

COMPEL RAIL, a.s.

Výročná správa za rok 2022

November 2023



Dodatok správy nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
COMPEL RAIL, a.s.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti COMPEL RAIL, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 30. novembru 2022, uvedenú na stranách 13 – 28 výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 20. novembra 2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 10 – 12 výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

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

Navyše na základe našich poznatkov, ktoré sme počas auditu získali o spoločnosti a prostredí, v ktorom pôsobí, sme povinní uviesť, či sme vo výročnej správe zistili významné nesprávnosti. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

FS consulting, s.r.o.
FS consulting, s.r.o.
Licencia UDVA č. 342

Jaroslav Kašíak
Dr. Jaroslav Kašíak, CPA
Licencia SKAU č. 923

V Bratislave, 11. novembra 2024

FS consulting, s.r.o., Cintorínska 21, 811 08 Bratislava, Slovenská republika
T: +421 (0) 2 206 025 96, www.fscon.eu, e-mail:office@fscon.eu

The company's ID (IČO) No. 44 733 780.
Tax Identification No. of FS consulting, s.r.o. (DIČ) 2022831360.
VAT Reg. No. of FS consulting, s.r.o. (IČ DPH) SK2022831360.
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod vložkou č. 69811/B, oddiel: Sro.
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava I District Court, ref. No. 69811/B, Section: Sro.

**Výročná správa za rok 2022
spoločnosti**

COMPEL RAIL, a.s.

**so sídlom Nákladné nádražie, 036 01 Martin, IČO: 36 379 913, zapísaná v Obchodnom registri
Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sa, Vložka č. 10090/L**

Obsah:

1. Vývoj spoločnosti
2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa
3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti
4. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
5. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky
6. Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku (návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty)
7. Údaje požadované podľa osobitných predpisov
8. Údaje o organizačných zložkách v zahraničí
9. Prílohy

1. Vývoj spoločnosti

Majetok a podnikateľské aktivity:

Počas roku 2022 uskutočňovala spoločnosť predovšetkým svoje hlavné podnikateľské aktivity a rovnako ako v minulom roku sa venovala najmä obchodu v oblasti opráv železničných tratí, konkrétne betónových a drevených podvalov. Zo začiatku roku obchodná spoločnosť sa stále len rozbíhala, najmä z dôvodov pandémie COVID-19 a prehodnocovala niektoré svoje aktivity.

Z vyššie uvedeného dôvodu spoločnosť v roku 2022 začala opätovne vyhľadávať a obchodne sa angažovať vo verejných súťažiach, ktorých predmetom bola práve vyššie uvedená obchodná činnosť. Zároveň začala hľadať cesty ako preniknúť v tejto oblasti aj na trh v okolitých susedných krajinách.

V období roku 2022 spoločnosť zrealizovala predaj betónových a drevených podvalov v objeme 3.285.398,19 EUR so ziskom 206.488,11 EUR a vykonávala prenájom a prevádzku pracovnej technológie, ktoré sa skladá zo stroja VVM a zásobníkových vozňov ZV-35

Spoločnosť v roku 2022 mala bankové úvery a iné formy pôžičiek v rozsahu 1.375.089 EUR

Stav majetku spoločnosti ku dňu uzatvorenia účtovného roku, t.j. k 30.11.2022 bol nasledovný:

(podľa ročnej účtovnej závierky):

- hodnota majetku je vo výške 4.957.294 EUR brutto, oprávky vo výške 532.848 EUR,

- dlhodobý nehmotný majetok je vo výške 251.998 EUR brutto, oprávky vo výške 202.321 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok je vo výške 1.221.461 EUR brutto, oprávky vo výške 330.527 EUR,
- obežný majetok je vo výške 3.477.881 EUR brutto,
- spolu vlastné imanie a záväzky sú vo výške 4.424.446 EUR, z toho vlastné imanie je vo výške 1.269.446 EUR
- dosiahnutý zisk za rok 2022 je vo výške 788.827,72 Eur, po zdanení vo výške 620.672,17 EUR a **navrhuje sa ho rozdeliť medzi akcionárov.**

Čo sa týka nehnuteľnosti zapísaných na **liste vlastníctva č. 455**, vedenom Okresným úradom Martin, katastrálny odbor pre okres: Martin, obec: Martin, k.ú. Priekopa na ich modernizáciu, opravy a pod. boli v tomto roku vynaložené len finančné prostriedky na opravu steny výrobné haly SČH, ktorá bola poškodená škodovou udalosťou. Náklady na opravu poškodenej steny boli vo výške približne 79.000 Eur., z čoho bolo poisťným krytím vysporiadaných cca. 76.000 Eur.

Všetky nehnuteľnosti, okrem haly SČH, majú značne opotrebovanú strešnú krytinu a v budúcnosti bude nevyhnutné zrealizovať opravu striech, v predpokladanom objeme cca. 350.000 Eur.

Strojné vybavenie spoločnosti je stále značne zastaralé a bude potrebná jeho postupná obmena, v súčasnosti spoločnosť rieši malé opravy, tak aby boli v prevádzky schopnom stave.

Spoločnosť počas roku 2022 zamestnávala 30 osôb na plný pracovný úväzok a 1 osobu na polovičný/skrátený pracovný úväzok. Priebežne podľa potrieb spoločnosť zamestnávala osoby na základe dohôd o vykonaní práce, resp. dohôd o brigádnickej práci študentov.

Nakoľko spoločnosť obchoduje a je činná v oblasti, ktorá si vyžaduje vyššie technické znalosti a je viazaná najmä na verejné obstarávanie, je vystavená rizikám a neistotám spojených ako s finančnou stabilitou štátu, schopnosťou čerpania eurofondov zo strany štátnych ako aj samosprávnych orgánov a úspešnosti samotnej realizácie verejných obstarávaní zo strany verejných zadávateľov. Ako možné neistoty spoločnosť vníma aj potrebu dostatočných pracovných kapacít s potrebných technickým vzdelaním.

Činnosť spoločnosti nevlýva zásadne na životné prostredie, výsledkom jej činnosti je práve modernizácia a teda aj ekologickejšia prevádzka traťových dopravných prostriedkov.

Organizačná štruktúra spoločnosti:

Základné imanie spoločnosti sa v roku 2022 nemenilo, stále je vo výške 365 090 EUR, ktoré je splatené v celom rozsahu. Základné imanie spoločnosti je rozdelené na listinné, kmeňové akcie na meno v počte 11.000 ks, menovitá hodnota jednej akcie je vo výške 33,19 EUR. Spoločnosť má k dnešnému dňu troch akcionárov, ktorých štruktúra je riadne zverejnená a zhodnotená v Registri partnerov verejného sektora.

Čo sa týka štruktúry orgánov spoločnosti a ich zloženia, počas roku 2022 nedošlo v nich k žiadnym zmenám.

Predstavenstvo spoločnosti je tvorené dvoma členmi:

- Mgr. Vladimír Stašíniak – predseda, vznik funkcie: 24.06.2020,
- Ing. Martin Vaško – člen, vznik funkcie: 24.06.2020.

V mene spoločnosti konajú obaja členovia predstavenstva spoločne.

Dozorná rada je tvorená tromi členmi:

- Janka Luňáková, vznik funkcie: 24.06.2020,
- Rastislav Beliansky, vznik funkcie: 24.06.2020,
- JUDr. Dominika Bednáriková, vznik funkcie: 24.06.2020.

Spoločnosť má ustanovenú prokúru, konkrétne:

JUDr. Jaroslava Hardošová, vznik funkcie: 29.07.2020.

Odmeňovanie členov orgánov:

Spoločnosť jednotlivým členom orgánom nevyplácala žiadne osobitné odmeny, a to v žiadnej forme. V prípade, ak jednotlivým členom spoločnosti plynú akékoľvek plnenia, deje sa tak na základe ich riadnych pracovnoprávných pomerov uzatváraných v zmysle a rozsahu zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje táto výročná správa, nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na údaje vykázané v riadnej individuálnej účtovnej závierke spoločnosti za rok 2022.

3. Predpokladaný budúci vývoj

Obchodná činnosť Spoločnosti sa i naďalej bude sústreďovať na nakontrahovanie zákaziek v oblasti rekonštrukcií a výstavby železničnej infraštruktúry, najmä na vykonávanie činností súvisiacej s opravami železničných tratí, konkrétne betónových a drevených podvalov. Spoločnosť sa aj v ďalších rokoch plánuje sústreďovať na budúci rozvoj v tejto oblasti.

Spoločnosť sa i naďalej bude snažiť obchodne sa angažovať v zásadnejších a rozsiahlejších projektoch, v dohľadnom období sa bude uchádzať o obchodnú spoluprácu na projekte - Modernizácia údržbovej základne v Košiciach, realizácia - I. etapa časť. 1: Modernizácia údržbovej základne – stavebné práce a súvisiace technologické vybavenie, ktorej generálnym dodávateľom by mala byť spoločnosť Metrostav Slovakia a. s. Aj v roku 2023 bude spoločnosť vykonávať prenájom a prevádzku pracovnej technológie, ktorá sa skladá zo stroja VVM a zásobníkových vozňov ZV-35.

V roku 2023 sa nepredpokladá nadobúdanie akýchkoľvek nehnuteľností spoločnosťou, nakoľko bude potrebné sa sústreďovať na rekonštrukciu a opravy tých súčasných, ktoré sú v značne horšom technickom stave. Aktuálne sa vykonávajú a v najbližšom období aj budú len opravy z dôvodu havarijného stavu. Na komplexnejšie opravy týchto nehnuteľností bude potrebné v budúcnosti alokovať značný kapitál, pri súčasných cenách aj stovky tisíc EUR. Zároveň by bolo vhodné sa zabezpečiť zníženie energetickej náročnosti týchto nehnuteľností (nie sú zaizolované základy, steny ani strechy, strechy a krytina sú na mnohých miestach poškodené, okná sú sklenené s oceľovou výstužou).

Vhodné by bolo aj investovať do montáže vlastných fotovoltaických panelov na výrobu vlastnej elektrickej energie, nakoľko strechy stavieb, ktoré spoločnosť vlastní, majú prevažne juh-juhozápadnú orientáciu, ale dané si rovnako bude vyžadovať nemalé investície

Strojné vybavenie spoločnosti je stále značne zastaralé a z uvedeného dôvodu bude potrebná jeho postupná obmena. V blízkej budúcnosti sa budú zabezpečovať len jeho malé opravy tak, aby bolo v prevádzky schopnom stave

Čo sa týka financií spoločnosti a jej výnosov, tie spoločnosť bude i naďalej využívať hlavne na svoju prevádzku a na ďalšie rozširovanie svojej činnosti.

4. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Nakoľko spoločnosť nepotrebuje v súvislosti so svojou podnikateľskou činnosťou uskutočňovať žiadny výskum, počas roku 2022 neuskutočnila žiadny výskum, ani vývoj, a preto v roku 2022 ani nevynaložila žiadne náklady na výskum a/alebo vývoj.

5. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

Počas roku 2022 spoločnosť nemala a ani nenadobudla žiadnu majetkovú účasť v inej spoločnosti.

6. Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku (návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty)

Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku spoločnosti za rok 2022 tak, ako bol predložený valnému zhromaždeniu spoločnosti:

- hospodársky výsledok Spoločnosti za rok 2022 bol vo výške 788.827,72 EUR pred zdanením, po zdanení vo výške 620.672,17 EUR,
- celkový zisk vo výške 620.672,17 EUR sa navrhol v súlade s § 178 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník rozdeliť medzi akcionárov spoločnosti pomerom menovitej hodnoty ich akcií k menovitej hodnote akcií všetkých akcionárov, pričom dividenda plynúca akcionárovi z jednej akcie pred zdanením bola vo výške 56,42 Eur, t.j. 169,99% z menovitej hodnoty jednej akcie, po zdanení bola vo výške 52,475 Eur, t.j. 158,10 % z menovitej hodnoty jednej akcie.

Spoločnosť uhradila akcionárom podiely na zisku za rok 2022 určené na výplatu v lehote schválenej valným zhromaždením, t.j. do 30.06.2023.

7. Údaje požadované podľa osobitných predpisov

Nakoľko spoločnosť:

- nesplnila podmienky a nevyužíva nástroje podľa zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách (§ 20 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve),
- neemitovala cenné papiere, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu (§ 20 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve),
- neemitovala cenné papiere a aspoň niektoré z nich nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a netýka sa ich ponuka na prevzatie (§ 20 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve),

- nie je subjektom verejného záujmu, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie presiahol 500 zamestnancov (§ 20 odsek 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve),
- neemitovala akcie a tieto neboli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu
- neemitovala akcie, s ktorými sa obchoduje v mnohostrannom obchodnom systéme ktoréhokoľvek členského štátu (§ 20 odsek 14 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve),
- nie je neziskovou účtovnou jednotkou, neinvestičným fondom, neziskovou organizáciou poskytujúcou všeobecne prospešné služby, nadáciou a pod.,

nie sú osobitné údaje, ktoré by mala spoločnosť uvádzať podľa osobitných predpisov.

8. Údaje o organizačných zložkách v zahraničí

Spoločnosť nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

9. Prílohy

- riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti za rok 2022
- audítorská správa
- správa predstavenstva o podnikateľskej činnosti a stave majetku spoločnosti

V Bratislave dňa 27.11.2023

Vypracoval: Ing. Martin Vaško, podpredseda predstavenstva



Správa o podnikateľskej činnosti spoločnosti a stave jej majetku za rok 2022

O podnikateľskej činnosti

- spoločnosť v roku 2022 pokračovala vo výkone svojej obchodnej činnosti, ktorej predmetom je najmä činnosť súvisiaca s opravami železničných tratí, konkrétne betónových a drevených podvalov, a plánuje sa sústrediť na budúci rozvoj v tejto oblasti
- v období roku 2022 bol zrealizovaný predaj betónových a drevených podvalov v objeme 3.285.398,19 EUR so ziskom 206.488,11 EUR
- v roku 2022 spoločnosť vykonávala prenájom a prevádzku pracovnej technológie, ktoré sa skladá zo stroja VVM a zásobníkových vozňov ZV-35

Stav majetku ku dňu 30.11.2022 je nasledovný:

(podľa ročnej účtovnej závierky):

- hodnota majetku je vo výške 4.957.294 EUR brutto, oprávky vo výške 532.848 EUR,
- dlhodobý nehmotný majetok je vo výške 251.998 EUR brutto, oprávky vo výške 202.321 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok je vo výške 1.221.461 EUR brutto, oprávky vo výške 330.527 EUR,
- obežný majetok je vo výške 3.477.881 EUR brutto,
- spolu vlastné imanie a záväzky sú vo výške 4.424.446 EUR, z toho vlastné imanie je vo výške 1.269.446 EUR
- dosiahnutý zisk za rok 2022 je vo výške 788.827,72 Eur, po zdanení vo výške 620.672,17 EUR a **navrhuje sa ho rozdeliť medzi akcionárov.**

Čo sa týka nehnuteľností zapísaných na **liste vlastníctva č. 455**, vedenom Okresným úradom Martin, katastrálny odbor pre okres: Martin, obec: Martin, k.ú. Priekopa na ich modernizáciu, opravy a pod. boli v tomto roku vynaložené len finančné prostriedky na opravu steny výrobné haly SČH, ktorá bola poškodená škodovou udalosťou. Náklady na opravu poškodenej steny boli vo výške približne 79.000 Eur., z čoho bolo poistným krytím vysporiadaných cca. 76.000 Eur.

Všetky nehnuteľnosti, okrem haly SČH, majú značne opotrebovanú strešnú krytinu a v budúcnosti bude nevyhnutné zrealizovať opravu striech, v predpokladanom objeme cca. 350.000 Eur.

Strojné vybavenie spoločnosti je stále značne zastaralé a bude potrebná jeho postupná obmena, v súčasnosti spoločnosť rieši malé opravy, tak aby boli v prevádzky schopnom stave.

Ďalšie údaje sú obsiahnuté v riadnej účtovnej závierke za rok 2022 ako aj vo výročnej správe za rok 2022.

Vypracoval:
Mgr. Vladimír Stašiniak, predseda predstavenstva

COMPEL RAIL, a.s.

**Účtovná závierka k 30. novembru 2022
a správa nezávislého audítora**

November 2023



Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti COMPEL RAIL, a.s.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti COMPEL RAIL, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. novembru 2022, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka Spoločnosti poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. novembru 2022, 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 náš názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“) a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa auditu subjektov verejného záujmu. 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 dostatočných a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytla 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, 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.

FS consulting, s.r.o., Cintorínska 21, 811 08 Bratislava, Slovenská republika

T: +421 (0) 2 206 025 96, www.fscon.eu, e-mail:office@fscon.eu

The company's ID (IČO) No. 44 733 780.

Tax Identification No. of FS consulting, s.r.o. (DIČ) 2022831360.

VAT Reg. No. of FS consulting, s.r.o. (IČ DPH) SK2022831360.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod vložkou č. 69811/B, oddiel: Sro.
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava I District Court, ref. No. 69811/B, Section: Sro.



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

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 ISAs a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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 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 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 o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov v internej kontrole, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných krokoch podniknutých na elimináciu súvisiacich hrozieb alebo použitých ochranných opatreniach.



Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť aby sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivá dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

II. 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky bude našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou 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 z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, 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 účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

FS consulting, s.r.o.
FS consulting, s.r.o.
Licencia UDVA č. 342

Jaroslav Kašiak
Dr. Jaroslav Kašiak, CPA
Licencia SKAU č. 923

V Bratislave, 20. novembra 2023

Naša správa bola vypracovaná v slovenskom jazyku. Vo všetkých záležitostiach ohľadom interpretácie, stanovísk či názorov má slovenská jazyková mutácia našej správy prednosť pred jej jazykovou mutáciou.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 30.11.2022

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2020119244	X riadna	X malá	od 12	2021
IČO			Za obdobie	
36379913	mimoriadna	veľká	do 11	2022
SK NACE	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	
30.20.0			od 12	2020
			do 11	2021

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

COMPEL RAIL, a.s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

NÁKLADNÉ NÁDRAŽIE

Číslo

6732/39

PSČ

Obec

03608 MARTIN

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresný súd Žilina, oddiel Sa, vložka číslo 10090/L.

Telefónne číslo

Faxové číslo

+421434007111

E-mailová adresa

COMPANY@COMPEL-RAIL.SK

Zostavená dňa:

27.02.2023

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	úctovné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		4 9 5 7 2 9 4	4 4 2 4 4 4 6	
				5 3 2 8 4 8		2 7 4 2 5 1 5
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		1 4 7 3 4 5 9	9 4 0 6 1 1	
				5 3 2 8 4 8		9 2 4 5 8 9
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		2 5 1 9 9 8	4 9 6 7 7	
				2 0 2 3 2 1		9 7 6 6
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2	Softvér (013) - /073, 091A/	05		2 3 2 9 0	8 8 8 4	
				1 4 4 0 6		9 7 6 6
3	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06		2 2 8 7 0 8	4 0 7 9 3	
				1 8 7 9 1 5		
4	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		1 2 2 1 4 6 1	8 9 0 9 3 4	
				3 3 0 5 2 7		9 1 4 8 2 3
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12		1 4 6 0 0 0	1 4 6 0 0 0	
						1 4 0 0 0 0
2	Stavby (021) - /081, 092A/	13		1 2 6 6 3 7	1 1 9 8 1 2	
				6 8 2 5		1 2 5 0 2 7
3	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14		9 4 1 8 6 3	6 2 4 9 5 6	
				3 1 6 9 0 7		6 4 9 6 3 0



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	6 9 6 1	1 6 6	
			6 7 9 5		1 6 6
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie 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
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (068A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	3 4 7 7 8 8 1	3 4 7 7 8 8 1	1 8 0 9 9 4 2
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	9 8 8 1 5 0	9 8 8 1 5 0	7 8 5 1 4 3
B.I.1	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 9 7 2 4 5	1 9 7 2 4 5	2 0 2 6 9 7
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	6 9 6 2 1 8	6 9 6 2 1 8	4 6 3 6 5 3
3.	Výrobky (123) - /194/	37	4 1 2 5 4	4 1 2 5 4	4 1 2 5 4
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	4 6 6 5 6	4 6 6 5 6	1 1 9 2 0
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	6 7 7 7	6 7 7 7	6 5 6 1 9
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	2 6 6 5	2 6 6 5	6 8 8 6
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	2 6 6 5	2 6 6 5	6 8 8 6
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	2 4 8 0 8 0 7	2 4 8 0 8 0 7	9 4 2 5 0 3
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 4 7 0 8 0 7	2 4 7 0 8 0 7	9 2 9 7 0 1
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- enie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	úctovné obdobie
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2 4 7 0 8 0 7	2 4 7 0 8 0 7	9 2 9 7 0 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			2 8 0 2
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 0 0 0 0	1 0 0 0 0	1 0 0 0 0
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	6 2 5 9	6 2 5 9	7 5 4 1 0	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 3 5 8	1 3 5 8	2 5 9 2	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	4 9 0 1	4 9 0 1	7 2 8 1 8	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 9 5 4	5 9 5 4	7 9 8 4	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	5 9 5 4	5 9 5 4	7 9 8 4	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				
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	4 4 2 4 4 4 6		2 7 4 2 5 1 5	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 2 6 9 4 4 6		1 3 0 5 8 6 0	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	3 6 5 0 9 0		3 6 5 0 9 0	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	3 6 5 0 9 0		3 6 5 0 9 0	
	2. Zmena základného imania +/- 419	83				
	3. Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84				
A.II.	Emisné ážlo (412)	85				
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86				
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	7 3 0 1 8		7 3 0 1 8	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	7 3 0 1 8		7 3 0 1 8	
	2. Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89				



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 1 0 6 6 6	2 1 0 6 6 6
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 1 0 6 6 6	2 1 0 6 6 6
2	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
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 2 0 6 7 2	6 5 7 0 8 6
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 1 5 5 0 0 0	1 4 3 6 6 5 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	3 0 7 9	1 9 6 4
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	3 0 7 9	1 9 6 4
10	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
	2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 7 3 3 7 8 2	7 4 0 9 2 7
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 4 7 5 6 4 5	5 3 6 3 2 6
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
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		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 4 7 5 6 4 5	5 3 6 3 2 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	3 3 5 3 7	3 4 7 4 2
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	2 0 3 2 8	2 1 2 4 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 8 4 4 8 3	1 4 6 3 7 8
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 9 7 8 9	2 2 4 0
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	4 3 0 5 0	4 6 7 6 4
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	4 3 0 5 0	4 6 7 6 4
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 7 8 0 8 9	
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140	1 0 9 7 0 0 0	6 4 7 0 0 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		