021 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Iné	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	186 056	191 486	116 726	69 330	191 486
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	115 341	120 271	46 511	68 830	120 271
Iné	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	115 341	120 271	46 511	68 830	120 271
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	70 715	71 215	70 215	500	71 215
Iné	0	0	0	0	0
	70 715	71 215	70 215	500	71 215
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	70 715	71 215	70 215	500	71 215

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobé záväzky spolu	5 054 251	4 501 399
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	1 601 099
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 054 251	2 900 300
Krátkodobé záväzky spolu	20 429 149	9 696 365
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	14 651 044	9 673 733
Záväzky po lehote splatnosti	5 778 105	22 632

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 5 osobných automobilov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2022			31. 12. 2021		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	58 731	82 557	0	58 631	125 121	0
Finančný náklad	2 212	1 697	0	2 453	2 163	0
Spolu	60 943	84 254	0	61 084	127 284	0

Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu do výšky 140.189,- EUR.

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2022	31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	12 577 996	12 998 520
– zdaniteľné	0	0
	12 577 996	12 998 520
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	2 641 379	2 729 689
Zmena odloženého daňového záväzku	-88 310	-1 177 008
Zaučtovaná ako náklad	-88 310	-1 177 008
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	357 600	364 858
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 960	6 454
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>6 960</i>	<i>6 454</i>
 <i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	 <i>14 597</i>	 <i>13 712</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	349 963	357 600

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021
a	b	c		d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery							
Zmluva o splátkovom úvere č. S01215/2018 Tatra banka	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	0	0	595 000
Zmluva o splátkovom úvere č. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		30.4.2025	1 704 000	1 704 000	2 816 000
					1 704 000	1 704 000	3 411 000
 Krátkodobé bankové úvery							
Zmluva o splátkovom úvere č. S02406/2015 Tatra banka	EUR	vid' časť I bod 1		30.6.2023	695 640	695 640	2 086 941
Zmluva o splátkovom úvere č. S01215/2018 Tatra banka	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	595 000	595 000	340 000
Kreditné platobné karty	EUR	vid' časť I bod 1		20.1.2023	3 244	3 244	3 688
 Zmluva o splátkovom úvere č. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		31.10.2023	1 112 000	1 112 000	1 112 000
					2 405 884	2 405 884	3 542 629
 Spolu					4 109 884	4 109 884	6 953 629

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny v eurách k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021
a	b	c		d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky							
		3M LIBOR +					
RBI Leasing GbmH Aircraft	USD	2,23 % p.a.		30.9.2027	3 827 621	3 588 619	4 551 567
EXPORTNO-IMPORTNÁ							
BANKA SR	EUR	0,9 % p.a.		30.9.2024	1 033 111	1 033 111	0
Dlhodobé pôžičky spolu					X	4 621 730	X
Krátkodobé pôžičky							
		3M LIBOR +					
RBI Leasing GbmH Aircraft	USD	2,23 % p.a.		30.9.2023	722 177	677 083	684 540
EXPORTNO-IMPORTNÁ							
BANKA SR	EUR	0,9 % p.a.		31.12.2023	1 440 000	1 440 000	0
Alexej Beljajev	EUR	5% p.a.		2.6.2023	1 028 630	1 028 630	0
Micha Lazar	EUR	5% p.a.		2.6.2023	1 028 630	1 028 630	0
Kamil Bernáth	EUR	3% p.a.		31.5.2023	70 000	70 000	0
TREVA, s.r.o.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	924	924	7 822
Optifin Energo, a.s.ro.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	13 215	13 215	1 834
ZTS Sabinov a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	248 469	248 469	168 187
EBA s.r.o.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	7 793 220	7 793 220	4 376 402
Express Group a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	799	799	556
TATRAVAGÓNKA, a.s.	EIR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	1 765 733	1 765 733	1 731 261
Premium Fit, s.r.o.	EUR	vid' časť I bod 1		31.12.2023	921	921	1 596
Krátkodobé pôžičky spolu					X	14 067 624	X
Krátkodobé finančné výpomoci							
Krátkodobé finančné výpomoci spolu							
					0	0	0
Spolu					x	18 689 354	x

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	2 446	300
Úroky	2 446	300
Výnosy budúcich období dlhodobé:	1 882	772
Sublicenčné práva	1 882	772
Výnosy budúcich období krátkodobé:	942	257
Sublicenčné práva	942	257
Nájomné	0	0
Spolu	5 270	1 329

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2022	2021
Nájomné a ostatné služby súvisiace s nájomom	936 555	927 386
Poplatky za poradenstvo a vedenie účtovníctva	1 307 792	1 376 792
Sprostredkovanie	0	0
Iné služby	382 267	335 695
Tržby za tovar	0	0
Spolu	2 626 614	2 639 873

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

V roku 2022 spoločnosť neúčtovala o zásobách vlastnej výroby.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2022	2021
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	71 178	285 867
Postúpenie pohľadávok	10 245	151 739
Náhrada prevádzkových škôd	4 896	12 451
Dotácie zo ŠR	34 114	86 849
Iné	21 923	34 828
Finančné výnosy, z toho:	2 952 403	23 205 758
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>514 968</i>	<i>6 115</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	491 014	37
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>2 437 435</i>	<i>23 199 643</i>
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	2 227 994	18 083 861
Výnosové úroky	209 441	115 782
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	5 000 000

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	2 626 614	2 639 873
Tržby za tovar	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	2 437 435	23 199 643
Čistý obrat celkom	5 064 049	25 839 516

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2022	2021
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3 557 568	3 715 631
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>75 000</i>	<i>75 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	75 000	75 000
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>3 482 568</i>	 <i>3 640 631</i>
Školenia	1 727	82 738
Prevádzkovanie lietadla, helikoptéry, letecká preprava	948 328	975 890
Komunikácia (telefóny, dátové služby, IT)	491 953	480 593
Nájomné (vr. služieb súv. s nájomom)	121 078	88 143
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	199 835	380 318
Náklady na inzerciu, reklamu	158 576	29 898
Opravy a udržiavanie	646 847	620 951
Cestovné	48 157	24 655
Reprezentačné	516 173	586 990
Ostatné	349 894	370 455
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 465 864	 558 703
Dary	67 720	0
Postúpené a odpísané pohľadávky	12 141	402 731
Poistenie	106 267	108 053
Neuplatnená DPH	45 313	45 140
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	234 423	2 779
 Finančné náklady, z toho:	 3 717 154	 6 588 238
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>805 877</i>	<i>398 336</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 546	353 970
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>2 911 277</i>	 <i>6 189 902</i>
Predané cenné papiere a podiely	0	5 850 000
Nákladové úroky	421 329	325 986
Bankové poplatky	16 437	13 916
Náklady spojené s likvidáciou finančných investícií	2 473 111	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	-6 287 386		100,00 %	10 753 431		100,00 %
		-1 320 351	21,00 %		2 258 221	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	5 689 425	1 194 779	-19,00 %	8 851 541	1 858 824	17,29 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 358 441	-495 273	7,88 %	-23 679 095	-4 972 610	-46,24 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	2 956 402	620 844	-9,87 %	4 074 123	855 566	7,96 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	5	1	0,00 %	1 662	349	-0,01 %
Spolu	5	1	0,00 %	1 662	349	-0,01 %
Splatná daň z príjmov		1	0,00 %		349	-0,01 %
Odložená daň z príjmov		-88 310	1,40 %		-1 177 008	-10,95 %
Celková daň z príjmov		-88 309	1,40 %		-1 176 659	-10,95 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022	2021
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	2 954 614	3 295 727
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	14 069 594	15 693 941
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**Najatý majetok**

Spoločnosť v 09/2019 uzatvorila Kúpnu zmluvu na splátky s RBI Leasing GmbH., Mooslackengasse 12, 1090 Wien, predmetom, ktorej je Citation XLS+, rok výroby 2016. Dohoda je uzatvorená na 8 rokov s pravidelnými kvartálnymi splátkami. V roku 2020 sa spoločnosť dohodla na konverzii dlžnej čiastky do USD, ktoré sú upravované vzhľadom na fluktuáciu 3M LIBOR + 2,23% p.a. štvrťročne. V roku 2022 sa spoločnosť dohodla na úprave splátok vzhľadom na fluktuáciu 3M LIBOR + 2,49 % p.a. štvrťročne a po 30.6.2023 bude 3M LIBOR nahradený 3M SOFR. Predávajúci je oprávnený zrušiť/ukončiť túto Dohodu v dôsledku opodstatnených dôvodov a to kedykoľvek a s okamžitým účinkom. Kupujúci nemá žiadne právo na postúpenie práv podľa tejto Dohody na tretie strany.

Spoločnosť má od Správy služieb diplomatického zboru, a.s. v nájme obchodné priestory nachádzajúce sa v budove na Panskej ulici 18 v Bratislave (LV č. 939), ktoré dlhodobé rekonštruoval za účelom využívania budovy na ďalší podnájom. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2022. Ročné nájomné predstavuje približne 24 TEUR. Zabezpečenie záväzkov z nájomnej zmluvy je formou depozitu vo výške 13 TEUR (výška polročného nájomného). Zmluvné strany sa dohodli, že nájom dohodnutý touto zmluvou sa končí uplynutím dohodnutej doby nájmu. V zmysle č. VII sa nájomca zaviazal na vlastné náklady zvýšiť štandard predmetu nájmu vykonaním rekonštrukcie predmetu nájmu, kt. min. výška bude 28.800 TSKK, s kolaudáciou do 31.12.2008. V prípade, že v rámci rekonštrukcie predmetu nájmu, nájomca nepreinvestuje min. čiastku, ku ktorej sa touto zmluvou zaviazal, je povinný uhradiť prenajímateľovi rozdiel medzi prijatým záväzkom a skutočne preinvestovanou sumou ako zmluvnú pokutu. Pokuta je splatná v plnej výške, jednorázovo na účet prenajímateľa do 30 dní od platného kolaudačného rozhodnutia. (Suma reálne investovaná do rekonštrukcie je 1.086.982,30 EUR = 32.746.428,77 SK). K 31.12.2022 neboli obchodné priestory prevzaté prenajímateľom.

Spoločnosť si prenajíma od tretích osôb parkovacie miesta a garáže v zmysle uzatvorených zmlúv za nasledovných podmienok:

- 1) Carlton Property,s.r.o.; 3 PM Carlton vyhradené; polročná fakturácia : 01.01.-31.12.22 (12M); cena: 15.000,- €,zmluva na dobu určitú, predlžuje sa na základe písomnej žiadosti o predĺženie;
- 2) Saba Infra Slovakia, s.r.o.; 12 PM Opera nevyhradené, od 1.7.2022 13 PM nevyhradené; fakturácia štvrťročne: 01.01.-31.12.22 (12M); cena: 27.077,- €; zmluva na dobu neurčitú, výpoveď možná - s výpovednou lehotou 1 mesiac;

Spoločnosť uzavrela 29.04.2016 zmluvu o odplatnom užívaní dopravného prostriedku s M.L.I. s.r.o., predmetom ktorej je automobil značky LAND ROVER, EČV BAMLI50. Zmluva je na dobu neurčitú. Odplata vo výške 1915,- EUR/mesiac zahŕňa povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie. Náklady spojené s užívaním automobilu hradí užívateľ.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma administratívne a obchodné priestory tretím osobám (podnájom). Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch.

Na základe zmluvy o odplatnom užívaní dopravného prostriedku Spoločnosť prenajíma automobil značky MERCEDES-AMG. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s dvojmesačnou výpovednou lehotou.

Spoločnosť prenajíma prúdové lietadlo Cessna Citation XLS+ s registračným označením OM – BLS tretím osobám. Cena za prenájom sa vypočíta na základe skutočných odlietanych hodín a odplaty za letovú hodinu.

Spoločnosť prenajíma vrtuľník AGUSTA A109E Power s registračným označením OM – TTV tretím osobám. Cena za prenájom sa vypočíta na základe skutočných odlietanych hodín a odplaty za letovú hodinu.

Spoločnosť prenajíma v zmysle sublicenčných zmlúv spriazneným osobám licencie k software SAP, Lotus Notes, RGU OPTI a databáze ORACLE STANDARD EDITION ONE. Sublicenčné zmluvy sú uzatvorené na dobu 8 rokov pričom niektoré z nich sa prolongovali na dobu neurčitú.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť ako spoludlžník podpísala dňa 30.06.2015 formou notárskej zápisnice Zmluvu o pristúpení k záväzkom spoločnosti Railway Casted Components a.s. voči veriteľovi Exportno-importná banka SR vo výške 12.571 TEUR, vyplývajúcej z Úverovej zmluvy č. 012/2012/ÚZ zo dňa 04.09.2012 v znení Dodatkov 1 až 7 a z Úverovej zmluvy č. 024/2013/ÚZ zo dňa 30.09.2013 v znení Dodatkov 1 až 3. V tejto súvislosti zároveň Spoločnosť podpísala dňa 13.07.2015 s Exportno-importnou bankou SR Zmluvu o splátkach, na základe ktorej boli rozvrhnuté pravidelné splátky dlžnej sumy s konečnou splatnosťou do 31.12.2021. Dňa 20.12.2018 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 1 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 28.02.2023. Dňa 20.12.2018 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 2 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 31.05.2023. Dňa 26.06.2020 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 3 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 31.08.2023. Dňa 30.03.2021 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 4 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 29.02.2024. Dňa 27.06.2022 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 5 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 30.09.2024. Zostatok dlžnej sumy k 31.12.2022 je 2.473 TEUR.

Na základe Úverovej zmluvy č. 1415/14/21 zo dňa 05.12.2014, bol Spoločnosti poskytnutý splátkový úver do výšky 10.600 TEUR od OTP Banka Slovensko, a. s., na krytie investičných potrieb v súvislosti s rekonštrukciou historickej budovy v kat. území Bratislava Staré Mesto. S účinnosťou od 1.10.2021 sa ČSOB, a. s. stala právnym nástupcom OTP Banka Slovensko, a.s. Aktuálna výška čerpania úveru k 31.12.2022 je 2.816 TEUR a konečná splatnosť úveru 30.04.2025. Spoločnosť ručí za úver záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve Spoločnosti LV č. 8275, záložným právom na všetky súčasné a budúce pohľadávky Spoločnosti z nájmu nehnuteľnosti na Ventúrskej ulici č. 274, záložným právom k pohľadávke na výplatu vkladu zo všetkých súčasných a budúcich účtov Spoločnosti zriadených v OTP Banka Slovensko, a.s., notárskou zápisnicou spísanou v zmysle § 41 Exekučného poriadku.

Na základe Zmluvy o splátkovom úvere č. S02406/2015 zo dňa 22.12.2015, bol spoločnosti poskytnutý splátkový úver vo výške 10.000 TEUR od Tatra banka, a.s., na kúpu 50 % obchodného podielu v spoločnosti EBA, s.r.o. so sídlom Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, IČO: 31 376 134, čím sa spoločnosť stala 100 % vlastníkom uvedenej spoločnosti. Aktuálna výška čerpania úveru k 31.12.2022 je 696 TEUR a konečná splatnosť úveru 30.06.2023. Spoločnosť ručí za úver záložným právom k pohľadávkam EBA s.r.o. a záložným právom na obchodný podiel EBA s.r.o.

Dňa 2.2.2012 bola uzatvorená Rámcová zmluva o vkladoch (ďalej len „Zmluva“) medzi Tatra bankou a.s. (ďalej len „Banka“) a Spoločnosťou ako ručiteľom. Predmetom Zmluvy je dohoda zmluvných strán o zriaďovaní vkladov za účelom zabezpečenia celkovej pohľadávky Banky postúpením pohľadávok z vkladov na Banku. Banka uzatvorila s klientom – EBA, s.r.o. so sídlom Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, Rámcovú zmluvu o vystavovaní bankových záruk č. 335979 v znení jej neskorších dodatkov, na základe ktorej je Klient oprávnený žiadať Banku o vystavovanie jednotlivých záruk až do výšky 3.000 TEUR. Spoločnosť ako ručiteľ touto Zmluvou vyhlasuje, že zaplatí Banke celkovú pohľadávku za klienta, ak celkovú pohľadávku klienta nezaplatí klient v zmysle Rámcovej zmluvy. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2022 je 152 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 14.9.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ZLH Plus, a.s. (dlžník), v prospech PROMET SLOVAKIA, s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo všetkých kúpnych zmlúv, rámcových zmlúv o uložení tovaru a následnej kúpe tovaru a iných zmlúv uzatvorených ku dňu podpisu Ručiteľského vyhlásenia v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to až do výšky 2.000 TEUR. Toto Ručiteľské vyhlásenie sa vzťahuje len na záväzky dlžníka voči veriteľovi vzniknuté do 31.12.2024. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 1.932 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 25.11.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ZLH Plus, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. S01578/2020, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 2.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je posledný deň výpovednej lehoty, pričom výpovedná lehota je tri mesiace a začne plynúť prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom bola dlžníkovi doručená výpoveď. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2022 je 1.899 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 30.11.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny č. 2018/1 uzatvorenej dňa 29.11.2018 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to do maximálnej výšky istiny 1.750 TEUR. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv, maximálne však do 28.02.2023. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 1.750 TEUR.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.11.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia výhradne istiny pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu uzatvorenej na obdobie dodávky od 1.1.2023 do 31.12.2023 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.11.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia výhradne istiny pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny uzatvorenej na obdobie dodávky od 1.1.2023 do 31.12.2023 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 26.2.2020 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi Optifin Energo, s.r.o. za Zmluvu o účelovom úvere č. 0728/19/45161 zo dňa 26.2.2020, na základe ktorej veriteľ poskytol finančné prostriedky do výšky 2.275 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 20.09.2027. Výška záväzku k 31.12.2022 je 1.526 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 17.5.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi Optifin Energo, s.r.o. za Zmluvu o KTK úvere č. 0504/22/45161 zo dňa 16.5.2020, na základe ktorej veriteľ poskytol finančné prostriedky do výšky 1.000 TEUR. Konečný deň splatnosti KTK úveru je 28.11.2024. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.

Spoločnosť ako avalista avalovala dňa 19.02.2018 bianko zmenku v prospech spoločnosti VÚB Leasing, a.s. a zároveň podpísala dohodu o vyplňovanom práve k blankozmenke za účelom zabezpečenia záväzkov spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. podľa leasingovej zmluvy č. LZC/17/11037, ktorej predmetom je finančný leasing hnuteľných vecí. Ručenie trvá do 6/2025, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 260 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 51/RL/2020 zo dňa 21.9.2020 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o financovaní č. 49/ZF/2020 zo dňa 21.9.2020 do maximálnej sumy istiny 1.400 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 30.09.2023. Výška záväzku k 31.12.2022 je 1.213 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 14/RL/2021 zo dňa 30.4.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o financovaní č. 19/ZF/2021 zo dňa 30.4.2021 do maximálnej sumy istiny 542 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 31.12.2026. Výška záväzku k 31.12.2022 je 409 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 718/2022/RL zo dňa 1.6.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o vystavení záruky č. 44/2022/BZ zo dňa 27.05.2022 do maximálnej sumy istiny 367 TEUR. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2022 je 367 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 11/RL/2020 zo dňa 13.3.2020 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi TREVA s.r.o. za Zmluvu o financovaní č. 14/ZF/2020 zo dňa 13.3.2020 a za Zmluvu o financovaní č. 15/ZF/2020 zo dňa 13.3.2020, na základe ktorých poskytol veriteľ financovanie do sumy 4.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru č. 14/ZF/2020 je 30.9.2023 a výška záväzku k 31.12.2022 je 1.649 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru č. 15/ZF/2020 je 13.3.2025 a výška záväzku k 31.12.2022 je 903 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 22/RL/2021 zo dňa 03.05.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi TREVA s.r.o. za Zmluvu o financovaní č. 25/ZF/2021 zo dňa 03.05.2021 na základe ktorej poskytol veriteľ termínovaný úver vo výške 411 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru 31.12.2026 a výška záväzku k 31.12.2022 je 334 TEUR.

Vyhlásenie spoločnosti Optifin Invest s.r.o. ako 100% akcionára spoločnosti Express Group a.s. (predtým Express Slovakia „Medzinárodná preprava a.s.“) zo dňa 16.06.2014 poskytnuté pre Tatra banka a.s., ktorým Spoločnosť vyhlasuje, že počnúc rokom 2014 nebude požadovať vyplatenie podielov na zisku spoločnosti Express Group a.s., ani vyžadovať od nej zaplatenie akýchkoľvek poplatkov s výnimkou účtovných operácií, ktoré nebudú mať negatívny hotovostný vplyv na spoločnosť Express Group a.s..

Na základe Ručiteľských listín č. ZIN/17/05387, ZIN/17/05384, ZIN/17/05385, ZIN/17/05386 zo dňa 20.07.2017 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s., v prospech ČSOB Leasing, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingových zmlúv č. LZF/17/80457, LZF/17/80454, LZF/17/80455 a LZF/17/80456, predmetom ktorých je prenájom 40 ks železničných vagónov Uacns 128 m3 do

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

najvyššej hodnoty istiny 5.333 TEUR vrátane DPH. Ručenie trvá do 10/2024, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 1.053 TEUR.

Na základe Ručiteľskej listiny č. 9/RL/2019 zo dňa 20.02.2019 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Všeobecná úverová banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o úvere č. 11/ZU/2012 zo dňa 21.6.2012 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to do maximálnej výšky istiny 11.500 TEUR. Konečný deň splatnosti úverového rámca je 30.09.2022. Aktuálna výška ručenia k 31.12.22 je 8.146 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 16.4.2019 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk č. 324026, na základe ktorej je veriteľ oprávnený vystaviť bankové záruky až do výšky Maximálnej záručnej sumy 466 TEUR. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2022 je 208 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 12.07.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s., v prospech Tatra-Leasing, s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingových zmlúv č. LZC/21/20353, LZC/21/20354, LZC/21/20355, predmetom ktorých je prenájom 3 ks návesov Schwrmuller Power Line Cil RH 125. Ručenie trvá do 10/2025, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 67 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 25.04.2021 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s., v prospech SLOVNAFT, a.s (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o predaji motorových palív a iných tovarov a služieb prostredníctvom palivových MOL Group GOLD kariet spoločnosti SLOVNAFT, a.s. (ďalej „Zmluva“) , do najvyššej hodnoty 1 mil. EUR a nevzťahuje sa na zabezpečenie záväzkov veriteľa zo zmluvných pokút a náhrady škôd. Ručenie trvá do ukončenia Zmluvy, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 102 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 04.8.2022 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. 2080/2004 v cudzej, na základe ktorej veriteľ môže poskytnúť dlžníkovi prostriedky až do výšky 850 TEUR. Konečný deň splatnosti úverového rámca je 31.08.2023. Výška záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 63.984,- EUR (v roku 2021: 63.984,- EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami :

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2022	2021
a) transakcie s dcérskymi podnikmi:		
Tržby z predaja výrobkov a služieb	2 425 469	2 446 599
Tržby za predaj dlhodobého majetku	93 592	213 658
Tržby za predaj CP a podielov	0	5 000 000
Nákup služieb	54 664	41 294
Výnosové úroky	58 188	29 608
Výnosy z prijatých dividend	2 227 994	18 083 861
Spotreba materiálu a energie	76 065	77 029
Nákladové úroky	232 453	168 973
b) transakcie so spoločnými podnikmi:		
Výnosové úroky	3 489	4 500
c) transakcie s ostatnými spriaznenými podnikmi:		
Tržby z predaja výrobkov a služieb	72 994	56 142
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	151 739
Výnosové úroky	146 804	80 681
Spotreba materiálu a energie	0	302
Nákup služieb	459 305	392 370
Nákladové úroky	32	33
Odpustenie dlhu	49	235 243
d) transakcie so spoločníkmi:		
Nákladové úroky	57 260	0
Výnos z postúpených pohľadávok	10 245	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pohľadávky z obchodného styku	1 477 265	1 799 568
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 070 453	1 029 608
Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu	35 000	846 037
Pohľadávky v rámci podielovej účasti	2 009	156 362
Iné pohľadávky	6 693 100	3 584 845
Spolu aktíva	9 277 827	7 416 420
Závazky z obchodného styku	106 245	54 866
Závazky voči spoločníkom a združeniu	2 105 179	32 075
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	9 822 360	6 286 062
Iné záväzky	5 649 685	5 677 082
Spolu pasíva	17 683 469	12 050 085

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2022 nastali tieto udalosti :

- Spoločnosť dňa 31.1.2023 predala vrtuľník Agusta OM-TTV v predajnej cene 1.400 TEUR a zároveň ho vyradila zo svojho majetku v zostatkovej cene 1.102 TEUR.
- Spoločnosť v období od konca účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky poskytlo spriazneným osobám okrem systému Cash pooling pôžičky v sume 1.277 TEUR a prijalo pôžičky v sume 206 TEUR.
- Na základe Dohody o ručení zo dňa 23.5.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka KRAFTLER s.r.o.. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. S00173/2023 s konečnou splatnosťou 30.04.2024 a Zmluvy o splátkovom úvere č. S00174/2023 s konečnou splatnosťou 31.12.2028, na základe ktorých veriteľ poskytne prostriedky až do výšky 1.000 TEUR.
- Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Účtovná jednotka nemá žiadnu významnú priamu spojitosť voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Konflikt na Ukrajine v čase zostavovania tejto účtovnej závierky nemá priamy dopad na ekonomickú situáciu podniku. Pretože prebiehajúci konflikt sa neustále vyvíja, v tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť, či v budúcnosti ovplyvní ekonomiku podniku.
- Konflikt na Ukrajine môže mať za následok, že predpoklady a odhady, ktoré boli použité pri zostavení účtovnej závierky si môžu vyžadovať revízie. Tieto môžu mať za následok úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom finančnom roku, avšak v tejto fáze manažment neočakáva významný negatívny dopad.
- Dlhodobý vplyv môže ovplyvniť objemy obchodných transakcií, peňažné toky a ziskovosť spoločnosti. Spoločnosť však ku dňu zostavenia účtovnej závierky naďalej plní svoje záväzky a predpokladá, že bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2022)				
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	43 675 990	0	0	0	43 675 990
Základné imanie	43 675 990	0			43 675 990
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	400 000	0	0	596 505	996 505
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	400 000	0	0	596 505	996 505
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	69 824 530	6 989 018	2 892 541	0	73 921 007
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	66 677 746	6 989 018	2 892 541	0	70 774 223
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	3 146 784	0	0	0	3 146 784
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	6 490 597	0	1 493 636	11 333 585	16 330 546
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 782 477	0	1 493 636	9 041 705	16 330 546
Neuhradená strata minulých rokov	-2 291 880	0	0	2 291 880	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	11 930 090	-6 199 076	0	-11 930 090	-6 199 076
Spolu	132 321 207	789 942	4 386 177	0	128 724 972

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín je vykázané precenenie podielov, ktoré spoločnosť eviduje vo svojom vlastníctve ku dňu účtovnej závierky ocenené metódou vlastného imania.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2021)				
	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	43 675 990	0	0	0	43 675 990
Základné imanie	43 675 990	0			43 675 990
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	400 000	0	0	0	400 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	400 000	0	0	0	400 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	63 153 588	7 583 618	912 676	0	69 824 530
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	60 006 804	7 583 618	912 676	0	66 677 746
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	3 146 784	0	0	0	3 146 784
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	16 782 477	0	8 000 000	-2 291 880	6 490 597
Nerozdelený zisk minulých rokov	16 782 477	0	8 000 000	0	8 782 477
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-2 291 880	-2 291 880
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 291 880	11 930 090	0	2 291 880	11 930 090
Spolu	121 720 175	19 513 708	8 912 676	0	132 321 207

Účtovný zisk za rok 2021 bola vysporiadaný takto:

Názov položky	2021
Účtovný zisk	11 930 090

Použitie účtovného zisku	2022
Tvorba zákonného rezervného fondu	596 505
Tvorba štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	2 291 880
Prevod na účet nerozdeleného zisku	9 041 705
Iné	0
Spolu	11 930 090

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O vysporiadaní výsledku hospodárenia - straty za účtovné obdobie 2022 vo výške -6.199.076,- EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Započítanie so ziskom minulých období 6.199.076,- EUR

Q. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2022 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 737 243	156 207	0	0	0	0	2 893 450
Prírastky	0	18 098	0	0	0	0	0	18 098
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	2 911 548
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 201 410	156 207	0	0	0	0	2 357 617
Prírastky	0	112 761	0	0	0	0	0	112 761
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	2 470 378
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	535 833	0	0	0	0	0	535 833
Stav na konci účtovného obdobia	0	441 170	0	0	0	0	0	441 170

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 259 241	156 207	0	0	427 733	0	2 843 181
Prírastky	0	58 588	0	0	0	0	0	58 588
Úbytky	0	8 319	0	0	0	0	0	8 319
Presuny	0	427 733	0	0	0	-427 733	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 737 243	156 207	0	0	0	0	2 893 450
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 090 399	156 207	0	0	0	0	2 246 606
Prírastky	0	119 330	0	0	0	0	0	119 330
Úbytky	0	8 319	0	0	0	0	0	8 319
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 201 410	156 207	0	0	0	0	2 357 617
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	168 842	0	0	0	427 733	0	596 575
Stav na konci účtovného obdobia	0	535 833	0	0	0	0	0	535 833

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 066 459	17 108 602	11 824 798	0	0	102 298	163 399	0	31 265 556
Prírastky	0	19 749	84 770	0	0	0	72 542	0	177 061
Úbytky	0	0	393 806	0	0	0	0	0	393 806
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	31 048 811
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 502 404	3 871 917	0	0	0	0	0	7 374 321
Prírastky	0	511 414	874 443	0	0	0	0	0	1 385 857
Úbytky	0	0	393 806	0	0	0	0	0	393 806
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	8 366 372
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 066 459	13 606 198	7 952 881	0	0	102 298	163 399	0	23 891 235
Stav na konci účtovného obdobia	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	22 682 439

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 066 459	17 108 602	21 698 684	0	0	102 298	163 399	0	41 139 442
Prírastky	0	0	345 939	0	0	0	0	0	345 939
Úbytky	0	0	10 219 825	0	0	0	0	0	10 219 825
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	2 066 459	17 108 602	11 824 798	0	0	102 298	163 399	0	31 265 556
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 991 073	6 611 938	0	0	0	0	0	9 603 011
Prírastky	0	511 331	7 479 804	0	0	0	0	0	7 991 135
Úbytky	0	0	10 219 825	0	0	0	0	0	10 219 825
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 502 404	3 871 917	0	0	0	0	0	7 374 321
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	5 045 145	0	0	0	0	0	5 045 145
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	5 045 145	0	0	0	0	0	5 045 145
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 066 459	14 117 529	10 041 601	0	0	102 298	163 399	0	26 491 286
Stav na konci účtovného obdobia	2 066 459	13 606 198	7 952 881	0	0	102 298	163 399	0	23 891 235

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2022

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové cenné papiere a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľ	Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	30 000	0	123 353 016
Prírastky	7 096 858	150 000	0	0	0	0	0	0	7 246 858
Úbytky	726 163	2 166 378	0	100 000	0		0	0	2 992 541
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	30 000	0	127 607 333
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	0	0	123 323 016
Stav na konci účtovného obdobia	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	0	0	127 577 333

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2021

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové cenné papiere a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľ v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľ	Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	112 526 183	2 675 890	0	0	0	0	30 000	0	115 232 073
Prírastky	7 390 875	192 744	0	1 450 000	0	0	5 850 000	0	14 883 619
Úbytky	912 676	0	0	0	0		5 850 000	0	6 762 676
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	30 000	0	123 353 016
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	112 526 183	2 675 890	0	0	0	0	0	0	115 202 073
Stav na konci účtovného obdobia	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	0	0	123 323 016

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

**Prehľad peňažných tokov s použitím
nepriamej metódy za Optifin Invest s.r.o.
(CASH FLOW STATEMENTS) rok 2022**

v €

Ozn.	Názov položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	minulé
A	Peňažné toky z hospodárskych činností	x	x	x
Z/S	Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie		-6 287 385	10 753 431
A.1.	Nepeňažné operácie A.1.1. až A.1.13.		-4 902 169	-14 743 193
A.1.1.	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku		1 484 752	1 615 613
A.1.2.	Zost. cena dlhodob. majetku účtovaná pri vyradení do nákladov		0	0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku		0	0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv		0	0
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek		-4 268 803	-4 297 901
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-24 776	-33 140
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		-2 227 994	-18 083 861
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov		421 329	325 986
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		-209 441	-115 782
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		-1	-10
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		2 491	25
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou toho, ktorý sa považuje za peňažné ekvivalenty		-79 726	5 845 877
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, vplývajúce na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať osobitne v iných častiach		0	0
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s výnimkou položiek, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		7 456 450	-1 284 462
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		3 707 485	-990 957
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		3 781 719	-293 338
A.2.3.	Zmena stavu zásob		-32 754	-167
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou toho, ktorý je súčasťou peň.prostriedkov a peň. ekvivalentov		0	0
A*	Peňažný tok vytvorený v prevádzkových činnostiach, s výnimkou príjmov a výdavkov, kt. sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu (súčet Z/S + A.1. + A.2.)		-3 733 104	-5 274 224
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		0	30
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (665)		0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností		0	0
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)		-3 733 104	-5 274 194

A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (vrátane výdavkov na úhradu dodatočných vyrubení a príjmu z vrátení preplatku), s výnimkou tých, kt. sa špecificky začlenia do investičných alebo finančných činností		-1	-349
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti		0	0
A***	Čistý peňažný tok z prevádzkových činností (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)		-3 733 105	-5 274 543
B.	Peňažné toky z investičných činností (IČ)	x	x	x
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		-23 692	-52 993
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-141 588	-238 504
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (-)		-7 840	-4 997
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		0	88
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		263 570	1 285 317
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenn. papierov a podielov v iných účt. jed., s výnimkou cenn. papierov, ktoré sa považujú za peň. ekvivalenty a cenn. papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)		0	5 000 000
B.7.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		0	-3 497 000
B.8.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (+)		0	367
B.9.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		-2 961 450	-45 000
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (+)		0	0
B.11.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		26 552	4
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		2 227 994	16 583 861
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto výdavky považujú za finančnú činnosť (-)		0	0
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou prípadov, keď sú určené na predaj alebo obchodovanie s nimi alebo ak sa tieto príjmy považujú za finančnú činnosť (+)		0	0
B.15.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ich možné začleniť do investič. činností (-)		0	0
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		0	0
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		4 896	1 559
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)		-611 558	19 032 702
C.	Peňažné toky z finančných činností (FČ)	x	x	x
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania (súčet C.1.1. až C.1.8.)		0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (z D 353)		0	0

C.1.2.	Príjmy z rôznych ďalších vkladov do vlastného imania majiteľmi účtovnej jednotky	0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary a dotácie do vlastného imania (z D 413)	0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (D 354)	0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (z MD 365, 379)	0	0
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vlastného imania	0	0
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (vyrovnanie podiely spoločníkov, členov a iné úhrady zo zníženia vlastného imania) (z MD 365)	0	0
C.1.8.	Výdavky z rôznych ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	0	0
C.2.	Peňažné toky v oblasti dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančných činností (súčet C.2.1. až C.2.9.)	1 310 083	-3 360 855
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov	0	0
C.2.2.	Výdavky na splácanie záväzkov z emitovaných dlhových cenných papierov	0	0
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účt. jednotke poskytla fin. inštitúcia, s výnimkou úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti	0	0
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré poskytla fin. inštitúcia, s výnim. úverov na zabezpečenie hlavnej zárob. činnosti	-2 843 301	-2 410 481
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	30 202 005	17 663 880
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-25 995 171	-18 568 976
C.2.7.	Výdavky nájomcu na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-53 450	-45 278
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlh. a krát. záväzkov vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne	0	0
C.2.9.	Výdavky na splác. ost. dlh. a krát. záväz. vyplývajúcich z fin.činn.účt.jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne	0	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky okrem tých, ktoré sa začlenia do hosp. činností	-298 283	-279 483
C.4.	Výdavky na vyplat. dividendy a iné podiely na zisku, okrem začl. v hosp.činn.	0	-8 000 000
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj al. obchodovanie s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť	0	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, okrem určených na predaj alebo obchod. s nimi, alebo ak sa považujú za invest. činnosť	0	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov, ak je ju možné začleniť do finančných činností	0	0
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	0
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa k FČ	0	0
C***	Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet C.1. až C.9.)	1 011 800	-11 640 338
D.	Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A*** + B*** + C***)	-3 332 863	2 117 821
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	4 119 460	2 001 654
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účt. obd. pred zohľad. kurz.rozd. ku dňu úč.závierky	786 597	4 119 475
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky	-2 490	-15

H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalent. na konci účt. obd., upravený o kurz.rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zost. úč. závierka		784 107	4 119 460
----	--	--	---------	-----------

This is a translation of the original Slovak Auditor's Report. For a full understanding of the information stated in the Auditor's Report, the Report should be read in conjunction with the full set of financial statements prepared in Slovak.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

***To the Shareholders and Supervisory Board of Directors of company
Optifin Invest s.r.o. Bratislava***

REPORT ON THE FINANCIAL STATEMENTS

Opinion

We have audited the financial statements of Optifin Invest s.r.o., which comprise the balance sheet as at 31 December 2022, and the income statement for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2022, and its financial performance for the year then ended in accordance with the Act on Accounting No. 431/2002 Coll. as amended (the "Act on Accounting").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the provisions of Act No. 423/2015 Coll. on Statutory Audit and on Amendment to and Supplementation of Act No. 431/2002 Coll. on Accounting, as amended (hereinafter the "Act on Statutory Audit") related to ethical requirements, including the Code of Ethics for Auditors that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management

Management is responsible for the preparation of the financial statements to give a true and fair view in accordance with the Act on Accounting, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.*
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.*
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.*
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.*
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.*

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

REPORT ON OTHER LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS

Report on Information Disclosed in the Annual Report

The statutory body is responsible for information disclosed in the annual report prepared under the requirements of the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements stated above does not apply to other information in the annual report.

In connection with the audit of financial statements, our responsibility is to gain an understanding of the information disclosed in the annual report and consider whether such information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit of the financial statements, or otherwise appears to be materially misstated.

As at the issuance date of the auditor's report on the audit of financial statements, the annual report was not available to us.

When we obtain the annual report, we will evaluate whether the Company's annual report includes information whose disclosure is required under the Act on Accounting, and based on procedures performed during the audit of the financial statements, we will express an opinion on whether:

- *Information disclosed in the annual report prepared for 2022 is consistent with the financial statements for the relevant year; and*
- *The annual report includes information pursuant to the Act on Accounting.*

Furthermore, we will disclose whether material misstatements were identified in the annual report based on our understanding of the Company and its position, obtained in the audit of the financial statements.

Bratislava, June 30, 2023

*Ing. Milan Cisár
Licence SKAU 504*

*AZ AUDITING, s.r.o.
Bajkalská 5
831 04 Bratislava
Licence UDVA 401
Company Register Part 115955/B*

ÚČ POD

FINANCIAL STATEMENTS

of entrepreneurs maintaining accounts under the system of double entry bookkeeping

as of 31 Dec 2022

Tax identification number

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Financial statements

☒ - ordinary
☐ - extraordinary
☐ - interim

Accounting entity

☐ - small
☒ - large

For the period

	Month	Year
from	0 1	2 0 2 2
to	1 2	2 0 2 2

Identification number (IČO)

3 5 7 3 5 4 5 7

SK NACE

7 0 · 2 2 · 0

(check ☒)

Preceding

	Month	Year
from	0 1	2 0 2 1
to	1 2	2 0 2 1

Attached parts of the financial statements

☒ Balance Sheet
(Úč POD 1-01)
(in whole euros)

☒ Income Statement
(Úč POD 2-01)
(in whole euros)

☒ Notes to the Financial Statements (Úč
POD 3-01)
(In whole euros or eurocents)

Legal name (designation) of the accounting entity

O p t i f i n i n v e s t s. r. o.

Registered office of the accounting entity, street and number

R u s o v s k á c e s t a l

Zip code

8 5 1 0 1

Municipality

B r a t i s l a v a

Designation of the Commercial Register and company registration number

D i s t r i c t C o u r t B r a t i s l a v a
S e c t i o n s. r. o., f i l e 1 6 2 5 2 B

Telephone

0 2 / 2 0 6 3 4 4 4 3

Fax

Email

Prepared on:

31st May 2023

Approved on:

Signature of the accounting entity's statutory body or a member of
the accounting entity's statutory body or the signature of a sole
trader who is the accounting entity:

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period			Preceding accounting period
			1		2	3
			Gross - Part 1	Correction-Part 2	Net	Net
	TOTAL ASSETS line 02 + line 33 + line 74	01	172 294 167	11 127 034	161 167 133	159 700 706
A.	Non-current assets line 03 + line 11 + line 21	02	161 567 692	10 866 750	150 700 942	147 750 084
A.I.	Non-current intangible assets - total (lines 04 to 10)	03	2 911 548	2 470 378	441 170	535 833
A.I.1.	Capitalized development costs (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
2.	Software (013)-/073, 091A/	05	2 755 341	2 314 171	441 170	535 833
3.	Valuable rights (014)-/074, 091A/	06	156 207	156 207	0	0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0	0	0	0
5.	Other non-current intangible assets (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	0	0
6.	Acquisition of non-current intangible assets (041) - /093/	09	0	0	0	0
7.	Advance payments made for non-current intangible assets (051) - /095A/	10	0	0	0	0
A.II.	Property, plant and equipment - total (lines 12 to 20)	11	31 048 811	8 366 372	22 682 439	23 891 235
A.II.1.	Land (031) - /092A/	12	2 066 459	0	2 066 459	2 066 459
2.	Structures (021) - /081, 092A/	13	17 128 351	4 013 818	13 114 533	13 606 198
3.	Individual movable assets and sets of movable assets (022) - /082, 092A/	14	11 515 762	4 352 554	7 163 208	7 952 881
4.	Perennial crops (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
5.	Livestock (026) - /086, 092A/	16	0	0	0	0
6.	Other property, plant and equipment (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	102 298	0	102 298	102 298
7.	Acquisition of property, plant and equipment (042) - /094/	18	235 941	0	235 941	163 399
8.	Advance payments made for property, plant and equipment (052) - /095A/	19	0	0	0	0
9.	Value adjustment to acquired assets (+/- 097) +/- 098	20	0	0	0	0
A.III.	Non-current financial assets - total (lines 22 to 32)	21	127 607 333	30 000	127 577 333	123 323 016
A.III.1.	Shares and ownership interests in affiliated accounting entities (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	125 375 077	0	125 375 077	119 004 382
2.	Shares and ownership interests with participating interest, except for affiliated accounting entities (062A) - /096A/	23	852 256	0	852 256	2 868 634
3.	Other available-for-sale securities and ownership interests (063A) - /096A/	24	0	0	0	0
4.	Loans to affiliated accounting entities (066A) - /096A/	25	1 350 000	0	1 350 000	1 450 000
5.	Loans within participating interest, except for affiliated accounting entities (066A) - /096A/	26	0	0	0	0
6.	Other loans (067A) - /096A/	27	0	0	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period	
			1	2	3	
			Gross - Part 1	Correction-Part 2	Net	Net
7.	Debt securities and other non-current financial assets (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0	0	0	0
8.	Loans and other non-current financial assets with remaining maturity of up to one year (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	0	0	0	0
9.	Bank accounts with notice period exceeding one year (22XA)	30	0	0	0	0
10.	Acquisition of non-current financial assets(043) - /096A/	31	30 000	30 000	0	0
11.	Advance payments made for non-current financial assets (053) - /095A/	32	0	0	0	0
B.	Current assets line 34 + line 41 + line 53 + line 66 + line 71	33	10 532 723	260 284	10 272 439	11 783 440
B.I.	Inventory - total (lines 35 to 40)	34	34 207	0	34 207	1 453
B.I.1.	Raw material (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 519	0	1 519	1 449
2.	Work in progress and semi-finished products (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	0	0	0	0
3.	Finished goods (123) - /194/	37	0	0	0	0
4.	Animals (124) - /195/	38	0	0	0	0
5.	Merchandise (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	32 688	0	32 688	4
6.	Advance payments made for inventory (314A) - /391A/	40	0	0	0	0
B.II.	Non-current receivables - total (line 42 + lines 46 to 52)	41	123 092	4 754	118 338	190 170
B.II.1.	Trade receivables - total (lines 43 to 45)	42	123 092	4 754	118 338	190 170
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0	0	0	0
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A,31XA) - /391A/	44	0	0	0	0
April 2018	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A,31XA) - /391A/	45	123 092	4 754	118 338	190 170
2.	Net value of contract (316A)	46	0	0	0	0
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	47	0	0	0	0
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	48	0	0	0	0
5.	Receivables from participants, members, and association (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0	0	0	0
6.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	50	0	0	0	0
7.	Other receivables (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0	0	0	0
8.	Deferred tax asset (481A)	52	0	0	0	0

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Designation a	ASSETS b	Line No. c	Current accounting period		Preceding accounting period	
			1	2	3	
			Gross - Part 1	Correction-Part 2	Net	Net
B.III.	Current receivables - total (line 54 + lines 58 to 65)	53	9 588 073	255 530	9 332 543	7 468 669
B.III.1.	Trade receivables - total (lines 55 to 57)	54	1 513 122	0	1 513 122	1 795 851
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 370 643	0	1 370 643	1 612 093
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0	0	0	0
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	142 479	0	142 479	183 758
2.	Net value of contract (316A)	58	0	0	0	0
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	59	1 070 453	0	1 070 453	1 029 608
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	60	2 009	0	2 009	156 362
5.	Receivables from participants, members, and association (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	35 000	0	35 000	846 037
6.	Social security (336A) - /391A/	62	4 039	0	4 039	0
7.	Tax assets and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	0	0	0	36 246
8.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Other receivables (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	6 963 450	255 530	6 707 920	3 604 565
B.IV.	Current financial assets - total (lines 67 to 70)	66	0	0	0	0
B.IV.1.	Current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0	0	0	0
2.	Current financial assets, not including current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0	0	0	0
3.	Own shares and own ownership interests (252)	69	0	0	0	0
4.	Acquisition of current financial assets (259, 314A) - /291A/	70	0	0	0	0
B.V.	Financial accounts line 72 + line 73	71	787 351	0	787 351	4 123 148
B.V.1.	Cash (211, 213, 21X)	72	2 050	0	2 050	10 099
2.	Bank accounts (221A, 22X, +/- 261)	73	785 301	0	785 301	4 113 049
C.	Accruals/deferrals - total (lines 75 to 78)	74	193 752	0	193 752	167 182
C.1.	Prepaid expenses - long-term (381A, 382A)	75	18 342	0	18 342	490
2.	Prepaid expenses - short-term (381A, 382A)	76	172 819	0	172 819	164 018
3.	Accrued income - long-term (385A)	77	0	0	0	0
4.	Accrued income - short-term (385A)	78	2 591	0	2 591	2 674

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Súvaha Úč POD 1-01	
Designation a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5	
	TOTAL EQUITY AND LIABILITIES line 80 + line 101 + line 141	79	161 167 133	159 700 706	
A.	Equity line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 100	80	128 724 972	132 321 207	
A.I.	Share capital - total (lines 82 to 84)	81	43 675 990	43 675 990	
A.I.1.	Share capital (411 or +/- 491)	82	43 675 990	43 675 990	
2.	Change in share capital +/- 419	83	0	0	
3.	Unpaid share capital (-/353)	84	0	0	
A.II.	Share premium (412)	85	0	0	
A.III.	Other capital funds (413)	86			
A.IV.	Legal reserve funds line 88 + line 89	87	996 505	400 000	
A.IV.1.	Legal reserve fund and non-distributable fund (417A, 418, 421A, 422)	88	996 505	400 000	
2.	Reserve fund for own shares and own ownership interests (417A, 421A)	89	0	0	
A.V.	Other funds created from profit line 91 + line 92	90	0	0	
A.V.1.	Statutory funds (423, 42X)	91	0	0	
2.	Other funds (427, 42X)	92	0	0	
A.VI.	Differences from revaluation - total (lines 94 to 96)	93	73 921 007	69 824 530	
A.VI.1.	Differences from revaluation of assets and liabilities (+/- 414)	94	70 774 223	66 677 746	
2.	Investment revaluation reserves (+/- 415)	95	3 146 784	3 146 784	
3.	Differences from revaluation in the event of a merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger (+/- 416)	96	0	0	
A.VII.	Net profit/loss of previous years line 98 + line 99	97	16 330 546	6 490 597	
A.VII.1.	Retained earnings from previous years (428)	98	16 330 546	8 782 477	
2.	Accumulated losses from previous years (-/429)	99	0	-2 291 880	
A.VIII.	Net profit/loss for the accounting period after tax +/- line 01 - (line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 101 + line 141)	100	-6 199 076	11 930 090	
B.	Liabilities line 102 + line 118 + line 121 + line 122 + line 136 + line 139 + line 140	101	32 436 891	27 378 170	
B.I.	Non-current liabilities - total (line 103 + lines 107 to 117)	102	7 695 630	7 231 088	
B.I.1.	Non-current trade liabilities - total (lines 104 to 106)	103	3 588 619	4 018 689	
1.a.	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	104	0	0	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Súvaha Úč POD 1-01	
Designation a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5	
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	105	0	0	
1.c.	Other trade liabilities (321A, 475A, 476A)	106	3 588 619	4 018 689	
2.	Net value of contract (316A)	107	0	0	
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	108	0	0	
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	109	0	0	
5.	Other non-current liabilities(479A, 47XA)	110	0	0	
6.	Long-term advance payments received (475A)	111	0	0	
7.	Long-term bills of exchange to be paid (478A)	112	0	0	
8.	Bonds issued (473A/-/255A)	113	0	0	
9.	Liabilities related to social fund (472)	114	349 963	357 601	
10.	Other non-current liabilities (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	1 115 669	125 109	
11.	Non-current liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	116	0	0	
12.	Deferred tax liability (481A)	117	2 641 379	2 729 689	
B.II.	Long-term provisions line 119 + line 120	118	0	0	
B.II.1.	Legal provisions (451A)	119	0	0	
2.	Other provisions (459A, 45XA)	120	0	0	
B.III.	Long-term bank loans (461A, 46XA)	121	1 704 000	3 411 000	
B.IV.	Current liabilities - total (line 123 + lines 127 to 135)	122	20 429 149	13 001 967	
B.IV.1.	Trade liabilities - total (lines 124 to 126)	123	1 156 757	803 383	
April 2018	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	87 198	32 926	
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	0	
1.c.	Other trade liabilities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 069 559	770 457	
2.	Net value of contract (316A)	127	0	0	
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	9 822 360	6 286 062	
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	0	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Súvaha Úč POD 1-01	
Designation a	LIABILITIES AND EQUITY b	Line No. c	Current accounting period 4	Preceding accounting period 5	
5.	Liabilities to partners and association (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	2 105 179	32 075	
6.	Liabilities to employees (331, 333, 33X, 479A)	131	50 652	49 176	
7.	Liabilities related to social security (336A)	132	0	53 068	
8.	Tax liabilities and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	56 226	21 723	
9.	Liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	134	0	0	
10.	Other liabilities (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	7 237 975	5 756 480	
B.V.	Short-term provisions line 137 + line 138	136	202 228	191 486	
B.V.1.	Legal provisions (323A, 451A)	137	131 013	120 271	
2.	Other provisions (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	71 215	71 215	
B.VI.	Current bank loans (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 405 884	3 452 629	
B.VII.	Short-term financial assistance (241, 249, 24X, 473A /- /255A)	140	0	0	
C.	Accruals/deferrals - total (lines 142 to 145)	141	5 270	1 329	
C.1.	Accrued expenses - long-term (383A)	142	0	0	
2.	Accrued expenses - short-term (383A)	143	2 446	300	
3.	Deferred income - long-term (384A)	144	1 882	772	
4.	Deferred income - short-term (384A)	145	942	257	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Výkaz ziskov a strát ÚČ POD 2-01	
Designation a	Text b	Line No. c	Actual data		
			Current accounting period 1	Preceding accounting period 2	
*	Net turnover (part of account class 6 according to the Act)	01	5 064 049	25 839 516	
**	Operating income - total (lines 03 to 09)	02	2 791 384	4 424 715	
I.	Revenue from the sale of merchandise (604, 607)	03	0	0	
II.	Revenue from the sale of own products (601)	04	0	0	
III.	Revenue from the sale of services (602, 606)	05	2 626 614	2 639 873	
IV.	Changes in internal inventory (+/-) (account group 61)	06	0	0	
V.	Own work capitalized (account group 62)	07	0	0	
VI.	Revenue from the sale of non-current intangible assets, property, plant and equipment, and raw materials (641, 642)	08	93 592	1 498 975	
VII.	Other operating income(644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	71 178	285 867	
**	Operating expenses - total line 11 + line 12 + line 13 + line 14 + line 15 + line 20 + line 21 + line 24 + line 25 + line 26	10	8 314 018	10 288 804	
A.	Cost of merchandise sold (504, 507)	11	0	0	
B.	Consumed raw materials, energy consumption, and consumption of other non-inventory supplies (501, 502, 503)	12	211 402	300 822	
C.	Value adjustments to inventory (+/-) (505)	13	0	0	
D.	Services (account group 51)	14	3 557 568	3 715 631	
E.	Personnel expenses - total (lines 16 to 19)	15	1 948 531	1 873 640	
E.1.	Wages and salaries (521, 522)	16	1 409 719	1 316 650	
2.	Remuneration of board members of company or cooperative (523)	17	63 984	63 984	
3.	Social security expenses (524, 525, 526)	18	449 806	472 223	
4.	Social expenses (527, 528)	19	25 022	20 783	
F.	Taxes and fees (account group 53)	20	24 515	27 444	
G.	Amortization and value adjustments to non-current intangible assets and depreciation and value adjustments to property, plant and equipment (line 22 + line 23)	21	1 484 752	-3 429 532	
G.1.	Amortization of non-current intangible assets and depreciation of property, plant and equipment (551)	22	1 484 752	1 615 613	
2.	Value adjustments to non-current intangible assets and property, plant and equipment (+/-) (553)	23	0	-5 045 145	
H.	Carrying value of non-current assets sold and raw materials sold (541, 542)	24	13 866	6 494 852	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01	
Designation a	Text b	Line No. c	Actual data		
			Current accounting period	Preceding accounting period	
			1	2	
I.	Value adjustments to receivables (+/-) (547)	25	607 520	747 244	
J.	Other operating expenses (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	465 864	558 703	
***	Profit/loss from operations (+/-) (line 02 - line 10)	27	-5 522 634	-5 864 089	
*	Added value (line 03 + line 04 + line 05 + line 06 + line 07) - (line 11 + line 12 + line 13 + line 14)	28	-1 142 356	-1 376 580	
**	Income from financial activities - total line 30 + line 31 + line 35 + line 39 + line 42 + line 43 + line 44	29	2 952 403	23 205 758	
VIII.	Revenue from the sale of securities and shares (661)	30	0	5 000 000	
IX.	Income from non-current financial assets (lines 32 to 34)	31	2 227 994	18 083 861	
IX.1.	Income from securities and ownership interests in affiliated accounting entities (665A)	32	2 227 994	18 083 861	
2.	Income from securities and ownership interests within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (665A)	33	0	0	
3.	Other income from securities and ownership interests (665A)	34	0	0	
X.	Income from current financial assets - total (lines 36 to 38)	35	0	0	
X.1.	Income from current financial assets in affiliated accounting entities (666A)	36	0	0	
2.	Income from current financial assets within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (666A)	37	0	0	
3.	Other income from current financial assets (666A)	38	0	0	
XI.	Interest income (line 40 + line 41)	39	209 441	115 782	
XI.1.	Interest income from affiliated accounting entities (662A)	40	204 992	110 288	
2.	Other interest income (662A)	41	4 449	5 494	
XII.	Exchange rate gains (663)	42	514 968	6 115	
XIII.	Gains on revaluation of securities and income from derivative transactions (664, 667)	43	0	0	
XIV.	Other income from financial activities (668)	44	0	0	
**	Expenses related to financial activities - total line 46 + line 47 + line 48 + line 49 + line 52 + line 53 + line 54	45	3 717 154	6 588 238	
K.	Securities and shares sold (561)	46	0	5 850 000	
05. April	Expenses related to current financial assets (566)	47	0	0	
M.	Value adjustments to financial assets (+/-) (565)	48	0	0	
N.	Interest expense (line 50 + line 51)	49	421 329	325 986	

DIČ: 2020269570		IČO: 35735457		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01	
Designation a	Text b	Line No. c	Actual data		
			Current accounting period 1	Preceding accounting period 2	
N.1.	Interest expenses related to affiliated accounting entities (562A)	50	289 745	169 006	
2.	Other interest expenses (562A)	51	131 584	156 980	
O.	Exchange rate losses (563)	52	805 877	398 336	
P.	Loss on revaluation of securities and expenses related to derivative transactions (564, 567)	53	0	0	
Q.	Other expenses related to financial activities (568, 569)	54	2 489 948	13 916	
***	Profit/loss from financial activities (+/-) (line 29 - line 45)	55	-764 751	16 617 520	
****	Profit/loss for the accounting period before tax (+/-) (line 27 + line 55)	56	-6 287 385	10 753 431	
R.	Income tax (line 58 + line 59)	57	-88 309	-1 176 659	
R.1.	Income tax - current (591, 595)	58	1	349	
2.	Income tax - deferred (+/-) (592)	59	-88 310	-1 177 008	
S.	Transfer of net profit/net loss shares to partners (+/- 596)	60	0	0	
****	Profit/loss for the accounting period after tax (+/-) (line 56 - line 57 - line 60)	61	-6 199 076	11 930 090	

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. INFORMATION ABOUT THE ACCOUNTING ENTITY**1. Establishment of the Company**

Optifin Invest s.r.o. (hereinafter referred to as the “Company”) was established on 10 December 1997 and was registered in the Commercial register on 17 December 1997 (Commercial Register of the District Court Bratislava I, Section: Sro, File No. 16252/B).

2. The principal activities of the Company’s comprise:

- business consultancy within the scope of unqualified trade;
- bookkeeping;
- lease of residential and non-residential premises linked with additional services;
- airplanes rental;
- advertising and promotional activities;
- mediation activities within the scope of unqualified trade;
- market survey;
- lending or borrowing of cash resources obtained without a public invitation only and offers no public assets.

3. Number of employees

Information on the number of employees for the current accounting period and preceding accounting period is shown in the following table:

	2022	2021
Average recalculated number of employees	24	22
Number of employees as at the balance sheet date	28	22
of which are managers	5	4

4. Information on unlimited liability

The Company is not a partner with unlimited liability in other companies according to Article 56 (5) of the Commercial Code.

5. Legal reason for the preparation of the Financial Statements

The Financial Statements of the Company as at 31 December 2022 have been prepared as ordinary financial statements in accordance with Article 17 (6) of Slovak Act No. 431/2002 Coll. on Accounting for the accounting period from 1 January 2022 to 31 December 2022.

6. Date of approval of the Financial Statements for the preceding accounting period

The Financial Statements of the Company as at 31 December 2021, i.e. for the preceding accounting period, were approved by the shareholders of the Company’s general meeting on 30th September 2022.

7. Publication of the Financial Statements for the preceding accounting period

The Financial Statements of the Company as at 31 December 2021 including the auditor’s report on the audit of the financial statements as at 31 December 2021 and the annual report including the supplement auditor’s report on the audit of the compliance of the annual report with the financial statements were filed in the Register of Financial Statements on 30th June 2022 and 28th December 2022 respectively.

8. Appointment of the auditor

On 02nd December 2022 the general meeting appointed the company AZ AUDITING, s.r.o., licence number UDVA 401, as the auditor of the Financial Statement for the period from 1 January 2022 to 31 December 2022 and verify the consistency of the annual report of the Company with the individual financial statements.

B. INFORMATION ON THE ACCOUNTING ENTITY’S BODIES

Statutory representative:

Ing. Miroslav Betík
JUDr. Ľudovít Wittner

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMATION ON THE SHAREHOLDERS OF THE ACCOUNTING ENTITY

Shareholders structure of the Company as at 31 December 2022 were as follows:

	interest in share capital EUR	%	voting rights %
JUDr. Michal Lazar, Strmý vřšok 173, Bratislava	21 837 995	50	50
Ing. Alexej Beljajev, Ľubovnianska 3195/4, Bratislava	21 837 995	50	50
Total	43 675 990	100	100

D. INFORMATION ABOUT THE CONTROLLING PARTIES

The Company prepares consolidated financial statements for a group of companies. The consolidated financial statements are available at the registered office of Optifin Invest s.r.o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava.

E. INFORMATION ABOUT ACCOUNTING PRINCIPLES AND ACCOUNTING POLICIES**(a) Basis of preparation**

The financial statements were prepared using the going concern assumption that the Company will continue in operation for the foreseeable future.

The accounting policies and general accounting principles have been consistently applied.

Compiling annual financial statements requires management of the company has made judgements, estimates and assumptions that affect the application of accounting methods and the accounting principles and the amounts reported for assets, liabilities, income and expenses. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and various other factors considered reasonable under the circumstances, under which formed the basis for assessing the carrying amounts of assets and liabilities that are not apparent from other sources.

(b) Non-current intangible assets and property, plant and equipment

Purchased non-current assets are valued at their acquisition cost, which consists of the price at which an asset has been acquired plus costs related to the acquisition (customs duty, transport, assembling costs, insurance etc.).

The acquisition cost of property, plant and equipment does not include borrowing costs or realized exchange rate differences, which arose before the item of property, plant and equipment was put into use.

The acquisition cost of non-current intangible assets does not include borrowing costs, which arose before the non-current intangible assets were put into use.

Self-constructed non-current assets are valued at their conversion cost. Conversion cost includes all direct costs incurred during production or other activities and indirect costs related to production or other activities.

Research costs are not capitalized; they are expensed in the accounting period in which they are incurred. Development costs are recognized in the period in which they are incurred. However, development costs relating to a definable product or process that is demonstrated to be technically and commercially feasible, and for which the Company has sufficient resources to bring to market, are recognized as assets to the extent that such costs are expected to be recovered from future economic benefits.

Capitalized development costs are allocated on a systematic basis to future accounting periods based on the best estimate of the time period over which the product or process is expected to be sold or used, subject to a maximum of 5 years. If impaired, the capitalized development costs are written down to their recoverable amount.

Amortization of non-current intangible assets is based on the expected useful lives of the assets. Amortization commences on the first day of the month following the date the non-current asset was put into use. Low-value non-current intangible assets with an acquisition cost (or conversion cost) of EUR 2 400 or less are written off when the asset is put into use. Estimated useful life, amortization method, and amortization rate are described in the following table:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Estimated useful life in years	Amortization method	Annual rate of amortization in %
Software	5–10	straight line	10–20
Valuable rights (licence)	10	straight line	10

Depreciation of property, plant and equipment is based on the expected useful lives of the assets. Depreciation commences on the first day of the month following the date the asset was put into use. Low-value non-current tangible assets with acquisition costs (or conversion costs) of EUR 1,700 or less are written off when the asset is put into use. Land is not depreciated. Estimated useful life, depreciation method and depreciation rate are described in the following table:

	Estimated useful life in years	Depreciation method	Annual rate of depreciation in %
Structures	30 – 123	straight line	0,81 – 3,33
Machinery and equipment	2 - 10	straight line	10 – 50
Vehicles	4 - 7	straight line	14,29 – 25
Airplane	12 - 20	straight line	5 – 8,33
Helicopter	30 – 40	straight line	2,5 – 3,33

Assesment of assets value

Value adjustment are based on the precautionary principle, if it is reasonable to assume that there has been reduction of the value of assets compared to its carrying value. Value adjustment books in the amount of reasonable presumption of impairment compared to its carrying value.

(c) Securities and ownership interests

Securities and ownership interests (except for the securities held for trading) are valued at their acquisition costs, including costs related to the acquisition, less any impairment of the securities and ownership interests.

The shares held to end of accounting period date are valued using the equity method.

(d) Inventory

Inventory is valued at the lower of its acquisition costs (purchased inventory), conversion costs (own work capitalised), or its net realizable value.

Acquisition costs include the price at which inventory has been acquired plus costs related to the acquisition (customs duty, transport, insurance, commissions, discount, etc.). Borrowing costs are not capitalised. The cost of inventory is based on the weighted average principle.

Conversion costs include direct costs (direct material, direct labour and other direct costs) and part of indirect costs directly related to own work capitalised (production overheads). Production overheads are included in the conversion costs based on the stage of production. Administrative overheads and selling costs are not included in the conversion costs. Borrowing costs are not capitalised.

Net realizable value is the estimated selling price less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Inventory is written down for any impairment of value.

(e) Construction contracts

During the period of 2022, the Company did not recognize construction contracts..

(f) Construction of real estates

During the period of 2022, the Company did not recognize the construction of real estate.

(g) Receivables

Receivables are valued at their nominal value except for: assigned receivables and receivables acquired via a contribution to share capital which are valued at their acquisition costs including costs relating to the acquisition. Receivables are decreased by the write-downs for any amounts expected to be irrecoverable.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Long-term receivables are valued at the end of accounting period date at their present value. The difference between the nominal value and the present value is recorded by creating a provision.

(h) Cash, stamps and vouchers

Cash, stamps and vouchers are valued at their nominal value. A value adjustment is created for any impairment.

(i) Prepaid expenses and accrued income

Prepaid expenses and accrued income are presented in accordance with the matching principle in terms of substance and time.

(j) Impairment of assets and value adjustments

Value adjustments are based on the precautionary principle when it may be supposed that there is an impairment of assets compared to its carrying value. Value adjustment books in the amount of reasonable presumption of impairment compared to its carrying value. Value adjustments will cancel or will change their amount, if there is a change assumption impairment.

(k) Provisions

A provision is a liability representing the existing obligation of the company arising from past events and it is probable that future economic benefits will reduce it. Provisions are liabilities of uncertain timing or amount and are stated at an estimated amount needed to meet the existing obligations of the date on which the financial statements.

Additions to provisions are recorded in the relevant expense and asset account to which the undertaking belongs. Use of the provision shall be debited to the account of the competent provision with a corresponding entry credited to the relevant account liabilities. Dissolution of unnecessary provision or part thereof shall be charged in the opposite accounting entry as to create it.

Provisions for bonuses, rebates, discounts and refund the purchase price for complaints is recognized as a reduction of revenue originally achieved with a corresponding entry to the account provisions.

(l) Liabilities

Liabilities are valued at their nominal value except for: assumed liabilities which are valued at their acquisition costs at the time of their assumption. If reconciliation procedures reveal that the actual amount of liabilities differs from the amount recorded in the accounting books, the actual amount shall be used to value these liabilities in the accounting books and financial statements.

(m) Deferred taxes

Deferred taxes (deferred tax assets and deferred tax liabilities) relate to the following:

- temporary differences between the carrying value of assets and the carrying value of liabilities presented in the balance sheet and their tax base;
- tax losses which are possible to carry forward to future periods, being understood as the possibility of deducting these tax losses from the tax base in the future; and
- unused tax deductions and other tax claims, which are possible to carry forward to future periods.

(n) Accrued expenses and deferred income

Accrued expenses and deferred income are presented in accordance with the matching principle in terms of substance and time.

(o) Emission quotas

During the accounting period of 2021, the Company did not report emission quotas.

(p) Subsidies from the state budget

An entitlement to a subsidy from the state budget shall be accounted for if it is virtually certain that the entity will comply with the conditions attached to the subsidy and that the subsidy will be received.

Subsidies for the Company's operation are initially recorded as deferred income and are released into operating revenue in relation to the recognition of expenses incurred for the purpose for which subsidies for operation have been granted.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Subsidies for acquisition of non-current intangible assets and property, plant and equipment are initially recorded as deferred income and are released into Income Statement in relation to the depreciation of non-current assets for which subsidies have been granted.

(q) Leasing

Assets leased through operating leases are presented by the owner, not by the lessee.

A financial lease is the acquisition of property, plant and equipment on the bases of a lease agreement with an agreed right to purchase the leased asset for agreed payments during the agreed period of lease. Assets leased through financial leasing are recognized and depreciated by the lessee, not by the owner.

The asset received by the lessee shall be recorded in the accounting of the lessee at the day when the asset is received as a debit of a relevant asset account with a corresponding credit entry to account 474 – Lease liabilities in the amount of agreed payments decreased by the unrealized financial costs.

Agreed payments included the purchase price for which the ownership title to the leased asset is transferred from the lessor to the lessee at the end of the agreed period of financial leasing of the asset. Agreed period of lease is at least 60% of the depreciation period according to tax regulations, but at least 3 years. Lease payment is allocated between the repayment of principal and financial expenses, calculated with the effective interest method. Financial expenses are accounted for as a debit on account 562 – Interests.

(r) Derivatives

During the accounting period of 2022, the Company did not recognize derivative transactions.

(s) Assets and liabilities hedged by derivatives

During the accounting period of 2022, the Company did not recognize assets and liabilities hedged by derivatives.

(t) Foreign currency

Assets and liabilities denominated in foreign currency are translated to Euro as at the date of the accounting transaction by the reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or National Bank of Slovakia as at the date preceding the date of the accounting transaction.

An increase in the foreign currency purchased with Euro currency is valued according to the exchange rate at which this foreign currency was purchased.

In case of a decrease in the same foreign in cash or in a foreign exchange account, reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or National Bank of Slovakia as at the date preceding the date of the accounting transaction is used for the valuation of a decrease in the foreign currency in Euros.

Assets and liabilities denominated in a foreign currency (except for advance payments made and advance payments received) are translated to Euro at the Balance Sheet date according to the reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia as at the Balance Sheet date, and are recorded with an impact on profit or loss.

Advance payments made and advance payments received in foreign currencies to or from bank account maintained in this currency are translated to Euro as at the date of the accounting translation by the reference exchange rate determined and declared by the European Central Bank or the National Bank of Slovakia as at the date preceding the date of the accounting transaction. They are not retranslated as of the Balance Sheet date.

Advance payments made and advanced payments received in a foreign currency to or from bank account maintained in Euro are translated to Euro by the exchange rate for which these values were purchased or sold.

(u) Revenue

Revenue from own work and merchandise is net of value added tax. Revenue is also reduced by discounts and reductions (quick payments discounts, bonuses, rebates and credit notes, etc.), irrespective of whether a customer was entitled to a discount in advance or whether a discount was agreed subsequently.

Revenues from sales of products and goods are recognized at the date of delivery of goods under the Commercial Code, Incoterms and other terms agreed in the contract.

Revenues from sales of services are recognized in the accounting period in which the services are rendered.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Interest incomes are recognized evenly throughout the period that the material and temporal concern / on an accrual basis using the effective interest method.

(v) Correction of errors from previous periods

If a company finds in the current accounting period significant mistake regarding the previous accounting period correct this error in the accounts 428 – Retained earnings and 429 – Retained loss, without effect on earnings in the current accounting period. Correction of significant errors of previous accounting periods are recognized in the current accounting period to the respective cost or revenue account.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. INFORMATION ABOUT DATA ON THE ASSET SIDE OF THE BALANCE SHEET**1. Non-current intangible assets and property, plant and equipment**

Information on the movements of non-current intangible assets and property, plant and equipment from 1 January 2022 to 31 December 2022 and for the comparative period from 1 January 2021 to 31 December 2021 is shown in the annex of these notes.

The Company leases five personal cars with acquisition cost of EUR 243.647,- (net book value as at 31. December 2022: EUR 140.189,- and net book value as at 31. December 2021: EUR 183.714,-) which are acquired by the financial leasing provided by Tatra-leasing, s.r.o. and VUB, a.s.. This personal car is established lien until full repayment of this asset.

The Company acquired the aircraft with acquisition cost of EUR 8.015.989,- in the year 2019 (net book value as at 31. December 2022: EUR 5.789.576,- and net book value as at 31. December 2021: EUR 6.457.576,-). The aircraft was acquired by the credit installment. This aircraft is established lien until full repayment of this asset.

The Company owns the historical building in a fair value of EUR 7.785.675,- (net book value as at 31. December 2022: EUR 7.184.334,- and net book value as at 31. December 2021: EUR 7.247.633,-), technical improvement of the historical building in a fair value of EUR 8.255.693,- (net book value as at 31. December 2022: EUR 5.317.882,- and net book value as at 31. December 2021: EUR 5.710.015,-) and the land related with this building in a fair value of EUR 2.066.459,-. The building and land is established lien to the Československá obchodná banka, a.s..

In the year 2022 the Company acquired information technology and equipments with acquisition cost of EUR 51.386,-, means of transport with acquisition cost of EUR 33.384,-, software with acquisition cost of EUR 18.099,- and technical improvement of the building with acquisition cost of EUR 19.749,-.

In the year 2022 the Company discard for the sale and assignment of leasing three personal cars in net book value of EUR 34.356,- and information technology in net book value of EUR 1.047,-.

Long tangible assets are insured against theft and natural disaster up to TEUR 32.067,- (in 2021: TEUR 32.056,-).

The Company's property, plant and equipment is insured against risks as follows:

1. Property insurance

- Intangible assets	insured sum up	TEUR	16.097,-*
- Tangible fixed assets	insured sum up	TEUR	750,-*
- Construction adjustments in real estate	insured sum up	TEUR	1.094,-*
- Building components	insured sum up	TEUR	20,-
- Glass panels	insured sum up	TEUR	20,-
- Works of art	insured sum up	TEUR	73,-
- Cash and valuables	insured sum up	TEUR	200,-
- Costs of debris disposal	insured sum up	TEUR	100,-
- Costs of disassembly or reassembly	insured sum up	TEUR	30,-
- Electronics	insured sum up	TEUR	230,-
- Technological parts of buildings	insured sum up	TEUR	1.050,-

* Accumulated capital sum for all insurance places

2. Property damage insurance

- General liability	insured sum up	TEUR	1.100,-
- Work accidents	insured sum up	TEUR	100,-
- Rented real estate	insured sum up	TEUR	500,-
- Property	insured sum up	TEUR	200,-

3. Corporate liability insurance

- <u>Liability</u>	insured sum up	TEUR	10.000,-
--------------------	----------------	------	----------

4. Insurance of vehicles (airplane and helicopter)

- third party liability insurance (airplane OM-BLS)	insured sum up	TUSD	100.000,-
- third party liability insurance (helicopter)	insured sum up	TEUR	12.500,-

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

-	motor hull insurance (helicopter)	insured sum up	TEUR	1.650,-
-	motor hull insurance (airplane OM-BLS)	insured sum up	TUSD	8.600,-

5. Insurance of vehicles (motor vehicles)

-	third party liability insurance – Kooperatíva insurance limit:			
a)	health damage		TEUR	6.000,-
b)	property damage		TEUR	6.000,-
-	third party liability insurance – Allianz insurance limit:			
a)	health damage		TEUR	5.000,-
b)	property damage		TEUR	1.000,-
-	motor hull insurance Kooperatíva	insured sum up	TEUR	1.669,-
-	motor hull insurance Allianz	insured sum up	TEUR	221,-

Information on pledged property, plant and equipment is shown in the following table:

Property, plant and equipment	Value in the current accounting period in EUR
Property, plant and equipment with established lien	20 358 251

2. **Non-current financial assets**

Information on the movements of non-current financial assets from 1 January 2022 to 31 December 2022 and for the comparative period from 1 January 2021 to 31 December 2021 is shown in the annex of these notes.

Additions to non-current financial assets during the accounting period : EUR 7.840,- per subsidiary KRAFTLER, s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of acquisition costs, EUR 100.000,- per subsidiary Trade Management, s.r.o. in which the Company has the 50 % share – for the purpose of increase in share capital, EUR 4.124.845,- per subsidiary TATRAVAGÓNKA a.s. in which the Company has the 50 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 814.677,- per subsidiary Experss Group, a.s. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 62.874,- per subsidiary Optifin Energo, s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 208.529,- per subsidiary ZLH Plus, a.s. in which the Company has the 100 % share - for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 333.618,- per subsidiary ZLH Plus, a.s. in which the Company has the 100 % share - for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 1.458.996,- per subsidiary EBA, s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 319.097,- per subsidiary G&S Rail Investments in which the Company has the 50 % share – for the purpose of revaluation by the equity method.

Disposals to non-current financial assets during the accounting period: EUR 434.67,- per subsidiary TREVA s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 8.031,- per subsidiary Optifin Real, a.s. in which the Company has the 66,7 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 181.070,- per subsidiary ZTS Sabinov. in which the Company has the 69,56 % share of voting rights – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 100.000,- per subsidiary Trade Management, s.r.o. in which the Company has 50 % share – for purpose of revaluation by the equity method and EUR 2.895,- per subsidiary KRAFTLER, s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for purpose of revaluation by the equity method.

The table below shows equity as at 31 December 2022 and net profit/loss for the 2022 accounting period for subsidiaries, joint ventures, associated companies and other financial investments:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Current accounting period (year 2022)

Business name and address of the entity in which the Company has the shares of the non-current financial assets	The interest of the entity's share capital in %	The interest of the entity's voting rights in %	The value of entity's equity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Net profit of the entity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	The accounting value of the non-current financial assets
a	b	c	d	e	f
a) Subsidiaries					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	427 990	-2 735	285 469
ZLH Plus, a.s.	100	100	3 876 354	191 289	3 876 354
TREVA s.r.o.	100	100	8 780 472	-440 346	8 780 472
Express Group, a.s.	100	100	934 213	954 633	934 213
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 004 568	62 873	2 004 568
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	180 978 849	8 249 690	90 489 425
EBA, s.r.o.	100	100	11 044 987	3 692 595	11 044 987
G&S Rail Investments, Švajčiarsko	100	100	6 886 539	-26 177	6 886 539
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	3 620 695	-613 796	1 068 105
Trade Management, s.r.o.	50	50	-462 226	-470 785	0
KRAFTLER, s.r.o.	100	100	4 945	-55	4 945

b) Associated companies**Joint ventures**

VÍTKOVICE GEARWORKS,a.s.	50	50	1 704 512	-4 514 513	852 256
--------------------------	----	----	-----------	------------	---------

Non-current financial assets total**126 227 333**

A lien was established on the Company's ownership interests in EBA, s.r.o., Bratislava (100 % share) in favour of a bank:

Non-current financial asset	Value in the current accounting period
Non-current financial asset with established lien	EUR 11.044.987,-

The table below shows equity as of 31 December 2021 and net profit/loss for the 2021 previous period subsidiaries, joint-ventures, associated companies and other financial investments:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Previous accounting period (year 2021)

Business name and address of the entity in which the Company has the shares of the non-current financial assets	The interest of the entity's share capital in %	The interest of the entity's voting rights in %	The value of entity's equity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Net profit of the entity, in which the Company has the shares of the non-current financial assets	The accounting value of the non-current financial assets
a	b	c	d	e	f
a) Subsidiaries					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	440 030	-2 734	293 500
ZLH Plus, a.s.	100	100	3 667 825	344 070	3 667 825
TREVA s.r.o.	100	100	9 214 639	383 204	9 214 639
Express Group, a.s.	100	100	119 536	1 941 861	119 536
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	1 941 694	207 421	1 941 694
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	172 729 159	44 167 493	86 364 580
EBA, s.r.o.	100	100	9 585 991	2 350 520	9 585 991
G&S Rail Investments, Švajčiarsko	100	100	6 567 442	-33 053	6 567 442
ZTS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 234 491	-891 212	1 249 175
Trade Management, s.r.o.	50	50	-191 441	-196 441	0
b) Associated companies					
Joint ventures					
VÍTKOVICE GEARWORKS,a.s.	50	50	5 737 268	49 499	2 868 634

Non-current financial assets total**121 873 016**

Note:

Revaluation as of 31 December 2022

Revaluation of shares in the company Optifin Invest Ltd. is based on the final accounts of subsidiaries, joint-ventures and associated companies to 31. December 2022 except of revaluation of shares in the subsidiaries G&S Rail Investments Switzerland which are..based on the preliminary accounts to 31.December 2022.

On 11th July 2022 the company Optifin Invest Ltd. bought the 100 % share in the company KRAFTLER, s.r.o.. The acquisition of the share was entered in to the Commercial Register on 15th July 2022.

The general meeting of the company Trade Management s.r.o. decided to incerease the share capital by the amount of EUR 100.000,-. The increase was entered in to the Commercial register on 23th June 2022.

Revaluation as of 31 December 2021

Revaluation of shares in the company Optifin Invest Ltd. is based on the final accounts of subsidiaries, joint-ventures and associated companies to 31. December 2021 except of revaluation of shares in the subsidiaries G&S Rail Investments Switzerland which are..based on the preliminary accounts to 31.December 2021.

On 15th January 2021 the company Optifin Invest Ltd. bought the 50 % share in the company Trade Management, s.r.o.. The acquisition of the share was entered in to the Commercial Register on 18th February 2021.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

On 27th May 2021 the company Optifin Invest Ltd. bought the 24,68 % shares in the company ŽOS Zvolen, a.s. and these shares the Company sold on to her subsidiary on 9th June 2021.

The structure of long-term loans is shown in the following table:

Long-term loans	Balance at the beginning of the accounting period	Increase in value	Decrease in value	Removing the loan in the accounting period	Balance at the end of the accounting period
a	b	c	d	e	f
Due over 5 years	1 450 000	0	100 000	0	1 350 000
Due over 3 to 5 years	0	0	0	0	0
Due over 1 to 3 years	0	0	0	0	0
Due within 1 year inclusive	0	0	0	0	0
Total long-term loans	1 450 000	0	100 000	0	1 350 000

3. Inventory

The Company as of 31 December 2022 or during the accounting period 2022 created no adjustments to inventory.

The Company as of 31 December 2022 or during the accounting period 2022 has no stocks, which would be pledged.

4. Information on construction contracts

The Company did not account for any construction contracts transactions during the current period 2022.

5. Information about construction of real estate intended for sale

The Company did not account for any construction of real estate intended for sale transactions during the current period 2022.

6. Receivables

The movements in the value adjustment to receivables during the accounting period are presented in the following table:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Current accounting period (2022)

Receivables	Value adjustment as of 01/01/2022	Creation of value adjustment	Release of value adjustment due to cease of justification	Release of value adjustment in relation with disposal of asset from accounting books	2Value adjustment as of 31/12/2022
a	b	c	d	e	f
Trade receivables	10 422	0	5 668	0	4 754
Receivables from a subsidiary and a parent	0	0	0	0	0
Other intercompany receivables	0	0	0	0	0
Receivables from shareholders, members and association	0	0	0	0	0
Other receivables	4 518 666	613 187	0	4 876 323	255 530
Total receivables	4 529 088	613 187	5 668	4 876 323	260 284

The ageing structure of receivables for the current accounting period is presented in the following table:

Receivables as of 31/12/2022	Due	Overdue	Total receivables
a	b	c	d
Long-term receivables			
Trade receivables	123 092	0	123 092
Receivables from a subsidiary and a parent	0	0	0
Other intercompany receivables	0	0	0
Receivables from shareholders, members and association	0	0	0
Other receivables	0	0	0
Total long-term receivables	123 092	0	123 092
Short-term receivables			
Trade receivables	172 351	1 340 771	1 513 122
Receivables from a subsidiary and a parent	1 070 453	0	1 070 453
Other intercompany receivables	0	2 009	2 009
Receivables from shareholders, members and association	35 000	0	35 000
Social security	4 039	0	4 039
Tax receivables and subsidies	0	0	0
Other receivables	6 277 427	686 023	6 963 450
Total short-term receivables	7 559 270	2 028 803	9 588 073

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The ageing structure of receivables for the previous accounting period is presented in the following table:

Receivables as of 31/12/2021	Due	Overdue	Total receivables
a	b	c	d
Long-term receivables			
Trade receivables	200 592	0	200 592
Receivables from a subsidiary and a parent	0	0	0
Other intercompany receivables	0	0	0
Receivables from shareholders, members and association	0	0	0
Other receivables	0	0	0
Total long-term receivables	200 592	0	200 592
Short-term receivables			
Trade receivables	492 070	1 303 781	1 795 851
Receivables from a subsidiary and a parent	1 029 608	0	1 029 608
Other intercompany receivables	382	155 980	156 362
Receivables from shareholders, members and association	846 037	0	846 037
Social security	0	0	0
Tax receivables and subsidies	36 246	0	36 246
Other receivables	3 177 171	4 946 060	8 123 231
Total short-term receivables	5 581 514	6 405 821	11 987 335

Information on receivables secured by a lien or other form of security is shown in the following table:

Description of security	Current accounting period (2022)	
	Value of the security	Value of receivable
a		
Receivables secured by a lien or other form of security	x	x
Value of pledged receivables	103 260	3 511 640

7. Financial accounts

Cash on hand, bank accounts, and securities are presented in financial accounts. The bank accounts are at the Company's full disposal except for the bank account in ČSOB in amount of EUR 309.453,-

Overview of individual items of financial accounts is presented in the following table:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Cash on hand, stamps and vouchers	2 050	10 099
Current bank accounts	475 848	3 803 596
Term deposits	309 453	309 453
Cash in transit	0	0
Total	787 351	4 123 148

8. Current financial assets

The Company in the accounting period 2022 did not recognize the current financial assets.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Accruals/deferrals

Description of accruals/deferrals items:

	31.12.2022	31.12.2021
Prepaid expenses - long-term, out of it:	18 342	490
Licence	7 821	0
Other	10 521	490
Prepaid expenses - short-term, out of it:	172 819	164 018
Insurance	12 500	10 659
Rent	0	6 014
Promotion, advertising	120 000	110 000
Licence	7 442	8 328
Other	32 877	29 017
Accured income - longterm, out of it:	0	0
Accured income - short-term, out of it:	2 591	2 674
Subsidies	0	0
Other	2 591	2 674
Total	193 752	167 182

G. INFORMATION ABOUT DATE ON LIABILITIES SIDE OF THE BALANCE SHEET**1. Equity**

Information on equity is provided in Part C and P.

2. Provisions

Overview of provisions for the current accounting period is presented in the following table:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Current accounting period (2022)					
a	Balance as of 01/01/2022 b	Creation c	Use d	Reversal e	Balance as of 31/12/2022 f
Long-term provisions, out of which:	0	0	0	0	0
Other long-term provisions					
Other	0	0	0	0	0
Retirement	0	0	0	0	0
Other long-term provisions - total	0	0	0	0	0
Short-term provisions, out of which:	191 486	202 228	191 486	0	202 228
Legal short-term provisions					
Vacation pay including social security	120 271	131 013	120 271	0	131 013
Other	0	0	0	0	0
Legal short-term provisions - total	120 271	131 013	120 271	0	131 013
Other short-term provisions					
Audit of financial statements and preparation of tax return and consolidated financial statement	71 215	71 215	71 215	0	71 215
Other	0	0	0	0	0
	71 215	71 215	71 215	0	71 215
Non-invoiced supplies of assets	0	0	0		0
Other short-term provisions- total	71 215	71 215	71 215	0	71 215

Unbilled supplies of assets

Provisions for unbilled supplies of assets are recorded with no impact on profit or loss.

Overview of provisions for the previous accounting period is presented in the following table:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

a	Previous accounting period (2021)				
	Balance as of 01/01/2021 b	Creation c	Use d	Reversal e	Balance as of 31/12/2021 f
Long-term provisions, out of which:	0	0	0	0	0
Other long-term provisions					
Other	0	0	0	0	0
Retirement	0	0	0	0	0
Other long-term provisions - total	0	0	0	0	0
Short-term provisions, out of which:	186 056	191 486	116 726	69 330	191 486
Legal short-term provisions					
Vacation pay including social security	115 341	120 271	46 511	68 830	120 271
Other	0	0	0	0	0
Legal short-term provisions - total	115 341	120 271	46 511	68 830	120 271
Other short-term provisions					
Audit of financial statements and preparation of tax return and consolidated financial statement	70 715	71 215	70 215	500	71 215
Other	0	0	0	0	0
	70 715	71 215	70 215	500	71 215
Non-invoiced supplies of assets	0	0	0		0
Other short-term provisions- total	70 715	71 215	70 215	500	71 215

3. Liabilities

The structure of liabilities (except for bank loans) according to maturity for the current accounting period is presented in the following table:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Liabilities due over five years	0	1 601 099
Liabilities due within one to five years	5 054 251	2 900 300
Total long-term liabilities	5 054 251	4 501 399
Liabilities due within one year	14 651 044	9 673 733
Liabilities overdue	5 778 105	22 632
Total short-term liabilities	20 429 149	9 696 365

Deferred tax liability (account 481) is not part of the tables on aging structure of payables. Information on the deferred tax is presented in part G.4. .

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The Company registers the liabilities relating to financial leasing of 5 personal cars. The amount of future payments divided into the principal and interest according to maturity is presented in the following table:

	31. 12. 2022			31. 12. 2021		
	Liabilities due within one year	Liabilities due within one to five years	Liabilities due over five years Total long-term liabilities	Liabilities due within one year	Liabilities due within one to five years	Liabilities due over five years Total long-term liabilities
a	b	c	d	e	f	g
Principal	58 731	82 557	0	58 631	125 121	0
Financial cost	2 212	1 697	0	2 453	2 163	0
Total	60 943	84 254	0	61 084	127 284	0

Finance lease liabilities are covered by a lien on the subject of hiring up to EUR 140.189,-.

4. Deferred tax liability

The calculation of the deferred tax liability is presented in the following table:

	31.12.2022	31.12.2021
Temporary differences between the carrying value of assets and their tax base, of which:	12 577 996	12 998 520
– deductible	0	0
– taxable	12 577 996	12 998 520
Temporary differences between the carrying value of liabilities and their tax base, of which:	0	0
– deductible	0	0
– taxable	0	0
Tax loss carried forward for future periods	0	0
Possibility to claim unused tax deductions	0	0
Income tax rate (in %)	21	21
Deferred tax asset	0	0
Recognised tax asset	0	0
Recorded as decrease of expenses	0	0
Recorded in equity	0	0
Deferred tax liability	2 641 379	2 729 689
Change in deferred tax liability	-88 310	-1 177 008
Recorded as an expense	-88 310	-1 177 008
Recorded in equity	0	0
Others	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Social fund

The creation of and drawing from the social fund during the accounting period are presented in the following table:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Opening balance of social fund	357 600	364 858
Creation of social fund against expenses	6 960	6 454
Creation of social fund from profit	0	0
Other creation of social fund	0	0
<i>Total creation of social fund</i>	<i>6 960</i>	<i>6 454</i>
<i>Drawing of social fund</i>	<i>14 597</i>	<i>13 712</i>
Closing balance of social fund	349 963	357 600

According to Social Fund Act, part of the social fund must be created against expenses and part can be created from retained earnings. According to Social Fund Act, the social fund is used to satisfy social, health, recreation, and other needs of employees.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Bank loans

Bank loans are detailed in the table below:

Item designation	Currency	Interest rate p.a. %	Maturity	Principal in local currency 31.12.2022	Principal in EUR 31.12.2022	Principal in local currency 31.12.2021
a	b		d	e	f	g
Long-term bank loans						
Bank loan no. S01215/2018 Tatra banka, a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	0	0	595 000
Bank loan no. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	see Part I, point 1	30.4.2025	1 704 000	1 704 000	2 816 000
Total long-term bank loans				1 704 000	1 704 000	3 411 000
Short-term bank loans						
Bank loan no. S02406/2015 Tatra banka, a.s.	EUR	see Part I, point 1	30.6.2023	695 640	695 640	2 086 941
Bank loan no. S01215/2018 Tatra banka, a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	595 000	595 000	340 000
Credit cards	EUR	see Part I, point 1	20.1.2023	3 244	3 244	3 688
Bank loan no. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.10.2023	1 112 000	1 112 000	1 112 000
Total short-term bank loans				2 405 884	2 405 884	3 542 629
Total				4 109 884	4 109 884	6 953 629

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

The structure of borrowings is shown in the following table:

Item designation	Currency	Annual interest %	Maturity	Principal in local currency 31.12.2022	Principal in EUR 31.12.2022	Principal in local currency 31.12.2021
a	b	c	d	e	f	g
Long-term borrowings						
		3M				
		LIBOR+2,23%				
RBI Leasing GmbH Aircraft	USD	p.a.	30.9.2027	3 827 621	3 588 619	4 551 567
EXPORTNO - IMPORTNÁ BANK SR	EUR	0,9 % p.a.	30.9.2024	1 033 111	1 033 111	0
Total long-term borrowings				x	4 621 730	x
Short-term borrowings						
		LIBOR+2,23%				
RBI Leasing GmbH Aircraft	USD	p.a.	30.9.2023	722 177	677 083	684 540
EXPORTNO - IMPORTNÁ BANK SR	EUR	0,9 % p.a.	31.12.2023	1 440 000	1 440 000	0
Alexej Beljajev	EUR	5 % p.a.	2.6.2023	1 028 630	1 028 630	0
Michal Lazar	EUR	5 % p.a.	2.6.2023	1 028 630	1 028 630	0
Kamil Bernáth	EUR	3 % p.a.	31.5.2023	70 000	70 000	0
TREVA, s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	924	924	7 822
Optifin Energo, s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	13 215	13 215	1 834
ZTS Sabinov a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	248 469	248 469	168 187
EBA s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	7 793 220	7 793 220	4 376 402
Express Group a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	799	799	556
TATRAVAGÓNKA, a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	1 765 733	1 765 733	1 731 261
Premium Fit, s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2023	921	921	1 596
Total short-term borrowings				x	14 067 624	x
Short-term financial assistance						
Total short-term financial assistance				x	14 067 624	x
TOTAL				x	18 689 354	x

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Accruals/deferrals

The structure of accruals/deferrals is presented in the following table:

Item designation	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Accrued expenses - long-term, out of it	0	0
Accrued expenses - short-term, out of it:	2 446	300
Interest	2 446	300
Deferred income - long-term, out of it:	1 882	772
Sublicense rights	1 882	772
Deferred income - short-term, out of it:	942	257
Sublicense rights	942	257
Rental	-	-
Total	5 270	1 329

H. INFORMATION ON INCOME**1. Revenues from own work and goods**

Revenues from own work and merchandise according to the individual segments, i.e. types of products and services and main territories, is presented in the table below:

	2022	2021
rent + other services relating to rent	936 555	927 386
fees for mediation, consultancy, bookkeeping	1 307 792	1 376 792
Mediation	0	0
other services	382 267	335 695
revenues from the sale of goods	0	0
Total	2 626 614	2 639 873

2. Changes in internal inventory

The Company did not account for any internal inventory during the current period 2022

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Capitalised costs, operating income, financial income and extraordinary income

Overview of income related to capitalized costs, income from operations, financial operations and extraordinary activities is presents in the table below:

	2022	2021
Significant items related to capitalized costs, including:	0	0
Self-constructed property, plant and equipment	0	0
Other	0	0
Other significant items of operating income, including:	71 178	285 867
Assignment of receivables	10 245	151 739
Operating income claims	4 896	12 451
Subsidies from the state budget	34 114	86 849
Other	21 923	34 828
Financial revenues, including:	2 952 403	23 205 758
<i>Exchange rate gains, including:</i>	<i>514 968</i>	<i>6 115</i>
Exchange rate gains as at the balance sheet date	491 014	37
<i>Other significant items of financial income, including:</i>	<i>2 437 435</i>	<i>23 199 643</i>
Income from securities and ownership interests in a subsidiary	2 227 994	18 083 861
Interest income	209 441	115 782
Income from current financial assets	0	5 000 000

4. Net turnover

The net turnover of the Company for the purpose of determination of obligation to have financial statements audited by an auditor [Section 19 (1a) of Act on Accounting] is presented in the following table:

	2022	2021
Revenues from own products	0	0
Revenues from services provided	2 626 614	2 639 873
Revenues from merchandise	0	0
Other income related to ordinary activities	2 437 435	23 199 643
Total net turnover	5 064 049	25 839 516

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMATION ON EXPENSES**1. Costs of services provided, other operating expenses, financial and extraordinary expenses**

Overview of costs of services provided, other operating expenses, financial and extraordinary expenses is presented in the following table:

	2022	2021
Costs of services provided, out of which:	3 557 568	3 715 631
<i>Costs related to auditor, audit company, out of which:</i>	<i>75 000</i>	<i>75 000</i>
Audit of the individual financial statements, consolidated FS	75 000	75 000
Other assurance services	0	0
Related services	0	0
Tax consulting	0	0
Other non-audit services	0	0
<i>Other significant items of costs of services provided, out of which:</i>	<i>3 482 568</i>	<i>3 640 631</i>
Trainings	1 727	82 738
Operation of airplane, helicopter	948 328	975 890
Communication (telephones, data services, IT)	491 953	480 593
Rent (including services relating to rent)	121 078	88 143
Legal, economic and other consultancy	199 835	380 318
Advertising expenses	158 576	29 898
Repairs and maintenance	646 847	620 951
Travel expenses	48 157	24 655
Representation costs , gifts	516 173	586 990
Other	349 894	370 455
Other significant items of other operating expenses, out of which:	465 864	558 703
Donation	67 720	0
Assigned and written-off receivables	12 141	402 731
Insurance	106 267	108 053
VAT not applied	45 313	45 140
Other operating expenses	234 423	2 779
Financial expenses, out of which:	3 717 154	6 588 238
<i>Exchange rate losses, out of which:</i>	<i>805 877</i>	<i>398 336</i>
Exchange rate losses as at the balance sheet date	2 546	353 970
<i>Other significant items of financial expenses, out of which:</i>	<i>2 911 277</i>	<i>6 189 902</i>
Sold securities and shares	0	5 850 000
Interest expenses	421 329	325 986
Bank charges	16 437	13 916
Costa associated with the liquidation of the financial investments	2 473 111	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMATION ON INCOME TAXES

A reconciliation of the effective tax rate is shown in the table below:

Item designation a	2022			2021		
	Tax base b	Tax c	Tax in % d	Tax base e	Tax f	Tax in % g
Profit (loss) before tax	(6 287 386)		100,00 %	10 753 431		100,00 %
At theoretical tax rate		(1 320 351)	21,00 %		2 258 221	21,00 %
			0,00 %			0,00 %
Tax non-deductible expenses	5 689 425	1 194 779	(19,00)%	8 851 541	1 858 824	17,29 %
Income not subject to tax	(2 358 441)	(495 273)	7,88 %	(23 679 095)	(4 972 610)	(46,24)%
Effect of deferred tax asset not recognized	2 956 402	620 844	(9,87)%	4 074 123	855 566	7,96 %
Tax losses claimed during the period	-	-	0,00 %	-	-	0,00 %
Change of the income tax rate	-	-	0,00 %	-	-	0,00 %
Other	5	1	(0,00)%	1 662	349	(0,01)%
Total	5	1	0,00 %	1 662	349	(0,01)%
Current tax		1	0,00 %		349	(0,01)%
Deferred tax		(88 310)	1,40 %		(1 177 008)	(10,95)%
Total reported tax		(88 309)	1,40 %		(1 176 659)	(10,95)%

Other information about deferred taxes:

	2022	2021
Total deferred tax asset recorded as an income or expense during the current accounting period arising from the change of the income tax rate	-	-
Total deferred tax liability recorded as an expense or income during the current accounting period arising from the change of the income tax rate	-	-
Total deferred tax assets recognized in the current accounting period with respect to tax loss claimed, unused tax deductions and other tax claims, and temporary differences from previous accounting periods with respect to which a deferred tax asset was not recognized in the previous accounting periods	2 954 614	3 295 727
Total deferred tax liability arising from the part of a deferred tax asset not recognized in the current accounting period, which was recognized in previous accounting periods	-	-
Total tax losses carried forward, unused tax deductions and other tax claims and deductible temporary differences with respect to which a deferred tax asset was not recognized	14 069 594	15 693 941
Deferred tax related to items recorded directly to equity accounts without being recorded in expense and income accounts	-	-

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMATION ABOUT DATA IN OFF-BALANCE SHEET ACCOUNTS**Leasehold property**

In September 2019 the Company concluded the Hire purchase agreement with RBI Leasing GmbH, Mooslackengasse 12, 1090 Wien, the subject matter of which is Citation XLS+, year of manufacture: 2016. The agreement is made for 8 years with the installments paid on a quarterly basis. In the year 2020 the company agreed the conversion of net value from EUR to USD with installments edited due to fluctuation in the 3M LIBOR + 2,23% p.a. quarterly. In the year 2022 the company agreed with adjustment of installments edited due to fluctuation in the 3M LIBOR + 2,49% p.a. quarterly and after 30th June 2023 3M LIBOR will be replaced by 3M SOFR. The Seller is entitled to terminate the agreement with immediate effect. The Buyer is not entitled to assign rights under this agreement to third parties.

The Company leases non-residential premises from Správa služieb diplomatickému zboru, a.s., which are located at the building on Panská 18 in Bratislava (ownership certificate no. 939). The Company reconstructed the premises for the purpose of a sublet. The Lease agreement is made for definite period of time; the lease shall terminate on 31 December 2022. Annual rent amounts to approximately EUR 24,000. The obligations arising out of the Lease Agreement are secured by the deposit in a total amount of EUR 13,000 (three month rent). The Parties agreed that the lease shall be terminated: a) by mutual agreement of the Parties; b) by the expiration of the agreed period of lease; c) by the termination of the agreement. Pursuant to Article VII the Lessee agreed to increase, at its own costs, the standard of the subject matter of lease by the reconstruction in a total amount of at least SKK 28,800,000; occupancy permit shall be granted by 31 December 2008. In the event that the lessee fails to invest the agreed amount in the reconstruction of the subject matter of lease, the lessee shall be obliged to pay the lessor the difference between the obligation and the amount actually invested in the reconstruction as a contractual penalty. The penalty shall be paid to the lessor's bank account within thirty (30) days from the issuance of a valid occupancy permit. (The actual investment in reconstruction amounts to EUR 1.086.982,30 = SKK 32.746.428,77). As of 31st December 2022 the business premises were not take over by the lessor.

The Company leases parking places and garages from third parties under the terms and conditions as follows:

- 1) Carlton Property,s.r.o.; 3 parking places, Carlton, reserved; invoicing: 01 January 2022 - 31 December 2022 (12M); price: EUR 15,000; fix-term contract, prolongation on request;
- 2) Saba Infra Slovakia, s.r.o.; 12 parking places, Opera, unreserved; till 1st July 13 parking places, invoicing quarterly: 1 January-31 December 2022 (12M); price: EUR 27.077,-; agreement made for indefinite period of time – period of notice: 1 month;

The Company has entered on 29.04.2016 into a contract for consideration use of a vehicle with MLI s.r.o, which is the subject of car LAND ROVER, registration BAMLI50. The contract is of an indefinite period. Payback of EUR 1.915 is payable monthly on the basis of an invoice issued by the provider and includes third party liability insurance and accident insurance. Costs associated with the use of a car payable by the user.

Property leased to other parties

The Company leases administrative and commercial premises to third parties (sublease). Lease agreements are made for indefinite period of time.

Under contract of consideration the use of the vehicle, the Company rented the vehicle MERCEDES-AMG. The contract is for an indefinite period of two months notice.

The company rented aircraft Cessna Citation XLS+ with registration mark OM - BLS third parties. Rental price is calculated the basis of actual hours flown per flight hour charges.

The company rented helicopter AGUSTA A109E Power with registration mark OM - TTV third parties. Rental price is calculated the basis of actual hours flown per flight hour charges.

The company leases under sublicense agreements related parties to license software SAP, Lotus Notes, RGU OPTI database and Oracle Standard Edition One. Sublicense agreements are concluded for a period of eight years with the possibility of termination in specified cases, some of agreements were prolonged indefinitely.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

L. INFORMATION ON OTHER ASSETS AND OTHER LIABILITIES**1. Contingent liabilities**

The company has the following contingent liabilities, which are not recorded in balance sheet accounts:

The Company as co-debtor on 30 June 2015 signed a Notarial Deed of Accession of the Liability of the company Railway Casted Components, a.s. against the creditor EXIMBANKA SR in the amount of TEUR 12,571 arising from the Loan Agreement no. 012/2012 / FS dated 4 September 2012, as Appendices 1-7 and the Loan Agreement no. 024/2013 / FS dated 30 September 2013, as Appendix 1 to 3. In this regard, the Company also signed on 13 July 2015 with the EXIMBANKA SR instalments agreement, under which they were spread regular payments of the amount due with final maturity in 31 December 2021. By the Appendix 1 to the Instalments agreement in notary deed from 20. December 2018 the final maturity was prolonged till 28. February 2023. By the Appendix 2 to the Instalments agreement in notary deed from 20. December 2018 the final maturity was prolonged till 31. May 2023. By the Appendix 3 to the Instalments agreement in notary deed from 26. June 2020 the final maturity was prolonged till 31. August 2023. By the Appendix 4 to the Instalments agreement in notary deed from 30. March 2021 the final maturity was prolonged till 29. February 2024. By the Appendix 5 to the Instalments agreement in notary deed from 13. July 2022 the final maturity was prolonged till 30. September 2024. The balance of the amount due on 31 December 2022 is in amount of TEUR 2.473,-.

Based on the Loan Agreement No. 1415/14/21 dated 05 December 2014, the parent company Optifin Invest s.r.o. was granted a loan up to TEUR 10.600,- by OTP Banka Slovensko, a.s., for cover investment needs in connection with the reconstruction of a historical building in Bratislava Old Town area. With effectiveness from 1st October 2021 ČSOB, a.s. became the legal successor of OTP Banka Slovensko, a.s.. Actual amount of credit drawn on 31.12.2022 is TEUR 2.816,- and the maturity is on 30th April 2025. The company provides collateral for the loan through a lien on the immovable property owned by the Company, LV No. 8275, a lien on all current and future receivables of the Company from the lease of the property at Ventúrska Street No. 274, and a lien on the receivable for the repayment of deposits from all current and future accounts of the Company established in ČSOB, a.s., as stated in a notarial deed drawn up in accordance with § 41 of the Execution Code.

Based on the Instalment Loan Agreement no. S02406/2015 dated 22 December 2015, the Company provided instalment credit in the amount of TEUR 10.000,- from Tatra banka, a.s., for the purchase of 50% the shares in the subsidiary EBA, s.r.o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, ID: 31 376 134, which the parent company Optifin Invest s.r.o. became owner of 100% ownership of that subsidiary. The current amount of credit drawn to 31 December 2022 is in amount of TEUR 696,- and the final maturity is 30th June 2023. The Company guarantees the loan by a lien on receivables of the subsidiary EBA, s.r.o.. and pledge over the ownership of the subsidiary EBA, s.r.o..

On 2 February 2012 the Company (guarantor) made the General Contracts of Deposit (hereinafter the "Contract") with Tatra banka a.s. (hereinafter the "Bank"). The subject matter of the Contract is to secure the receivables of the Bank by assigning the receivables from deposits to the Bank. The Bank entered into the General Agreement on Bank Guarantees No. 335979 with the Client – company EBA, s.r.o., Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, based on which the Client shall be entitled to ask the Bank for the issuance of individual guarantees up to the amount of TEUR 3,000. The Company (guarantor) declares that it will pay the Bank the entire receivable pursuant to the General Agreement. The current amount of issued bank guarantees to 31st December 2022 is in amount of TEUR 152,-.

Based on the Guarantee Statement dated 14th September 2022 the Company became the guarantor in favor of PROMET SLOVAKIA, s.r.o. (creditor) in order to secure liabilities of ZLH Plus, a.s. (debtor) arising out of the all purchase contracts, framework contracts on the storage of goods and the subsequent purchase of goods and other contracts concluded on the day of signing the Guarantee Statement up to the amount of TEUR 2.000,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. This Guarantee statement applies only to the debtor's obligations to the creditor, which arose before 31.12.2024. The amount of liabilities as of 31 December 2022: TEUR 1.932,-.

Based on the Guarantee agreement dated on 25th November 2022 the Company became the guarantor in favour of Tatra banka a.s. (creditor) in order to secure liabilities of ZLH Plus, a.s. (debtor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. S01578/2020 up to the amount of EUR 2.000,-. The final maturity date of the loan is the last day of the notice period, with the notice period being three months and starting on the first day of the calendar month

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

following the month in which the debtor was served the notice. The current amount of the guarantee as of December 31, 2022, is TEUR 1.899,-.

Based on the Guarantee Statement dated 30. November 2021 the Company became the guarantor in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Optifin Energo, s.r.o. (debtor) arising out of the Electricity supply contracts no. 2018/1 from 29. November 2018 up to the amount of TEUR 1.750,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is granted at most until 28th February 2023. The amount of liabilities as of 31 December 2022: TEUR 1.750,-.

Based on the Guarantee Statement dated 28. November 2022 the Company became the guarantor in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Optifin energo, s.r.o. (debtor) arising out of the Gas supply contracts concluded for the supply period from 1st January 2023 to 31st December 2023, in case the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee remains in effect throughout the entire term of the agreements. The amount of liabilities as of 31 December 2022 is TEUR 0,-.

Based on the Guarantee Statement dated 28. November 2022 the Company became the guarantor in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Optifin energo, s.r.o. (debtor) arising out of the Electricity supply contracts concluded for the supply period from 1st January 2023 to 31st December 2023, in case the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee remains in effect throughout the entire term of the agreements. The amount of liabilities as of 31 December 2022 is TEUR 0,-.

Based on the Statement of the guarantor dated on 26. February 2020 the Company became the guarantor for the debtor Optifin Energo, s.r.o. (debtor) in favor of Československá obchodná banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 0728/19/45161 dated on 26th February 2020 up to the amount of EUR 2.275,-. The final maturity date of the loan is 20. September 2027 and the outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 1.526,-.

Based on the Statement of the guarantor dated on 17. May 2022 the Company became the guarantor for the debtor Optifin Energo, s.r.o. (debtor) in favor of Československá obchodná banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 0504/22/45161 dated on 16th May 2022 up to the amount of EUR 1.000,-. The final maturity date of the loan is 28. November 2024 and the outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 0,-.

Based on the Bill of Exchange Agreement dated on 19. February 2018 the Company became the guarantor for the debtor ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of VÚB Leasing, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the leasing contract Nr. LZC/17/11037. The guarantee is granted to June 2025. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 260,-.

Based on the Guarantee deed no. 51/RL/2020 dated on 21. September 2020 the Company became the guarantor for the debtor ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 49/ZF/2020 dated on 21st September 2020 up to the amount of EUR 1.000,-. The guarantee is granted to September 2023. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 1.213,-.

Based on the Guarantee deed no. 14/RL/2021 dated on 30th April 2021 the Company became the guarantor for the debtor ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 19/ZF/2021 dated on 30th April 2021 up to the amount of TEUR 542,-. The guarantee is granted to December 2026. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 409,-.

Based on the Guarantee deed no. 718/2022/RL dated on 1st June 2022 the Company became the guarantor for the debtor ZTS Sabinov a.s. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the contract on issuing a guarantee no. 44/2022/BZ dated on 27th May 2022 up to the amount of TEUR 367,-. The current amount of issued bank guarantees to 31st December 2022 is in amount of TEUR 367,-.

Based on the Guarantee deed no. 11/RL/2020 dated on 13. March 2020 the Company became the guarantor for the debtor TREVA, s.r.o. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 14/ZF/2020 dated on 13th March 2020 and the loan contract no. 15/ZF/2020 dated on 13th March 2020 up to the amount of EUR 4.000,-. The final maturity date of the loan no. 14/ZF/2020 is 30th September 2023 and the outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 1.649,-. The final maturity date of the loan no. 15/ZF/2020 is 13. March 2025 and the outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 903,-.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Based on the Guarantee deed no. 12/RL/2021 dated on 3th May 2021 the Company became the guarantor for the debtor TREVA, s.r.o. (debtor) in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 25/ZF/2021 dated on 3th May 2021 up to the amount of EUR 411,-. The guarantee is granted to December 2026. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 334,-.

Statement of the Company as 100% shareholder of Express Group, a.s. (till 30.06.2014: Express Slovakia "Medzinárodná preprava, a.s.") dated 16. June 2014 provided for Tatra banka as, which the Company declares that from 2014 onwards shall not require payment of the profit of the company Express Group, a.s., or obtain from the payment of any charge except for accounting operations that do not have a negative cash impact on company Express Group, a.s..

Based on the Guarantee agreements Nrs.: ZIN/17/05387, ZIN/17/05384, ZIN/17/05385, ZIN/17/05386 dated on 20 July 2017 the Company became the guarantor in favour of ČSOB Leasing, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) for the performance of obligations arising out of the leasing contracts Nrs.: LZF/17/80457, LZF/17/80454, LZF/17/80455 and LZF/17/80456 for 40 pieces railway wagons Uacns 128 m³. The highest value to which the principal claim is secured is TEUR 5.333,-. The guarantee is granted to October 2024. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 1.053,-.

Based on the Declaration of the guarantor no. 9/RL/2019 dated 20 February 2019 the Company became the guarantor in favor of Všeobecná úverová banka, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) arising out of the overdraft Loan Agreement No. 11/ZU/2012 dated 21. June 2012 in the case that the debtor fails to pay properly and on time up to the amount of TEUR 11.500,-. The loans are due on 30th September 2023. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 8.146,-.

Based on the Liability agreement dated on 16th April 2019 the Company became the guarantor in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) arising out of the Framework agreement on issuing the bank guarantees no. 324026, based on which the creditor shall be entitled to ask the Bank for the issuance of individual guarantees up to the amount of TEUR 466,-. The current amount of issued bank guarantees 31. December 2022 is in amount of TEUR 208,-.

Based on the Guarantee agreement dated on 12th July 2021 the Company became the guarantor in favour of Tatra-leasing, s.r.o. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) for the performance of obligations arising out of the leasing contracts Nrs.: LZC/21/20353, LZC/21/20354, LZC/21/20355 for 3 pieces truck trailer Schwarzmuller Power Line Cil RH125. The highest value to which the principal claim is secured is TEUR 5.333,-. The guarantee is granted to October 2025. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 67,-.

Based on the Guarantee Statement dated 25. April 2021 the Company became the guarantor in favor of SLOVNAFT, a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) arising out of the Agreement on the sale of motor fuels and other goods and services through MOL Group COLD cards of company SLOVNAFT, a.s. up to the amount of TEUR 1.000,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is not granted for contract fines and damages. The guarantee is granted till end of Agreement. The amount of liabilities as of 31 December 2022: TEUR 102,-.

Based on the Guarantee agreement dated on 04th August 2022 the Company became the guarantor in favour of Tatra banka a.s. (creditor) in order to secure liabilities of Express Group, a.s. (debtor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. 2080/2004 in foreign currency up to the amount of TEUR 850,-. The loan is due on 31st August 2023. The outstanding amount as of 31 December 2022: TEUR 0,-.

M. INFORMATION ON INCOME AND EMOLUMENTS OF MEMBERS OF THE STATUTORY BODIES, SUPERVISORY BODIES, AND OTHER BODIES OF THE ACCOUNTING ENTITY

Gross payments to members of the Company's statutory bodies for their activities for the Company during the accounting period amounted to EUR 63.984,- (2021: EUR 63.984,-).

In 2022, there were no guarantees or other collaterals issued or loans provided to the members of the statutory bodies and supervisory bodies; there were no financial resources or other income used for private purposes and claimed by members of the members of the statutory bodies and supervisory bodies (2020: none).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

N. INFORMATION ON ACCOUNTING ENTITY'S TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The Company carried out the following transactions with related parties during the accounting period:

Related parties	Value of the transaction	
	2022	2021
a) Transactions with subsidiaries		
Revenues from sales of products and services	2 425 469	2 446 599
Revenues from the sale of fixed assets	93 592	213 658
Revenues from sale of shares and securities	0	5 000 000
Services provided	54 664	41 294
Interest income	58 188	29 608
Income from dividends received	2 227 994	18 083 861
Material and energy consumption	76 065	77 029
Interest expense	232 453	168 973
b) Transactions with joint-ventures		
Interest income	3 489	4 500
c) Transactions with other related companies		
Revenues from sales of products and services	72 994	56 142
Revenues from assigned receivables	0	151 739
Interest income	146 804	80 681
Material and energy consumption	0	302
Services provided	459 305	392 370
Interest costs	32	33
Debt forgiveness	49	235 243
d) Transactions with owners		
Interest costs	57 260	0
Revenues from assigned receivables	10 245	0

Selected assets and liabilities arising from related-party transactions are presented in the following table:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Trade receivables	1 477 265	1 799 568
Other intercompany receivables	1 070 453	1 029 608
Other receivables against shareholders and members	35 000	846 037
Shareholding receivables	2 009	156 362
Other receivables	6 693 100	3 584 845
Total assets	9 277 827	7 416 420
Trade liabilities	106 245	54 866
Other liabilities from shareholders and members	2 105 179	32 075
Other intercompany liabilities	9 822 360	6 286 062
Other liabilities	5 649 685	5 677 082
Total liabilities	17 683 469	12 050 085

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. INFORMATION ON EVENTS THAT OCCURRED BETWEEN BALANCE SHEET DATE AND THE DATE OF PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS

The following events with a material impact on the true and fair presentation of facts subject to the bookkeeping occurred after 31 December 2022:

On January 31st, the company sold the Agusta OM-TTV helicopter at a selling price of TEUR 1.400,- and at the same time removed it from its assets at a net book value of TEUR 1.102,-.

The Company in the period of the balance sheet date till the date of preparation of financial statements provided to related parties loans in the amount of TEUR 1.277,- and received loans in the amount of TEUR 206 except for Cash Pooling.

Based on the Guarantee agreement dated on 23th May 2023 the Company became the guarantor in favour of Tatra banka a.s. (creditor) in order to secure liabilities of KRAFTLER, s.r.o. (debtor) for the performance of obligations arising out of the loan contract no. S00173/2023 with due date on 30th April 2024 and loan contract no. S00174/2023 with due date on 31st December 2028, on the basis of which the creditor will provide funds up to the TEUR 1.000,-.

The ongoing military conflict in Ukraine and related sanctions against the Russian Federation may have an impact on the European economy and the entire world. The accounting entity has no significant direct connection to Ukraine, Russia or Belarus. The conflict in Ukraine at the time of compiling these financial statements does not have a direct impact on the economic situation of the company. Because the ongoing conflict is constantly evolving, at this stage the company's management is unable to reliably estimate whether it will affect the company's economy in the future

The conflict in Ukraine may result in the assumptions and estimates used in the preparation of the financial statements requiring revisions. These may result in adjustments to the book value of assets and liabilities in the following financial year, but at this stage management does not expect a significant negative impact.

The long-term impact can affect the volumes of business transactions, cash flows and profitability of the company. However, as of the date of drawing up the financial statements, the company continues to meet its obligations and assumes that it will continue to operate as a healthy business

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

P. INFORMATION ON EQUITY

Information on the movements of equity during the current accounting period is presented in the following table:

Equity item	Current accounting period (2022)				Balance as of 31.12.2022
	Balance as of 1.1.2022	Additions	Disposals	Transfers	
a	b	c	d	e	f
Share capital	43 675 990	-	-	-	43 675 990
Share capital	43 675 990	-	-	-	43 675 990
Change in share capital	-	-	-	-	-
Unpaid share capital	-	-	-	-	-
Share premium	-	-	-	-	-
Other capital funds	-	-	-	-	-
Legal reserve funds	400 000	-	-	596 505	996 505
Legal reserve fund (non-distributable fund)	400 000	-	-	596 505	996 505
Reserve fund for own shares and own ownership interests	-	-	-	-	-
Other funds created from profit	-	-	-	-	-
Statutory funds	-	-	-	-	-
Other funds	-	-	-	-	-
Differences from revaluation	69 824 530	6 989 018	2 892 541	-	73 921 007
Differences from revaluation of assets and liabilities	66 677 746	6 989 018	2 892 541	-	70 774 223
Investment revaluation reserves	3 146 784	-	-	-	3 146 784
merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger	-	-	-	-	-
Net profit/loss of previous years	6 490 597	-	1 493 636	11 333 585	16 330 546
Retained earnings from previous years	8 782 477	-	1 493 636	9 041 705	16 330 546
Accumulated losses from previous years	(2 291 880)	-	-	2 291 880	-
Net profit/loss for the accounting period	11 930 090	(6 199 076)	-	(11 930 090)	(6 199 076)
Total	132 321 207	789 942	4 386 177	-	128 724 972

The revaluation of shares that the company records in its ownership as of the date of the financial statements valued using the equity method is reported in the item differences from revaluation of assets and liabilities.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Information on the movements of equity during the previous accounting period is presented in the following table:

Equity item	Previous accounting period (2021)				
	Balance as of 1.1.2021	Additions	Disposals	Transfers	Balance as of 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Share capital	43 675 990	-	-	-	43 675 990
Share capital	43 675 990	-	-	-	43 675 990
Change in share capital	-	-	-	-	-
Unpaid share capital	-	-	-	-	-
Share premium	-	-	-	-	-
Other capital funds	-	-	-	-	-
Legal reserve funds	400 000	-	-	-	400 000
Legal reserve fund (non-distributable fund)	400 000	-	-	-	400 000
Reserve fund for own shares and own ownership interests	-	-	-	-	-
Other funds created from profit	-	-	-	-	-
Statutory funds	-	-	-	-	-
Other funds	-	-	-	-	-
Differences from revaluation	63 153 588	7 583 618	912 676	-	69 824 530
Differences from revaluation of assets and liabilities	60 006 804	7 583 618	912 676	-	66 677 746
Investment revaluation reserves	3 146 784	-	-	-	3 146 784
merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger	-	-	-	-	-
Net profit/loss of previous years	16 782 477	-	8 000 000	(2 291 880)	6 490 597
Retained earnings from previous years	16 782 477	-	8 000 000	-	8 782 477
Accumulated losses from previous years	-	-	-	(2 291 880)	(2 291 880)
Net profit/loss for the accounting period	(2 291 880)	11 930 090	-	2 291 880	11 930 090
Total	121 720 175	19 513 708	8 912 676	-	132 321 207

Net loss of previous accounting period 2021 was distributed as follows:

	2021
Accounting profit	11 930 090

Information on the movements of equity during the previous accounting period is presented in the following table:

Distribution of the accounting profit	2022
Contribution to legal reserve fund	596505
Contribution to statutory and other funds	0
To use retained earnings from the previous years	2 291 880
Transfer to retained earnings	9 041 705
Other	0
Total	11 930 090

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	3	5	4	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	6	9	5	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

The general meeting shall decide of loss in a total amount of EUR -6.199.076,- for the 2022 accounting period. The proposal presented by the statutory body to the general meeting is as follows:

- Set off with the profit of previous accounting periods of EUR 6.199.076,-

Q. CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31 December 2022

Cash Flow Statement for 31.12.2022 is annexed to these notes.

Cash

Cash is defined as cash in hand, equivalents of cash on hand, cash in current bank accounts, overdraft facility, and part of the balance of the cash in transit account tied to the transfer between the current account and petty cash or between two bank accounts.

Cash equivalents

Cash equivalents are defined as current financial assets that are readily convertible to a known amount of cash, which, as of the balance sheet date, do not entail the risk that their value will change considerably during the next three months, e.g. term deposits in bank accounts with a maximum of three-month notice, liquid securities held for trading, and priority shares acquired by the accounting entity, which are due within three months from the balance sheet date.

Optifin Invest s.r.o.
Summary of movements of non-current intangible assets
31 December 2022

Non-current intangible assets	Current accounting period							Non-current intangible assets - total
	Capitalized development costs	Software	Valuable rights	Goodwill	Other non- current intangible assets	Acquisition of non-current intangible assets	Advance payments made for non-current intangible assets	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Initial measurement								
Opening balance	0	2 737 243	156 207	0	0	0	0	2 893 450
Increases	0	18 098	0	0	0	0	0	18 098
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	2 911 548
Accumulated depreciation								
Opening balance	0	2 201 410	156 207	0	0	0	0	2 357 617
Increases	0	112 761	0	0	0	0	0	112 761
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	2 470 378
Value adjustments								
Opening balance	0	0	0	0	0	0	0	0
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	0	0	0	0	0	0	0
Carrying value								
Opening balance	0	535 833	0	0	0	0	0	535 833
Closing balance	0	441 170	0	0	0	0	0	441 170

IČO
 3 5 7 3 5 4 5 7
 DIČ
 2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Optifin Invest s.r.o.
Summary of movements of non-current intangible assets
31 December 2021

Non-current intangible assets	Previous accounting period							Non-current intangible assets - total
	Capitalized development costs	Software	Valuable rights	Goodwill	Other non- current intangible assets	Acquisition of non-current intangible assets	Advance payments made for non-current intangible assets	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Initial measurement								
Opening balance	0	2 259 241	156 207	0	0	427 733	0	2 843 181
Increases	0	58 588	0	0	0	0	0	58 588
Decreases	0	8 319	0	0	0	0	0	8 319
Transfers	0	427 733	0	0	0	-427 733	0	0
Closing balance	0	2 737 243	156 207	0	0	0	0	2 893 450
Accumulated depreciation								
Opening balance	0	2 090 399	156 207	0	0	0	0	2 246 606
Increases	0	119 330	0	0	0	0	0	119 330
Decreases	0	8 319	0	0	0	0	0	8 319
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	2 201 410	156 207	0	0	0	0	2 357 617
Value adjustments								
Opening balance	0	0	0	0	0	0	0	0
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	0	0	0	0	0	0	0
Carrying value								
Opening balance	0	168 842	0	0	0	427 733	0	596 575
Closing balance	0	535 833	0	0	0	0	0	535 833

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Optifin Invest s.r.o.
Summary of movements of property, plant and equipment
31 December 2022

Property, plant and equipment	Current accounting period								Property, plant and equipment - total
	Land	Structures	Individual movable assets and sets of movable assets	Perennial crops	Livestock	Other property, plant and equipment	Acquisition of property, plant and equipment	Advance payments made for property, plant and equipment	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Initial measurement									
Opening balance	2 066 459	17 108 602	11 824 798	0	0	102 298	163 399	0	31 265 556
Increases	0	19 749	84 770	0	0	0	72 542	0	177 061
Decreases	0	0	393 806	0	0	0	0	0	393 806
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	31 048 811
Accumulated depreciation									
Opening balance	0	3 502 404	3 871 917	0	0	0	0	0	7 374 321
Increases	0	511 414	874 443	0	0	0	0	0	1 385 857
Decreases	0	0	393 806	0	0	0	0	0	393 806
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	8 366 372
Value adjustments									
Opening balance	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Carrying value									
Opening balance	2 066 459	13 606 198	7 952 881	0	0	102 298	163 399	0	23 891 235
Closing balance	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	22 682 439

IČO

3 5 7 3 5 4 5 7

DIČ

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

Optifin Invest s.r.o.									
Summary of movements of property, plant and equipment									
31 December 2021									
Property, plant and equipment	Previous accounting period								
	Land	Structures	Individual movable assets and sets of movable assets	Perennial crops	Livestock	Other property, plant and equipment	Acquisition of property, plant and equipment	Advance payments made for property, plant and equipment	Property, plant and equipment - total
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Initial measurement									
Opening balance	2 066 459	17 108 602	21 698 684	0	0	102 298	163 399	0	41 139 442
Increases	0	0	345 939	0	0	0	0	0	345 939
Decreases	0	0	10 219 825	0	0	0	0	0	10 219 825
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	2 066 459	17 108 602	11 824 798	0	0	102 298	163 399	0	31 265 556
Accumulated depreciation									
Opening balance	0	2 991 073	6 611 938	0	0	0	0	0	9 603 011
Increases	0	511 331	7 479 804	0	0	0	0	0	7 991 135
Decreases	0	0	10 219 825	0	0	0	0	0	10 219 825
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	3 502 404	3 871 917	0	0	0	0	0	7 374 321
Value adjustments									
Opening balance	0	0	5 045 145	0	0	0	0	0	5 045 145
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decreases	0	0	5 045 145	0	0	0	0	0	5 045 145
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Carrying value									
Opening balance	2 066 459	14 117 529	10 041 601	0	0	102 298	163 399	0	26 491 286
Closing balance	2 066 459	13 606 198	7 952 881	0	0	102 298	163 399	0	23 891 235

Optifin Invest s.r.o.									
Summary of movements of non-current financial assets									
31 December 2022									
Non-current financial assets	Current accounting period								Non-current financial assets - total
	Shares and ownership interests in a subsidiary	Shares and ownership interests with significant influence over enterprises	Other long-term shares and ownership interests	Intercompany loans	Other non-current financial assets	Loans with maturity up to one year	Acquisition of non-current financial assets	Advance payments for non-current financial assets	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Initial measurement									
Opening balance	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	30 000	0	123 353 016
Increases	7 096 858	150 000	0	0	0	0	0	0	7 246 858
Decreases	726 163	2 166 378	0	100 000	0	0	0	0	2 992 541
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	30 000	0	127 607 333
Value adjustments									
Opening balance	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Carrying value									
Opening balance	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	0	0	123 323 016
Closing balance	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	0	0	127 577 333

Optifin Invest s.r.o.									
Summary of movements of non-current financial assets									
31 December 2021									
Non-current financial assets	Previous accounting period								Non-current financial assets - total
	Shares and ownership interests in a subsidiary	Shares and ownership interests with significant influence over enterprises	Other long-term shares and ownership interests	Intercompany loans	Other non-current financial assets	Loans with maturity up to one year	Acquisition of non-current financial assets	Advance payments for non-current financial assets	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Initial measurement									
Opening balance	112 526 183	2 675 890	0	0	0	0	30 000	0	115 232 073
Increases	7 390 875	192 744	0	1 450 000	0	0	5 850 000	0	14 883 619
Decreases	912 676	0	0	0	0	0	5 850 000	0	6 762 676
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	30 000	0	123 353 016
Value adjustments									
Opening balance	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Closing balance	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000
Carrying value									
Opening balance	112 526 183	2 675 890	0	0	0	0	0	0	115 202 073
Closing balance	119 004 382	2 868 634	0	1 450 000	0	0	0	0	123 323 016

**Cash flows using
indirect method for Optifin Invest s.r.o.
(CASH FLOW STATEMENTS) 2022**

v €

	Description	č. r.	Accounting period	
			current	previous
A	Cash flow from operating activities	x	x	x
Z/S	Income from operations for current accounting period		-6 287 385	10 753 431
A.1.	Non-monetary transactions A.1.1. to A.1.13.		-4 902 169	-14 743 193
A.1.1.	Depreciation of non-current intangible and tangible assets		1 484 752	1 615 613
A.1.2.	Net book value of non-current assets posted on disposal into costs		0	0
A.1.3.	Depreciation of value adjustment for acquisition of assets		0	0
A.1.4.	Variation in long-term provisions		0	0
A.1.5.	Variation in value adjustments		-4 268 803	-4 297 901
A.1.6.	Variation in accrued costs and revenues		-24 776	-33 140
A.1.7.	Dividends and other shares in profits posted into revenues		-2 227 994	-18 083 861
A.1.8.	Interest posted into costs		421 329	325 986
A.1.9.	Interest posted into revenues		-209 441	-115 782
A.1.10.	Exchange rate gains calculated to cash and cash equivalents as at the balance sheet date		-1	-10
A.1.11.	Exchange rate losses calculated to cash and cash equivalents as at the balance sheet date		2 491	25
A.1.12.	Result from the sale of non-current assets except those treated as cash equivalents		-79 726	5 845 877
A.1.13.	Other items of non-monetary character affecting the profit or loss from operations, except those which must be provided separately		0	0
A.2.	Impact of variation in working capital, except items being part of cash and cash equivalents		7 456 450	-1 284 462
A.2.1.	Variation in receivables from operations		3 707 485	-990 957
A.2.2.	Variation in liabilities from operations		3 781 719	-293 338
A.2.3.	Variation in inventory		-32 754	-167
A.2.4.	Variation in current financial assets, except those being part of cash and cash equivalents		0	0
A*	Cash flow from operations, except income and expenses which must be provided in separate lines (sum of Z/S + A.1. + A.2.)		-3 733 104	-5 274 224
A.3.	Interest received, except those included in investment activities		0	30
A.4.	Expenses for interest paid, except those included in financial activities		0	0
A.5.	Income from dividends and other shares in profits, except those included in investment activities (665)		0	0
A.6.	Expenses for dividends and other shares in profits paid, except those included in financial activities		0	0
A**	Cash flow from operations generated before cash flow from accounting entity's income tax and cash from extraordinary activities (+/-) (sum of Z/S + A.1. to A.6.)		-3 733 104	-5 274 194

A.7.	Expenses for accounting entity's income tax (including expenses for the payment of additional assessment and income from overpaid tax returned), except those specifically included in investment or financial activities)		-1	-349
A.8.	Extraordinary income related to operations		0	0
A.9.	Extraordinary expenses related to operations		0	0
A***	Net cash flow from operations (+/-) (sum of Z/S + A.1. to A.9.)		-3 733 105	-5 274 543
B.	Cash flow from investment activities (IA)	x	x	x
B.1.	Expenses for acquisition of non-current intangible assets (-)		-23 692	-52 993
B.2.	Expenses for acquisition of non-current tangible assets (-)		-141 588	-238 504
B.3.	Expenses for acquisition of long-term shares and ownership interests in other accounting entities, except those treated as cash equivalents, and acquisition of available for sale or held for trading securities (-)		-7 840	-4 997
B.4.	Income from sale of non-current intangible assets (+)		0	88
B.5.	Income from sale of non-current tangible assets (+)		263 570	1 285 317
B.6.	Income from sale of long-term shares and ownership interests in other accounting entities, except those treated as cash equivalents, and sale of available for sale or held for trading securities (+)		0	5 000 000
B.7.	Expenses for intercompany loans provided by the accounting entity (-)		0	-3 497 000
B.8.	Income from repayment of intercompany loans provided by the accounting entity (+)		0	367
B.9.	Expenses for loans provided by the accounting entity to third parties, except long-term intercompany loans (-)		-2 961 450	-45 000
B.10.	Income from repayment of loans provided by the accounting entity to third parties, except long-term intercompany loans (+)		0	0
B.11.	Interest received, except those included in operating activities (+)		26 552	4
B.12.	Income from dividends and other shares in profits, except those included in operating activities (+)		2 227 994	16 583 861
B.13.	Expenses related to derivatives, except those cases when they are available for sale or held for trading, or if such expenses are treated as financial activity (-)		0	0
B.14.	Income related to derivatives, except those cases when they are available for sale or held for trading, or if such income is treated as financial activity (+)		0	0
B.15.	Expenses for income tax, if they can be included in investment activities (-)		0	0
B.16.	Extraordinary income related to investment activity (+)		0	0
B.17.	Extraordinary expenses related to investment activity (-)		0	0
B.18.	Other income related to investment activity (+)		4 896	1 559
B.19.	Other expenses related to investment activity (-)		0	0
B	Net cash flow from investment activity (sum of B 1 to B 19)		-611 558	19 032 702

C.	Cash flow from financial activities	x	x	x
C.1.	Cash flow resulting from equity (sum of C.1.1. to C.1.8.)		0	0
C.1.1.	Income from subscribed shares and ownership interests (from D 353)		0	0
C.1.2.	Income from other contributions to equity by accounting entity's owners		0	0
C.1.3.	Cash donations and subsidies into equity (from D 413)		0	0
C.1.4.	Income from payment of loss by partners (D 354)		0	0
C.1.5.	Expenses for acquisition or repurchase of own shares and ownership interests (from MD 365, 379)		0	0
C.1.6.	Expenses associated with a reduction of funds included in equity		0	0
C.1.7.	Expenses for the payment of share of equity (settlement shares of partners, members, and other payments due to a reduction of equity) (from MD 365)		0	0
C.1.8.	Expenses from other payments related to a reduction of equity		0	0
C.2.	Cash flow in the area of non-current and current liabilities from financial activities (sum of C.2.1. to C.2.10.)		1 310 083	-3 360 855
C.2.1.	Income from issue of debt securities		0	0
C.2.2.	Expenses for repayment of liabilities from debt securities issued		0	0
C.2.3.	Income from loans granted to accounting entity by a fin. institution, except for loans securing principal economic activities		0	0
C.2.4.	Expenses for repayment of loans granted by a fin. institution, except for loans securing principal economic activities		-2 843 301	-2 410 481
C.2.5.	Income from loans received		30 202 005	17 663 880
C.2.6.	Expenses for loan repayment		-25 995 171	-18 568 976
C.2.7.	Lessee's expenses for payment of liabilities resulting from the use of property which is the subject of leased object purchase agreement		-53 450	-45 278
C.2.8.	Income from other non-current and current liabilities resulting from accounting entity's financial activities, except those which must be specified separately		0	0
C.2.9.	Expenses for payment of other non-current and current liabilities resulting from accounting entity's financial activities, except those which must be specified separately		0	0
C.3.	Expenses for interest paid, except those included in economic activities		-298 283	-279 483
C.4.	Expenses for dividends paid and other shares in profits, except those included in economic activities		0	-8 000 000
C.5.	Expenses related to derivatives, except those available for sale or held for trading, or where they are treated as invest. activity		0	0
C.6.	Income related to derivatives, except income available for sale or held for trading, or where they are treated as invest. activity		0	0
C.7.	Expenses for income tax if it can be included in financial activities		0	0
C.8.	Extraordinary income relating to financial activities		0	0
C.9.	Extraordinary revenues relating to financial activities		0	0
C***	Net cash flow from financial activities (sum of C.1. to C.9.)		1 011 800	-11 640 338
D.	Net increase or decrease in cash (+,-) (sum of A*** +B*** +C***)		-3 332 863	2 117 821
E.	Balance of cash and cash equivalents at the beginning of accounting period		4 119 460	2 001 654
F.	Balance of cash and cash equivalents at the end of accounting period before exchange rate differences as at the balance sheet date		786 597	4 119 475
G.	Exchange rate differences calculated for cash and cash equivalents as at the balance sheet date		-2 490	-15
H.	Balance of cash and cash equivalents at the end of accounting period, adjusted for exchange rate differences calculated as at the balance sheet date		784 107	4 119 460

