

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**z auditu riadnej individuálnej účtovnej  
závierky spoločnosti**

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

**zostavenej za rok 2024, k 31.12.2024**

Výtlačok 1/15

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

Ing. Jana Polašová  
Licencia UDVA číslo 1003

Bratislava, jún 2025



**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 2024, 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 2024 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 jednotlivo 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 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 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 spochybníť 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“). Náš 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 2024 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 2025

Ing. Jana Polašová  
Licencia UDVA číslo 1003

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 podvojnóm účtovníctve zostavená  
k 31. 12. 2024

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

od	mesiac	rok
01	1	2024
12	2	2024

Bezprostredne  
predchádzajúce  
obdobie

od	mesiac	rok
01	1	2023
12	2	2023

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 1

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

M e s t s k ý s ú d B r a t i s l a v a 1 1 1  
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

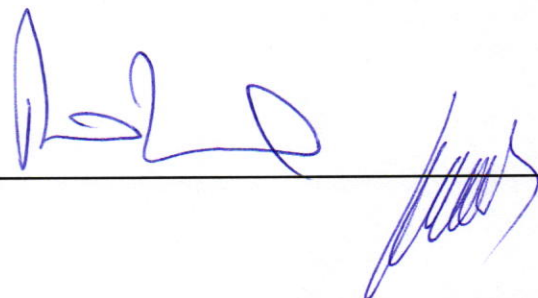
E-mailová adresa

Zostavená dňa:

16. mája 2025

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

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
	<b>Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74</b>	<b>01</b>	180 400 596	10 951 683	169 448 913	172 197 216
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21</b>	<b>02</b>	162 489 031	10 670 903	151 818 128	156 212 479
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	<b>03</b>	988 078	704 734	283 344	175 250
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
2.	Softvér (013)-/073, 091A/	05	702 232	548 527	153 705	171 955
3.	Oceneniteľné 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	129 639	0	129 639	3 295
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	<b>11</b>	28 670 357	9 966 169	18 704 188	19 709 608
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	2 066 459	0	2 066 459	2 066 459
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	16 159 915	4 492 702	11 667 213	12 031 460
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	10 164 110	5 473 467	4 690 643	5 327 800
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
5.	Základné stádo a fažné 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	177 575	0	177 575	181 591
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
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	<b>21</b>	132 830 596	0	132 830 596	136 327 621
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	132 830 596	0	132 830 596	134 600 093
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	0	0	0	377 528
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	0	0	0	0
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	0	0	0	1 350 000
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	0	0	0	0
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71</b>	<b>33</b>	<b>17 802 652</b>	<b>280 780</b>	<b>17 521 872</b>	<b>15 920 400</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)</b>	<b>34</b>	<b>1 158</b>	<b>0</b>	<b>1 158</b>	<b>1 420</b>
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 158	0	1 158	1 420
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	0	0	0	0
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)</b>	<b>41</b>	<b>134 622</b>	<b>7 962</b>	<b>126 660</b>	<b>142 654</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)</b>	<b>42</b>	<b>134 622</b>	<b>7 962</b>	<b>126 660</b>	<b>142 654</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	11 530	0	11 530	23 062
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	7 962	115 130	119 592
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

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
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>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>	<b>53</b>	<b>15 341 961</b>	<b>272 818</b>	<b>15 069 143</b>	<b>13 372 643</b>
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>	<b>54</b>	<b>896 158</b>	<b>0</b>	<b>896 158</b>	<b>1 063 688</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	804 622	0	804 622	855 505
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	91 536	0	91 536	208 183
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	1 605 207	0	1 605 207	1 126 441
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	2 010	2 010	0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	809 716	0	809 716	1 715 398
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	0	0	0	0
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	0	0	0	0
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	12 028 870	270 808	11 758 062	9 467 116
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B.V.</b>	<b>Finančné účty r. 72 + r. 73</b>	<b>71</b>	<b>2 324 911</b>	<b>0</b>	<b>2 324 911</b>	<b>2 403 683</b>
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	62 947	0	62 947	7 528
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 261 964	0	2 261 964	2 396 155

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
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)</b>	<b>74</b>	108 913	0	108 913	64 337
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	22 026	0	22 026	4 934
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	70 149	0	70 149	56 062
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77	0	0	0	0
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	16 738	0	16 738	3 341

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141</b>	<b>79</b>	169 448 913	172 197 216
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100</b>	<b>80</b>	150 522 442	142 704 538
<b>A.I.</b>	<b>Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)</b>	<b>81</b>	43 675 992	43 675 990
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	43 675 992	43 675 990
2.	Zmena základného imania +/- 419	83	0	0
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Emisné ážio (412)</b>	<b>85</b>	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Ostatné kapitálové fondy (413)</b>	<b>86</b>	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89</b>	<b>87</b>	1 062 070	996 505
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 062 070	996 505
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92</b>	<b>90</b>	0	0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	0	0
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	0	0
<b>A.VI.</b>	<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)</b>	<b>93</b>	90 391 827	87 227 195
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	87 245 043	84 080 411
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
<b>A.VII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99</b>	<b>97</b>	10 155 934	9 493 535
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	10 155 934	9 493 535
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	0	0
<b>A.VIII.</b>	<b>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)</b>	<b>100</b>	5 236 619	1 311 313
<b>B.</b>	<b>Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140</b>	<b>101</b>	18 925 078	29 489 398
<b>B.I.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)</b>	<b>102</b>	7 101 997	9 493 642
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	2 294 028	2 810 356
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

Označenie 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	2 294 028	2 810 356
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	1 863 983	1 804 483
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	325 023	339 493
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	21 570	2 186 222
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116	0	0
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	2 597 393	2 353 088
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	0	0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>592 000</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)</b>	<b>122</b>	<b>11 021 620</b>	<b>18 047 404</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Záväzky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)</b>	<b>123</b>	<b>1 333 519</b>	<b>3 056 921</b>
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	164 104	2 033 923
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	1 169 415	1 022 998
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	2 470 055	7 070 856

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie 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	3 402 289	1 075 563
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	62 766	71 910
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	77 410	79 600
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	160 014	256 579
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134	0	0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 515 567	6 435 975
<b>B.V.</b>	<b>Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138</b>	<b>136</b>	<b>202 721</b>	<b>241 410</b>
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	132 006	169 795
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	70 715	71 615
<b>B.VI.</b>	<b>Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	<b>139</b>	<b>598 740</b>	<b>1 114 942</b>
<b>B.VII.</b>	<b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)</b>	<b>141</b>	<b>1 393</b>	<b>3 280</b>
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142	0	0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	451	1 398
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	1	941
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	941	941

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
*	<b>Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)</b>	<b>01</b>	22 657 095	9 442 942
**	<b>Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)</b>	<b>02</b>	4 203 595	7 576 054
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	0	33 021
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	0	0
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	4 114 522	5 070 963
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	9 167	2 351 177
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	79 906	120 893
**	<b>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</b>	<b>10</b>	10 129 076	10 322 393
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	0	32 685
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	260 160	299 748
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	0	0
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	4 889 622	3 931 908
E.	Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)	15	2 559 612	2 423 186
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 708 317	1 721 673
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	172 602	63 984
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	643 392	606 951
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	35 301	30 578
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	30 853	22 304
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 291 942	1 952 440
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 291 942	1 952 440
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	0	1 345 527
I.	Opravné položky k pohládkám (+/-) (547)	25	4 462	16 033

DIČ: 2020269570

IČO: 35735457

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)
***	<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)</b>	<b>27</b>	<b>-5 925 481</b>	<b>-2 746 339</b>
*	<b>Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)</b>	<b>28</b>	<b>-1 035 260</b>	<b>839 643</b>
**	<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44</b>	<b>29</b>	<b>18 605 352</b>	<b>4 559 121</b>
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	5 228 000	0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	12 937 277	4 052 312
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	12 937 277	4 052 312
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	377 296	286 646
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	353 354	282 245
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	23 942	4 401
XII.	Kurzové zisky (663)	42	62 779	220 163
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
**	<b>Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54</b>	<b>45</b>	<b>7 195 107</b>	<b>789 760</b>
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	6 331 657	0
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	0	0
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	-30 000	0
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	582 297	690 366
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	519 532	534 393

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	62 765	155 973
O.	Kurzové straty (563)	52	270 600	88 525
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	40 553	10 869
***	<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)</b>	55	11 410 245	3 769 361
****	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)</b>	56	5 484 764	1 023 022
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	248 145	-288 291
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	3 840	0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	244 305	-288 291
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0
****	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)</b>	61	5 236 619	1 311 313

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 Mestského 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:

	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	28	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	30	28
	5	5

**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 2024 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 2024 do 31. decembra 2024.

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28. júna 2024.

**7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2023 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 28. júna 2024 a 18. decembra 2024.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 2. decembra 2024 schválilo spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o. číslo licencie UDVA 401, ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 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 SPOLOČNÍKOVH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY.**

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31.12.2024 bola takáto:

	podiel na základom imaní EUR	%	hlasovacie práva %
Ing. Alexej Beljajev, Lubovnianska 3195/4, Bratislava	21 837 996	50	50
Mgr. Yveta Lazarová, Hrebendova 5589/40A, Bratislava	10 918 998	25	25
Bc. Michaela Ikrényi Lazarová, MBA, Hrebendova 5589/40A, Bratislava	10 918 998	25	25
<b>spolu</b>	<b>43 675 992</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Základné imanie spoločnosti bolo zvýšené na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 15.03.2024 o sumu 2,- EUR formou prevzatia záväzku za nový vklad spoločníkov spoločnosti. Navýšenie základného imania bolo 04.04.2024 zapísané v obchodnom registri.

Štruktúra a podiely na základnom imaní pred zvýšením základného imania sú uvedené nižšie :

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

**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.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	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

#### ***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 zvierky 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.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 2024 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

**(f) Zákazková výstavba nehnuteľností**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2024 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.

Dlhodobé pohľadávky sú vykázané ku dňu účtovnej zvierky 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 zvierka.

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

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii 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 zvierke 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 odpočítať 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.

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) Emisné kvóty**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 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 rozpušťať 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 rozpušťať v časovej a vecnej súvislosti so zaučtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

**(q) Prenájom (lízing)**

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

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 vlastníka.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu 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 ľarchu účtu 562 – Úroky.

**(r) Deriváty**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala o derivátových operáciách.

**(s) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

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

**(t) Cudzí 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 rovnamej 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.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**(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.

**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 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Spoločnosť k 31.12.2024 vykazuje v rámci dopravných prostriedkov štyri osobné motorové vozidlá v celkovej obstarávacej cene 172.998,- EUR (zostatková cena k 31.12.2024: 46.746,- EUR, zostatková cena majetku obstarávaného formou finančného leasingu k 31.12.2023: 79.276,- 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 31.12.2024 vykazuje v rámci dopravných prostriedkov lietadlo obstarané kúpou na splátky v roku 2019 v obstarávacej cene 8.015.989,- EUR (zostatková cena k 31.12.2024: 4.453.576,- EUR, k 31.12.2023 : 5.121.576,- EUR). Uvedené lietadlo je až do splatenia celej výšky záväzku predmetom zabezpečovacieho práva.

Spoločnosť k 31.12.2024 vykazuje v rámci dlhodobého majetku historickú budovu v celkovej obstarávacej cene 7.785.675,- EUR (zostatková cena k 31.12.2024: 7.057.736,- EUR, k 31.12.2023: 7.121.035,- EUR), technické zhodnotenie tejto budovy v celkovej obstarávacej cene 8.374.240,- EUR (zostatková cena k 31.12.2024: 4.609.477,- EUR, k 31.12.2023: : 4.910.425,- 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 2024 obstarala výpočtovú techniku a zariadenie v celkovej obstarávacej cene 109.937,- EUR, software v celkovej obstarávacej cene 23.828,- EUR, motorové vozidlo v obstarávacej cene 25.506,- EUR formou finančného leasingu a technicky zhodnotila budovu v celkovej obstarávacej cene 113.017,- EUR.

Spoločnosť v roku 2024 vyradila z dôvodu predaja dve motorové vozidlá v zostatkovej hodnote 0,- EUR.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 30.446 TEUR (2023: 28.568 TEUR).

Spoločnosť má uzatvorené poisťovacie zmluvy pre tieto riziká:

**1. Poistenie majetku**

- Nehnuteľný majetok	poistná suma	16.097	TEUR *
- Hnuteľný inv .majetok	poistná suma	745	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 *

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

-	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
---	--------------	--------------	--------	------

4. Poistenie dopravných prostriedkov (lietadla)

-	Poistenie zodpovednosti - lietadlo (OM -BLS)	poistná suma	100.000	TUSD
---	--	--------------	---------	------

-	Havarijné poistenie - lietadlo (OM-BLS)	poistná suma	10.000	TUSD
---	---	--------------	--------	------

5. Poistenie dopravných prostriedkov (motorových vozidiel)

-	povinné zmluvné poistenie - limity poistenia Kooperatíva:			
a)	škody na zdraví		6.450	TEUR
b)	vecné škody		6.000	TEUR

-	havarijné poistenie Kooperatíva	poistná suma	1.455	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	18 233 994

2. **Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Z prírastkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia pripadá suma 450.000,- EUR z dôvodu zvýšenia ZI v spoločnosti ZLH Plus, a.s. v ktorej má Spoločnosť 100 % podiel a suma 570.000,- EUR z dôvodu obstarania 2,04 % akcií spoločnosti WEP TRADING a.s.. Z dôvodu precenenia podielov metódou vlastného imania pripadá 7.332.358,- EUR na dcérsky podnik TATRAVAGÓNKA a.s., v ktorom má Spoločnosť 50 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 31.271,- EUR na dcérsky podnik Optifin Energo, s.r.o. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 60.238,- EUR na spoločnosť ZTS Sabinov a.s. v ktorej má Spoločnosť 69,56 % podiel na hlasovacích právach a z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 41.540,- EUR na spoločnosť Trade Management, s.r.o. v ktorej má Spoločnosť 50 % podiel.

Z úbytkov dlhodobého finančného majetku v priebehu účtovného obdobia pripadá suma 5.334.143,- EUR z predaja 100 % podielu v spoločnosti G&S Rail Investment a suma 570.000,- EUR z dôvodu predaja 2,04 % akcií spoločnosti WEP TRADING a.s.. Z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá úbytok dlhodobého finančného majetku

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

254.520,- EUR na dcérsky podnik TREVA s. r. o. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 2.185.479,- EUR na dcérsky podnik ZLH Plus, a. s. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 3.812,- EUR na dcérsky podnik Optifin Real, a.s., v ktorom má Spoločnosť 66,7 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 1.292.755,- EUR na dcérsky podnik Express Group, a.s., v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 593.973,- EUR na dcérsky podnik EBA, s.r.o. v ktorom má Spoločnosť 100 % podiel, z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá suma 20.222,- EUR na spoločnosť KRAFTLER, s.r.o. v ktorej má Spoločnosť 51 % podiel a z dôvodu precenenia podielu metódou vlastného imania pripadá 377.528,- EUR na spoločnosť GEARWORKS, a.s., v ktorej má spoločnosť 50 % podiel.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2024 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	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
<b>a) Dcérske účtovné jednotky</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	404 069	-3 119	269 514
ZLH Plus, a.s.	100	100	2 883 198	-2 162 550	2 883 198
TREVA s.r.o.	100	100	9 597 838	754 170	9 597 838
Express Group, a.s.	100	100	1 484 121	1 127 204	1 484 121
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 095 843	31 272	2 095 843
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	221 138 507	29 449 340	110 569 254
EBA, s.r.o.	100	100	4 542 927	2 082 318	4 542 927
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 563 935	204 197	1 346 361
Trade Management, s.r.o.	50	50	83 079	708 861	41 540
KRAFTLER, s.r.o.	51	51	-104 859	-144 510	0
<b>b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
<b>Spoločné podniky</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS a.s.	50	50	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>					<b>132 830 596</b>

Spoločnosť nevykazuje ku dňu účtovnej závierky dlhodobý finančný majetok, na ktorý by bolo zriadené záložné právo v prospech tretích osôb.

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 2023 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)				
	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
<b>a) Dcérske účtovné jednotky</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	409 784	-2 775	273 326
ZLH Plus, a.s.	100	100	4 618 677	282 560	4 618 677
TREVA s.r.o.	100	100	9 852 358	1 066 410	9 852 358
Express Group, a.s.	100	100	2 776 876	2 401 176	2 776 876
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 064 572	274 795	2 064 572
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	206 473 791	25 494 942	103 236 896
EBA, s.r.o.	100	100	5 136 900	2 676 051	5 136 900
G&S Rail Investments GmbH, Baar, SUI	100	100	5 334 143	229 775	5 334 143
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 359 739	257 980	1 286 123
Trade Management, s.r.o.	50	50	-625 782	-163 556	0
KRAFTLER, s.r.o.	51	51	39 651	29 706	20 222
<b>b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
<b>Spoločné podniky</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS a.s.	50	50	755 056	-622 998	377 528
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>					<b>134 977 621</b>

Pozn.:

Precenenie k 31.12.2024

Precenenie obchodných podielov spoločnosti Optifin Invest s.r.o. vychádza z finálnych účtovných zvierok dcérskych, spoločných a pridružených podnikov k 31.12.2024

Rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti ZLH Plus, a.s. sa rozhodlo o zvýšení ZI o sumu 450.000,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 24.08.2024.

Na základe Kúpnej zmluvy zo dňa 23.12.2024 spoločnosť Optifin Invest s.r.o. predala 100 % obchodný podiel v spoločnosti G&S Rail Investments GmbH v rámci Skupiny.

Na základe Zmluvy o odplatnom prevode listinných cenných papierov zo dňa 10.05.2024 spoločnosť nadobudla 2,04 % podiel na spoločnosti WEP TRADING a.s., ktorý následne na základe Zmluvy o odplatnom prevode listinných cenných papierov zo dňa 16.09.2024 predala v rámci Skupiny.

Precenenie k 31.12.2023

Precenenie obchodných podielov spoločnosti Optifin Invest s.r.o. vychádza z finálnych účtovných zvierok dcérskych, spoločných a pridružených podnikov k 31.12.2023

Rozhodnutím jediného spoločníka spoločnosti EBA, s.r.o. sa rozhodlo o znížení ZI o sumu 5.000.000,- EUR. Zníženie ZI bolo zapísané do OR dňa 24.11.2023.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti ZLH Plus, a.s. sa rozhodlo o zvýšení ZI o sumu 444.000,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 03.10.2023.

VZ spoločnosti KRAFTLER, s.r.o. rozhodlo o zvýšení ZI pripadajúceho na Spoločnosť o 100,- EUR. Zvýšenie ZI bolo zapísané do OR dňa 13.04.2023.

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	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane	1 350 000	0	1 350 000	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
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. Zásoby

Spoločnosť ku dňu 31.12.2024 ani v priebehu roka 2024 netvorila opravnú položku k zásobám.

Spoločnosť ku dňu 31.12.2024 nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo.

### 4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2024 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

### 5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2024 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 2024)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2024	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	3 500	4 462	0	0	7 962
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	2 010	0	0	0	2 010
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	270 808	0	0	0	270 808
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>276 318</b>	<b>4 462</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>280 780</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	134 622	0	134 622
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 združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>134 622</b>	<b>0</b>	<b>134 622</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	207 016	689 142	896 158
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 605 207	0	1 605 207
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	2 010	2 010
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	809 716	0	809 716
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	11 263 211	765 659	12 028 870
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>13 885 150</b>	<b>1 456 811</b>	<b>15 341 961</b>

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 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
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
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>123 092</b>	<b>0</b>	<b>123 092</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	309 645	777 105	1 086 750
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 057 000	69 441	1 126 441
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	2 009	2 009
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 715 398	0	1 715 398
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	9 204 320	533 605	9 737 925
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>12 286 363</b>	<b>1 382 160</b>	<b>13 668 523</b>

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

a	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	x
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	35 835	592 000

**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. 2024	31. 12. 2023
Pokladnica, ceniny	62 947	7 528
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 952 511	2 086 702
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	309 453	309 453
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>2 324 911</b>	<b>2 403 683</b>

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**8. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia 2024 neúčtovala o krátkodobom finančnom majetku.

**9. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2024	31. 12. 2023
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>22 026</b>	<b>4 934</b>
Licencie	3 986	4 931
Nájomné	15 360	0
Ostatné	2 680	3
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>70 149</b>	<b>56 062</b>
Poistenie	8 664	8 024
Nájomné	22 860	7 500
Propagácia, reklama	0	10 000
Licencie	12 069	12 870
Ostatné	26 556	17 668
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>16 738</b>	<b>3 341</b>
Poistné plnenie	13 732	
Ostatné	3 006	3 341
<b>Spolu</b>	<b>108 913</b>	<b>64 337</b>

**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:

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav k 1. 1. 2024 a	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2024 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Iné	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>241 410</b>	<b>202 721</b>	<b>229 196</b>	<b>12 214</b>	<b>202 721</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	169 795	132 006	158 481	11 314	132 006
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>169 795</b>	<b>132 006</b>	<b>158 481</b>	<b>11 314</b>	<b>132 006</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	71 615	70 715	70 715	900	70 715
Iné	0	0	0	0	0
	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>70 715</b>	<b>900</b>	<b>70 715</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>70 715</b>	<b>900</b>	<b>70 715</b>

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú 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	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)				
	Stav k 1. 1. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2023
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Iné	0	0	0	0	0
Odhodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>202 228</b>	<b>241 410</b>	<b>146 751</b>	<b>55 477</b>	<b>241 410</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	131 013	169 795	76 036	54 977	169 795
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>131 013</b>	<b>169 795</b>	<b>76 036</b>	<b>54 977</b>	<b>169 795</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	71 215	71 615	70 715	500	71 615
Iné	0	0	0	0	0
	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>	<b>71 615</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>	<b>71 615</b>

### 3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>4 504 604</b>	<b>7 140 554</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	1 863 983	1 804 483
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 640 621	5 336 071
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>11 021 620</b>	<b>18 047 404</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	7 497 691	12 598 173
Záväzky po lehote splatnosti	3 523 929	5 449 231

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 4 osobných automobilov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2024			31. 12. 2023		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	28 532	21 570	0	53 595	28 963	0
Finančný náklad	1 503	1 150	0	1 191	507	0
<b>Spolu</b>	<b>30 035</b>	<b>22 720</b>	<b>0</b>	<b>54 786</b>	<b>29 470</b>	<b>0</b>

Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu do výšky 46.679,- EUR.

#### 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2024	31.12.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	10 822 470	11 205 180
– zdaniteľné	0	0
	10 822 470	11 205 180
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>2 597 393</b>	<b>2 353 088</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>244 305</b>	<b>-288 291</b>
Zaúčtovaná ako náklad	244 305	-288 291
Zaúčtovaná 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. 2024	31. 12. 2023
<b>Začiatočný stav sociálneho fondu</b>	<b>339 493</b>	<b>349 963</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 112	8 528
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>8 112</i>	<i>8 528</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>22 582</i>	<i>18 998</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>325 023</b>	<b>339 493</b>

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 31.12.2024	Suma istiny v eurách k 31.12.2024	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023
a	b	c		d	e	f	g
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>							
Zmluva o splátkovom úvere č. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		30.4.2025	0	0	592 000
					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>592 000</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>							
Kreditné platobné karty	EUR	vid' časť I bod 1		20.1.2025	6 740	6 740	2 942
Zmluva o splátkovom úvere č. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	vid' časť I bod 1		30.4.2025	592 000	592 000	1 112 000
					<b>598 740</b>	<b>598 740</b>	<b>1 114 942</b>
<b>Spolu</b>					<b>598 740</b>	<b>598 740</b>	<b>1 706 942</b>

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 31.12.2024	Suma istiny v eurách k 31.12.2024	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023
a	b	c		d	e	f	g
<b>Dlhodobé pôžičky</b>							
RBI Leasing GbmH Aircraft	USD	viď časť I bod 1		30.9.2027	2 383 266	2 294 028	3 105 443
WEP TRADING, a.s.	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2031	1 863 983	1 863 983	1 804 483
Alexej Beljajev	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	0	0	1 078 630
Michal Lazar	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	0	0	1 078 630
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>					<b>X</b>	<b>4 158 011</b>	<b>X</b>
<b>Krátkodobé pôžičky</b>							
RBI Leasing GbmH Aircraft	USD	viď časť I bod 1		31.12.2025	722 177	695 136	722 177
EXPORTNO-IMPORTNÁ		viď časť I bod 1					
BANKA SR	EUR			30.9.2024	0	0	1 033 111
Alexej Beljajev	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	1 128 630	1 128 630	0
Yveta Lazarová	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	1 128 630	1 128 630	0
Michaela Ikrényi Lazarová	EUR	viď časť I bod 1		30.6.2025	1 077 397	1 077 397	1 027 397
TREVA, s.r.o.	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	2 419	2 419	220
Optifin Energo, a.s.ro.	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	482	482	9 456
ZTS Sabinov a.s.	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	1 123	1 123	25 555
EBA s.r.o.	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	2 464 781	2 464 781	6 679 534
Express Group a.s.	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	1 251	1 251	356 091
Premium Fit, s.r.o.	EUR	viď časť I bod 1		31.12.2025	1 769	1 769	0
<b>Krátkodobé pôžičky spolu</b>					<b>X</b>	<b>6 501 618</b>	<b>X</b>
<b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>							
<b>Krátkodobé finančné výpomoci spolu</b>							
					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>					<b>x</b>	<b>10 659 629</b>	<b>x</b>

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. 2024	31. 12. 2023
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>451</b>	<b>1 398</b>
Úroky	440	1 259
Iné	11	139
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>1</b>	<b>941</b>
Sublicenčné práva	0	941
Iné	1	0
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé:</b>	<b>941</b>	<b>941</b>
Sublicenčné práva	941	941
<b>Spolu</b>	<b>1 393</b>	<b>3 280</b>

**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	2024	2023
Nájomné a ostatné služby súvisiace s nájmom	753 899	886 979
Poplatky za poradenstvo a vedenie účtovníctva	86 400	88 392
Sprostredkovanie	0	0
Iné služby	177 738	468 890
Činnosti pre združenie	3 096 485	3 626 702
Tržby za tovar	0	33 021
<b>Spolu</b>	<b>4 114 522</b>	<b>5 103 984</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

V roku 2024 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	2024	2023
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>79 906</b>	<b>120 893</b>
Postúpenie pohľadávok	0	80 772
Náhrada prevádzkových škôd	60 276	26 505
Dotácie zo ŠR	0	10 879
Iné	19 630	2 737
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>18 605 352</b>	<b>4 559 121</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>62 779</i>	<i>220 163</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	60 421	202 842
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>18 542 573</i>	<i>4 338 958</i>
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	12 937 277	4 052 312
Výnosové úroky	377 296	286 646
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	5 228 000	0

**4. Čistý obrat**

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

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výroby	0	0
Tržby z predaja služieb	4 114 522	5 070 963
Tržby za tovar	0	33 021
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	18 542 573	4 338 958
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>22 657 095</b>	<b>9 442 942</b>

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	2024	2023
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>4 889 622</b>	<b>3 931 908</b>
<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>Ostat. význ. položky nákladov za posk. služby, z toho:</i>	<i>4 814 622</i>	<i>3 856 908</i>
Školenia	36 186	764
Prevádzkovanie lietadla, helikoptéry, letecká peprava	1 001 825	864 006
Komunikácia (telefóny, dátové služby, IT)	408 497	667 815
Nájomné (vr. služieb súv. s nájmom)	74 988	82 641
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	428 710	432 321
Náklady na inzerciu, reklamu	33 400	137 400
Opravy a udržiavanie	783 117	661 618
Cestovné	34 005	34 638
Reprezentačné	1 472 153	568 116
Ostatné	541 741	407 589
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1 092 425</b>	<b>298 562</b>
Dary	27 906	0
Postúpené a odpísané pohľadávky	812 820	80 772
Poistenie	89 250	79 829
Neuplatnená DPH	49 323	31 623
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	113 126	106 338
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>7 195 107</b>	<b>789 760</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>270 600</i>	<i>88 525</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná	238 828	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>6 924 507</i>	<i>701 235</i>
Predané cenné papiere	6 331 657	
Nákladové úroky	582 297	690 366
Bankové poplatky	10 553	10 469
Náklady spojené s likvidáciou finančných investícií	30 000	0
Ostatné náklady na finančnú činnosť	0	400
Opravné položky k finančnému majetku	-30 000	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	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	5 484 764		100,00 %	1 023 022		100,00 %
teoretická daň		1 151 800	21,00 %		214 835	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	6 154 253	1 292 393	23,56 %	3 906 518	820 369	80,19 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-14 012 888	-2 942 706	-53,65 %	-4 206 612	-883 389	-86,35 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	2 373 871	498 513	9,09 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-722 928	-151 815	-14,84 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	18 286	3 840	0,07 %	0	0	0,00 %
Spolu	18 286	3 840	0,07 %	0	0	0,00 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>3 840</b>	<b>0,07 %</b>		<b>0</b>	<b>0,00 %</b>
Odložená daň z príjmov		244 305	4,45 %		-288 291	-28,18 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>248 145</b>	<b>4,52 %</b>		<b>-288 291</b>	<b>-28,18 %</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2024	2023
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	336 155	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	4 342 739	3 130 194
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	18 094 747	14 905 689
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 dohodol 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 si prenájma 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.-31.12.24 (12M); cena: 15.000,- €; zmluva na dobu určitú, predlžuje sa na základe písomnej žiadosti o predĺženie;
- 2) Saba Infra Slovakia, s.r.o.; 13 PM Opera nevyhradené, fakturácia štvrťročne: 01.01.-31.12.24 (12M); cena: 24.120,- €; zmluva na dobu neurčitú, výpoveď možná - s výpovednou lehotou 1 mesiac;

Spoločnosť uzavrela 31.03.2023 zmluvu o odplatnom užívaní dopravného prostriedku s M.L.I. s.r.o., predmetom ktorej je automobil značky LAND ROVER, EČV BLMLI55. 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. Zmluva bola ukončená k 20.06.2024.

Spoločnosť uzavrela 01.07.2024 zmluvu o odplatnom užívaní dopravného prostriedku s M.L.I. s.r.o., predmetom ktorej je automobil značky LAND ROVER, EČV BTMLI33. 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 prenájma administratívne a obchodné priestory tretím osobám (podnájom). Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch.

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

Spoločnosť prenájma 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.

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

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 31.12.2024 je 592 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 ČSOB, a.s., notárskou zápisnicou spísanou v zmysle § 41 Exekučného poriadku.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 28.03.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka EBA, s.r.o. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o revolvingovom úverovom limite č. S01067/2023, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

až do výšky 3.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je 31.12.2028. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2024 je 3.000 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 08.06.2023 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka EBA, s.r.o. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o kontokorentnom úvere č. S02210/2016, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 2.000 TEUR a Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk č. 335979, na základe ktorej je veriteľ oprávnený vystaviť bankové záruky až do maximálnej záručnej sumy 700 TEUR. Konečný deň splatnosti kontokorentného úveru je posledný deň výpovednej lehoty, ktorá je 3 mesiace a začína plynúť prvý deň kal.mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola dlžníkovi výpoveď doručená. Aktuálna výška čerpania kontokorentného úveru k 31.12.2024 je 1.962 TEUR a výška načerpaných bankových záruk k 31.12.2024 je 0 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 25.11.2022 v zmysle Dodatku č. 1 zo dňa 21.03.2024 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 1.800 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 31.12.2024 je 1.493 TEUR.

Na základe Dohody o ručení zo dňa 13.08.2024 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 splátkovom úvere č. S01283/2024, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 1.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je 31.12.2025. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2024 je 1.000 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 14.09.2022 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 31.12.2024 je 1.266 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 04.09.2024 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 31.12.2025.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 19.09.2024 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ZLH Plus, a.s. (dlžník), v prospech ALREMA spol. 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 100 TEUR. Toto Ručiteľské vyhlásenie sa vzťahuje len na záväzky dlžníka voči veriteľovi vzniknuté do 31.12.2025. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2024 je 0 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.07.2023 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 istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu pre rôzne odberné miesta POD na obdobie dodávky od 1.1.2025 do 31.12.2025.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.07.2023 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 istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu pre rôzne odberné miesta POD na obdobie dodávky od 1.1.2026 do 31.12.2026.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 06.06.2023 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 istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny pre rôzne odberné miesta EIC na obdobie dodávky od 1.1.2024 do 31.12.2024. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2024 je 4.695 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 06.06.2023 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 istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu pre rôzne odberné miesta POD na obdobie dodávky od 1.1.2024 do 31.12.2024. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2024 je 2.486 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 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 31.12.2024 je 883 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 21.05.2024 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 istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny pre rôzne odberné miesta EIC na obdobie dodávky od 1.1.2025 do 31.12.2025.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 21.05.2024 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 istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny pre rôzne odberné miesta EIC na obdobie dodávky od 1.1.2026 do 31.12.2026.

Spoločnosť ako avalista avalovala dňa 19.02.2018 bianko zmenku v prospech spoločnosti VÚB Leasing, a.s. a zároveň podpísala dohodu o vyplňovacom práve k blankozmenke za účelom zabezpečenia záväzkov spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. podľa leasingovej zmluvy č. LZC/17/11037, ktorej predmetom je finančný leasing hnutelných vecí. Ručenie trvá do 6/2025, zostatok záväzku k 31.12.2024 je 46 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 akýkoľvek deň v písomnom oznámení ktorejkoľvek zmluvnej strany adresovanom druhej zmluvnej strane, najskôr však deň, ktorý nasleduje 90 dní odo dňa doručenia písomného oznámenia. Výška záväzku k 31.12.2024 je 1.325 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 31.12.2024 je 208 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 31.12.2024 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 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 a výška záväzku k 31.12.2024 je 1.059 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru č. 15/ZF/2020 je 13.3.2025 a výška záväzku k 31.12.2024 je 100 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 31.12.2024 je 157 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 maximálne výšky istiny 11.500 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je akýkoľvek deň v písomnom oznámení ktorejkoľvek zmluvnej strany adresovanom druhej zmluvnej strane, najskôr však deň, ktorý nasleduje 90 dní odo dňa doručenia písomného oznámenia. Aktuálna výška ručenia k 31.12.24 je 7.910 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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

záruky až do výšky Maximálnej záručnej sumy 466 TEUR. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2024 je 227 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 31.12.2024 je 47 TEUR.

Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 24.05.2021 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 31.12.2024 je 79 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 na základe ktorej veriteľ môže poskytnúť dlžníkovi prostriedky až do výšky 500 TEUR a Zmluvy o splátkovom úvere č. S00174/2023, na základe ktorej veriteľ môže poskytnúť dlžníkovi prostriedky až do výšky 500 TEUR. Konečný deň splatnosti kontokorentného úveru je 30.06.2026 a splátkového úveru je 31.12.2028. Aktuálna výška čerpania kontokorentného úveru k 31.12.2024 je 312 TEUR a výška čerpania splátkového úveru k 31.12.2024 je 175 TEUR.

Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 07.03.2024 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka TATRAVAGÓNKA a.s. (dlžník), v prospech Touax Rail Ltd. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o dodávke 51 vagónov T3000neo v.2023, v prípade, že dlžník nedodá vagóny v zmysle zmluvy alebo nevráti zaplatenú zálohu riadne a včas, a to až do výšky 918 TEUR. Ručenie trvá do 31.12.2026. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2024 je 576 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 172.602,- EUR (v roku 2023: 63.984,- EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: žiadne).

#### N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2024	2023
<b>a) transakcie s dcérskymi podnikmi:</b>		
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb	4 020 757	4 918 761
Tržby za predaj dlhodobého majetku	5 228 000	1 005 427
Nákup služieb	3 540	20 182
Výnosové úroky	55 230	57 150
Výnosy z prijatých dividend	12 937 277	4 052 312
Spotreba materiálu a energie	128 549	179 103
Nákladové úroky	369 532	406 981
Odpustenie dlhu	199 363	0
<b>b) transakcie so spoločnými podnikmi:</b>	0	0
<b>c) transakcie s ostatnými spriaznenými podnikmi:</b>		
Tržby z predaja výrobkov a služieb	85 351	96 392
Tržby z predaja dlhodobého majetku	0	700
Výnosové úroky	322 066	229 495
Spotreba materiálu a energie	763	1 884
Nákup služieb	681 975	557 437
Nákladové úroky	4	14
Odpustenie dlhu	231 646	0
<b>d) transakcie so spoločníkmi:</b>		
Nákladové úroky	150 000	127 397
Výnos z postúpených pohľadávok	0	7 572

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. 2024	31. 12. 2023
Pohľadávky z obchodného styku	834 316	1 070 535
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 605 207	1 126 442
Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu	809 716	1 715 397
Pohľadávky v rámci podielovej účasti	2 010	2 009
Iné pohľadávky	11 690 048	9 466 000
<b>Spolu aktíva</b>	<b>14 941 296</b>	<b>13 380 383</b>
Závazky z obchodného styku	238 449	2 060 926
Závazky voči spoločníkom a združeniu	3 402 289	3 184 657
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	4 334 038	7 070 856
Iné záväzky	3 474 745	5 329 813
<b>Spolu pasíva</b>	<b>11 449 520</b>	<b>17 646 252</b>

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

Po 31. decembri 2024 nastali tieto udalosti :

- Spoločnosť v období od konca účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky poskytlo spriazneným osobám okrem systému Cash pooling pôžičky v sume 1.457 TEUR.
- Spoločnosť v období od konca účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky obstarala 3 nové motorové vozidlá v sume 182 TEUR.
- Spoločnosť v období od konca účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky poskytla formou daru prostriedky v sume 150 TEUR.
- Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 06.05.2025 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 istiny veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu pre rôzne odberné miesta POD na obdobie dodávky od 1.1.2027 do 31.12.2027.
- Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 04.02.2025 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ZLH Plus, a.s (dlžník), v prospech VESUVIUS MORAVIA 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 250 TEUR. Toto Ručiteľské vyhlásenie sa vzťahuje len na záväzky dlžníka voči veriteľovi vzniknuté do 31.12.2025.
- Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 31.03.2025 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ZLH Plus, a.s (dlžník), v prospech ASK Chemicals Czech 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 300 TEUR. Toto Ručiteľské vyhlásenie sa vzťahuje len na záväzky dlžníka voči veriteľovi vzniknuté do 31.12.2025.

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 (2024)				
	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>43 675 990</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 675 992</b>
Základné imanie	43 675 990	2			43 675 992
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>996 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 565</b>	<b>1 062 070</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	996 505	0	0	65 565	1 062 070
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>87 227 195</b>	<b>7 892 921</b>	<b>4 728 289</b>	<b>0</b>	<b>90 391 827</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	84 080 411	7 892 921	4 728 289	0	87 245 043
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>9 493 535</b>	<b>0</b>	<b>583 349</b>	<b>1 245 748</b>	<b>10 155 934</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 493 535	0	583 349	1 245 748	10 155 934
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 311 313</b>	<b>5 236 619</b>	<b>0</b>	<b>-1 311 313</b>	<b>5 236 619</b>
<b>Spolu</b>	<b>142 704 538</b>	<b>13 129 542</b>	<b>5 311 638</b>	<b>0</b>	<b>150 522 442</b>

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín je vykázané precenenie podielov, ktoré spoločnosť eviduje vo svojom vlastníctve ku dňu účtovnej zvierky 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 prechádzajúce účtovné obdobie (2023)				
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>43 675 990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 675 990</b>
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
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>996 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>996 505</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	996 505	0	0	0	996 505
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>73 921 007</b>	<b>16 446 286</b>	<b>3 140 098</b>	<b>0</b>	<b>87 227 195</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	70 774 223	16 446 286	3 140 098	0	84 080 411
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	3 146 784	0	0	0	3 146 784
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>16 330 546</b>	<b>0</b>	<b>637 935</b>	<b>-6 199 076</b>	<b>9 493 535</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	16 330 546	0	637 935	-6 199 076	9 493 535
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-6 199 076</b>	<b>1 311 313</b>	<b>0</b>	<b>6 199 076</b>	<b>1 311 313</b>
<b>Spolu</b>	<b>128 724 972</b>	<b>17 757 599</b>	<b>3 778 033</b>	<b>0</b>	<b>142 704 538</b>

Účtovný zisk za rok 2023 bol vysporiadaný takto:

Názov položky	2023
<b>Účtovný zisk</b>	<b>1 311 313</b>

Vysporiadanie účtovného zisku	2024
Tvorba rezervného fondu	65 566
Tvorba ostatných fondov	0
Úhrada nevysporiadanej straty minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	0
Prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov	1 245 747
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>1 311 313</b>

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 - zisku za účtovné obdobie 2024 vo výške 5.236.619,- EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Tvorba rezervného fondu 261.831,- EUR
- Prevod na účet nerozdeleného zisku minulých období 4.974.788,- EUR

#### Q. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2024 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

31.12.2024

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								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	678 404	156 207	0	0	3 295	0	<b>837 906</b>
Prírastky	0	20 533	0	0	0	129 639	0	<b>150 172</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	3 295	0	0	0	-3 295	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	702 232	156 207	0	0	129 639	0	<b>988 078</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	506 449	156 207	0	0	0	0	<b>662 656</b>
Prírastky	0	42 078	0	0	0	0	0	<b>42 078</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	548 527	156 207	0	0	0	0	<b>704 734</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	171 955	0	0	0	3 295	0	<b>175 250</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	153 705	0	0	0	129 639	0	<b>283 344</b>

*Optifin Invest s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku*  
 31.12.2023

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
<b>Prvotné ocenenie</b>								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	<b>2 911 548</b>
Prírastky	0	3 555	0	0	0	3 295	0	<b>6 850</b>
Úbytky	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	678 404	156 207	0	0	3 295	0	<b>837 906</b>
<b>Oprávky</b>								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	<b>2 470 378</b>
Prírastky	0	272 770	0	0	0	0	0	<b>272 770</b>
Úbytky	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	506 449	156 207	0	0	0	0	<b>662 656</b>
<b>Opravné položky</b>								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Zostatková hodnota</b>								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	441 170	0	0	0	0	0	<b>441 170</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	171 955	0	0	0	3 295	0	<b>175 250</b>

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2024

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	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	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	16 046 898	10 166 049	0	0	102 298	181 591	0	<b>28 563 295</b>
Prírastky	0	109 001	135 444	0	0	0	0	0	<b>244 445</b>
Úbytky	0	0	137 383	0	0	0	0	0	<b>137 383</b>
Presuny	0	4 016	0	0	0	0	-4 016	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	16 159 915	10 164 110	0	0	102 298	177 575	0	<b>28 670 357</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	4 015 438	4 838 249	0	0	0	0	0	<b>8 853 687</b>
Prírastky	0	477 264	772 601	0	0	0	0	0	<b>1 249 865</b>
Úbytky	0	0	137 383	0	0	0	0	0	<b>137 383</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	4 492 702	5 473 467	0	0	0	0	0	<b>9 966 169</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	12 031 460	5 327 800	0	0	102 298	181 591	0	<b>19 709 608</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	11 667 213	4 690 643	0	0	102 298	177 575	0	<b>18 704 188</b>

*Optifin Invest s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*  
 31.12.2023

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										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	<b>31 048 811</b>	
Prírastky	0	5 529	41 342	0	0	0	5 495	0	<b>52 366</b>	
Úbytky	0	1 086 982	1 391 055	0	0	0	59 845	0	<b>2 537 882</b>	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	16 046 898	10 166 049	0	0	102 298	181 591	0	<b>28 563 295</b>	
Oprávky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	<b>8 366 372</b>	
Prírastky	0	1 088 602	1 876 768	0	0	0	0	0	<b>2 965 370</b>	
Úbytky	0	1 086 982	1 391 073	0	0	0	0	0	<b>2 478 055</b>	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	4 015 438	4 838 249	0	0	0	0	0	<b>8 853 687</b>	
Opravné položky										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
Zostatková hodnota										
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	<b>22 682 439</b>	
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	2 066 459	12 031 460	5 327 800	0	0	102 298	181 591	0	<b>19 709 608</b>	

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2024

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej úctovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky úctovnej jednotke 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									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>136 357 621</b>
Prírastky	7 915 407	0	0	0	0	0	570 000	0	<b>8 485 407</b>
Úbytky	9 684 904	377 528	0	1 350 000	0		600 000	0	<b>12 012 432</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	132 830 596	0	0	0	0	0	0	0	<b>132 830 596</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Účtovná hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>136 327 621</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	132 830 596	0	0	0	0	0	0	0	<b>132 830 596</b>

Optifin Invest s.r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2023

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>127 607 333</b>
Prírastky	16 697 642	0	0	0	0	0	0	0	<b>16 697 642</b>
Úbytky	7 472 626	474 728	0	0	0	0	0	0	<b>7 947 354</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>134 600 093</b>	<b>377 528</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>136 357 621</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>
Účtovná hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>127 577 333</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>134 600 093</b>	<b>377 528</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>136 327 621</b>

**Prehľad peňažných tokov s použitím  
nepriamej metódy za Optifin Invest, s.r.o.  
(CASH FLOW STATEMENTS) rok 2024**

v €

Ozn.	Názov položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	minulé
<b>A</b>	<b>Peňažné toky z hospodárskych činností</b>	x	x	x
<b>Z/S</b>	<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>		5 484 764	1 023 022
<b>A.1.</b>	<b>Nepeňažné operácie A.1.1. až A.1.13.</b>		-10 387 464	-2 559 328
A.1.1.	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku		1 291 942	1 952 440
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		-25 538	16 033
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-45 545	126 166
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov		-12 937 277	-4 052 312
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov		582 297	690 366
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov		-377 296	-286 646
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		-537	-46
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky		0	321
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou toho, ktorý sa považuje za peňažné ekvivalenty		1 094 490	-1 005 650
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		30 000	0
<b>A.2.</b>	<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, s výnimkou položiek, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>		-1 382 577	-479 609
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		717 717	-4 350 255
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		-2 100 556	3 837 859
A.2.3.	Zmena stavu zásob		262	32 787
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou toho, ktorý je súčasťou peň.prostriedkov a peň. ekvivalentov		0	0
<b>A*</b>	<b>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.)</b>		-6 285 277	-2 015 915
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností		0	0
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
<b>A**</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)</b>		-6 285 277	-2 015 915
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)		0	0

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
<b>A***</b>	<b>Čistý peňažný tok z prevádzkových činností (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)</b>		<b>-6 285 277</b>	<b>-2 015 915</b>
<b>B.</b>	<b>Peňažné toky z investičných činností (IČ)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		-150 173	-6 850
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-207 408	-55 188
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 (-)		-20 000	-100
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		0	1 000 000
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		9 167	1 330 177
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 (+)		5 228 000	0
B.7.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		-681 725	-19 000
B.8.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (+)		1 530 918	20 000
B.9.	Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytovaných inej účtovnej jednotke v konsolid. celku (-)		-2 208 700	-2 564 500
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 (+)		100 674	3 578
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začlenia do prevádzkových činností (+)		7 500 000	514 792
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 (+)		13 248	19 354
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		0	0
<b>B</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)</b>		<b>11 114 001</b>	<b>242 263</b>
<b>C.</b>	<b>Peňažné toky z finančných činností (FČ)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>C.1.</b>	<b>Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania (súčet C.1.1. až C.1.8.)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
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 (vyrovnacie 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
<b>C.2.</b>	<b>Peňažné toky v oblasti dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančných činností (súčet C.2.1. až C.2.9.)</b>		<b>-4 518 035</b>	<b>3 872 664</b>
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		-1 112 000	-2 402 640
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek		20 998 215	34 391 862
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek		-24 356 318	-28 057 827
C.2.7.	Výdavky nájomcu na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		-47 932	-58 731
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		-393 792	-482 103
C.4.	Výdavky na vyplat. dividendy a iné podiely na zisku, okrem začl. v hosp.činn.		-4	0
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
<b>C***</b>	<b>Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet C.1. až C.9.)</b>		<b>-4 911 831</b>	<b>3 390 561</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov (+,-) (súčet A*** + B*** + C*** )</b>		<b>-83 107</b>	<b>1 616 909</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia</b>		<b>2 400 741</b>	<b>784 107</b>
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účt. obd. pred zohľad. kurz.rozd. ku dňu úč.závierky</b>		<b>2 317 634</b>	<b>2 401 016</b>
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňaž. prostriedkom a peňaž. ekvivalentom ku dňu zostavenia úč.závierky</b>		<b>537</b>	<b>-275</b>
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalent. na konci účt. obd., upravený o kurz.rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zost. úč. závierka</b>		<b>2 318 171</b>	<b>2 400 741</b>



*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 2024, 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 2024, 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*



**AZ AUDITING**

### ***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.*



**AZ AUDITING**

## **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 2024 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, 2025*

*Ing. Jana Polašová  
Licence UDVA 1003*

*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 2024

**Tax identification number**

2 0 2 0 2 6 9 5 7 0

**Identification number (IČO)**

3 5 7 3 5 4 5 7

**SK NACE**

7 0 . 2 2 . 0

**Financial statements**

- ordinary  
 - extraordinary  
 - interim

**Accounting entity**

- small  
 - large

**For the period**

	Month	Year
from	0 1	2 0 2 4
to	1 2	2 0 2 4

(check )

**Preceding period**

	Month	Year
from	0 1	2 0 2 3
to	1 2	2 0 2 3

**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**

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

**Telephone**

**Fax**

**Email**

Prepared on:

16th May 2025

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
	<b>TOTAL ASSETS line 02 + line 33 + line 74</b>	<b>01</b>	180 400 596	10 951 683	169 448 913	172 197 216
<b>A.</b>	<b>Non-current assets line 03 + line 11 + line 21</b>	<b>02</b>	162 489 031	10 670 903	151 818 128	156 212 479
<b>A.I.</b>	<b>Non-current intangible assets - total (lines 04 to 10)</b>	<b>03</b>	988 078	704 734	283 344	175 250
A.I.1.	Capitalized development costs (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
2.	Software (013)-/073, 091A/	05	702 232	548 527	153 705	171 955
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	129 639	0	129 639	3 295
7.	Advance payments made for non-current intangible assets (051) - /095A/	10	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Property, plant and equipment - total (lines 12 to 20)</b>	<b>11</b>	28 670 357	9 966 169	18 704 188	19 709 608
A.II.1.	Land (031) - /092A/	12	2 066 459	0	2 066 459	2 066 459
2.	Structures (021) - /081, 092A/	13	16 159 915	4 492 702	11 667 213	12 031 460
3.	Individual movable assets and sets of movable assets (022) - /082, 092A/	14	10 164 110	5 473 467	4 690 643	5 327 800
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	177 575	0	177 575	181 591
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
<b>A.III.</b>	<b>Non-current financial assets - total (lines 22 to 32)</b>	<b>21</b>	132 830 596	0	132 830 596	136 327 621
A.III.1.	Shares and ownership interests in affiliated accounting entities (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	132 830 596	0	132 830 596	134 600 093
2.	Shares and ownership interests with participating interest, except for affiliated accounting entities (062A) - /096A/	23	0	0	0	377 528
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	0	0	0	1 350 000
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			0	0
11.	Advance payments made for non-current financial assets (053) - /095A/	32	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Current assets line 34 + line 41 + line 53 + line 66 + line 71</b>	<b>33</b>	<b>17 802 652</b>	<b>280 780</b>	<b>17 521 872</b>	<b>15 920 400</b>
<b>B.I.</b>	<b>Inventory - total (lines 35 to 40)</b>	<b>34</b>	<b>1 158</b>	<b>0</b>	<b>1 158</b>	<b>1 420</b>
B.I.1.	Raw material (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 158	0	1 158	1 420
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	0	0	0	0
6.	Advance payments made for inventory (314A) - /391A/	40	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Non-current receivables - total (line 42 + lines 46 to 52)</b>	<b>41</b>	<b>134 622</b>	<b>7 962</b>	<b>126 660</b>	<b>142 654</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Trade receivables - total (lines 43 to 45)</b>	<b>42</b>	<b>134 622</b>	<b>7 962</b>	<b>126 660</b>	<b>142 654</b>
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	11 530	0	11 530	23 062
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	7 962	115 130	119 592
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	
<b>B.III.</b>	<b>Current receivables - total (line 54 + lines 58 to 65)</b>	<b>53</b>	15 341 961	272 818	15 069 143	13 372 643
<b>B.III.1.</b>	<b>Trade receivables - total (lines 55 to 57)</b>	<b>54</b>	896 158	0	896 158	1 063 688
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	804 622	0	804 622	855 505
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	91 536	0	91 536	208 183
2.	Net value of contract (316A)	58	0	0	0	0
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	59	1 605 207	0	1 605 207	1 126 441
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	60	2 010	2 010	0	0
5.	Receivables from participants, members, and association (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	809 716	0	809 716	1 715 398
6.	Social security (336A) - /391A/	62	0	0	0	0
7.	Tax assets and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	0	0	0	0
8.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Other receivables (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	12 028 870	270 808	11 758 062	9 467 116
<b>B.IV.</b>	<b>Current financial assets - total (lines 67 to 70)</b>	<b>66</b>	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>B.V.</b>	<b>Financial accounts line 72 + line 73</b>	<b>71</b>	2 324 911	0	2 324 911	2 403 683
B.V.1.	Cash (211, 213, 21X)	72	62 947	0	62 947	7 528
2.	Bank accounts (221A, 22X, +/- 261)	73	2 261 964	0	2 261 964	2 396 155
<b>C.</b>	<b>Accruals/deferrals - total (lines 75 to 78)</b>	<b>74</b>	108 913	0	108 913	64 337
C.1.	Prepaid expenses - long-term (381A, 382A)	75	22 026	0	22 026	4 934
2.	Prepaid expenses - short-term (381A, 382A)	76	70 149	0	70 149	56 062
3.	Accrued income - long-term (385A)	77	0	0	0	0
4.	Accrued income - short-term (385A)	78	16 738	0	16 738	3 341

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
	<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES line 80 + line 101 + line 141</b>	<b>79</b>	169 448 913	172 197 216
<b>A.</b>	<b>Equity line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 100</b>	<b>80</b>	150 522 442	142 704 538
<b>A.I.</b>	<b>Share capital - total (lines 82 to 84)</b>	<b>81</b>	43 675 992	43 675 990
A.I.1.	Share capital (411 or +/- 491)	82	43 675 992	43 675 990
2.	Change in share capital +/- 419	83	0	0
3.	Unpaid share capital (-/353)	84	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Share premium (412)</b>	<b>85</b>	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Other capital funds (413)</b>	<b>86</b>	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Legal reserve funds line 88 + line 89</b>	<b>87</b>	1 062 070	996 505
A.IV.1.	Legal reserve fund and non-distributable fund (417A, 418, 421A, 422)	88	1 062 070	996 505
2.	Reserve fund for own shares and own ownership interests (417A, 421A)	89	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Other funds created from profit line 91 + line 92</b>	<b>90</b>	0	0
A.V.1.	Statutory funds (423, 42X)	91	0	0
2.	Other funds (427, 42X)	92	0	0
<b>A.VI.</b>	<b>Differences from revaluation - total (lines 94 to 96)</b>	<b>93</b>	90 391 827	87 227 195
A.VI.1.	Differences from revaluation of assets and liabilities (+/- 414)	94	87 245 043	84 080 411
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
<b>A.VII.</b>	<b>Net profit/loss of previous years line 98 + line 99</b>	<b>97</b>	10 155 934	9 493 535
A.VII.1.	Retained earnings from previous years (428)	98	10 155 934	9 493 535
2.	Accumulated losses from previous years (-/429)	99	0	0
<b>A.VIII.</b>	<b>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)</b>	<b>100</b>	5 236 619	1 311 313
<b>B.</b>	<b>Liabilities line 102 + line 118 + line 121 + line 122 + line 136 + line 139 + line 140</b>	<b>101</b>	18 925 078	29 489 398
<b>B.I.</b>	<b>Non-current liabilities - total (line 103 + lines 107 to 117)</b>	<b>102</b>	7 101 997	9 493 642
<b>B.I.1.</b>	<b>Non-current trade liabilities - total (lines 104 to 106)</b>	<b>103</b>	2 294 028	2 810 356
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	2 294 028	2 810 356
2.	Net value of contract (316A)	107	0	0
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	108	1 863 983	1 804 483
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	325 023	339 493
10.	Other non-current liabilities (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	21 570	2 186 222
11.	Non-current liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	116	0	0
12.	Deferred tax liability (481A)	117	2 597 393	2 353 088
<b>B.II.</b>	<b>Long-term provisions line 119 + line 120</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.II.1.	Legal provisions (451A)	119	0	0
2.	Other provisions (459A, 45XA)	120	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Long-term bank loans (461A, 46XA)</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>592 000</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Current liabilities - total (line 123 + lines 127 to 135)</b>	<b>122</b>	<b>11 021 620</b>	<b>18 047 404</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Trade liabilities - total (lines 124 to 126)</b>	<b>123</b>	<b>1 333 519</b>	<b>3 056 921</b>
April 2018	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	164 104	2 033 923
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	1 169 415	1 022 998
2.	Net value of contract (316A)	127	0	0
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	2 470 055	7 070 856
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	3 402 289	1 075 563
6.	Liabilities to employees (331, 333, 33X, 479A)	131	62 766	71 910
7.	Liabilities related to social security (336A)	132	77 410	79 600
8.	Tax liabilities and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	160 014	256 579
9.	Liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	134	0	0
10.	Other liabilities (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 515 567	6 435 975
<b>B.V.</b>	<b>Short-term provisions line 137 + line 138</b>	<b>136</b>	<b>202 721</b>	<b>241 410</b>
B.V.1.	Legal provisions (323A, 451A)	137	132 006	169 795
2.	Other provisions (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	70 715	71 615
<b>B.VI.</b>	<b>Current bank loans (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	<b>139</b>	<b>598 740</b>	<b>1 114 942</b>
<b>B.VII.</b>	<b>Short-term financial assistance (241, 249, 24X, 473A /- /255A)</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Accruals/deferrals - total (lines 142 to 145)</b>	<b>141</b>	<b>1 393</b>	<b>3 280</b>
C.1.	Accrued expenses - long-term (383A)	142	0	0
2.	Accrued expenses - short-term (383A)	143	451	1 398
3.	Deferred income - long-term (384A)	144	1	941
4.	Deferred income - short-term (384A)	145	941	941

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
*	<b>Net turnover (part of account class 6 according to the Act)</b>	<b>01</b>	22 657 095	9 442 942
**	<b>Operating income - total (lines 03 to 09)</b>	<b>02</b>	4 203 595	7 576 054
I.	Revenue from the sale of merchandise (604, 607)	03		33 021
II.	Revenue from the sale of own products (601)	04		0
III.	Revenue from the sale of services (602, 606)	05	4 114 522	5 070 963
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	9 167	2 351 177
VII.	Other operating income(644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	79 906	120 893
**	<b>Operating expenses - total line 11 + line 12 + line 13 + line 14 + line 15 + line 20 + line 21 + line 24 + line 25 + line 26</b>	<b>10</b>	10 129 076	10 322 393
A.	Cost of merchandise sold (504, 507)	11	0	32 685
B.	Consumed raw materials, energy consumption, and consumption of other non-inventory supplies (501, 502, 503)	12	260 160	299 748
C.	Value adjustments to inventory (+/-) (505)	13	0	0
D.	Services (account group 51)	14	4 889 622	3 931 908
E.	Personnel expenses - total (lines 16 to 19)	15	2 559 612	2 423 186
E.1.	Wages and salaries (521, 522)	16	1 708 317	1 721 673
2.	Remuneration of board members of company or cooperative (523)	17	172 602	63 984
3.	Social security expenses (524, 525, 526)	18	643 392	606 951
4.	Social expenses (527, 528)	19	35 301	30 578
F.	Taxes and fees (account group 53)	20	30 853	22 304
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	1 291 942	1 952 440
G.1.	Amortization of non-current intangible assets and depreciation of property, plant and equipment (551)	22	1 291 942	1 952 440
2.	Value adjustments to non-current intangible assets and property, plant and equipment (+/-) (553)	23	0	0
H.	Carrying value of non-current assets sold and raw materials sold (541, 542)	24	0	1 345 527

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	4 462	16 033
J.	Other operating expenses (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 092 425	298 562
***	<b>Profit/loss from operations (+/-) (line 02 - line 10)</b>	<b>27</b>	<b>-5 925 481</b>	<b>-2 746 339</b>
*	<b>Added value (line 03 + line 04 + line 05 + line 06 + line 07) - (line 11 + line 12 + line 13 + line 14)</b>	<b>28</b>	<b>-1 035 260</b>	<b>839 643</b>
**	<b>Income from financial activities - total line 30 + line 31 + line 35 + line 39 + line 42 + line 43 + line 44</b>	<b>29</b>	<b>18 605 352</b>	<b>4 559 121</b>
VIII.	Revenue from the sale of securities and shares (661)	30	5 228 000	0
IX.	Income from non-current financial assets (lines 32 to 34)	31	12 937 277	4 052 312
IX.1.	Income from securities and ownership interests in affiliated accounting entities (665A)	32	12 937 277	4 052 312
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	377 296	286 646
XI.1.	Interest income from affiliated accounting entities (662A)	40	353 354	282 245
2.	Other interest income (662A)	41	23 942	4 401
XII.	Exchange rate gains (663)	42	62 779	220 163
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
**	<b>Expenses related to financial activities - total line 46 + line 47 + line 48 + line 49 + line 52 + line 53 + line 54</b>	<b>45</b>	<b>7 195 107</b>	<b>789 760</b>
K.	Securities and shares sold (561)	46	6 331 657	0
05. April	Expenses related to current financial assets (566)	47	0	0
M.	Value adjustments to financial assets (+/-) (565)	48	-30 000	0
N.	Interest expense (line 50 + line 51)	49	582 297	690 366

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
N.1.	Interest expenses related to affiliated accounting entities (562A)	50	519 532	534 393
2.	Other interest expenses (562A)	51	62 765	155 973
O.	Exchange rate losses (563)	52	270 600	88 525
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	40 553	10 869
***	<b>Profit/loss from financial activities (+/-) (line 29 - line 45)</b>	55	11 410 245	3 769 361
****	<b>Profit/loss for the accounting period before tax (+/-) (line 27 + line 55)</b>	56	5 484 764	1 023 022
R.	Income tax (line 58 + line 59)	57	248 145	-288 291
R.1.	Income tax - current (591, 595)	58	3 840	0
2.	Income tax - deferred (+/-) (592)	59	244 305	-288 291
S.	Transfer of net profit/net loss shares to partners (+/- 596)	60	0	0
****	<b>Profit/loss for the accounting period after tax (+/-) (line 56 - line 57 - line 60)</b>	61	5 236 619	1 311 313

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 City 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:

	2024	2023
Average recalculated number of employees	28	27
Number of employees as at the balance sheet date	30	28
of which are managers	5	5

**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 2024 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 2024 to 31 December 2024.

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

The Financial Statements of the Company as at 31 December 2023, i.e. for the preceding accounting period, were approved by the shareholders of the Company’s general meeting on 28<sup>th</sup> June 2024.

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

The Financial Statements of the Company as of 31 December 2023 including the auditor’s report on the audit of the financial statements as at 31 December 2023 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 28<sup>th</sup> June 2024 and 18<sup>th</sup> December 2024 respectively.

**8. Appointment of the auditor**

On 2<sup>nd</sup> December 2024 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 2024 to 31 December 2024 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 2024 were as follows:

	interest in share capital		voting rights
	EUR	%	%
Ing. Alexej Beljajev, Ľubovnianska 3195/4, Bratislava	21 837 996	50	50
Mgr. Yveta Lazarová, Hrebendova 5589/40A, Bratislava	10 918 998	25	25
BC. Michaela Ikrényi Lazarová, MBA, Hrebendova 5589/40A, Bratislava	10 918 998	25	25
<b>Total</b>	<b>43 675 992</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

On 15<sup>th</sup> March 2024 the general meeting decided to increase the share capital by the amount of EUR 2,- in the form of the commitment to a new deposit into the company. The increase of the share capital was recorded in the Commercial Register till 4<sup>th</sup> April 2024.

Shareholders structure of the Company before the increase in share capital are below:

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

**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.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	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

#### Assesment of assets value

Value adjustments are based on the precautionary principle, if it is reasonable to assume that there has been reduction of the value of assets compared to their 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.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 2024, the Company did not recognize construction contracts.

**(f) Construction of real estates**

During the period of 2024, 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.

Long-term receivables are valued at the end of accounting closing 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:

- a) temporary differences between the carrying value of assets and the carrying value of liabilities presented in the balance sheet and their tax base;

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- b) 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
- c) 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 2024, 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.

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 2024, the Company did not recognize derivative transactions.

**(s) Assets and liabilities hedged by derivatives**

During the accounting period of 2024, 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 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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

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 2024 to 31 December 2024 and for the comparative period from 1 January 2023 to 31 December 2023 is shown in the annex of these notes.

The Company leases fore personal cars with acquisition cost of EUR 172.998,- (net book value as at 31.December 2024: EUR 46.746,- and net book value as at 31.December 2023: EUR 79.276,-) which are acquired by the financial leasing provided by Tatra-leasing, s.r.o. and VUB, a.s.. This personal cars are 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 2024: EUR 4.453.576,- and net book value as at 31. December 2023: EUR 5.121.576,- ). 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 2024: EUR 7.057.736,- and net book value as at 31. December 2023: EUR 7.121.035,-), technical improvement of the historical building in a fair value of EUR 8.374.240,- (net book value as at 31. December 2024: EUR 4.609.477,- and net book value as at 31. December 2023: EUR 4.910.425,-) 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 2024 the Company acquired information technology with acquisition cost of EUR 109.937,-, software with acquisition cost of EUR 23.828,-, car with acquisition cost of EUR 25.506 which is acquired by the financial leasing and technical improvement of the building with acquisition cost of EUR 113.017,-.

In the year 2024 the Company discard for the sale 2 personal cars in net book value of EUR 0,-.

Long tangible assets are insured against theft and natural disaster up to TEUR 30.446 (in 2032: TEUR 28.568).

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	745,-*
- 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,-
- motor hull insurance (airplane OM-BLS)	insured sum up	TUSD	10.000,-

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. Insurance of vehicles (motor vehicles)

-	third party liability insurance – Kooperatíva insurance limit:		
a)	health damage	TEUR	6.450,-
b)	property damage	TEUR	6.000,-
-	motor hull insurance Kooperatíva	insured sum up	TEUR
			1.455,-

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

	in EUR
Property, plant and equipment with established lien	18 233 994

**2. Non-current financial assets**

Information on the movements of non-current financial assets from 1 January 2024 to 31 December 2024 and for the comparative period from 1 January 2023 to 31 December 2023 is shown in the annex of these notes.

Additions to non-current financial assets during the accounting period : EUR 570.000,- per company WEP TRADING a.s. for the purpose of acquisition costs of share 2,04 %, EUR 450.000,- per subsidiary ZLH Plus, a.s. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of increase in share capital, EUR 7.332.358,- per subsidiary TATRAVAGÓNKA a.s. in which the Company has the 50 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 31.271,- 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 60.238,- per subsidiary ZTS Sabinov, a.s in which the Company has the 69,56 % share of voting rights – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 41.540,- per subsidiary Trade Management, s.r.o. 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 5.334.143,- for the purpose to the sale of the 100% share in G&S Rail Investment, EUR 570.000,- for the purpose to the sale of the 2,04 % share in WEP TRADING a.s., EUR 254.520,- per subsidiary TREVA s.r.o. in which the Company has the 100 % share – for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 2.185.479,- per subsidiary ZLH Plus, a.s. in which the Company has the 100 % share– for the purpose of revaluation by the equity method, EUR 3.812,- per subsidiary Optifin Real, a.s. in which the Company has 66,7 % share – for purpose of revaluation by the equity method, EUR 1.292.755,- per subsidiary Express Group, a.s. in which the Company has the 100 % share – for purpose of revaluation by the equity method, EUR 593.973,- per subsidiary EBA, s.r.o.. in which the Company has the 100 % share – for purpose of revaluation by the equity method, EUR 20.222,- per subsidiary KRAFTLER, s.r.o. in which the Company has the 51 % share – for purpose of revaluation by the equity method and EUR 377.528,- per subsidiary GEARWORKS, a.s.. in which the Company has the 50 % share – for purpose of revaluation by the equity method.

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 table below shows equity as of 31 December 2024 and net profit/loss for the 2024 accounting period for subsidiaries, joint ventures, associated companies and other financial investments:

Business name and address of the entity in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Current accounting period (year 2024)				
	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
<b>a) Subsidiaries</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	404 069	-3 119	269 514
ZLH Plus, a.s.	100	100	2 883 198	-2 162 550	2 883 198
TREVA s.r.o.	100	100	9 597 838	754 170	9 597 838
Express Group, a.s.	100	100	1 484 121	1 127 204	1 484 121
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 095 843	31 272	2 095 843
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	221 138 507	29 449 340	110 569 254
EBA, s.r.o.	100	100	4 542 927	2 082 318	4 542 927
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 563 935	204 197	1 346 361
Trade Management, s.r.o.	50	50	83 079	708 861	41 540
KRAFTLER, s.r.o.	51	51	-104 859	-144 510	0
<b>b) Associated companies</b>					
<b>Joint ventures</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS,a.s.	50	50	0	0	0
<b>Non-current financial assets total</b>					<b>132 830 596</b>

As of the date of the financial statements, the company does not report long-term financial assets on which a lien would be established in favor of third parties.

The table below shows equity as of 31 December 2023 and net profit/loss for the 2023 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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Business name and address of the entity in which the Company has the shares of the non-current financial assets	Previous accounting period (year 2023)				
	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
<b>a) Subsidiaries</b>					
Optifin Real, a.s.	66,7	66,7	409 784	-2 775	273 326
ZLH Plus, a.s.	100	100	4 618 677	282 560	4 618 677
TREVA s.r.o.	100	100	9 852 358	1 066 410	9 852 358
Express Group, a.s.	100	100	2 776 876	2 401 176	2 776 876
Optifin Energo, s.r.o.	100	100	2 064 572	274 795	2 064 572
TATRAVAGÓNKA, a.s.	50	50	206 473 471	25 494 942	103 236 896
EBA, s.r.o.	100	100	5 136 900	2 676 051	5 136 900
G&S Rail Investments, Švajčiarsko	100	100	5 334 143	229 775	5 334 143
ZŤS Sabinov, a.s.	29,84	69,56	4 359 739	257 980	1 286 123
Trade Management, s.r.o.	50	50	-625 782	-163 556	0
KRAFTLER, s.r.o.	51	51	39 651	29 706	20 222
<b>b) Associated companies</b>					
<b>Joint ventures</b>					
VÍTKOVICE GEARWORKS,a.s.	50	50	755 056	-622 998	377 528
<b>Non-current financial assets total</b>					<b>134 977 621</b>

Note:

Revaluation as of 31 December 2024

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 2024.

The Company as a sole partner decided to increase the registered capital of the subsidiary ZLH Plus, a.s. in amount of EUR 450.000,-. The increase in the registered capital were recorded in the Commercial register as of 28<sup>rd</sup> April 2024.

Based on the Purchase agreement dated 23<sup>rd</sup> December 2024, the company Optifin Invest Ltd. sold the 100 % share in G&S Rail Investments GmbH within the Group Optifin Invest.

Based on the Purchase agreement dated 10<sup>th</sup> May 2024, the company Optifin Invest Ltd. bought the 2,04 % share in WEP TRADING a.s.. Based on the Purchase agreement dated 16<sup>th</sup> Septemberr 2024, the company Optifin Invest Ltd. sold the 2,04 % share in WEP TRADING a.s. within the Group Optifin Invest.

Revaluation as of 31 December 2023

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 2023.

The Company as a sole partner decided to decrease the registered capital of the subsidiary EBA, s.r.o. in amount of EUR 5.000.000,-. The decrease in the registered capital were recorded in the Commercial register as of 24<sup>th</sup> November 2023.

The Company as a sole partner decided to increase the registered capital of the subsidiary ZLH Plus, a.s. in amount of EUR 444.000,-. The increase in the registered capital were recorded in the Commercial register as of 03<sup>rd</sup> October 2023.

The general meeting of the company KRAFTLER, s.r.o. decided to increase the share capital by the amount of EUR 100,-. The increase was entered in to the Commercial register on 23<sup>th</sup> June 2022.

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	0	0	0	0	0
Due over 3 to 5 years	1 350 000	0	1 350 000	0	0
Due over 1 to 3 years	0	0	0	0	0
Due within 1 year inclusive	0	0	0	0	0
<b>Total long-term loans</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>1 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. Inventory

The Company as of 31 December 2024 or during the accounting period 2024 created no adjustments to inventory.

The Company as of 31 December 2024 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 2024.

### 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 2024.

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. Receivables**

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

Receivables	Current accounting period (2024)					2Value adjustment as of 31/12/2024
	Value adjustment as of 01/01/2024	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		
a	b	c	d	e	f	
Trade receivables	3 500	4 462	0	0	7 962	
Receivables from a subsidiary and a parent	0	0	0	0	0	
Other intercompany receivables	2 010	0	0	0	2 010	
Receivables from shareholders, members and association	0	0	0	0	0	
Other receivables	270 808	0	0	0	270 808	
<b>Total receivables</b>	<b>276 318</b>	<b>4 462</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>280 780</b>	

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

Receivables as of 31/12/2024	Due	Overdue	Total receivables
a	b	c	d
<b>Long-term receivables</b>			
Trade receivables	134 622	0	134 622
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
<b>Total long-term receivables</b>	<b>134 622</b>	<b>0</b>	<b>134 622</b>
<b>Short-term receivables</b>			
Trade receivables	207 016	689 142	896 158
Receivables from a subsidiary and a parent	1 605 207	0	1 605 207
Other intercompany receivables	0	2 010	2 010
Receivables from shareholders, members and association	809 716	0	809 716
Social security	0	0	0
Tax receivables and subsidies	0	0	0
Other receivables	11 263 211	765 659	12 028 870
<b>Total short-term receivables</b>	<b>13 885 150</b>	<b>1 456 811</b>	<b>15 341 961</b>

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 31/12/2023	Due	Overdue	Total receivables
a	b	c	d
<b>Long-term receivables</b>			
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
<b>Total long-term receivables</b>	<b>123 092</b>	<b>0</b>	<b>123 092</b>
<b>Short-term receivables</b>			
Trade receivables	309 645	777 105	1 086 750
Receivables from a subsidiary and a parent	1 057 000	69 441	1 126 441
Other intercompany receivables	0	2 009	2 009
Receivables from shareholders, members and association	1 715 398	0	1 715 398
Social security	0	0	0
Tax receivables and subsidies	0	0	0
Other receivables	9 204 320	533 605	9 737 925
<b>Total short-term receivables</b>	<b>12 286 363</b>	<b>1 382 160</b>	<b>13 668 523</b>

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

Description of security	Current accounting period (2024)	
	Value of the security	Value of receivable
a		
Receivables secured by a lien or other form of security	x	x
Value of pledged receivables	35 835	592 000

## 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. 2024	31. 12. 2023
Cash on hand, stamps and vouchers	62 947	7 528
Current bank accounts	1 952 511	2 086 702
Term deposits	309 453	309 453
Cash in transit	0	0
<b>Total</b>	<b>2 324 911</b>	<b>2 403 683</b>

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**8. Current financial assets**

The Company in the accounting period 2024 did not recognize the current financial assets.

**9. Accruals/deferrals**

Description of accruals/deferrals items:

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Prepaid expenses - long-term, out of it:</b>	<b>22 026</b>	<b>4 934</b>
Licence	3 986	4 931
Rent	15 360	0
Other	2 680	3
<b>Prepaid expenses - short-term, out of it:</b>	<b>70 149</b>	<b>56 062</b>
Insurance	8 664	8 024
Rent	22 860	7 500
Promotion, advertising	0	10 000
Licence	12 069	12 870
Other	26 556	17 668
<b>Accrued income - longterm, out of it:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Accrued income - short-term, out of it:</b>	<b>16 738</b>	<b>3 341</b>
Insurance compensation	13 732	0
Other	3 006	3 341
<b>Total</b>	<b>108 913</b>	<b>64 337</b>

**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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

a	Current accounting period (2024)				Balance as of 31/12/2024 f
	Balance as of 01/01/2024 b	Creation c	Use d	Reversal e	
<b>Long-term provisions, out of which:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Other long-term provisions</b>					
Other	0	0	0	0	0
Retirement	0	0	0	0	0
<b>Other long-term provisions - total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Short-term provisions, out of which:</b>	<b>241 410</b>	<b>202 721</b>	<b>229 196</b>	<b>12 214</b>	<b>202 721</b>
<b>Legal short-term provisions</b>					
Vacation pay including social security	169 795	132 006	158 481	11 314	132 006
Other	0	0	0	0	0
<b>Legal short-term provisions - total</b>	<b>169 795</b>	<b>132 006</b>	<b>158 481</b>	<b>11 314</b>	<b>132 006</b>
<b>Other short-term provisions</b>					
Audit of financial statements and preparation of tax return and consolidated financial statement	71 615	70 715	70 715	900	70 715
Other	0	0	0	0	0
	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>70 715</b>	<b>900</b>	<b>70 715</b>
Non-invoiced supplies of assets	0	0	0		0
<b>Other short-term provisions- total</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>70 715</b>	<b>900</b>	<b>70 715</b>

**Unbilled supplies of assets**

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

a	Previous accounting period (2023)				Balance as of 31/12/2023 f
	Balance as of 01/01/2023 b	Creation c	Use d	Reversal e	
<b>Long-term provisions, out of which:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Other long-term provisions</b>					
Other	0	0	0	0	0
Retirement	0	0	0	0	0
<b>Other long-term provisions - total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Short-term provisions, out of which:</b>	<b>202 228</b>	<b>241 410</b>	<b>146 751</b>	<b>55 477</b>	<b>241 410</b>
<b>Legal short-term provisions</b>					
Vacation pay including social security	131 013	169 795	76 036	54 977	169 795
Other	0	0	0	0	0
<b>Legal short-term provisions - total</b>	<b>131 013</b>	<b>169 795</b>	<b>76 036</b>	<b>54 977</b>	<b>169 795</b>
<b>Other short-term provisions</b>					
Audit of financial statements and preparation of tax return and consolidated financial statement	71 215	71 615	70 715	500	71 615
Other	0	0	0	0	0
	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>	<b>71 615</b>
Non-invoiced supplies of assets	0	0	0		0
<b>Other short-term provisions- total</b>	<b>71 215</b>	<b>71 615</b>	<b>70 715</b>	<b>500</b>	<b>71 615</b>

### 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. 2024	31. 12. 2023
Liabilities due over five years	1 863 983	1 804 483
Liabilities due within one to five years	2 640 621	5 336 071
<b>Total long-term liabilities</b>	<b>4 504 604</b>	<b>7 140 554</b>
Liabilities due within one year	7 497 691	12 598 173
Liabilities overdue	3 523 929	5 449 231
<b>Total short-term liabilities</b>	<b>11 021 620</b>	<b>18 047 404</b>

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 4 personal cars. The amount of future payments divided into the principal and interest according to maturity is presented in the following table:

	31. 12. 2024			31. 12. 2023		
	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	28 532	21 570	0	53 595	28 963	0
Financial cost	1 503	1 150	0	1 191	507	0
<b>Total</b>	<b>30 035</b>	<b>22 720</b>	<b>0</b>	<b>54 786</b>	<b>29 470</b>	<b>0</b>

Finance lease liabilities are covered by a lien on the subject of hiring up to EUR 46.679,-.

#### 4. Deferred tax liability

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

	31.12.2024	31.12.2023
Temporary differences between the carrying value of assets and their tax base, of which:	10 822 470	11 205 180
– deductible	0	0
– taxable	10 822 470	11 205 180
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 %)	24	21
<b>Deferred tax asset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Recognised tax asset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Recorded as decrease of expenses	0	0
Recorded in equity	0	0
<b>Deferred tax liability</b>	<b>2 597 393</b>	<b>2 353 088</b>
<b>Change in deferred tax liability</b>	<b>244 305</b>	<b>-288 291</b>
Recorded as an expense	244 305	-288 291
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. 2024	31. 12. 2023
<b>Opening balance of social fund</b>	<b>339 493</b>	<b>349 963</b>
Creation of social fund against expenses	8 112	8 528
Creation of social fund from profit	0	0
Other creation of social fund	0	0
<i>Total creation of social fund</i>	<i>8 112</i>	<i>8 528</i>
<i>Drawing of social fund</i>	<i>22 582</i>	<i>18 998</i>
<b>Closing balance of social fund</b>	<b>325 023</b>	<b>339 493</b>

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.

**6. Bank loans**

Bank loans are detailed in the table below:

Item designation	Currency	Interest rate p.a. %	Maturity	Principal in local currency 31.12.2024	Principal in EUR 31.12.2024	Principal in local currency 31.12.2023
a	b		d	e	f	g
<b>Long-term bank loans</b>						
Bank loan no. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	see Part I, point 1	30.4.2025	0	0	592 000
<b>Total long-term bank loans</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>592 000</b>
<b>Short-term bank loans</b>						
Credit cards	EUR	see Part I, point 1	20.1.2025	6 740	6 740	2 942
Bank loan no. 1415/14/21 ČSOB, a.s.	EUR	see Part I, point 1	30.4.2025	592 000	592 000	1 112 000
<b>Total short-term bank loans</b>				<b>598 740</b>	<b>598 740</b>	<b>1 114 942</b>
<b>Total</b>				<b>598 740</b>	<b>598 740</b>	<b>1 706 942</b>

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 31.12.2024	Principal in EUR 31.12.2024	Principal in local currency 31.12.2023
a	b	c	d	e	f	g
<b>Long-term borrowings</b>						
RBI Leasing GmbH Aircraft	USD	see Part I, point 1	30.9.2027	2 383 266	2 294 028	3 105 443
WEP TRADING a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2031	1 863 983	1 863 983	1 804 483
Alexej Beljajev		see Part I, point 1	31.12.2025	0	0	1 078 630
Michal Lazar	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	0	0	1 078 630
<b>borrowings</b>				<b>x</b>	<b>4 158 011</b>	<b>x</b>
<b>Short-term borrowings</b>						
RBI Leasing GmbH Aircraft	USD	see Part I, point 1	31.12.2025	722 177	695 136	722 177
IMPORTNÁ BANK SR	EUR	see Part I, point 1	30.9.2024	0	0	1 033 111
Alexej Beljajev	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	1 128 630	1 128 630	0
Yveta Lazarová	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	1 128 630	1 128 630	0
Michaela Ikrényi Lazarová	EUR	see Part I, point 1	30.6.2025	1 077 397	1 077 397	1 027 397
TREVA, s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	2 419	2 419	220
Optifin Energo, s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	482	482	9 456
ZTS Sabinov a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	1 123	1 123	25 555
EBA s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	2 464 781	2 464 781	6 679 534
Express Group a.s.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	1 251	1 251	356 091
Premium Fit, s.r.o.	EUR	see Part I, point 1	31.12.2025	1 769	1 769	0
<b>borrowings</b>				<b>x</b>	<b>6 501 618</b>	<b>x</b>
<b>Short-term financial assistance</b>						
<b>Total short-term financial assistance</b>						
				<b>x</b>	<b>0</b>	<b>x</b>
<b>TOTAL</b>				<b>x</b>	<b>10 659 629</b>	<b>x</b>

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. 2024	31. 12. 2023
<b>Accrued expenses - long-term, out of it</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Accrued expenses - short-term, out of it:</b>	<b>451</b>	<b>1 398</b>
Interest	440	1 259
Others	11	139
<b>Deferred income - long-term, out of it:</b>	<b>1</b>	<b>941</b>
Sublicense rights	0	941
Iné	1	0
<b>Deferred income - short-term, out of it:</b>	<b>941</b>	<b>941</b>
Sublicense rights	941	941
<b>Total</b>	<b>1 393</b>	<b>3 280</b>

## 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:

	2024	2023
rent + other services relating to rent	753 899	886 979
fees for mediation, consultancy, bookkeeping	86 400	88 392
Mediation	0	0
other services	177 738	468 890
activities for the association	3 096 485	3 626 702
revenues from the sale of goods	0	33 021
<b>Total</b>	<b>4 114 522</b>	<b>5 103 984</b>

### 2. Changes in internal inventory

The Company did not account for any internal inventory during the current period 2024.

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

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2024	2023
<b>Significant items related to capitalized costs, including:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Self-constructed property, plant and equipment	0	0
Other	0	0
<b>Other significant items of operating income, including:</b>	<b>79 906</b>	<b>120 893</b>
Assignment of receivables	0	80 772
Operating income claims	60 276	26 505
Subsidies from the state budget	0	10 879
Other	19 630	2 737
<b>Financial revenues, including:</b>	<b>18 605 352</b>	<b>4 559 121</b>
<i>Exchange rate gains, including:</i>	<i>62 779</i>	<i>220 163</i>
Exchange rate gains as at the balance sheet date	60 421	202 842
<i>Other significant items of financial income, including:</i>	<i>18 542 573</i>	<i>4 338 958</i>
Income from securities and ownership interests in a subsidiary	12 937 277	4 052 312
Interest income	377 296	286 646
Income from current financial assets	5 228 000	0

#### 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:

	2024	2023
Revenues from own products	0	0
Revenues from services provided	4 114 522	5 070 963
Revenues from merchandise	0	33 021
Other income related to ordinary activities	18 542 573	4 338 958
<b>Total net turnover</b>	<b>22 657 095</b>	<b>9 442 942</b>

## I. INFORMATION ON EXPENSES

### 1. Costs of services provided, other operating expenses and financial expenses

Overview of costs of services provided, other operating expenses, financial and extraordinary expenses 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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2024	2023
<b>Costs of services provided, out of which:</b>	<b>4 889 622</b>	<b>3 931 908</b>
<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>4 814 622</i>	 <i>3 856 908</i>
Trainings	36 186	764
Operation of airplane, helicopter	1 001 825	864 006
Communication (telephones, data services, IT)	408 497	667 815
Rent (including services relating to rent)	74 988	82 641
Legal, economic and other consultancy	428 710	432 321
Advertising expenses	33 400	137 400
Repairs and maintenance	783 117	661 618
Travel expenses	34 005	34 638
Representation costs , gifts	1 472 153	568 116
Other	541 741	407 589
 <b>Other significant items of other operating expenses, out of which:</b>	 <b>1 092 425</b>	 <b>298 562</b>
Gifts	27 906	0
Assigned and written-off receivables	812 820	80 772
Insurance	89 250	79 829
VAT not applied	49 323	31 623
Other operating expenses	113 126	106 338
 <b>Financial expenses, out of which:</b>	 <b>7 195 107</b>	 <b>789 760</b>
<i>Exchange rate losses, out of which:</i>	<i>270 600</i>	<i>88 525</i>
Exchange rate losses as at the balance sheet date	238 828	0
 <i>Other significant items of financial expenses, out of which:</i>	 <i>6 924 507</i>	 <i>701 235</i>
Sold shares	6 331 657	0
Interest expenses	582 297	690 366
Bank charges	10 553	10 469
Costs associated with the liquidation of shares	30 000	0
Other financial expenses	0	400
Adjustments to financial assets	-30 000	0

**J. INFORMATION ON INCOME TAXES**

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Item designation a	2024			2023		
	Tax base b	Tax c	Tax in % d	Tax base b	Tax c	Tax in % d
Profit (loss) before tax	5 484 764		100,00 %	1 023 022		100,00 %
At theoretical tax rate		1 151 800	21,00 %		214 835	21,00 %
Tax non-deductible expenses	6 154 253	1 292 393	23,56 %	3 906 518	820 369	80,19 %
Income not subject to tax	(14 012 888)	(2 942 706)	(53,65)%	(4 206 612)	(883 389)	(86,35)%
Effect of deferred tax asset not recognized	2 373 871	498 513	9,09 %	-	-	0,00 %
Tax losses claimed during the period	-	-	0,00 %	(722 928)	(151 815)	(14,84)%
Change of the income tax rate	-	-	0,00 %	-	-	0,00 %
Other	18 286	3 840	0,07 %	-	-	0,00 %
Total	18 286	3 840	0,07 %	-	-	0,00 %
<b>Current tax</b>		<b>3 840</b>	<b>0,07 %</b>		<b>-</b>	<b>0,00 %</b>
Deferred tax		244 305	4,45 %		(288 291)	(28,18)%
<b>Total reported tax</b>		<b>248 145</b>	<b>4,52 %</b>		<b>(288 291)</b>	<b>(28,18)%</b>

Other information about deferred taxes:

	2024	2023
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	336 155	-
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	4 342 739	3 130 194
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	18 094 747	14 905 689
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 30<sup>th</sup> 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 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 2024 - 31 December 2024 (12M); price: EUR 15,000; fix-term contract, prolongation on request;
- 2) Saba Infra Slovakia, s.r.o.; 13 parking places, Opera, unreserved; invoicing quarterly: 1 January-31 December 2024 (12M); price: EUR 24.120,-; agreement made for indefinite period of time – period of notice: 1 month;

The Company has entered on 31.03.2023 into a contract for consideration use of a vehicle with MLI s.r.o, which is the subject of car LAND ROVER, registration BLMLI55. 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. The contract was terminated on 20<sup>th</sup> June 2024.

The Company has entered on 01.07.2024 into a contract for consideration use of a vehicle with MLI s.r.o, which is the subject of car LAND ROVER, registration BTMLI33. 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.

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 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.

**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:

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 1<sup>st</sup> October 2021 ČSOB, a.s. became the legal successor of OTP Banka Slovensko, a.s.. Actual amount of credit drawn on 31.12.2024 is TEUR 592,- and the maturity is on 30<sup>th</sup> 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 Warranty Agreement dated 28 March 28 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became a guarantor for the subsidiary EBA, s.r.o. (debtor), in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

claim arising from the Revolving Credit Limit Agreement No S01067/2023, on the basis of which the borrower can be provided with funds up to the amount of TEUR 3.000. The final maturity date of the loan is 31<sup>st</sup> December 2028. The current amount of the guarantee as of 31 December 2024 is in the amount of TEUR 3.000.

Based of the Warranty Agreement dated 8 June 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became a guarantor for the subsidiary EBA, s.r.o. (debtor), in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's claim arising from the Overdraft agreement No S02210/2016, on the basis of which the borrower can be provided with funds up to the amount of TEUR 2.000 and the Framework Agreement on issuing bank guarantees No. 335979, on the basis of which the creditor is authorized to issue bank guarantees up to a maximum guarantee amount of TEUR 700. The final maturity date of the overdraft loan is the last day of the notice period, which is 3 months and begins on the first day of the calendar month following the month in which the notice was delivered to the borrower. The current overdraft as of 31 December 2024 is in the amount of TEUR 1.962 and the drawn bank guarantees as of 31 December 2024 is in the amount of TEUR 0.

Based on the Guarantee agreement dated on 25<sup>th</sup> 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 1.800,-. 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 following the month in which the debtor was served the notice. The current amount of the guarantee as of December 31, 2024, is TEUR 1.493,-.

Based on the Guarantee agreement dated on 13<sup>th</sup> August 2024 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. S01283/2024 up to the amount of EUR 1.000,-. The final maturity date of the loan is 31<sup>st</sup> December 2025. The current amount of the guarantee as of December 31, 2024, is TEUR 1.000,-.

Based on the Guarantee Statement dated 14<sup>th</sup> 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 agreements, framework contracts for the storage of goods and subsequent purchase of goods concluded as of the date of signature the Guarantee Statement up to the amount of TEUR 2.000,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is granted only for liabilities incurred until 31<sup>st</sup> December 2024. The amount of liabilities as of 31 December 2024: TEUR 1.266,-.

Based on the Guarantee Statement dated 4<sup>th</sup> September 2024 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 agreements, framework contracts for the storage of goods and subsequent purchase of goods concluded as of the date of signature the Guarantee Statement up to the amount of TEUR 2.000,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is granted only for liabilities incurred until 31<sup>st</sup> December 2025.

Based on the Guarantee Statement dated 19<sup>th</sup> September 2024 the Company became the guarantor in favor of ALMERA spol. s r.o. (creditor) in order to secure liabilities of ZLH Plus, a.s. (debtor) arising out of the all purchase agreements, framework contracts for the storage of goods and subsequent purchase of goods concluded as of the date of signature the Guarantee Statement up to the amount of TEUR 100,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is granted only for liabilities incurred until 31<sup>st</sup> December 2025. The amount of liabilities as of 31 December 2024: TEUR 0,-.

Based on the Guarantor Declaration dated 28<sup>th</sup> July 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Gas Supply Contracts for various POD collection points for the delivery period from 1 January 2025 to 31 December 2025.

Based on the Guarantor Declaration dated 28<sup>th</sup> July 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Gas Supply Contracts for various POD collection points for the delivery period from 1 January 2026 to 31 December 2026.

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 Guarantor Declaration dated 6 June 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Electricity Supply Contracts for various EIC collection points for the delivery period from 1 January 2024 to 31 December 2024. The amount of liabilities as of 31 December 2024: TEUR 4.695,-.

Based on the Guarantor Declaration dated 6 June 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Gas Supply Contracts for various POD collection points for the delivery period from 1 January 2024 to 31 December 2024. The amount of liabilities as of 31 December 2024: TEUR 2.486,-.

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 2024: TEUR 883,-.

Based on the Guarantor Declaration dated 21<sup>st</sup> May 2024, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Electricity Supply Contracts for various EIC collection points for the delivery period from 1 January 2025 to 31 December 2025.

Based on the Guarantor Declaration dated 21<sup>st</sup> May 2024, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Electricity Supply Contracts for various EIC collection points for the delivery period from 1 January 2026 to 31 December 2026.

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 2024: TEUR 46,-.

Based on the Guarantee deed no. 51/RL/2020 dated on 21. September 2020 the parent company Optifin Invest s.r.o. became the guarantor for the subsidiary 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 21 September 2020 up to the amount of TEUR 1.400. The final maturity date of the special purpose loan is any day in the written notification of any contractual party addressed to the other contractual party, but the earliest is the day that follows 90 days from the date of delivery of the written notification.. The outstanding balance as of 31 December 2024 is in the amount of TEUR 1.325,-.

Based on the Guarantee deed no. 14/RL/2021 dated on 30<sup>th</sup> 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 30<sup>th</sup> April 2021 up to the amount of TEUR 542,-. The guarantee is granted to December 2026. The outstanding amount as of 31 December 2024: TEUR 208,-.

Based on the Guarantee deed no. 718/2022/RL dated on 1<sup>st</sup> 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 27<sup>th</sup> May 2022 up to the amount of TEUR 367,-. The current amount of issued bank guarantees to 31<sup>st</sup> December 2024 is in amount of TEUR 367,-.

Based on the Guarantee deed no. 11/RL/2020 dated on 13. March 2020 the parent company Optifin Invest s.r.o. became the guarantor for the subsidiary 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 13 March 2020 and the loan contract No 15/ZF/2020 dated on 13 March 2020 up to the amount of TEUR 4.000,-. The final maturity date of the loan No 14/ZF/2020 is the last day of the notice period, while the notice period is three months and begins on the first day of the calendar month following the month in which the notice was delivered to the debtor and the outstanding amount as of 31 December 2023 is TEUR 1.639,-. The final maturity date of the loan No 15/ZF/2020 on 13 March 2025 and the outstanding balance as of 31 December 2024 is in the amount of TEUR 100,-.

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. 22/RL/2021 dated on 3<sup>th</sup> 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 3<sup>th</sup> May 2021 up to the amount of EUR 411,-. The guarantee is granted to December 2026. The outstanding amount as of 31 December 2024: TEUR 157,-.

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 final maturity date of the special purpose loan is any day in the written notification of any contractual party addressed to the other contractual party, but the earliest is the day that follows 90 days from the date of delivery of the written notification. The outstanding balance as of 31 December 2024 is in the amount of TEUR 7.910,-.

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 to 31. December 2024 is in amount of TEUR 227,-.

Based on the Guarantee agreement dated on 12<sup>th</sup> 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 2024: TEUR 47,-.

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 2024: TEUR 79,-.

Based on the Warranty Agreement dated 23 May 2023, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary KRAFTLER, s.r.o. (debtor), in favor of Tatra banka, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's claim arising from the KTK loan agreement No S00173/2023 on the basis of which the creditor can provide the borrower with funds up to the amount of TEUR 500 and the Installment Loan Agreement No S00174/2023, on the basis of which the creditor can provide the borrower with funds up to the amount of TEUR 500. The final maturity date of the overdraft loan is 30 April 2024 and of the installment loan is 31 December 2028. The current amount of the overdraft as of 31.12.2024 is in the amount of TEUR 312,- and the amount of the installment loan is TEUR 175,-.

Based on the Guarantee Statement dated 07<sup>th</sup> March 2024 the Company became the guarantor in favor of Touch Rail Ltd. spol. s r.o. (creditor) in order to secure liabilities of TATRAVAGÓNKA a.s. (debtor) arising out of the Contract of supply 51 wagons T3000neo v.2023, up to the amount of TEUR 918,- in the case that debtor will not supply wagons in accordance with the Contract or will not pay back the advance payment on time and properly. The guarantee is granted only for liabilities incurred until 31<sup>st</sup> December 2026. The amount of liabilities as of 31 December 2024: TEUR 576,-.

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Gross payments to members of the Company's statutory bodies for their activities for the Company during the accounting period amounted to EUR 172.602,- (2023: EUR 63.984,-).

In 2024, 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 (2023: none).

## 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	
	2024	2023
<b>a) Transactions with subsidiaries</b>		
Revenues from sales of products and services	4 020 757	4 918 761
Revenues from the sale of fixed assets	5 228 000	1 005 427
Services provided	3 540	20 182
Interest income	55 230	57 150
Income from dividends received	12 937 277	4 052 312
Material and energy consumption	128 549	179 103
Interest expense	369 532	406 981
Debt forgiveness	199 363	0
<b>b) Transactions with joint-ventures</b>	0	0
<b>c) Transactions with other related companies</b>		
Revenues from sales of products and services	85 351	96 392
Revenues from the sale of fixed assets	0	700
Interest income	322 066	229 495
Material and energy consumption	763	1 884
Services provided	681 975	557 437
Interest costs	4	14
Debt forgiveness	231 646	0
<b>d) Transactions with owners</b>		
Interest costs	150 000	127 397
Revenues from assigned receivables	0	7 572

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Trade receivables	834 316	1 070 535
Other intercompany receivables	1 605 207	1 126 442
Other receivables against shareholders and members	809 716	1 715 397
Shareholding receivables	2 010	2 009
Other receivables	11 690 048	9 466 000
<b>Total assets</b>	<b>14 941 296</b>	<b>13 380 383</b>
Trade liabilities	238 449	2 060 926
Other liabilities from shareholders and members	3 402 289	3 184 657
Other intercompany liabilities	4 334 038	7 070 856
Other liabilities	3 474 745	5 329 813
<b>Total liabilities</b>	<b>11 449 520</b>	<b>17 646 252</b>

**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 2024:

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 1.457,- except for Cash Pooling.

The Company in the period of the balance sheet date till the date of preparation of financial statements sold 3 cars in amount of TEUR 182,-.

The Company in the period of the balance sheet date till the date of preparation of financial statements provided fund in the form of donation in amount of TEUR 150,-.

Based on the Guarantor Declaration dated 6<sup>th</sup> May 2025, the parent company Optifin Invest s.r.o. became guarantor for the subsidiary Optifin Energo, s.r.o. (debtor), in favor of Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (creditor) for the purpose of securing the creditor's principal claim arising from the Gas Supply Contracts for various EIC collection points for the delivery period from 1 January 2027 to 31 December 2027.

Based on the Guarantee Statement dated 4<sup>th</sup> February 2025 the Company became the guarantor in favor of VESUVIUS MORAVIA s.r.o. (creditor) in order to secure liabilities of ZLH Plus, a.s. (debtor) arising out of the all purchase agreements, framework contracts for the storage of goods and subsequent purchase of goods concluded as of the date of signature the Guarantee Statement up to the amount of TEUR 250,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is granted only for liabilities incurred until 31<sup>st</sup> December 2025.

Based on the Guarantee Statement dated 31<sup>st</sup> March 2025 the Company became the guarantor in favor of ASK Chemicals Czech s.r.o. (creditor) in order to secure liabilities of ZLH Plus, a.s. (debtor) arising out of the all purchase agreements, framework contracts for the storage of goods and subsequent purchase of goods concluded as of the date of signature the Guarantee Statement up to the amount of TEUR 300,- in the case that the debtor fails to pay properly and on time. The guarantee is granted only for liabilities incurred until 31<sup>st</sup> December 2025.

**P. INFORMATION ON EQUITY**

Information on the movements of equity during 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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Equity item	Current accounting period (2024)					Balance as of 31.12.2024 f
	Balance as of 1.1.2024 b	Additions c	Disposals d	Transfers e	a	
<b>Share capital</b>	<b>43 675 990</b>	<b>2</b>	-	-	-	<b>43 675 992</b>
Share capital	43 675 990	2	-	-	-	43 675 992
Change in share capital	-	-	-	-	-	-
Unpaid share capital	-	-	-	-	-	-
<b>Share premium</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Other capital funds</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Legal reserve funds</b>	<b>996 505</b>	-	-	<b>65 565</b>	<b>65 565</b>	<b>1 062 070</b>
Legal reserve fund (non-distributable fund)	996 505	-	-	65 565	65 565	1 062 070
Reserve fund for own shares and own ownership interests	-	-	-	-	-	-
<b>Other funds created from profit</b>	-	-	-	-	-	-
Statutory funds	-	-	-	-	-	-
Other funds	-	-	-	-	-	-
<b>Differences from revaluation</b>	<b>87 227 195</b>	<b>7 892 921</b>	<b>4 728 289</b>	-	-	<b>90 391 827</b>
Differences from revaluation of assets and liabilities	84 080 411	7 892 921	4 728 289	-	-	87 245 043
Investment revaluation reserves merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger	3 146 784	-	-	-	-	3 146 784
<b>Net profit/loss of previous years</b>	<b>9 493 535</b>	-	<b>583 349</b>	<b>1 245 748</b>	-	<b>10 155 934</b>
Retained earnings from previous years	9 493 535	-	583 349	1 245 748	-	10 155 934
Accumulated losses from previous years	-	-	-	-	-	-
<b>Net profit/loss for the accounting period</b>	<b>1 311 313</b>	<b>5 236 619</b>	<b>-</b>	<b>(1 311 313)</b>	<b>(1 311 313)</b>	<b>5 236 619</b>
<b>Total</b>	<b>142 704 538</b>	<b>13 129 542</b>	<b>5 311 638</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150 522 442</b>

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 (2023)				
	Balance as of 1.1.2023	Additions	Disposals	Transfers	Balance as of 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
<b>Share capital</b>	<b>43 675 990</b>	-	-	-	<b>43 675 990</b>
Share capital	43 675 990	-	-	-	43 675 990
Change in share capital	-	-	-	-	-
Unpaid share capital	-	-	-	-	-
<b>Share premium</b>	-	-	-	-	-
<b>Other capital funds</b>	-	-	-	-	-
<b>Legal reserve funds</b>	<b>996 505</b>	-	-	-	<b>996 505</b>
Legal reserve fund (non-distributable fund)	996 505	-	-	-	996 505
Reserve fund for own shares and own ownership interests	-	-	-	-	-
<b>Other funds created from profit</b>	-	-	-	-	-
Statutory funds	-	-	-	-	-
Other funds	-	-	-	-	-
<b>Differences from revaluation</b>	<b>73 921 007</b>	<b>16 446 286</b>	<b>3 140 098</b>	-	<b>87 227 195</b>
Differences from revaluation of assets and liabilities	70 774 223	16 446 286	3 140 098	-	84 080 411
Investment revaluation reserves	3 146 784	-	-	-	3 146 784
merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger	-	-	-	-	-
<b>Net profit/loss of previous years</b>	<b>16 330 546</b>	-	<b>637 935</b>	<b>(6 199 076)</b>	<b>9 493 535</b>
Retained earnings from previous years	16 330 546	-	637 935	(6 199 076)	9 493 535
Accumulated losses from previous years	-	-	-	-	-
<b>Net profit/loss for the accounting period</b>	<b>(6 199 076)</b>	<b>1 311 313</b>	-	<b>6 199 076</b>	<b>1 311 313</b>
<b>Total</b>	<b>128 724 972</b>	<b>17 757 599</b>	<b>3 778 033</b>	-	<b>142 704 538</b>

Net loss of previous accounting period 2023 was distributed as follows:

	2023
Accounting profit	1 311 313

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

	2024
<b>Distribution of the accounting profit</b>	
Contribution to legal reserve fund	65 566
Contribution to statutory and other funds	0
To use retained earnings from the previous years	0
Reimbursement of loss by partners, members	0
Transfer to retained earnings	1 245 747
Other	0
<b>Total</b>	<b>1 311 313</b>

The general meeting shall decide of profit in a total amount of EUR 5.236.619,- for the 2024 accounting period. The proposal presented by the statutory body to the general meeting is as follows:

- Contribution to legal reserve fund of EUR 261.831,-
- Transfer to the profit of previous accounting periods of EUR 4.974.788,-

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Q. CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31 December 2024**

Cash Flow Statement for 31.12.2024 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 property, plant and equipment

31 December 2024

Property, plant and equipment	Current 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									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	16 046 898	10 166 049	0	0	102 298	181 591	0	<b>28 563 295</b>
Increases	0	109 001	135 444	0	0	0	0	0	<b>244 445</b>
Decreases	0	0	137 383	0	0	0	0	0	<b>137 383</b>
Transfers	0	4 016	0	0	0	0	-4 016	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	16 159 915	10 164 110	0	0	102 298	177 575	0	<b>28 670 357</b>
Accumulated depreciation									
<b>Opening balance</b>	0	4 015 438	4 838 249	0	0	0	0	0	<b>8 853 687</b>
Increases	0	477 264	772 601	0	0	0	0	0	<b>1 249 865</b>
Decreases	0	0	137 383	0	0	0	0	0	<b>137 383</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	4 492 702	5 473 467	0	0	0	0	0	<b>9 966 169</b>
Value adjustments									
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	12 031 460	5 327 800	0	0	102 298	181 591	0	<b>19 709 608</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	11 667 213	4 690 643	0	0	102 298	177 575	0	<b>18 704 188</b>

Optifin Invest s.r.o.

Summary of movements of property, plant and equipment

31 December 2023

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									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	17 128 351	11 515 762	0	0	102 298	235 941	0	<b>31 048 811</b>
Increases	0	5 529	41 342	0	0	0	5 495	0	<b>52 366</b>
Decreases	0	1 086 982	1 391 055	0	0	0	59 845	0	<b>2 537 882</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	16 046 898	10 166 049	0	0	102 298	181 591	0	<b>28 563 295</b>
Accumulated depreciation									
<b>Opening balance</b>	0	4 013 818	4 352 554	0	0	0	0	0	<b>8 366 372</b>
Increases	0	1 088 602	1 876 768	0	0	0	0	0	<b>2 965 370</b>
Decreases	0	1 086 982	1 391 073	0	0	0	0	0	<b>2 478 055</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	4 015 438	4 838 249	0	0	0	0	0	<b>8 853 687</b>
Value adjustments									
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value									
<b>Opening balance</b>	2 066 459	13 114 533	7 163 208	0	0	102 298	235 941	0	<b>22 682 439</b>
<b>Closing balance</b>	2 066 459	12 031 460	5 327 800	0	0	102 298	181 591	0	<b>19 709 608</b>

Optifin Invest s.r.o.

Summary of movements of non-current intangible assets

31 December 2024

Non-current intangible assets	Current accounting period							
	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	Non-current intangible assets - total
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Initial measurement								
<b>Opening balance</b>	0	678 404	156 207	0	0	3 295	0	<b>837 906</b>
Increases	0	20 533	0	0	0	129 639	0	<b>150 172</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	3 295	0	0	0	-3 295	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	702 232	156 207	0	0	129 639	0	<b>988 078</b>
Accumulated depreciation								
<b>Opening balance</b>	0	506 449	156 207	0	0	0	0	<b>662 656</b>
Increases	0	42 078	0	0	0	0	0	<b>42 078</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	548 527	156 207	0	0	0	0	<b>704 734</b>
Value adjustments								
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value								
<b>Opening balance</b>	0	171 955	0	0	0	3 295	0	<b>175 250</b>
<b>Closing balance</b>	0	153 705	0	0	0	129 639	0	<b>283 344</b>

Optifin Invest s.r.o.

Summary of movements of non-current intangible assets

31 December 2023

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								
<b>Opening balance</b>	0	2 755 341	156 207	0	0	0	0	<b>2 911 548</b>
Increases	0	3 555	0	0	0	3 295	0	<b>6 850</b>
Decreases	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	678 404	156 207	0	0	3 295	0	<b>837 906</b>
Accumulated depreciation								
<b>Opening balance</b>	0	2 314 171	156 207	0	0	0	0	<b>2 470 378</b>
Increases	0	272 770	0	0	0	0	0	<b>272 770</b>
Decreases	0	2 080 492	0	0	0	0	0	<b>2 080 492</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	506 449	156 207	0	0	0	0	<b>662 656</b>
Value adjustments								
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value								
<b>Opening balance</b>	0	441 170	0	0	0	0	0	<b>441 170</b>
<b>Closing balance</b>	0	171 955	0	0	0	3 295	0	<b>175 250</b>

*Optifin Invest s.r.o.*

*Summary of movements of non-current financial assets*

*31 December 2024*

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									
<b>Opening balance</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>136 357 621</b>
Increases	7 915 407	0	0	0	0	0	570 000	0	<b>8 485 407</b>
Decreases	9 684 904	377 528	0	1 350 000	0		600 000	0	<b>12 012 432</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	132 830 596	0	0	0	0	0	0	0	<b>132 830 596</b>
Value adjustments									
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Carrying value									
<b>Opening balance</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>136 327 621</b>
<b>Closing balance</b>	132 830 596	0	0	0	0	0	0	0	<b>132 830 596</b>

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

*Optifin Invest s.r.o.*

*Summary of movements of non-current financial assets*

*31 December 2023*

Non-current financial assets	Previous accounting period								
	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	<b>Non-current financial assets - total</b>
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Initial measurement									
<b>Opening balance</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>127 607 333</b>
Increases	16 697 642	0	0	0	0	0	0	0	<b>16 697 642</b>
Decreases	7 472 626	474 728	0	0	0	0	0	0	<b>7 947 354</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	30 000	0	<b>136 357 621</b>
Value adjustments									
<b>Opening balance</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Increases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Decreases	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Transfers	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Closing balance</b>	0	0	0	0	0	0	30 000	0	<b>30 000</b>
Carrying value									
<b>Opening balance</b>	125 375 077	852 256	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>127 577 333</b>
<b>Closing balance</b>	134 600 093	377 528	0	1 350 000	0	0	0	0	<b>136 327 621</b>

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

DĪČ IČO

**Cash flows using  
indirect method for Optifin Invest s.r.o.  
(CASH FLOW STATEMENTS) 2024**

v €

	Description	č. r.	Accounting period	
			current	previous
<b>A</b>	Cash flow from operating activities	x	x	x
<b>Z/S</b>	Income from operations for current accounting period		5 484 764	1 023 022
<b>A.1.</b>	Non-monetary transactions A.1.1. to A.1.13.		-10 387 464	-2 559 328
A.1.1.	Depreciation of non-current intangible and tangible assets		1 291 942	1 952 440
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		-25 538	16 033
A.1.6.	Variation in accrued costs and revenues		-45 545	126 166
A.1.7.	Dividends and other shares in profits posted into revenues		-12 937 277	-4 052 312
A.1.8.	Interest posted into costs		582 297	690 366
A.1.9.	Interest posted into revenues		-377 296	-286 646
A.1.10.	Exchange rate gains calculated to cash and cash equivalents as at the balance sheet date		-537	-46
A.1.11.	Exchange rate losses calculated to cash and cash equivalents as at the balance sheet date		0	321
A.1.12.	Result from the sale of non-current assets except those treated as cash equivalents		1 094 490	-1 005 650
A.1.13.	Other items of non-monetary character affecting the profit or loss from operations, except those which must be provided separately		30 000	0
<b>A.2.</b>	Impact of variation in working capital, except items being part of cash and cash equivalents		-1 382 577	-479 609
A.2.1.	Variation in receivables from operations		717 717	-4 350 255
A.2.2.	Variation in liabilities from operations		-2 100 556	3 837 859
A.2.3.	Variation in inventory		262	32 787
A.2.4.	Variation in current financial assets, except those being part of cash and cash equivalents		0	0
<b>A*</b>	<b>Cash flow from operations, except income and expenses which must be provided in separate lines (sum of Z/S + A.1. + A.2.)</b>		<b>-6 285 277</b>	<b>-2 015 915</b>
A.3.	Interest received, except those included in investment activities		0	0
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
<b>A**</b>	<b>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.)</b>		<b>-6 285 277</b>	<b>-2 015 915</b>

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)		0	0
A.8.	Extraordinary income related to operations		0	0
A.9.	Extraordinary expenses related to operations		0	0
<b>A***</b>	<b>Net cash flow from operations (+/-) (sum of Z/S + A.1. to A.9.)</b>		<b>-6 285 277</b>	<b>-2 015 915</b>
<b>B.</b>	<b>Cash flow from investment activities (IA)</b>	x	<b>x</b>	<b>x</b>
B.1.	Expenses for acquisition of non-current intangible assets (-)		-150 173	-6 850
B.2.	Expenses for acquisition of non-current tangible assets (-)		-207 408	-55 188
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 (-)		-20 000	-100
B.4.	Income from sale of non-current intangible assets (+)		0	1 000 000
B.5.	Income from sale of non-current tangible assets (+)		9 167	1 330 177
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 (+)		5 228 000	0
B.7.	Expenses for long-term intercompany loans provided by the accounting entity (-)		-681 725	-19 000
B.8.	Income from repayment of long-term intercompany loans provided by the accounting entity (+)		1 530 918	20 000
B.9.	Expenses for long-term loans provided by the accounting entity to third parties, except long-term intercompany loans (-)		-2 208 700	-2 564 500
B.10.	Income from repayment of long-term 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 (+)		100 674	3 578
B.12.	Income from dividends and other shares in profits, except those included in operating activities (+)		7 500 000	514 792
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 (+)		13 248	19 354
B.19.	Other expenses related to investment activity (-)		0	0
<b>B</b>	<b>Net cash flow from investment activity (sum of B 1 to B 19)</b>		<b>11 114 001</b>	<b>242 263</b>

<b>C.</b>	<b>Cash flow from financial activities</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>C.1.</b>	Cash flow resulting from equity (sum of C1.1. 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
<b>C.2.</b>	Cash flow in the area of non-current and current liabilities from financial activities (sum of C.2.1. to C.2.10.)		-4 518 035	3 872 664
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		-1 112 000	-2 402 640
C.2.5.	Income from loans received		20 998 215	34 391 862
C.2.6.	Expenses for loan repayment		-24 356 318	-28 057 827
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		-47 932	-58 731
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		-393 792	-482 103
C.4.	Expenses for dividends paid and other shares in profits, except those included in economic activities		-4	0
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
<b>C***</b>	<b>Net cash flow from financial activities (sum of C.1. to C.9.)</b>		-4 911 831	3 390 561
<b>D.</b>	<b>Net increase or decrease in cash (+,-) (sum of A*** +B*** +C***)</b>		-83 107	1 616 909
<b>E.</b>	<b>Balance of cash and cash equivalents at the beginning of accounting period</b>		2 400 741	784 107
<b>F.</b>	<b>Balance of cash and cash equivalents at the end of accounting period before exchange rate differences as at the balance sheet date</b>		2 317 634	2 401 016
<b>G.</b>	<b>Exchange rate differences calculated for cash and cash equivalents as at the balance sheet date</b>		537	-275
<b>H.</b>	<b>Balance of cash and cash equivalents at the end of accounting period, adjusted for exchange rate differences calculated as at the balance sheet date</b>		2 318 171	2 400 741

