



Správa nezávislého audítora

ku konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej k 31.12.2021
spoločnosti

ŽOS Trnava, a.s.

Koniarekova 19, 917 21 Trnava
IČO: 34108513



Správa nezávislého audítora

akcionárom spoločnosti ŽOS Trnava, a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. so sídlom Koniarekova 19, 917 21 Trnava (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre podmienený názor

Neboli sme poverení vykonať audit niektorých dcérskych a pridružených spoločností, ktoré boli zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej zvierke (pozri bod 6. poznámok konsolidovanej účtovnej zvierky). Tieto spoločnosti predstavujú 32,5% (r. 2020; 7%) celkových konsolidovaných aktív, 18,2% (r. 2020; 2,7%) konsolidovaných záväzkov, 0,3% (r. 2020; 0,4%) konsolidovaných výnosov a 1% (r. 2020; 2,1%) konsolidovaných nákladov. Z uvedeného dôvodu sme neboli schopní získať uistenie o finančnej situácii a výsledkoch hospodárenia nami neauditovaných spoločností k 31.12.2021 a k 31.12.2020 a za roky, ktoré sa k uvedeným dátumom skončia.

Ako sa uvádza v bode 4. a 5. poznámok konsolidovanej účtovnej zvierky v konsolidovanej účtovnej zvierke sú zahrnuté aj dcérske spoločnosti a zohľadnené úpravy vo vlastnom imaní a podiely na ziskoch v pridružených podnikoch, ktorých účtovné zvierky ku dňu akvizície neboli zostavené podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a hodnota majetku a záväzkov nebola ocenená v reálnej hodnote. Z uvedeného dôvodu nevieme posúdiť správnosť, úplnosť a spoľahlivosť údajov zahrnutých do konsolidovanej účtovnej zvierky Spoločnosti a preto sa hodnota majetku a záväzkov, výška podielu na výsledku hospodárenia a úprav vo vlastnom imaní v dcérskych a v pridružených podnikoch môže líšiť a my sme nemohli určiť, či si tieto sumy nevyžadujú úpravy.

Spoločnosť vykazuje v Konsolidovanom výkaze finančnej situácie v dlhodobom majetku v položke Ostatný finančný majetok 1,5% obchodný podiel v spoločnosti ADONAJ, s.r.o. ocenený vo výške 0,850 mil. EUR. Ku dňu ukončenia auditu a vydania správy nezávislého audítora nevieme posúdiť, či toto ocenenie nie je vyššie, ako je reálna hodnota tohto podielu.

Spoločnosť vykazuje v Konsolidovanom výkaze finančnej situácie v položke Dlhodobý nehmotný majetok goodwill vo výške 3,658 mil. EUR, ktorý vznikol v roku 2021 pri ovládnutí spoločnosti Železničná preprava, a.s. Ku dňu ukončenia auditu a vydania správy nezávislého audítora nevieme posúdiť, či toto ocenenie nie je vyššie, ako je skutočná hodnota vykazovaného goodwillu.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej zvierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej zvierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava, 27.12.2022

E.R. Audit, spol. s r.o.
Gagarinova 7/b, 821 03 Bratislava
Obchodný register Okresného súdu
Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 11217/B
Licencia SKAU č. 114



Ing. Beata Rusová
Licencia SKAU č. 499

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými
štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ
za rok končiaci 31.decembra 2021**

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná zvierka

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31.decembra 2021

Všeobecné údaje

Sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú zvierku

ŽOS Trnava, a.s.
Koniarekova 19
917 21 Trnava

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 21. 09. 1994, do obchodného registra bola zapísaná 03. 10. 1994 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sa, vložka 46/T) pod identifikačným číslom: 34108513. Daňové identifikačné číslo Spoločnosti je: 2020392891. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná zvierka Spoločnosti nie je zahrňovaná do žiadnej konsolidovanej účtovnej zvierky z dôvodu, že Spoločnosť TOSs, a.s., Koniarekova 19, 917 21 Trnava uzatvorila zmluvu o prevode cenných papierov v 11/2021 na 51% akcií ŽOS Trnava, a.s. (k prevodu v Centrálnom depozitári cenných papierov SR, a.s. a k strate kontroly došlo v 01/2022) a nemá v zmysle §22 ods. 13 písm. c) zákona o účtovníctve povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku za rok 2021.

Táto konsolidovaná účtovná zvierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných zvierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, Hlavná 49.

Skupina zahŕňa Spoločnosť a dcérske spoločnosti, v ktorých Spoločnosť uplatňuje svoj vplyv (ďalej len Skupina).

Hlavným predmetom činnosti Skupiny je oprava, modernizácia a výroba železničných vozňov a lokomotív a strojárská výroba.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2021 bol 1 486, z toho 68 riadiacich zamestnancov (v roku 2020 bol 1 523, z toho 59 riadiacich zamestnancov).

Údaje v konsolidovanej účtovnej zvierke sú vykázané v celých eurách.

Konsolidovaná účtovná zvierka na stranách 2 až 51 bola podpísaná a odsúhlasená na zverejnenie dňa 20.12.2022 v mene predstavenstva Spoločnosti:



PhDr. Vladimír Poór
Predseda predstavenstva

ŽOS ŽOS TRNAVA, a.s.
36 Koniarekova 19, 917 21 Trnava



Ing. Miloš Kyselica
Podpredseda predstavenstva

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz finančnej situácie k 31. decembru 2021

Všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	K 31.12.2021	K 31.12.2020
Majetok			
<i>Dlhodobý majetok</i>			
Dlhodobý nehmotný majetok	2	4 342 806	1 139 139
Budovy, pozemky a zariadenia	3	57 765 889	55 521 425
Investície do nehnuteľností	3	86 434 828	12 572 882
Investície do pridružených podnikov	5	0	10 390 806
Odložená daňová pohľadávka	24	2 085 090	1 217 442
Ostatný finančný majetok	7	928 809	5 128 362
Dlhodobý majetok spolu		151 557 422	85 970 056
<i>Krátkodobý majetok</i>			
Zásoby	8	28 192 304	24 308 427
Pohľadávky z obchodného styku	9	19 009 241	15 191 564
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	9	5 356 478	6 938 410
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		462 728	274
Ostatný finančný majetok	9	2 745 990	7 499 739
Ostatný krátkodobý majetok	9	584 113	5 850 062
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	2 677 145	3 195 328
Krátkodobý majetok spolu		59 027 999	62 983 804
Dlhodobý majetok držaný na predaj	3	8 281 475	0
MAJETOK SPOLU		218 866 896	148 953 860
Vlastné imanie a záväzky			
<i>Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti</i>			
Základné imanie	11, 28	15 758 712	15 758 712
Kapitálové fondy	12	1 583 197	1 583 197
Fond z kurzových rozdielov	12	0	0
Nerozdelené zisky	12	20 687 132	20 481 508
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		38 029 041	37 823 417
Nekontrolné podiely		1 948 077	1 951 111
Vlastné imanie spolu		39 977 118	39 774 528
<i>Dlhodobé záväzky</i>			
Záväzky z obchodného styku	15	5 099 112	146 725
Dlhodobé rezervy	14	565 890	470 400
Dlhodobé úvery	13	65 493 415	12 779 583
Odložený daňový záväzok	24	11 945 540	3 524 179
Ostatné dlhodobé záväzky	15	4 170 983	4 247 973
Dlhodobé záväzky spolu		87 274 940	21 168 860
<i>Krátkodobé záväzky</i>			
Záväzky z obchodného styku	16	26 268 261	23 620 173
Krátkodobé rezervy	14	0	2 988
Krátkodobé úvery	13	54 896 989	54 647 521
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	16	6 643	234 196
Ostatné krátkodobé záväzky	16	10 442 945	9 505 594
Krátkodobé záväzky spolu		91 614 838	88 010 472
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		218 866 896	148 953 860

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021

Všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	K 31.12.2021	K 31.12.2020
Tržby	18	97 240 700	94 379 365
Ostatné výnosy	18	4 512 555	4 714 901
Prevádzkové výnosy spolu		101 753 255	99 094 266
Spotreba materiálu, surovín a náklady na obstaranie predaného tovaru		-37 192 925	-36 858 912
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		2 515 321	799 983
Aktivácia		2 448 262	2 454 177
Služby	19	-22 288 531	-18 311 903
Osobné náklady	20	-33 441 523	-33 127 064
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	1k,1l, 1m	-5 080 360	-6 680 845
Ostatné prevádzkové náklady	21	-3 163 375	-2 984 511
Prevádzkové náklady spolu		-96 203 131	-94 709 075
Prevádzkový zisk		5 550 124	4 385 191
Finančné výnosy	22	1 211 420	315 891
Finančné náklady	22	-5 188 990	-3 313 440
Finančný zisk		-3 977 570	-2 997 549
Podiel na zisku (+) / strate (-) pridružených spoločností	22	-660 031	-1 635 264
Zisk/Strata z predaja dcérskych spoločností		0	0
Zisk pred zdanením		912 523	-247 622
Daň z príjmu	24	-481 609	-597 952
Čistý zisk		430 914	-845 574
Zisk pripadajúci:			
na akcionárov materskej spoločnosti		444 187	-796 426
na nekontrolné podiely		-13 273	-49 148
Zisk na akciu			
Základný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		0,94	-1,68
Zredukovaný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		0,94	-1,68
Ostatný komplexný výsledok:			
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		0	0
Ostatné zmeny vo VI		839	3
Ostatný komplexný výsledok		839	3
Komplexný výsledok celkom		431 753	-845 571
Celkový komplexný výsledok pripadajúci:			
na akcionárov materskej spoločnosti		445 026	-796 425
na nekontrolné podiely		-13 273	-49 146

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2021

všetky čiastky sú uvedené v celých EUR

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fond z kurzových rozdielov	Nerozdelené zisky	Čistý zisk pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie spolu
Stav k 1.1.2020	15 758 712	1 583 197	0	18 797 176	2 480 757	38 619 842	1 999 171	40 619 013
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom				1	-796 426	-796 425	-49 146	-845 571
tantiemy						0		0
prídely zo zisku do sociálneho fondu						0		0
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie				2 480 757	-2 480 757	0		0
zmena VI v pridružených podnikoch iná ako VH za bežné účtovné obdobie						0		0
zmena nekontrolujúcich podielov vo Zvolenskom opravárenskom závode a W-design(zníženie nekontrolujúcich podielov pri obstaraní nových kontrolujúcich podielov)						0		0
zníženie nekontrolujúcich podielov z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti							1 086	1 086
Stav k 31.12.2020	15 758 712	1 583 197	0	21 277 934	-796 426	37 823 417	1 951 111	39 774 528
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom				839	444 187	445 026	-13 273	431 753
tantiemy				-232 560		-232 560		-232 560
prídely zo zisku do sociálneho fondu					-6 842	-6 842	-2 297	-9 139
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie				-803 268	803 268	0		0
zmena VI v pridružených podnikoch iná ako VH za bežné účtovné obdobie						0		0
zmena nekontrolujúcich podielov vo Zvolenskom opravárenskom závode a W-design(zníženie nekontrolujúcich podielov pri obstaraní nových kontrolujúcich podielov)						0	-940	-940
nekontrolné podiely ku dňu nadobudnutia nových podielov v bežnom období							13 476	13 476
Stav k 31.12.2021	15 758 712	1 583 197	0	20 242 945	444 187	38 029 041	1 948 077	39 977 118

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2021

všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením		912 523	-247 622
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk pred zdanením		6 046 630	9 238 433
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku		5 080 360	4 952 450
Zisk z predaja dcérskych spoločností	23	-12 313	0
Zmena stavu rezerv	14	92 502	29 425
Zmena stavu opravných položiek		-3 147 474	1 970 122
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-185 146	47 566
Úroky účtované do nákladov	22	2 410 042	2 516 185
Úroky účtované do výnosov	22	-10	-1 216
Podiel na čistom zisku pridružených spoločností	22	660 031	1 635 264
Ostatné nepeňažné položky	10	1 148 638	-1 911 363
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na zisk pred zdanením, z toho		3 070 807	-5 906 028
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		11 110 461	2 760 931
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		-4 102 514	-8 053 797
Zmena stavu zásob		-3 937 140	-613 162
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		10 029 960	3 084 783
Prijaté úroky		99	95 450
Platené úroky		-2 245 598	-2 315 706
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	12	-232 560	-379 000
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-841 036	-836 534
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		6 710 865	-351 007
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku		-1 468 407	-2 778 527
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		346 865	4 457 720
Príjmy / výdavky na poskytnuté dlhodobé pôžičky tretím osobám		0	0
Výdavky na obstaranie dcérskych spoločností, podielov v pridružených spoločnostiach a podiely v iných spoločnostiach		-2 930 106	0
Príjmy z predaja dcérskych spoločností, podielov v pridružených spoločnostiach a podielov v iných spoločnostiach		30 000	100 000
Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti / odkonsolidácie z dôvodu straty kontroly		-17 233	0
Ostatné príjmy a výdavky súvisiace s investičnou činnosťou		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-4 038 881	1 779 193
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z dlhodobých bankových úverov		17 795 010	4 553 824
Výdavky na splácanie dlhodobých bankových úverov		-13 987 433	-1 377 243
Príjmy z krátkodobých bankových úverov		10 952 400	11 451 780
Výdavky na splácanie krátkodobých bankových úverov		-15 558 533	-13 497 101
Príjmy z dlhodobých nebankových úverov			86 902
Výdavky na splácanie dlhodobých nebankových úverov		-83 274	-288 363
Príjmy z krátkodobých nebankových úverov		0	0
Výdavky na splácanie krátkodobých nebankových úverov		0	-25 744
Príjmy zo spätného lízingu		0	0
Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu		-2 306 968	-1 994 431
Príjmy / výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti			
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-3 188 798	-1 090 376
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov		-516 814	337 810
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	10	3 195 328	2 845 475
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom		-1 369	12 043
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	10	2 677 145	3 195 328

ŽOS Trnava, a.s. a dcérske spoločnosti

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky za rok končiaci 31. decembra 2021

Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Spoločnosť zostavuje štatutárnu individuálnu účtovnú zvierku v súlade s požiadavkami slovenských účtovných zákonov a predpisov. Niektoré účtovné postupy stanovené v týchto zákonoch a predpisoch sa odlišujú od Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS). Konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote. V konsolidovaných finančných výkazoch sú zohľadnené úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch Skupiny z dôvodu prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v SR a iných krajinách na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Táto konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Posúdili sme vplyv v súvislosti s pandemiou súvisiacou s ochorením COVID-19 na účtovnú zvierku zostavenú k 31.12.2021 a na schopnosť našej Spoločnosti a podnikov v Skupine nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ako zdravý podnikateľský subjekt.

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že dopady súvisiace s ochorením COVID-19 nemajú významný vplyv na schopnosť Spoločnosti a podnikov v Skupine nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ako zdravé podnikateľské subjekty nasledujúcich 12 mesiacov.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej zvierke. Vedenie v účtovnej zvierke použilo tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- životnosť a zostatková hodnota odpisovaného majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou,
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote,
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná,
- odhad rezerv,
- určenie podmienených záväzkov a majetku.

Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a sú kontinuálne preverované, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

a) Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci Európskej únie (EÚ). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC).

Konsolidovaná účtovná zvierka bola vypracovaná v súlade s §22 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021.

b) Zásady konsolidácie

Konsolidovaná účtovná zvierka zahŕňa účtovnú zvierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Spoločnosť je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť tak, aby z nich získavala úžitky a vlastní priamo alebo nepriamo nadpolovičný podiel na hlasovacích právach.

Akvízie Spoločnosti sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovania majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vyrovnania. Všetky dcérske podniky sú zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie, a to odo dňa obstarania a sú naďalej zahrnuté do konsolidácie až do dňa, kedy Spoločnosť stratí nad nimi kontrolu. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív a sú vykázané vo vlastnom imaní zvlášť. Spoločnosti obstarané alebo predané počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej zvierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Investície do pridružených podnikov (vo všeobecnosti investície vo výške 20% až 50% vlastného imania spoločnosti), v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv nad finančnými a prevádzkovými činnosťami, nie kontrolu, sa do konsolidácie zahŕňajú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženom podniku účtuje do konsolidovaného výkazu finančnej situácie v obstarávacej cene, ktorá sa následne upravuje o zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženého podniku. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na celkových výnosoch a stratách pridružených spoločností odo dňa, keď sa podstatný vplyv začal, do dňa, keď sa končí.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Všetky podniky v Skupine zostavujú svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu.

Prehľad o dcérskych a pridružených spoločnostiach a spôsobe ich zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky je popísaný v bode 4. Podiely v konsolidovaných dcérskych spoločnostiach a v bode 5. Ostatné podiely.

c) Zmeny účtovných zásad

V konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2021 boli kontinuálne použité rovnaké účtovné zásady, takže nenastali zmeny voči zverejnenému porovnávaciemu obdobiu.

Použitie nových a revidovaných štandardov a interpretácií

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky boli uplatnené všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre činnosť Skupiny, ktoré vydal IASB a IFRIC, a ktoré boli zároveň schválené na použitie v EÚ a ktoré sú účinné od 1.1.2021. Nepoužili sa žiadne štandardy a interpretácie, pri ktorých sa odporúča skoršia aplikácia. Ide o nasledovné IFRS, dodatky k existujúcim IFRS a interpretácie, ktoré boli účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára alebo neskôr):

- IFRS 16 Lízingy – praktická výnimka vzťahujúca sa na zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. apríl 2021 alebo neskôr),
- IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie, IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie, IFRS 4 Poistné zmluvy a IFRS 16 Lízingy – dodatky, zmena referenčných úrokových sadzieb (IBOR) – 2. fáza (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr).

Prijatie týchto štandardov a doplnení k existujúcim štandardom nemalo významný vplyv na zmenu účtovných zásad Skupiny.

Nové štandardy, doplnenia a interpretácie existujúcich štandardov, ktoré boli vydané k 31.12.2021, ale nie sú zatiaľ účinné a ktoré Skupina k skoršiemu dátumu neaplikovala sú:

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr)
- IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 12 Daň z príjmov – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 16 Pozemky, budovy, stavby a zariadenia – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – dodatok (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- Ročné vylepšenia IFRS (cyklus 2018 – 2020) – dodatky k IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 – odstránenie nezrovnalostí, objasnenie znenia (s účinnosťou pre dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr a pre dodatok k IFRS 16 sa dátum neuvádza, jedná sa iba o ilustračný príklad).

IFRS

Vedenie Spoločnosti sa rozhodlo, že nebude vyššie uvedené štandardy, doplnenia a interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti a neočakáva, že by ich prijatie malo mať významný vplyv na zostavené finančné výkazy pri ich prvom uplatnení.

Štandardy a ich doplnenia vydané IASB, ktoré neboli schválené EÚ:

- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – dodatok (dátum účinnosti nebol stanovený) – účinnosť štandardu bola odložená na neurčito, dokým sa neskončí projekt skúmania metódy vlastného imania
- IFRS 14 Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov – dodatok (dátum účinnosti nebol stanovený) – účinnosť štandardu bola odložená na neurčito, dokým sa neskončí projekt skúmania metódy vlastného imania

Vedenie Spoločnosti neočakáva, že by ich prijatie malo mať významný vplyv na zostavené finančné výkazy pri ich prvom uplatnení.

d) Opravy chýb minulých období

V roku 2021 Skupina zaúčtovala opravu chýb minulých rokov – odpis pohľadávky voči spoločnosti Lokomotiva Stem, d.o.o. na základe dohody u urovnaní, ktorá bola podpísaná v roku 2020. Z uvedeného dôvodu sa zmenili údaje za porovnateľné obdobie vo výške 650 tis. EUR.

1. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácií

Funkčnou menou materskej spoločnosti a Skupiny je euro (EUR).

b) Goodwill

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Spoločnosti na čistých identifikovateľných aktívach, záväzkoch a podmienených záväzkoch dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je účtovaný ako goodwill a vykazovaný v aktívach v konsolidovanom výkaze finančnej situácie.

Goodwill sa vyказuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania Goodwill kvôli zníženiu hodnoty sa robí ročne, príp. častejšie, pokiaľ existujúce udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že by mohlo dôjsť k zníženiu účtovnej hodnoty. Ak je návratná hodnota peňažotvornej jednotky menšia ako účtovná hodnota tejto jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív tejto jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskeho podniku sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Nekontrolné podiely, t.j. podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych podnikov sa vykazujú samostatne od vlastného imania Skupiny. Nekontrolné podiely predstavujú pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskeho podniku k dátumu jeho nadobudnutia upravené o nekontrolné - menšinové podiely na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na nekontrolné podiely, ktorá prevyšuje hodnotu tohto podielu na vlastnom imaní dcérskeho podniku sa zúčtuje s podielom Skupiny okrem čiastky, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Nekontrolný podiel sa vyказuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

c) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa v konsolidovanom výkaze finančnej situácie vykazujú v obstarávacej cene. Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové vklady.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Nakoľko sa jednotlivé spoločnosti v rámci konsolidovaného celku zaoberajú rozličnou podnikateľskou činnosťou, je opravná položka k pohľadávkam tvorená k pochybným pohľadávkam v jednotlivých spoločnostiach individuálne. Zaúčtovaná opravná položka zohľadňuje očakávanú mieru rizika návratnosti pohľadávok.

Ako samostatnú položku Skupina vykazuje pohľadávky z titulu postúpenia a obstarané – kúpené pohľadávky, ktoré sa vykazujú v obstarávacej cene.

e) Investície

Investície sa členia do nasledujúcich troch kategórií: finančné investície držané do splatnosti, finančné investície určené na obchodovanie a finančné investície určené na predaj. Spoločnosť nevykazuje žiadne z týchto investícií.

f) Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej situácie zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky a investície.

Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných zásadách v týchto poznámkach.

Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy, podľa toho, ako vznikli.

g) Derivátové finančné nástroje

Skupina v roku 2021 nepoužívala derivátové finančné nástroje - menové opcie a forwardy.

Deriváty sú vykázané ako majetok, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov, ktoré sa neúčtujú ako zabezpečovacie deriváty, sa účtujú priamo do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku ako finančné výnosy alebo náklady.

Pri prepočte reálnej hodnoty menových opcií a forwardov ku koncu roka bol použitý referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

h) Zabezpečovanie

Na účely účtovania o zabezpečení neboli žiadne transakcie označené ako zabezpečovacie nástroje.

i) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú úplnými vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrnuje v závislosti od

stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Nerealizovateľné zásoby sa odpisujú v plnej výške.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka sú zásoby testované na zníženie hodnoty v súlade s IAS 36. Spoločnosti Skupiny testujú rozdiel medzi obstarávacou cenou zásob po vytvorení opravnej položky na pomaly obrátkové a zastarané položky a čistou realizovateľnou hodnotou. Zásoby sú potom precenené na hodnotu, ktorá je z nich nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na dokončenie, marketing a distribúciu.

j) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok sa klasifikuje ako držaný na predaj, keď bude účtovná hodnota získaná späť skôr cez jeho predaj ako jeho pokračujúcim používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú iba v prípade, že predaj je vysoko pravdepodobný a majetok je pripravený na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa usiluje o realizáciu predaja, o ktorom sa predpokladá, že bude dokončený do jedného roka od dátumu tejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa oceňuje nižšou z hodnôt – účtovná hodnota a reálna hodnota, znížené o náklady na predaj.

Majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa neodpisuje.

k) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Medzi dlhodobý hmotný majetok patria hlavne pozemky, výrobné haly, sklady, administratívne budovy, stroje a zariadenia.

Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a nevratných daní a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať. Náklady na úvery a pôžičky do času zaradenia majetku do užívania sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady, sa bežne účtujú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku v období, v ktorom náklady vznikli. Spoločnosť v súčasnosti neuplatnila komponentný princíp odpisovania pri žiadnom druhu dlhodobého hmotného majetku z dôvodu, že žiadny nespĺňa podmienky pre odpisovanie podľa tohto princípu.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady.

Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie. Pozemky vlastnené ku dňu zápisu do Obchodného registra boli vykázané v hodnotách podľa legislatívy platnej v čase zápisu Spoločnosti do Obchodného registra. Tieto hodnoty sú považované za obstarávaciu cenu.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene zníženej o prípadné opravné položky. Pozemky sa neodpisujú.

l) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný z podnikovej kombinácie reálnou hodnotou k dátumu obstarania.

Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Spoločnosti budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená.

Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti.

Jednotlivé skupiny dlhodobého majetku majú nasledovné doby životnosti :

Skupina dlhodobého majetku	Predpokladaná životnosť
Softvér	4 roky
Oceniteľné práva	4 – 7 rokov

Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia.

Nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, vytvorený v rámci podniku, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli.

Nehmotný majetok sa testuje na zníženie hodnoty ročne. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonajú úpravy prospektívne.

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku. Vzniknutý náklad na vývoj jednotlivého projektu sa prenáša do ďalšieho obdobia, ak existuje primerané uistenie o jeho budúcej návratnosti. Po prvotnom vykázaní nákladu na vývoj sa použije nákladový model, pri ktorom sa vyžaduje, aby bol majetok zaúčtovaný v obstarávacej cene zníženej o opravné položky. Náklady sa v štádiu vývoja nedajú odpisovať.

Kým majetok nie je zaradený do používania, preverka zníženia účtovnej hodnoty nákladov na vývoj sa robí ročne. Keď v priebehu roka, za ktorý sa zostavuje účtovná závierka, vznikne náznak, že účtovná hodnota nemusí byť spätne získateľná, preverka sa robí častejšie.

m) Odpisy a amortizácia

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok zaradený do používania. Každá zložka dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne (lineárne) počas očakávanej priemernej doby ekonomickej životnosti nasledovne:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12 až 40	lineárna	2,5 až 8,33
stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	lineárna	5 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 20	lineárna	5 až 25
Inventár	6 až 15	lineárna	6,67 až 16,67
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva	4	lineárna	25

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti majetku.

Životnosť a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého hmotného majetku.

n) Zníženie hodnoty majetku

Pri dlhodobom hmotnom majetku a nehmotnom majetku sa posúdi, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota je nižšia ako účtovná hodnota, t.j. či došlo k zníženiu hodnoty majetku. Posúdenie sa uskutočňuje na ročnej báze alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná.

Strata z poklesu hodnoty majetku sa vykazuje v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku, alebo jeho použiteľná hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým použiteľná hodnota je súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti.

Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú ročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmenila, vytvorená opravná položka sa zvýši alebo zníži v plnej výške alebo čiastočne, podľa potreby. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistujú indikátory zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková cena majetku neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú cenu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na majetku nebolo vykázané znehodnotenie.

o) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú v čistom hospodárskom výsledku po odúčtovaní záväzkov alebo znížení ich hodnoty, ako aj počas amortizácie.

p) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad.

Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku, tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Rezerva na odchodné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve nárok na vyplatenie odchodného pri prvom skončení pracovného pomeru, po nadobudnutí nároku na starobný alebo invalidný dôchodok vo výške jednemesačného priemerného zárobku. Tento program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny. Nakoľko z uzatvorenej kolektívnej zmluvy nevyplýva zamestnávateľovi povinnosť vyplácať zamestnancom zamestnanecké požitky nad rámec Zákonníka práce, vypočítaná dlhodobá rezerva zohľadňuje len povinnosť spoločnosti vyplatiť odchodné v zmysle Zákonníka práce.

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov bola vypočítaná Spoločnosťou, nie poistným matematikom. Náklady na zamestnanecké požitky predstavujú sumu budúcich požitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili svojou súčasnou a minulou prácou. Záväzok sa vypočítal metódou projektovej jednotky. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku tak, aby sa pravidelne opakujúce náklady rozložili na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške priemerného úrokového výnosu cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Spoločnosť pri výpočte súčasnej hodnoty záväzkov zo zamestnaneckých požitkov použila ako diskontnú sadzbu priemernú úrokovú sadzbu predávaných štátnych dlhopisov v decembri 2021 zverejnených ECB s dobou splatnosti približujúcou sa splatnosti príslušného záväzku, predpokladané zvýšenie miezd vychádzalo z percenta určeného v platnej Kolektívnej zmluve a súčasne bolo pri výpočte zohľadnené aj percento fluktuácie zamestnancov, ktoré vychádzalo z údajov Spoločnosti.

Štátny program sociálneho a dôchodkového zabezpečenia

Na základe zákona platného v Slovenskej republike spoločnosti odvádzajú príspevky na zákonné zdravotné, nemocenské a dôchodkové zabezpečenie a príspevkov do Fondu zamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb a vymeriavacích základov platných pre daný rok. Počas roka Skupina odvádzala tieto príspevky vo výške 35,2% (v roku 2020; 35,2%) z hrubých miezd maximálne však zo sumy 7 644 EUR (v r. 2020; 7 091 EUR), okrem úrazového poistenia a zákonného zdravotného zabezpečenia, ktoré od roku 2017 nemá stanovenú maximálnu výšku. Príspevok zamestnancov predstavoval ďalších 13,4% (v roku 2020; 13,4%). Náklady na odvody platené zamestnávateľom sa účtujú do

konsolidovaného výkazu komplexného výsledku v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

q) Lízing

Pri vzniku zmluvy sa posudzuje, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom. Zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, ak poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzky z lízingu pri väčšine lízingov. Skupina oceňuje prenajatý majetok v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Prenajatý majetok sa odpisuje počas doby použiteľnosti, respektíve doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Lízingový záväzok sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby lízingu a diskontuje implicitnou sadzbou lízingu, ak je táto zistiteľná, inak Skupina ako nájomca uplatňuje prírastkovú úrokovú sadzbu. Lízingový záväzok sa následne oceňuje použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby. Platby spojené s krátkodobými prenájmi a prenájmi majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad vo výkaze komplexného výsledku. Za krátkodobý prenájom sa považuje prenájom s dobou prenájmu 12 mesiacov alebo kratšou. Majetok s nízkou hodnotou predstavuje majetok, ktorého hodnota, v čase keď je nový, nepresahuje 5 000 EUR. Majetok s právom na užívanie Skupina vykazuje v položke Budovy, pozemky a zariadenia. Pri prvotnej aplikácii IFRS 16 Lízingy použila Skupina čiastočne retrospektívny prístup.

Významné účtovné posúdenia a odhady pri lízingu

Skupina uplatnila úsudok na určenie doby nájmu niektorých nájomných zmlúv, ktoré zahŕňajú možnosti predĺženia alebo ukončenia. Posúdenie, či je Skupina primerane istá, že uplatní tieto možnosti, významne ovplyvňuje výšku vykazaných lízingových záväzkov a prenajatého majetku.

V prípade lízingov uzatvorených na dobu neurčitú posudzuje Skupina dobu lízingu spravidla podľa dĺžky dohodnutej výpovednej doby. V prípade lízingov, ktoré majú pre Skupinu strategický význam, resp. sa s výpoveďou spája významná pokuta, Skupina odhadla dobu nájmu v dĺžke, v akej predpokladá, že bude majetok užívať.

Pre účely zostavenie Výkazu peňažných tokov Skupina klasifikovala:

- platby za splátky istiny lízingových záväzkov ako peňažné toky z finančných činností,
- platby za úrokovú časť lízingových splátok ako peňažné toky z finančných činností.

platby za lízingy s nízkou hodnotou, krátkodobé lízingy a variabilné lízingové splátky nezahrnuté do ocenenia lízingového záväzku ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Pri spätnom finančnom lízingu sa zisk z predaja a následného spätného finančného lízingu zahŕňa do finančných výnosov počas doby lízingu.

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

Zmeny reálnej hodnoty derivátov, o ktorých sa neúčtuje ako o zabezpečovacích derivátoch, sú zaúčtované do výnosov v období, v ktorom nastala zmena.

s) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa vykazujú prvotne v konsolidovanom výkaze finančnej situácie, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že spoločnosť splní podmienky, ktoré sú s nimi spojené. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos z prevádzkovej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaloženými nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená (vrátane štátnej pomoci v súvislosti s ochorením COVID-19). Dotácie vzťahujúce sa na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení sa vykazujú vo výnosoch budúcich období v konsolidovanom výkaze finančnej situácie a rovnomerne sa zúčtovávajú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku systematicky počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

t) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku sa do času zaradenia do užívania aktivujú. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa účtujú priamo do výsledku hospodárenia v období ich vzniku.

u) Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zdaniteľnom zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanej účtovnej závierke o položky výnosov a nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítané, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda.

Odložené dane z príjmov odrážajú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať.

Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý spoločnosť očakáva ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Spoločnosť ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok.

Spoločnosť vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Spoločnosť naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

v) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sa účtujú v mene prezentácie, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v predchádzajúci deň uskutočnenia transakcie.

Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli.

Ku dňu zostavenia výkazu finančnej pozície sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v cudzej mene prepočítané na funkčnú menu kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska platným v deň, ku ktorému sa zostavil výkaz finančnej pozície. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu komplexného výsledku ako finančný náklad resp. výnos.

Účtovné závierky zahraničných subjektov sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným ku koncu účtovného obdobia vo výkaze finančnej pozície a priemerným kurzom za účtovné obdobie vo výkaze komplexného výsledku. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú vo fonde z kurzových rozdielov.

Položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty a výsledky sa zahrnú na účty konsolidovaného výkazu komplexného výsledku alebo do vlastného imania (podľa toho, kde sa účtujú zisky a straty z týchto položiek).

w) Zisk na akciu

Výpočet základných ziskov na akciu vychádza zo zisku prislúchajúceho kmeňovým akcionárom, použitím váženého priemerného počtu akcií, po odpočítaní priemerného počtu vlastných akcií držaných počas účtovného obdobia. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, preto je základný zisk na akciu zhodný so zredukovanými ziskom na akciu.

x) Zverejňovanie podľa segmentov

Spoločnosť nemá verejne obchodovateľné akcie a dlhopisy a z tohto dôvodu Spoločnosť zverejňuje informácie bez členenia na segmenty.

y) Podmienené záväzky

Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, okrem podmienených záväzkov nadobudnutých v rámci podnikovej kombinácie. V poznámkach účtovnej závierky sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky nie je časovo vzdialená.

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, ale zverejňujú sa, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

z) Významné účtovné posúdenia a odhady

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedení vyššie vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke s výnimkou tých, ktoré podliehajú odhadom uvedeným nižšie. Podrobnejší popis posúdení je uvedený v príslušných poznámkach. K najdôležitejším posúdeniam patria výsledky súdnych sporov, správnych a daňových konaní a uplatňovaných náhrad súvisiacich s poskytnutými zárukami, v ktorých sú, resp. môžu byť spoločnosti Skupiny účastníkmi a tieto vyplývajú z bežnej činnosti jednotlivých spoločností. Vedenie Skupiny pri týchto posúdeniach vychádza z vlastných skúseností a úsudku a v prípade potreby tvorí rezervy.

Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa zväčša od týchto odhadov líšia. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú výpočtu reálnej hodnoty finančných nástrojov, zníženia hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku a zníženia hodnoty tohto majetku, rezerv na zamestnanecké požitky a možnosti dosiahnutia dostatočných zdaniteľných príjmov, voči ktorým bude možné umoriť odložené daňové pohľadávky.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Ocenenie 31.12.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky / zniženie h. EUR	Presuny EUR	Ubytok - predaj dcérskych EUR	Ocenenie 31.12.2021 EUR
Aktivované N na vývoj	4 718 703	0	0	0	0	4 718 703
Oprávky k aktiv. N na vývoj	-3 849 377	-473 821	0	0	0	-4 323 198
<i>Aktivované N na vývoj</i>	<i>869 326</i>	<i>-473 821</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>395 505</i>
Softvér	2 137 123	0	0	97 592	0	2 234 715
Oprávky k software	-2 128 373	-29 201	0	0	0	-2 157 574
<i>Softvér</i>	<i>8 750</i>	<i>-29 201</i>	<i>0</i>	<i>97 592</i>	<i>0</i>	<i>77 141</i>
Oceniteľné práva	0	3 471	0	0	0	3 471
Oprávky k oceneniteľné práva	0	0	0	0	0	0
<i>Oceniteľné práva</i>	<i>0</i>	<i>3 471</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 471</i>
<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>261 063</i>	<i>208 585</i>	<i>163 471</i>	<i>-97 592</i>	<i>0</i>	<i>208 585</i>
<i>Goodwill</i>	<i>6 196 108</i>	<i>3 658 104</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9 854 212</i>
<i>Opravné položky ku goodwill</i>	<i>-6 196 108</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-6 196 108</i>
<i>Goodwill</i>	<i>0</i>	<i>3 658 104</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 658 104</i>
Spolu	1 139 139	3 367 138	163 471	0	0	4 342 806

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Ocenenie 31.12.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky / zniženie h. EUR	Presuny EUR	Ubytok - predaj dcérskych EUR	Ocenenie 31.12.2020 EUR
Aktivované N na vývoj	4 661 348	0	0	57 355	0	4 718 703
Oprávky k aktiv. N na vývoj	-3 378 316	-471 061	0	0	0	-3 849 377
<i>Aktivované N na vývoj</i>	<i>1 283 032</i>	<i>-471 061</i>	<i>0</i>	<i>57 355</i>	<i>0</i>	<i>869 326</i>
Softvér	2 257 311	0	120 188	0	0	2 137 123
Oprávky k software	-2 242 677	-5 884	-120 188	0	0	-2 128 373
<i>Softvér</i>	<i>14 634</i>	<i>-5 884</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8 750</i>
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0
Oprávky k oceneniteľné práva	0	0	0	0	0	0
<i>Oceniteľné práva</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>86 560</i>	<i>236 324</i>	<i>4 466</i>	<i>-57 355</i>	<i>0</i>	<i>261 063</i>
<i>Goodwill</i>	<i>4 467 713</i>	<i>1 728 395</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6 196 108</i>
<i>Opravné položky ku goodwill</i>	<i>-4 467 713</i>	<i>-1 728 395</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-6 196 108</i>
<i>Goodwill</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Spolu	1 384 226	-240 621	4 466	0	0	1 139 139

3. Dlhodobý hmotný majetok

bežné účtovné obdobie

obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku	stav k				Úbytok z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	stav k
	31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny		
Pozemky	7 811 414	1 265 612	0	-90 094	0	8 986 932
Stavby	62 370 015	4 533 226	1	635 720	0	67 538 960
Samostatne hnutelné veci	70 992 693	1 115 477	1 054 754	380 439	0	71 433 855
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	0	0	0	0	10 283
Majetok s právom na užívanie	2 214 357	653 176	59 583	0	0	2 807 950
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 436 522	986 078	49 102	-1 016 159	0	1 357 339
Poskytnuté preddavky	2 031 223	167 798	1 766 771	0	0	432 250
spolu obstarávacia cena	146 866 507	8 721 367	2 930 211	-90 094	0	152 567 569
Pozemky na prenájom	7 716 791	4 906 726	0	90 094	0	12 713 611
Stavby na prenájom	6 783 817	69 034 439	0	0	0	75 818 256
investície do nehnuteľností spolu	14 500 608	73 941 165	0	90 094	0	88 531 867
spolu	161 367 115	82 662 532	2 930 211	0	0	241 099 436

oprávky a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku	stav k				Úbytok z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	stav k
	31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny		
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	33 232 072	1 441 928	0	0	0	34 674 000
Samostatne hnutelné veci	57 267 826	2 338 079	904 450	0	0	58 701 455
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Majetok s právom na užívanie	845 184	614 917	33 876	0	0	1 426 225
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky - opravná položka	0	0	0	0	0	0
spolu oprávky a opravné položky	91 345 082	4 394 924	938 326	0	0	94 801 680
pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
stavby na prenájom	1 927 726	169 313	0	0	0	2 097 039
investície do nehnuteľností spolu	1 927 726	169 313	0	0	0	2 097 039
spolu	93 272 808	4 564 237	938 326	0	0	96 898 719

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k		stav k	
	31.12.2020		31.12.2021	
Pozemky	7 811 414		8 986 932	
Stavby	29 137 943		32 864 960	
Samostatne hnutelné veci	13 724 867		12 732 400	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283		10 283	
Majetok s právom na užívanie	1 369 173		1 381 725	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 436 522		1 357 339	
Poskytnuté preddavky	2 031 223		432 250	
spolu zostatková cena	55 521 425		57 765 889	
Pozemky na prenájom	7 716 791		12 713 611	
Stavby na prenájom	4 856 091		73 721 217	
investície do nehnuteľností spolu	12 572 882		86 434 828	
spolu	68 094 307		144 200 717	

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku	stav k				Úbytok - predaj dcérskych podnikov	
	31.12.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny		stav k 31.12.2020
Pozemky	7 604 056	116 185	0	91 173	0	7 811 414
Stavby	60 737 013	698 687	21 735	956 050	0	62 370 015
Samostatne hnuiteľné veci	73 708 682	1 057 908	3 877 562	103 665	0	70 992 693
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	0	0	0	0	10 283
Majetok s právom na užívanie	2 092 741	137 569	15 953	0	0	2 214 357
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	997 144	1 081 261	205 045	-436 838	0	1 436 522
Poskytnuté preddavky	1 520 652	531 223	20 652	0	0	2 031 223
spolu obstarávacia cena	146 670 571	3 622 833	4 140 947	714 050	0	146 866 507
Pozemky na prenájom	7 489 549	401 399	82 984	-91 173	0	7 716 791
Stavby na prenájom	5 915 454	2 008 893	517 653	-622 877	0	6 783 817
investície do nehnuteľností spolu	13 405 003	2 410 292	600 637	-714 050	0	14 500 608
spolu	160 075 574	6 033 125	4 741 584	0	0	161 367 115

oprávky a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku	stav k				Úbytok - predaj dcérskych podnikov	
	31.12.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny		stav k 31.12.2020
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	31 567 932	1 415 324	23 249	272 065	0	33 232 072
Samostatne hnuiteľné veci	56 331 302	2 435 022	1 498 498	0	0	57 267 826
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Majetok s právom na užívanie	327 746	519 977	2 539	0	0	845 184
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky - opravná položka	0	0	0	0	0	0
spolu oprávky a opravné položky	88 226 980	4 370 323	1 524 286	272 065	0	91 345 082
pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
stavby na prenájom	2 381 013	123 121	304 343	-272 065	0	1 927 726
investície do nehnuteľností spolu	2 381 013	123 121	304 343	-272 065	0	1 927 726
spolu	90 607 993	4 493 444	1 828 629	0	0	93 272 808

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k	
	31.12.2019	31.12.2020
Pozemky	7 604 056	7 811 414
Stavby	29 169 081	29 137 943
Samostatne hnuiteľné veci	17 377 380	13 724 867
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	10 283
Majetok s právom na užívanie	1 764 995	1 369 173
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	997 144	1 436 522
Poskytnuté preddavky	1 520 652	2 031 223
spolu zostatková cena	58 443 591	55 521 425
Pozemky na prenájom	7 489 549	7 716 791
Stavby na prenájom	3 534 441	4 856 091
investície do nehnuteľností spolu	11 023 990	12 572 882
spolu	69 467 581	68 094 307

Skupina vykazuje stroje, technologické zariadenia, dopravné prostriedky obstarané formou finančného prenájmu, pri ktorých je vlastníkom lízingová spoločnosť. Účtovná hodnota tohto majetku k 31.12.2021 je 5 554 293 EUR (k 31. 12.2020; 7 386 167 EUR).

Skupina vykazuje dopravné prostriedky v účtovnej hodnote 33 299 EUR (k 31.12.2020; 473 043 EUR), pri ktorých bol zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva, ktorým je zabezpečený prijatý účelový nebankový úver na obstaranie týchto dopravných prostriedkov.

Skupina vlastní k 31.12.2021 Investície do nehnuteľností a to: pozemky v hodnote 12 713 611 EUR (v roku 2020; 7 716 791 EUR) a budovy v účtovnej hodnote 73 721 217 EUR (v roku 2020; 4 856 091 EUR). Uvedené nehnuteľnosti sa využívajú na prenájom tretím stranám.

Skupina vykazuje v majetku nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, nehnuteľnosti na prenájom, ktoré sú založené v prospech bánk a iných veriteľov a ručí sa nimi za poskytnuté úvery. Celková účtovná hodnota tohto majetku k 31.12.2021 je 129 880 929 EUR (k 31.12.2020; 44 119 828 EUR).

V rámci Skupiny neexistuje jednotné poistenie, ktoré by zastrešovala materská spoločnosť. Každá spoločnosť si rieši poistenie DM samostatne. Nehnuteľnosti sú poistené proti poškodeniu a zničeniu živelnou udalosťou alebo vodou z vodovodných zariadení, stroje prístroje a zariadenia sú poistené proti živelným pohromám, zničeniu, lomu stroja, vandalizmu, krádeži.

4. Podiely v konsolidovaných dcérskych spoločnostiach

názov spoločnosti	Majetková účasť 2021 %	Majetková účasť 2020 %	Činnosť	Druh akcií
CJ3 s.r.o.	87,36	87,36	nevykonáva žiadnu činnosť	
Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o.	100	0	prenájom nehnuteľností	
Euro MAX Prešov, s.r.o.	100	0	prenájom nehnuteľností	
Euro MAX Skalica, s.r.o.	100	0	prenájom nehnuteľností	
Euro MAX Slovakia, a.s.	100	48,72	prenájom nehnuteľností	zaknihované, na doručiteľa
Euro MAX Žilina, s.r.o.	100	0	prenájom nehnuteľností	
INPROG Trnava, a.s. v likvidácii /INPROG/	N/A	78	-	kmeňové
KAPPA TRADE, spol. s r.o.	100	0	prenájom	
LPM, a.s.	51	0	nevykonáva žiadnu činnosť	listinné, na meno
REGIO BROADCAST, s.r.o.	80	0	nevykonáva žiadnu činnosť	
Vertova s.r.o.	87,36	87,36	nevykonáva žiadnu činnosť	
W-design, s.r.o.	100	100	výskum, vývoj - strojárnská činnosť	
Zvolenský opravárenský závod, a.s.	99,1	99,08	nevykonáva žiadnu činnosť	listinné, na meno
Železničná preprava, a.s.	100	39,73	prenájom železničných vagónov, nehnuteľností	listinné, na meno
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	74,85	74,85	výroba, oprava a údržba koľajových zariadení v doprave	listinné, na meno
ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o.	0	95	predaj, údržba zabezpečovacích a poplachových systémov	
ŽOS Bezpečnosť, spol. s r.o.	95	95	bezpečnostné služby	

Spoločnosť INPROG Trnava, a.s. v likvidácii nie je zahrnutá do konsolidácie, nakoľko je v likvidácii, riadi ju likvidátor a Skupina nie je schopná kontrolovať jej finančnú a prevádzkovú činnosť.

V roku 2021 bola spoločnosť INPROG Trnava, a.s., v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

V januári 2008 Spoločnosť obstarala 97,58 % podiel v spoločnosti Zvolenský opravárenský závod, a.s. (ZOZ). Pri akvizícii vznikol goodwill vo výške 4 464 459 EUR. Po preverení spätne získateľnej hodnoty danej jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky sa účtovná hodnota goodwillu znížila na nulu. V rámci stupňovitej konsolidácie vznikol zisk z výhodnej kúpy vo výške 528 314 EUR, ktorý bol zahrnutý do výnosov bežného účtovného obdobia. Spoločnosť k 31.12.2007 vlastnila 24,5 % priamy podiel na spoločnosti Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. (ŽOS Zvolen) Ovládnutím spoločnosti ZOZ získala väčšinový podiel v spoločnosti ŽOS Zvolen v celkovej výške 74,09 %.

Pri konsolidačných úpravách vznikol ku dňu ovládnutia spoločnosti ŽOS Zvolen zisk z výhodnej kúpy vo výške 254 664 EUR, ktorý bol zahrnutý do výnosov bežného účtovného obdobia. Súčasne vznikla v rovnakej výške strata z fiktívneho predaja nekontrolujúceho podielu spoločnosti ŽOS Zvolen, takže celkový dopad na VH za bežné účtovné obdobie bol nulový. V rokoch 2010-2019 Spoločnosť obstarala ďalšie akcie spoločnosti Zvolenský opravárenský závod, a.s., čím postupne zvýšila svoj podiel v spoločnosti na 99,08 % a v spoločnosti Železničné opravovne a strojárne na 74,85 %.

V priebehu roku 2013 nadobudla spoločnosť ŽOS Trnava a.s. 50 % podiel a spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. 50 % podiel v spoločnosti Vertova, s.r.o. Pri obstaraní bol vyčíslený goodwill 2 600 EUR, ku ktorému bola vytvorená 100% opravná položka.

V priebehu roku 2013 založila spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. a spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. dcérsku spoločnosť CJ3, s.r.o. Každá zo zakladajúcich spoločností vlastní 50% podiel.

V priebehu roku 2015 založila spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. dcérsku spoločnosť W-design, s.r.o. s podielom 51% podiel. V roku 2019 nadobudla Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. bezodplatne 49% podiel spoločnosti W-design, s.r.o. K 31.12.2019 vlastní 100% obchodný podiel.

Pri spoločnostiach Zvolenský opravárenský závod, a.s., Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s., nebola ku dňu akvizície hodnota majetku a záväzkov ocenená v reálnej hodnote, ale bola prevzatá v historickom ocenení, a preto sa výška vypočítaného goodwillu, resp. zisku z výhodnej kúpy ako i hodnota majetku, záväzkov, nákladov a výnosov môže líšiť.

Spoločnosť v priebehu roka 2020 obstarala priamy podiel vo výške 80% v spoločnosti REGIO BROADCAST, s.r.o. Ku dňu akvizície bol vyčíslený zisk z výhodnej kúpy vo výške 346 EUR, ktorý bol zaúčtovaný do výnosov bežného obdobia.

V roku 2020 Spoločnosť obstarala 98,96% podiel v spoločnosti PN Invest, a.s., čím sa stala 100% vlastníkom. K 1.12.2020 sa spoločnosti zlúčili. Pri akvizícii vznikol goodwill vo výške 1 728 395 EUR, ktorý bol k 31.12.2020 testovaný na znehodnotenie a jeho hodnota bola znížená o 1 728 395 EUR.

Spoločnosť ŽOS Trnava a.s. v roku 2020 obstarala 51% podiel v spoločnosti LPM, a.s.

V roku 2021 spoločnosť ŽOS Trnava a.s. obstarala 100 % podiel v spoločnosti KAPPA TRADE spol. s r.o. V akvizícii s KAPPA TRADE spol. s r.o. bol vykázaný zisk z výhodnej kúpy vo výške 1 113 tis. EUR. Prvá konsolidácia sa vykonala k 31.12.2021.

V roku 2021 spoločnosť ŽOS Trnava a.s. obstarala 60,27% podiel v spoločnosti Železničná preprava, a.s., čím sa stala jej 100% materskou spoločnosťou. Pôvodne vlastnený podiel vo výške 39,73% bol ku dňu nadobudnutia kontroly precenený na reálnu hodnotu. Z tohto titulu bol vykázaný zisk z precenenia vo výške 53 tis. EUR. Ovládnutím spoločnosti Železničná preprava, a.s. sa stala Spoločnosť aj 100% materskou spoločnosťou spoločnosti Euro MAX Slovakia, a.s. Pôvodný podiel vo výške 48,72% bol ku dňu nadobudnutia kontroly precenený na reálnu hodnotu. Z tohto titulu bola vykázaná strata z precenenia vo výške 1 050 tis. EUR. V akvizícii s Železničnou prepravou, a.s. vznikol goodwill vo výške 3 658 tis. EUR. Prvá konsolidácia sa vykonala k 31.12.2021.

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. v priebehu roku 2021 obstarala a následne predala 100% podiel v spoločnosti TENAX, s.r.o.

Vplyv obstarania dcérskych spoločností na konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Kappa Trade	Skupina Železničná preprava	SPOLU	z toho vylúčené v KUZ	Dopad na KUZ po zohľadnení vylúčených položiek
Majetok					
<i>Dlhodobý majetok</i>					
Dlhodobý nehmotný majetok		3 471	3 471		3 471
Budovy, pozemky a zariadenia	5 325	6 357 796	6 363 121		6 363 121
Investície do nehnuteľností		73 884 173	73 884 173		73 884 173
Investície do pridružených podnikov			0		0
Odložená daňová pohľadávka	64 875	1 052 769	1 117 644		1 117 644
Ostatný finančný majetok	3 027 224	25 295	3 052 519	-3 000 000	52 519
Spolu dlhodobý majetok	3 097 424	81 323 504	84 420 928	-3 000 000	81 420 928
<i>Krátkodobý majetok</i>					
Zásoby	1 922	368	2 290		2 290
Pohľadávky z obchodného styku	7 428	1 252 081	1 259 509	-39 500	1 220 009
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky			0		0
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		30 297	30 297		30 297
Ostatný finančný majetok	28 322	691 993	720 315	-3 411	716 904
Ostatný krátkodobý majetok	444	90 599	91 043		91 043
Peniaze a peňažné ekvivalenty	374	269 520	269 894		269 894
Krátkodobý majetok spolu	38 490	2 334 858	2 373 348	-42 911	2 330 437
Dlhodobý majetok držaný na predaj	8 280 925	550	8 281 475		8 281 475
Majetok spolu	11 416 839	83 658 912	95 075 751	-3 042 911	92 032 840
<i>Dlhodobé záväzky</i>					
Záväzky z obchodného styku					
Dlhodobé rezervy					
Dlhodobé úvery	3 000 000	45 984 574	48 984 574		48 984 574
Odložený daňový záväzok	1 553 724	6 807 420	8 361 144		8 361 144
Ostatné dlhodobé záväzky	1 898	638 053	639 951		639 951
Dlhodobé záväzky spolu	4 555 622	53 430 047	57 985 669	0	57 985 669
<i>Krátkodobé záväzky</i>					
Záväzky z obchodného styku	5 591	9 775 550	9 781 141	-7 346 438	2 434 703
Krátkodobé rezervy			0		0
Krátkodobé úvery	1 216 874	9 817 250	11 034 124	-10 000	11 024 124
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	6 643		6 643		6 643
Ostatné krátkodobé záväzky	19 304	1 807 245	1 826 549		1 826 549
Krátkodobé záväzky spolu	1 248 412	21 400 045	22 648 457	-7 356 438	15 292 019
ZÁVÄZKY SPOLU	5 804 034	74 830 092	80 634 126	-7 356 438	73 277 688
Netto hodnota nadobudnutného majetku	5 612 805	8 828 820	14 441 625	4 313 527	
Kúpna cena nadobudnutého podielu	4 500 000	4 605 000	9 105 000		
Reálna hodnota pôvodne vlastneného podielu v Železničnej preprave a Euro MAX Slovakia ku dňu nadobudnutia kontroly		7 881 924	7 881 924		
(+) goodwill, (-) zisk z výhodnej kúpy*	-1 112 805	3 658 104	2 545 299		
Ocenenie pôvodne vlastneného podielu v Železničnej preprave a Euro MAX Slovakia pred precenením na reálnu hodnotu ku dňu nadobudnutia kontroly		8 878 143	8 878 143		
(+) zisk, (-) strata z precenenia podielov na reálnu hodnotu vykázaný vo Výkaze komplexného výsledku v položke (+) Finančné výnosy, (-) Finančné náklady		-996 219	-996 219		

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

5. Ostatné podiely

názov pridruženého podniku	Majetková účasť 2021 %	Majetková účasť 2020 %	Činnosť	Druh akcií
Železničná preprava, a.s.	N/A	39,73	Prenájom železničných vagónov, nehnuteľností	kmeňové
Euro MAX Slovakia, a.s.	N/A	48,72	Prenájom nehnuteľností	kmeňové
ADONAJ, s.r.o.	N/A	40	Prenájom a prevádzkovanie vlastných alebo prenajatých nehnuteľností	

Spoločnosti v máji 2018 obstarala 40% podiel v spoločnosti ADONAJ, s.r.o. v obstarávacej cene 850 290 EUR. Ku dňu akvizície vznikol goodwill vo výške 751 076 EUR.

V roku 2021 navýšil v ADONAJ, s.r.o. druhý spoločník základné imanie, čím klesol podiel Spoločnosti v ADONAJ, s.r.o. na 1,5%. Z uvedeného dôvodu je tento podiel vykázaný k 31.12.2021 v reálnej hodnote v položke Ostatný finančný majetok

Ku dňu akvizície spoločnosti ADONAJ, s.r.o. boli pozemky ocenené na základe vypracovaných znaleckých posudkov.

Súhrnné údaje za pridružené podniky

Pridružená spoločnosť	Stav k	Celkom majetok	Celkom záväzky	Čistý majetok	Podiel Skupiny na čistom majetku	z toho nekontrolné podiely	Výnosy	Zisk /strata/ za rok, resp. odo dňa akvizície	Podiel Skupiny na zisku pridruženého podniku	z toho nekontrolné podiely
Železničná preprava	31.12. 2021	N/A	N/A -	-	-	-	698 705	-1 275 368	-506 704	
	31.12. 2020	14 210 545	11 498 453	2 712 092	1 077 514		659 079	-709 472	-281 873	
Euro MAX Slovakia	31.12. 2021	N/A	N/A -	-	-	-	10 061 290	-309 733	-150 902	
	31.12. 2020	69 261 029	61 577 048	7 683 981	3 743 636		11 585 414	-2 992 724	-1 458 055	
ADONAJ	31.12. 2021	N/A	N/A -	-	-	-	7 313	-6 063	-2 425	
	31.12. 2020	898 072	638 117	259 955	103 982		-908	-1 555	-622	
Technical Services Slovakia, s.r.o.	31.12. 2021	N/A	N/A -	-	-	-	N/A	N/A	-	
	31.12. 2020	N/A	N/A -	-	-	-	3 213 275	214 870	105 286	

Pri spoločnostiach Železničná preprava, a.s. a Euro MAX Slovakia, a.s. vrátane dcérskych spoločností, nebola ku dňu akvizície pridružených spoločností hodnota majetku a záväzkov ocenená v reálnej hodnote, ale bola prevzatá v historickom ocenení, a preto sa výška vypočítaného goodwillu, zisku z výhodnej kúpy, straty z predaja podielu, ako i hodnota majetku, nákladov a výnosov môže líšiť.

6. Spoločnosti neauditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o.

Spoločnosti ADONAJ, s.r.o., CJ3, s.r.o., Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o., Euro MAX Skalica, s.r.o., Euro MAX Slovakia, a.s., REGIO BROADCAST, s.r.o., Technical Services Slovakia, s.r.o., Vertova, s.r.o., W-design, s.r.o., Zvolenský opravárenský závod, a.s., Železničná preprava, a.s. a ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o., ktoré sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke neboli auditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o. Dcérske a pridružené spoločnosti neauditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o. k 31.12.2021 predstavujú 32,5% z celkových konsolidovaných aktív, 18,2% z celkových konsolidovaných záväzkov, 0,3% konsolidovaných výnosov a 1,0%

konsolidovaných nákladov (k 31.12.2020 predstavujú 7,0% z celkových konsolidovaných aktív, 2,7% z celkových konsolidovaných záväzkov, 0,4% konsolidovaných výnosov a 2,1% konsolidovaných nákladov). Existuje možné riziko, že tieto spoločnosti môžu mať významné nezaúčtované transakcie. Spoločnosť je presvedčená, že neexistujú ďalšie významné transakcie, ktoré by mali byť vykázané alebo zverejnené v tejto konsolidovanej účtovnej závierke v súvislosti s týmito neauditovanými spoločnosťami.

7. Ostatný finančný majetok

	stav 31.12.2021 EUR	stav 31.12.2020 EUR
podielove CP a podiely do 20 % a obstarávaný DFM	903 514	26 000
poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého finanč. majetku	0	5 102 362
dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	0	0
ostatné dlhodobé pôžičky	21 501	0
ostatné dlhodobé pohľadávky	3 244	0
náklady budúcich období dlhodobé	550	0
podiel v spoločnosti INPROG	0	49 791
zníženie hodnoty majetku	0	-49 791
spolu	928 809	5 128 362

8. Zásoby

Prehľad jednotlivých položiek zásob je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v netto výške):

	k 31. 12. 2021 EUR	k 31. 12. 2020 EUR
materiál	15 435 284	13 900 571
nedokončená výroba a polotovary	11 563 109	9 497 498
výrobky	918 628	475 074
zvieratá	0	0
tovar	1 922	0
poskytnuté preddavky na zásoby	273 361	435 284
spolu	28 192 304	24 308 427

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

Hodnota zásob v roku 2020 je znížená o vytvorenú opravnú položku k materiálu vo výške 691 690 EUR (v roku 2020; 651 450 EUR), ktorú Skupina tvorila z dôvodu vlastníctva zásob materiálu, ktoré sú bez pohybu dlhšie obdobie. Prostredníctvom tvorby opravnej položky bolo zrealizované ocenenie týchto skladových položiek a ich vykázanie v účtovnej závierke.

Celková výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo v prospech bánk 21 790 143 EUR (v roku 2020; 15 750 101 EUR).

9. Pohľadávky z obchodného styku, pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky, ostatný krátkodobý finančný a ostatný krátkodobý majetok

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku:

	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2020
	EUR	EUR
pohľadávky z obchodného styku	20 789 573	17 840 166
opravná položka k pohľadávkam	-1 780 332	-2 648 602
spolu	19 009 241	15 191 564

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku boli vytvorené k pohľadávkam po lehote splatnosti voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní a na sporné pohľadávky voči dlžníkom, ak existuje objektívny predpoklad (napr. významné finančné ťažkosti), že nebude možné zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúr. Pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní predstavujú najmä pohľadávky voči spriazneným osobám, ku ktorým Skupina v zmysle vnútrogrupinových zásad netvorí opravné položky s výnimkou niektorých individuálne posúdených pohľadávok. Vedenie Spoločnosti nepovažuje pohľadávky, ku ktorým nie sú vytvorené opravné položky za rizikové.

Členenie pohľadávok z obchodného styku podľa splatnosti a zníženia hodnoty :

	k 31.12.2021				
			z toho pohľadávky, ku ktorým nebola tvorená opravná položka	Zníženie hodnoty (vytvorené opravné položky)	Celkom
	do lehoty	po lehote			
Krátkodobé pohľadávky	14 636 204	0	0	0	14 636 204
do 30 dní	0	1 504 333	1 504 333	0	1 504 333
do 60 dní	0	786 527	786 527	0	786 527
do 90 dní	0	325 635	325 635	0	325 635
do 365 dní	0	1 658 365	1 380 078	278 287	1 380 078
do 730 dní	0	468 662	234 273	234 389	234 273
nad 730 dní	0	1 409 847	142 191	1 267 656	142 191
Celkom	14 636 204	6 153 369	4 373 037	1 780 332	19 009 241

	k 31.12.2020				
			z toho pohľadávky, ku ktorým nebola tvorená opravná položka	Zníženie hodnoty (vytvorené opravné položky)	Celkom
	do lehoty	po lehote			
Krátkodobé pohľadávky	13 113 074	0	0	18 329	13 094 745
do 30 dní	0	832 716	815 434	17 282	815 434
do 60 dní	0	507 332	489 647	17 685	489 647
do 90 dní	0	65 958	48 668	17 290	48 668
do 365 dní	0	668 923	489 237	179 686	489 237
do 730 dní	0	822 853	196 145	626 708	196 145
nad 730 dní	0	1 829 310	57 688	1 771 622	57 688
Celkom	13 113 074	4 727 092	2 096 819	2 648 602	15 191 564

Z celkovej výšky pohľadávok z obchodného styku predstavujú pohľadávky v brutto hodnote voči spriazneným osobám 1 820 560 EUR (v roku 2020; 2 628 208 EUR).

Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky:

	k 31. 12. 2021 EUR	k 31. 12. 2020 EUR
pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky		
pohľadávky voči materskej spoločnosti	482 432	482 432
pohľadávky voči spriazneným osobám	5 199 692	8 369 746
ostatné pohľadávky	622 747	623 202
opravná položka k pohľadávkam z titulu postúpenia a nakúpeným pohľadávkam	-948 393	-2 536 970
spolu	5 356 478	6 938 410

Z celkovej výšky pohľadávok z titulu postúpenia a nakúpených pohľadávok je 981 950 EUR po lehote splatnosti (v roku 2020 bolo 3 533 629 EUR), ku ktorým je vytvorená opravná položka vo výške 948 393 EUR (v roku 2020; 2 536 970 EUR). Zo zostávajúcej časti 5 322 921 EUR (v roku 2020; 5 941 752 EUR) bola pri čiastke 5 322 921 EUR opakovane posunutá splatnosť na základe dodatkov do 31.12.2022 (uvedené čiastky neboli uhradené ani do dňa zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky).

Ostatný finančný majetok :

	k 31. 12. 2021 EUR	k 31. 12. 2020 EUR
ostatný finančný majetok - krátkodobý		
pôžičky materskej spoločnosti	57 899	57 899
pôžičky pridruženým spoločnostiam	500	5 128 380
pôžičky spriazneným osobám	2 597 075	2 971 860
ostatné pôžičky	212 326	184 886
ostatný krátkodobý finančný majetok	0	0
opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku	-121 810	-843 286
spolu	2 745 990	7 499 739

Ostatný krátkodobý majetok:

	k 31. 12. 2021 EUR	k 31. 12. 2020 EUR
ostatný krátkodobý majetok		
ostatné daňové pohľadávky	261 148	4 176
ostatné krátkodobé pohľadávky	151 688	5 775 246
opravná položka k ostatným krátkodobým pohľadávkam	0	0
účty časového rozlíšenia, z toho:	171 277	70 640
<i>náklady budúcich období</i>	101 786	67 352
<i>príjmy budúcich období</i>	69 491	3 288
spolu	584 113	5 850 062

Skupina vykazuje pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky vo výške 4 570 304 EUR (v roku 2020; 4 570 304 EUR), pri ktorých vyplýva zo zmlúv o postúpení pohľadávok, že ich postupník môže vrátiť, pokiaľ nebudú veriteľom uhradené v priebehu roka 2014. Predmetné pohľadávky neboli zo strany dlžníkov do termínu zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky uhradené a ani postupníkom vrátené. Časť pohľadávok vo výške 500 000 EUR bola v r. 2017 vrátená a následne k nej vytvorená opravná položka, v roku 2018 bola vrátená aj časť pohľadávok vo výške 52 170 EUR a spolu vo výške 552 170 EUR bola postúpená na inú spriaznenú osobu a následne započítané. Okrem toho bola v roku 2018 vrátená aj časť pohľadávok vo výške 500 000 EUR, ku ktorej bola hneď vytvorená opravná položka. V roku 2019 bola vrátená časť pohľadávok vo výške 533 939 EUR a následne k nej vytvorená opravná položka. V roku 2020 bola časť vrátených pohľadávok vo výške 707 462 EUR ako aj časť postúpených pohľadávok vo výške 468 587 EUR postúpená na inú spriaznenú osobu a následne započítaná.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 v položke ostatný krátkodobý majetok – položka ostatné krátkodobé pohľadávky, pohľadávky za odpredaj obchodných podielov a akcií dcérskych spoločností vo výške 0 EUR (v roku 2020; 5 000 EUR). Pohľadávka bola postúpená na inú spriaznenú osobu a započítaná. V predmetnej položke skupina vykazuje pohľadávku

za odpredaj 2 900 akcií spoločnosti Euro MAX Slovakia, a.s., ktoré Spoločnosť obstarala pre svoju pridruženú spoločnosť vo výške 0 EUR (v roku 2020; 3 764 080 EUR). Z celkovej výšky pohľadávok je 0 EUR po lehote splatnosti (v roku 2020; 32 540 EUR). 2. časť kúpnej ceny za odpredaj akcií spoločnosti Euro MAX Slovakia vo výške 3 736 540 EUR je splatná do 180 dní od úhrady 1. časti kúpnej ceny. K 31.12.2021, ani ku dňu zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky nebola 1. časť kúpnej ceny uhradená v plnej výške. Dlžník sa od decembra 2021 stal dcérskou spoločnosťou a preto sú predmetné pohľadávky v konsolidovanej závierke k 31.12.2021 vylúčené.

Vedenie Spoločnosti nepredpokladá, že by boli dlžníci schopní všetky pohľadávky uvedené v predchádzajúcich odsekoch (t.j. pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky a ostatný finančný majetok) uhradiť v lehote do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Napriek tomu vedenie Spoločnosti netvorilo k týmto pohľadávkam opravné položky, pretože nepovažuje pohľadávky za rizikové, vzhľadom k tomu, že dlžníci vlastní majetok, ktorý by bolo možné v prípade, že sa vedenie Spoločnosti rozhodne požadovať uhradenie dlžných čiastok, podľa potreby speňažiť. Vedenie Spoločnosti nevie odhadnúť, kedy bude požadovať splatenie dlžných čiastok od dlžníkov s výnimkou pohľadávok z obchodného styku.

Z celkovej výšky ostatného finančného majetku – krátkodobého je 172 268 EUR po lehote splatnosti (v roku 2020; 1 122 528 EUR). Časť 2 667 243 EUR (v roku 2020; 7 190 285 EUR) nemá presne určenú splatnosť - je splatná na výzvu a zostávajúca časť 28 289 EUR (v roku 2020; 88 EUR) je v splatnosti.

Celková výška pohľadávok, na ktoré je zriadené záložné právo v prospech bánk je vo výške 15 022 906 EUR (v roku 2020; 11 750 432 EUR).

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Na účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov sa peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty skladajú z nasledovných položiek:

	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2020
	EUR	EUR
peniaze	100 693	329 350
bankové účty bežné	2 576 452	2 865 978
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze finančnej pozície	2 677 145	3 195 328
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	2 677 145	3 195 328

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môžu spoločnosti voľne disponovať.

Celková výška peňažných prostriedkov v bankách, na ktoré je zriadené záložné právo v prospech bánk je vo výške 1 391 809 EUR (v roku 2020; 473 870 EUR).

Výkaz peňažných tokov je prezentovaný v súlade s IAS 7, pre vykazovanie peňažných tokov v prevádzkovej činnosti bola použitá nepriama metóda, pre vykazovanie investičnej a finančnej činnosti bola použitá priama metóda a preto v prípade vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov (napr. v prípade spätného lízingu, postúpených pohľadávok, pohľadávok a záväzkov z titulu transakcií s obchodnými podielmi, atď.) neboli tieto toky vykázané. Najdôležitejšími činiteľmi determinujúcimi položku Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk pred zdanením sú za rok 2021 najmä odpisy dlhodobého majetku, úroky účtované do nákladov, zmena stavu opravných položiek, podiel na výsledku hospodárenia pridružených spoločností a v roku 2020 najmä odpisy dlhodobého majetku, úroky účtované do nákladov, zmena stavu opravných položiek, podiel na výsledku hospodárenia pridružených spoločností a zisk z predaja dlhodobého majetku.

11. Základné imanie

Spoločnosť má vydaných 474 803 akcií s menovitou hodnotou 33,19 EUR, z toho sú 156 693 ks prioritné na doručiteľa a 318 110 ks zaknihované, z toho 161 417 ks na meno a 156 693 ks na doručiteľa.

12. Kapitálové fondy a nerozdelené zisky

	stav 31.12.2021 EUR	stav 31.12.2020 EUR
kapitálové fondy	1 583 197	1 583 197
ostatné kapitálové fondy	542 966	542 966
zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	1 040 231	1 040 231
fondy z kurzových rozdielov	0	0
nerozdelené zisky	20 687 132	20 481 508
<i>fondy zo zisku</i>	<i>17 327 453</i>	<i>17 334 597</i>
zákonný rezervný fond	4 206 252	4 172 102
štatutárne fondy a ostatné fondy	13 121 201	13 162 495
<i>nerozdelené zisky okrem fondov zo zisku</i>	<i>3 359 679</i>	<i>3 146 911</i>

Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy a zákoný rezervný fond z kapitálových vkladov sú zriadené na krytie potenciálnych budúcich strát a nerozdeľujú sa.

Skupina rozhodla o vyplatení tantiém z nerozdelených ziskov za rok 2013 vo výške 232 560 EUR (2020; 0 EUR), z ktorých zostalo 0 EUR nevyplatených (2020; 0 EUR). Na základe rozhodnutia z roku 2017 sa v roku 2020 z nerozdeleného zisku roku 2013 vyplatilo 379 000 EUR

Skupina v roku 2022 rozhodla o vyplatení tantiém vo výške 1 000 859 EUR z nerozdelených výsledkov minulých období za rok 2013 a 2014. Ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky boli uvedené tantiémy vyplatené.

13. Úvery a pôžičky

Dlhodobé bankové úvery a pôžičky

por. čís.	charakter bankového úveru	stav k 31.12.2021				stav k 31.12.2020			
		mena	konečná splatnosť	úverový rámec	zostatok	mena	konečná splatnosť	úverový rámec	zostatok
		EUR				EUR			
1.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť 1	EUR	31.12.2024	6 408 754	1 453 669	EUR	31.12.2024	6 408 754	2 254 765
2.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť 2	EUR	31.12.2024	720 000	384 000	EUR	31.12.2024	720 000	320 132
3.	UniCredit Bank - investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2025	1 221 224	335 825	EUR	30.9.2025	1 221 224	457 949
4.	Slovenská sporiteľňa - projektový, dlh.časť					EUR	30.4.2023	2 523 000	441 500
5.	Tatrabanka - splátkový, dlh.časť	EUR	30.6.2025	3 322 500	1 661 250	EUR	30.6.2025	3 322 500	2 325 750
6.	UniCredit Bank - COVID-19 úver, dlh.časť	EUR	8.9.2026	2 000 000	1 475 408	EUR	8.9.2026	2 000 000	1 868 852
7.	EXIMBANKA - projektový	EUR	30.4.2023	4 440 000	2 990 000				
8.	Slovenská sporiteľňa - projektový, dlh.časť	EUR	30.4.2023	1 000 000	533 125				
9.	ČSOB - projektový, dlh.časť	EUR	25.3.2026	3 618 000	2 918 000				
10.	Slovenská sporiteľňa - projektový, dlh.časť	EUR	31.5.2025	1 506 000	783 663				
11.	Slovenská sporiteľňa - COVID-19 úver, dlh.časť	EUR	31.8.2026	2 000 000	1 466 672	EUR	31.8.2026	2 000 000	1 516 192
12.	Príma banka Slovensko - Investičný úver, dlh.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	9 273 433				
13.	ČSOB - Investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2024	26 555 135	15 363 846				
14.	ČSOB a.s. - Investičný úver, dlh.časť	EUR	30.9.2024	13 277 568	7 120 529				
15.	Príma banka, a.s. - Investičný úver, dlh.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	13 031 665				
16.	Privat banka - splátkový úver	EUR	31.7.2025	5 900 000	3 000 000				
SPOLU dlhodobé úvery - dlhodobá časť				61 791 085				9 185 140	
17.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	31.12.2023		2 903 922	EUR	31.12.2022		2 903 922
18.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	30.6.2023		263 000	EUR	30.6.2023		263 000
19.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	50 000	52 808				
20.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	20 000	20 886				
21.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	50 000	52 808				
22.	Cinemax - pôžička	EUR	31.3.2023	65 000	67 878				
23.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	5.6.2024	280 000	74 787	EUR	5.6.2024	280 000	122 810
24.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	5.10.2024	387 276	147 510	EUR	5.10.2024	387 276	225 234
25.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť					EUR	5.5.2022	77 250	8 461
26.	UniCredit Leasing - splát.úver dlhodob.časť	EUR	28.2.2026	160 200	115 969	EUR	28.2.2026	160 200	44 500
27.	UniCredit Leasing - splátkový úver					EUR	5.6.2022	9 447	1 651
28.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver	EUR	9.3.2023	8 666	783	EUR	9.3.2023	8 666	3 801
29.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver	EUR	7.5.2023	8 393	1 258	EUR	7.5.2023	8 393	4 151
30.	ČSOB Leasing, a. s. - splátkový úver					EUR	9.10.2022	9 486	2 810
31.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver					EUR	22.10.2022	12 470	3 653
32.	ESSOX FINANCE, s.r.o. - splátkový úver					EUR	23.10.2023	16 443	10 450
33.	UniCredit Leasing Slovakia - spotrebný úver	EUR	5.4.2023	7 920	721				
SPOLU dlhodobé pôžičky - dlhodobá časť				3 702 330				3 594 443	
SPOLU DLHODOBÉ ÚVERY A PÔŽIČKY				65 493 415				12 779 583	

Krátkodobé bankové úvery a pôžičky

por. čís.	charakter bankového úveru	mena	stav k 31.12.2021			mena	stav k 31.12.2020		
			konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok		konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok
				EUR	EUR			EUR	EUR
34.	Tatrabanka - kontokorent	EUR	31.7.2022	5 000 000	3 872 761	EUR	30.4.2021	5 000 000	4 813 535
35.	ČSOB - revolvingový úver					EUR	18.3.2021, polročné tranže	2 000 000	2 000 000
36.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť 1	EUR	31.12.2024	6 408 754	801 096	EUR	31.12.2024	6 408 754	801 096
37.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť 2	EUR	31.12.2024	720 000	192 000	EUR	31.12.2024	720 000	144 000
38.	UniCredit Bank - investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2025	1 221 224	122 124	EUR	30.9.2025	1 221 224	122 124
39.	J&T Banka - projektový, krat.časť					EUR	20.12.2021	2 500 000	2 378 227
40.	Tatrabanka - splátkový, krat.časť	EUR	30.6.2025	3 322 500	664 500	EUR	30.6.2025	3 322 500	664 500
41.	Tatrabanka - projektový	EUR	31.12.2023	3 100 000	1 751 868				
42.	UniCredit Bank - COVID-19 úver, krat.časť	EUR	8.9.2026	2 000 000	393 444	EUR	8.9.2026	2 000 000	131 148
43.	Prevádz. potreby ČSOB - kontokorent	EUR	3-mes.výp.leh	10 000 000	9 663 917	EUR	3-mes.výp.leh	11 618 000	11 410 721
44.	Prevádz. potreby UniCredit Bank	EUR	30.6.2022	10 938 000	10 938 000	EUR	30.6.2021	10 938 000	10 938 000
45.	UniCredit Bank - prevádzkový	EUR	30.6.2022	1 000 000	124 746	EUR	30.6.2021	1 000 000	671 481
46.	UniCredit Bank - projektový					EUR	31.12.2021	3 000 000	3 000 000
47.	UniCredit Bank - projektový					EUR	31.3.2021	1 200 000	600 000
48.	UniCredit Bank - projektový					EUR	30.4.2021	516 866	445 000
49.	UniCredit Bank - projektový	EUR	31.3.2022	1 224 500	1 224 500	EUR	31.3.2021	1 224 500	1 224 500
50.	UniCredit Bank - projektový	EUR	30.9.2022	3 200 000	2 972 960				
51.	SZRB - prevádzkový	EUR	20.12.2022	300 000	299 091	EUR	20.12.2021	300 000	296 262
52.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.3.2022	1 800 000	143 100	EUR	31.3.2021	1 800 000	1 800 000
53.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.12.2022	1 500 000	1 296 869				
54.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.4.2023	2 523 000	2 523 000				
55.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.5.2022	86 530	27 002				
56.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	30.6.2021	1 485 000	485 000
57.	Slovenská sporiteľňa - splátkový					EUR	30.4.2021	131 400	65 700
58.	EXIMBANKA - projektový	EUR	30.4.2023	4 440 000	600 000	EUR	31.5.2021	4 440 000	4 040 000
59.	Slovenská sporiteľňa - projektový, krat.časť	EUR	30.4.2023	1 000 000	466 875				
60.	ČSOB - projektový, krat.časť	EUR	25.3.2026	3 618 000	500 000				
61.	VÚB - kontokorent					EUR	31.10.2021	1 920 620	1 543 667
62.	Tatrabanka - kontokorent	EUR	31.7.2022	2 000 000	951 251	EUR	10.6.2021	1 364 991	1 037 075
63.	Slovenská sporiteľňa - kontokorent	EUR	31.3.2025	1 000 000	973 620				
64.	J&T banka - kontokorent					EUR	3.12.2021	1 499 008	1 199 625
65.	Tatrabanka - projektový	EUR	31.12.2021	6 000 000	6 000 000				
66.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	31.5.2021	2 970 000	642 186
67.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	30.9.2021	990 000	990 000
68.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	28.2.2021	330 000	180 000
69.	Slovenská sporiteľňa - projektový, krat.časť	EUR	31.5.2025	1 506 000	216 671	EUR	31.7.2021	1 506 000	1 200 334
70.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	31.10.2021	1 750 000	1 223 775
71.	Slovenská sporiteľňa - projektový					EUR	31.5.2021	240 000	114 463
72.	Slovenská sporiteľňa - COVID-19 úver, krat.časť	EUR	31.8.2026	2 000 000	399 996	EUR	31.8.2026	2 000 000	132 000
73.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.7.2022	380 000	380 000				
74.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	30.6.2022	1 200 000	800 000				
75.	Slovenská sporiteľňa - projektový	EUR	31.5.2022	380 000	380 000				
76.	Prima banka Slovensko - Investičný úver, krat.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	500 000				
77.	ČSOB - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	26 555 135	1 309 962				
78.	ČSOB a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	30.9.2024	13 277 568	299 647				
79.	Privatbanka Slovensko, a.s. - Prevádzkový	EUR	20.8.2022	0	80 000				
80.	Prima banka, a.s. - Investičný úver, krat.časť	EUR	31.12.2026	26 737 702	852 000				
81.	Tatra banka - kontokorent	EUR	31.8.2022	26 500	6 874				
Krátkodobé bankové úvery a krátkodobá časť dlhodobých úverov:				51 727 874				54 294 419	

por. čís.	charakter bankového úveru	mena	stav k 31.12.2021			mena	stav k 31.12.2020		
			konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok		konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok
			EUR		EUR		EUR		EUR
82.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	na požiadanie		86 304	EUR	na požiadanie		86 304
83.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	30.6.2023		77 051	EUR	30.6.2023		77 051
84.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	5.6.2024	280 000	48 024	EUR	5.6.2024	280 000	46 606
85.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	5.5.2022	77 250	8 471	EUR	5.5.2022	77 250	19 927
86.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	28.2.2026	160 200	31 243	EUR	28.2.2026	160 200	8 900
87.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	19.3.2021	6 153	377
88.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	5.4.2021	11 340	1 040
89.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	11.5.2021	18 725	2 841
90.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	6.9.2021	9 653	2 617
91.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	15.11.2021	7 273	2 386
92.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	15.11.2021	7 273	2 386
93.	UniCredit Leasing - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	5.6.2022	9 447	1 651	EUR	5.6.2022	9 447	3 208
94.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	9.3.2023	8 666	3 018	EUR	9.3.2023	8 666	2 579
95.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	7.5.2023	8 393	2 894	EUR	7.5.2023	8 393	2 471
96.	ČSOB Leasing, a. s. - splátkový úver, krátkod.časť	EUR	9.10.2022	9 486	2 809	EUR	9.10.2022	9 486	3 190
97.	UniCredit Leasing - splát.úver krátkod.časť	EUR	5.10.2024	387 276	77 724	EUR	5.10.2024	387 276	75 852
98.	VOLKSWAGEN Finančné služby Slov. - splátkový úver					EUR	22.10.2022	12 470	4 188
99.	ESSEX FINANCE, s.r.o. - splátkový úver					EUR	23.10.2023	16 443	5 165
100.	ESSEX FINANCE, s.r.o. - splátkový úver, krátkod.časť					EUR	16.5.2021	14 993	2 264
101.	pôžička od CellQoS	EUR	do 30 dní od výzvy		2 500	EUR	do 30 dní od výzvy		2 500
102.	pôžička od ABC Kredit					EUR	do 30 dní od výzvy		1 250
103.	CA Servis - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	201 000	104 678				
104.	Adamec - pôžička	EUR	31 dní od výzvy	50 000	51 670				
105.	Adamec&Adamec - pôžička	EUR	31.12.2022	20 000	20 000				
106.	Čechovič - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	20 000	20 000				
107.	Roglová - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	10 000	10 000				
108.	Mina Livsmedel - pôžička	EUR	31.12.2022	1 200 200	1 207 775				
109.	City-Aréna - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	313 000	58 640				
110.	City-Aréna - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	52 500	42 500				
111.	City-Aréna hotel - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	6 000	1 000				
112.	CellQoS - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	3 600	3 600				
113.	CellQoS - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	2 310	2 310				
114.	City-Aréna servis - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	7 000	7 424				
115.	TOSs - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	338 762	331 422				
116.	TOSs - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	492 743	492 743				
117.	ŽOS TRADE - pôžička	EUR	30 dní od výzvy	564 297	471 571				
118.	UniCredit Leasing Slovakia - spotrebný úver	EUR	5.4.2023	7 920	2 093				
	Krátkodobé pôžičky spolu				3 169 115				353 102
	Spolu krátkodobé úvery a pôžičky				54 896 989				54 647 521
	SPOLU ÚVERY, VÝPOMOCI A PÔŽIČKY				120 390 404				67 427 104

Bankové úvery sa v roku 2021 úročili fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami v rozpätí od 1,90% do 9,90% p. a. (v roku 2020 od 1,90% do 7,00% p. a.) a pôžičky vrátane nebankových úverov v rozpätí od 0,00% do 17,22% p. a. (v roku 2020 od 0,00% do 18,72% p. a.).

Reálna hodnota úverov a pôžičiek Skupiny sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

Z celkovej výšky úverov a pôžičiek predstavujú úvery a pôžičky s pohyblivými úrokovými sadzbami takmer 72% (v r. 2020; 89%), z toho sú dlhodobé úvery a pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 30% (v r. 2020; 9%) a krátkodobé úvery a pôžičky sú s pohyblivou sadzbou vo výške 41% (v r. 2020; 80%). Dlhodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb sú vo výške 2,904 mil. EUR (v r. 2020; 2,904 mil.) tieto sú všetky úročené pevným úrokom určeným na daný rok.

Popis ručenia jednotlivých bankových úverov uvedených v predchádzajúcej tabuľke:

Úvery poskytnuté spoločnosti ŽOS Trnava (bod 1. – 9.; 34. – 60.)

- Úver na prevádzkové potreby v Tatrabanke je kontokorentný. V novembri 2019 prišlo k rozdeleniu KTK úveru, pričom časť vo výške 3 322 500 EUR bola preklopená na dlhodobý splátkový úver. KTK úver je ručený bianko zmenkou, nehnuteľným majetkom, pohľadávkami voči odberateľom, zostatkom na vybraných bankových účtoch, nehnuteľným majetkom, ručiteľským záväzkom spolu s podriadenosťou záväzkov rôznych spoločnosti a tretích strán. Dlhodobý splátkový úver je ručený nehnuteľným majetkom. Projektový úver je ručený záložným právom na pohľadávky k projektu.
- Prevádzkový úver v ČSOB je kontokorentný. V júni 2021 prišlo k rozdeleniu prevádzkového úveru, pričom časť vo výške 1 618 000 EUR a celý revolvingový úver vo výške 2 000 000 EUR boli preklopené na dlhodobý splátkový úver. Obidva úvery sú ručené nehnuteľným majetkom, záložným právom na pohľadávky a majetkom rôznych spoločností.
- Prevádzkové a projektové úvery v UniCreditbank sú ručené bianko zmenkou, nehnuteľným majetkom, hnutelným majetkom už založeným v tejto banke, pohľadávkami, zostatkom na vybraných bankových účtoch, nehnuteľným majetkom inej spoločnosti a dohodou o poradií uspokojovania pohľadávok.
- Investičný úver v UniCreditbank je dlhodobý a zabezpečený záložným právom k nehnuteľnosti, záložným právom na hnutelný majetok už založený v tejto banke záložným právom na nehnuteľný majetok tretej strany už založený v tejto banke, záložným právom na pohľadávky a bianko zmenkou.
- Investičný úver v UniCreditbank je dlhodobý a zabezpečený záložným právom k nehnuteľnosti už založeným v tejto banke, záložným právom na hnutelný majetok už založený v tejto banke, záložným právom na nehnuteľný majetok tretej strany už založený v tejto banke, záložným právom na pohľadávky a bianko zmenkou.
- COVID-19 úver v UniCreditbank je dlhodobý a zabezpečený záložným právom k zásobám, pohľadávkami a vybraným bankovým účtom a štátnou zárukou.
- Dlhodobý úver v Eximbanke vo výške 3 590 000 EUR z roku 2019 na prefinancovanie nákladov s vybranými odberateľmi. Úver je ručený nehnuteľným majetkom, zásobami, záložným právom na pohľadávky.
- Krátkodobé úvery vo výške 4 429 844 EUR a dlhodobé úvery vo výške 533 125 EUR v SLSP sú na prefinancovanie nákladov na projekty s odberateľmi. Úvery sú ručené záložným právom na pohľadávky a vybrané bankové účty.
- Prevádzkový úver v SZRB je zabezpečený záložným právom na nehnuteľný majetok a záložným právom k pohľadávke z účtu.

Úvery poskytnuté spoločnosti ŽOS Zvolen (bod 10. – 11. a 61. – 75.)

- Prevádzkový úver od VÚB Banka, a.s. je kontokorentný ručený hnutelným a nehnuteľným majetkom, zásobami a zmenkou.
- Prevádzkový úver od Tatra Banka, a.s. je kontokorentný ručený hnutelným a nehnuteľným majetkom, pohľadávkami a zmenkou.
- Projektové úvery od Slovenskej sporiteľni, a.s. sú ručené hnutelným a nehnuteľným majetkom, pohľadávkami a zmenkou.
- COVID-19 úver od Slovenskej sporiteľni, a.s. je dlhodobý ručený hnutelným majetkom, zásobami a štátnou zárukou SIH Antikorona 2B.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Dunajská Streda (bod 12. a 76.)

- Investičný úver od Prima banka Slovensko, a.s. je ručený zmluvami o podriadenosti od spriaznených a tretích strán, hnutelným a nehnuteľným majetkom dlžníka a spriaznených strán, firemnou zárukou ŽOS Trnava, obchodným podielom dlžníka a Euro MAX Žilina, s.r.o., akciami Euro MAX Slovakia, a.s., pohľadávkami dlžníka a Euro MAX Slovakia, a.s., bankovými účtami dlžníka a Euro MAX Žilina, s.r.o. vedenými v Prima banka Slovensko a notárskou zápisnicou o uznaní záväzku dlžníka.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Prešov (bod 13. a 77.)

- Investičný úver v ČSOB je zabezpečený zriadením záložného práva na pozemky a stavby, záložným právom na pohľadávky z nájomných zmlúv v OZC MAX Prešov (súčasná aj budúca pohľadávky), obchodným podielom, notárskou zápisnicou, blanco zmenka dlžníka, záložné právo na bežné účty dlžníka a limitovaným záväzkom na úhrady dlhov spoločnosťou ŽOS Trnava, a.s. vo výške 765 000 EUR.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Skalica (bod 14. a 78.)

- Investičný úver v ČSOB je zabezpečený zriadením záložného práva na pozemky a stavby, záložným právom na pohľadávky, bežné účty, obchodný podiel, vlastné bianko zmenky a blankozmenky, vinkuláciou poisťného a limitovaným záväzkom na úhradu dlhov.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Slovakia (bod 79.)

- Kontokorentný úver v Privatbanka, a.s. je ručený záložným právom na pohľadávky Železničná preprava, ako prístupujúci dlžník, záložným právom na nehnuteľnosti v majetku Albit s.r.o., ručením za záväzky Ručiteľskými listinami PhDr. Vladimírom Poórom a Ing. Arch. Pavlom Adamcom.

Úvery poskytnuté spoločnosti Euro MAX Žilina (bod 15. a 80.)

- Investičný úver od Prima banka Slovensko, a.s. je ručený zmluvami o podriadenosti od spriaznených a tretích strán, hnutelným a nehnuteľným majetkom dlžníka a spriaznených strán, firemnou zárukou ŽOS Trnava, obchodným podielom dlžníka a Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o., akciami Euro MAX Slovakia, a.s., pohľadávkami dlžníka a Euro MAX Slovakia, a.s., bankovými účtami dlžníka a Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o. vedenými v Prima banka Slovensko a notárskou zápisnicou o uznaní záväzku dlžníka.

Úvery poskytnuté spoločnosti KAPPA TRADE (bod 16. a 81.)

- Splátkový úver v Privatbanka a kontokorentný úver v Tatra Banka, a.s. sú ručené pohľadávkami a bežnými účtami v bankách.

Členenie úverov z časového hľadiska:

druh úveru	stav	stav
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
krátkodobý	54 896 989	54 647 521
dlhodobý	65 493 415	12 779 583
spolu	120 390 404	67 427 104

14. Rezervy

bežné účtovné obdobie

druh rezervy	stav		použitie	stav	
	k 31.12.2020	tvorba		k 31.12.2021	
rezerva na odchodné	470 400	95 490	0		565 890
dlhodobé rezervy celkom	470 400	95 490	0		565 890
rezerva na mimosúdne vyrovnanie	0	0	0		0
rezerva na záručné opravy	2 988	0	2 988		0
krátkodobé rezervy celkom	2 988	0	2 988		0
rezervy spolu	473 388	95 490	2 988		565 890

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

druh rezervy	stav		použitie	stav	
	k 31.12.2019	tvorba		k 31.12.2020	
rezerva na odchodné	443 963	26 437	0		470 400
dlhodobé rezervy celkom	443 963	26 437	0		470 400
rezerva na mimosúdne vyrovnanie	0	0	0		0
rezerva na záručné opravy	0	2 988	0		2 988
krátkodobé rezervy celkom	0	2 988	0		2 988
rezervy spolu	443 963	29 425	0		473 388

Rezerva na zamestnanecké požitky – odchodné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve nárok na vyplatenie odchodného pri prvom skončení pracovného pomeru, po nadobudnutí nároku na starobný alebo invalidný dôchodok vo výške jednemesačného priemerného zárobku. Tento program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú. Nakoľko z uzatvorených kolektívnych zmlúv spoločností v Skupine, okrem Spoločnosti nevyplýva zamestnávateľovi povinnosť vyplácať zamestnancom zamestnanecké požitky nad rámec Zákonníka práce, vypočítaná dlhodobá rezerva zohľadňuje len povinnosť vyplatiť odchodné v zmysle Zákonníka práce. Zároveň je v rezerve zohľadnený záväzok Spoločnosti vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku odmenu, ktorej výška závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti ako aj vernostné odmeny po odpracovaní stanoveného počtu rokov v Spoločnosti.

Odhad rezervy nebol pripravený poisťným matematikom a preto sa skutočná hodnota záväzku môže líšiť od tohto odhadu. Pri výpočte súčasnej hodnoty boli použité nasledovné predpoklady:

Názov ukazovateľa	2021	2020
Budúca predpokladaná ročná miera zvyšovania platov	3,20 – 4,85%	1,90%
Miera fluktuácie	13,76 – 15,79%	14,50 – 19,43%
Diskontný faktor	0,00%	0,00%
Vek odchodu do dôchodku	62 rokov	62 rokov

15. Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné dlhodobé záväzky (okrem odloženého daňového záväzku)

	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2020
	EUR	EUR
dlhodobé záväzky z obchodného styku	5 099 112	146 725
<i>z toho dlhodobo prijaté preddavky</i>	<i>5 099 112</i>	<i>0</i>
Ostatné dlhodobé záväzky	4 170 983	4 247 973
záväzky zo sociálneho fondu	73 465	51 123
ostatné dlhodobé záväzky - lízing	3 223 979	3 767 133
dlhodobé výdavky budúcich období	0	0
dlhodobé výnosy budúcich období	292 926	429 717
ostatné dlhodobé záväzky	580 613	0
spolu	9 270 095	4 394 698

16. Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2020
	EUR	EUR
záväzky z obchodného styku	26 268 261	23 620 173
záväzky z obchodného styku	25 883 641	23 373 319
nevyfakturované dodávky	384 620	246 854
záväzky zo splatnej dane z príjmov	6 643	234 196
ostatné krátkodobé záväzky	10 442 945	9 505 594
záväzky voči zamestnancom	2 384 121	2 328 137
záväzky zo sociálneho zabezpečenia	1 339 842	1 311 002
záväzky z menových derivátov	0	0
záväzky z titulu ručenia - splatenie častí úverov a lízingu	2 741 455	2 741 455
záväzky z lízingu splatné do 1 roka	1 475 311	1 966 433
nevyplatené tantiemy	0	0
záväzok z kúpy akcií	830	830
ostatné daňové záväzky	798 272	720 808
ostatné záväzky	853 221	97 499
krátkodobé výdavky budúcich období	7 554	7 176
krátkodobé výnosy budúcich období	842 339	332 254
spolu	36 717 849	33 359 963

Z celkovej výšky krátkodobých záväzkov (vrátane úverov, pôžičiek, lízingu) 91 614 838 EUR (v r. 2020; 88 010 472 EUR) je 16 710 543 EUR (v r. 2020; 14 299 209 EUR) po lehote splatnosti.

17. Lízing

K 31. decembru 2021 vykazuje skupina ako lízing zmluvy týkajúce sa nájmu nebytových priestorov, pozemkov, zariadení a dopravných prostriedkov s dobou trvania prenájmu dlhšou ako jeden rok.

Platby spojené s krátkodobými prenájmi a prenájmi majetku s nízkou hodnotou (5 000 EUR a menej) sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad vo výkaze komplexného výsledku.

Skupina uplatnila úsudok na určenie doby nájmu niektorých nájomných zmlúv, ktoré zahŕňajú možnosti predĺženia alebo ukončenia. Posúdenie, či je Skupina primerane istá, že uplatní tieto možnosti, významne ovplyvňuje výšku vykázaných lízinguových záväzkov a prenajatého majetku.

V prípade lízingu uzatvorených na dobu neurčitú posudzuje Skupina dobu lízingu spravidla podľa dĺžky dohodnutej výpovednej doby. V prípade lízingu, ktoré majú pre Skupinu strategický význam, resp. sa s výpoveďou spája významná pokuta, Skupina odhadla dobu nájmu v dĺžke, v akej predpokladá, že bude majetok užívať.

Členenie lízinguových splátok z časového hľadiska k 31.12. s rozdelením na istinu a úrok je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

		2021	2020
splátky do 1 roka	istina	1 475 311	1 966 433
	úrok	120 337	146 662
splátky od 1 do 5 rokov	istina	2 678 751	2 863 996
	úrok	192 894	245 329
splátky nad 5 rokov	istina	545 228	903 137
	úrok	264 894	288 879
SPOLU	istina	4 699 290	5 733 566
	úrok	578 125	680 870

18. Prevádzkové výnosy

Tržby

	predaj tovaru		strojárenské výrobky		opravy vozňov		ostatné služby		spolu	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Tuzemsko	375	0	199 850	-40 701	26 560 566	28 769 488	14 187 087	16 654 673	40 947 878	45 383 460
Zahraničie	0	0	20 186 535	13 030 527	31 030 735	30 891 632	5 075 552	5 073 746	56 292 822	48 995 905
spolu	375	0	20 386 385	12 989 826	57 591 301	59 661 120	19 262 639	21 728 419	97 240 700	94 379 365

Ostatné výnosy

druh výnosu	2021	2020
netto zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	282 734	1 824 428
výnosy z dotácií – COVID-19	974 295	750 824
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	3 255 526	2 139 649
spolu	4 512 555	4 714 901

Skupina požiadala v r. 2020 a 2021 na základe štátnej pomoci pre dočasnú pomoc na podporu udržania zamestnanosti o štátny príspevok na refundáciu časti mzdových nákladov podľa opatrenia 3A, ako aj o štátny príspevok pri poklese tržieb podľa opatrenia 3B v celkovej výške 974 tis. EUR za rok 2021 a 751 tis. EUR za rok 2020, čo jej umožnilo udržať pracovné miesta počas obdobia pandémie v súvislosti s ochorením COVID-19. Skupina čerpala príspevok na udržanie zamestnanosti na základe uzatvorených zmlúv s UPSVaR.

19. Služby

druh služby	2021	2020
nájomné	544 657	659 194
doprava	1 253 336	1 376 660
sprostredkovanie	0	234 000
právne ekonomické a iné poradenstvo, mimo nákladov vzťahujúcich sa na služby poskytnuté audítorom	453 818	427 862
náklady na audit	70 340	72 100
náklady na inzerciu a reklamu	1 960 611	752 245
výkony spojov	107 701	111 967
externé prefakturované výkony	14 751 180	11 718 784
opravy	981 311	884 598
ostatné služby	2 165 577	2 074 493
spolu	22 288 531	18 311 903

20. Osobné náklady

druh osobného nákladu	2021	2020
mzdové náklady	22 791 269	22 606 686
odmeny členom orgánov spoločnosti	1 019 200	992 040
náklady na sociálne zabezpečenie	8 373 763	8 311 355
sociálne náklady	1 257 291	1 216 983
spolu	33 441 523	33 127 064

21. Ostatné prevádzkové náklady

druh nákladu	2021	2020
dane a poplatky	836 857	850 557
ostatné náklady na hospodársku činnosť	2 243 354	1 742 588
tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	83 164	391 366
spolu	3 163 375	2 984 511

22. Finančné výnosy a náklady

druh finančného výnosu	2021	2020
netto zisk z derivátových operácií	0	0
výnosové úroky	10	1 216
netto kurzové zisky	45 661	0
Zisk zo straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou	0	0
ostatné výnosy z finančných činností	1 165 749	314 675
spolu	1 211 420	315 891

Ako samostatná položka je v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku vykázaný podiel na zisku (+) / strate (-) bežného obdobia Spoločnosti v pridružených spoločnostiach nasledovne:

obchodné meno pridruženej spoločnosti	2021	2020
Adonaj, s.r.o.	-2 425	-622
Euro MAX Slovakia, a.s.	-150 902	-1 458 055
Technical Services Slovakia, s.r.o.	N/A	105 286
Trans Rail Engineering s.r.o.	N/A	N/A
Železničná preprava, a.s.	-506 704	-281 873
spolu	-660 031	-1 635 264

druh finančného nákladu	2021	2020
netto strata z predaja dcérskych spoločností, pridružených spoloč. a ostatných podielov	1 312 313	426 962
netto strata z precenenia podielov na reálnu hodnotu	998 561	0
nákladové úroky	2 410 042	2 516 185
netto kurzové straty	0	58 725
poistné a ostatné náklady na finančnú činnosť	468 074	311 568
spolu	5 188 990	3 313 440

23. Predaj dcérskych spoločností

Spoločnosť ŽOS Bezpečnosť, spol. s r.o. predala v decembri 2021 100% obchodný podiel v spoločnosti ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o. mimo skupinu. Predajná cena bola 30 000 EUR.

Celkový dopad na konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

1. Protihodnota za predaj dcérskej spoločnosti

	predaj v roku 2021
	ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o.
proti hodnota za predaj dcérskej spoločnosti	30 000
2. Majetok a záväzky vyradené z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti	
Majetok	
<i>Dlhodobý majetok</i>	
Dlhodobý nehmotný majetok	
Budovy, pozemky a zariadenia	24 616
Investície do nehnuteľností	
Investície do pridružených podnikov	
Odložená daňová pohľadávka	
Ostatný finančný majetok	
Spolu dlhodobý majetok	24 616
<i>Krátkodobý majetok</i>	
Zásoby	3 115
Pohľadávky z obchodného styku	50 363
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	3 286
Ostatný finančný majetok	
Ostatný krátkodobý majetok	1 085
Peniaze a peňažné ekvivalenty	17 233
Krátkodobý majetok spolu	75 082
Dlhodobý majetok držaný na predaj	
Majetok spolu	99 698
Záväzky	
<i>Dlhodobé záväzky</i>	
Záväzky z obchodného styku	
Dlhodobé rezervy	
Dlhodobé úvery	4 915
Odložený daňový záväzok	
Ostatné dlhodobé záväzky	2 654
Dlhodobé záväzky spolu	7 569
<i>Krátkodobé záväzky</i>	
Záväzky z obchodného styku	13 813
Krátkodobé rezervy	
Krátkodobé úvery	9 189
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	
Ostatné krátkodobé záväzky	26 814
Krátkodobé záväzky spolu	49 816
Záväzky spolu	57 385
3. Zisk z predaja dcérskej spoločnosti	
Protihodnota	30 000
Predané čisté aktíva	42 313
Nekontrolný podiel	0
Fond z kurzových rozdielov reklasifikovaný do bežného výsledku hospodárenia pri strate kontroly nad dcérskou spoločnosťou	
Reálna hodnota ostávajúceho podielu	
Zisk/strata z predaja dcérskej spoločnosti	-12 313

24. Daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná v tejto konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace 31. decembra 2021 a 2020 zahŕňa nasledovné komponenty:

	rok 2021 EUR	rok 2020 EUR
splatná daň	171 397	609 674
odložená daň	310 212	-11 722
spolu	481 609	597 952
<i>Splatná daň z príjmov</i>		
Náklad bežného obdobia	171 397	609 674
Splatná daň z príjmov spolu	171 397	609 674
<i>Odložená daň z príjmov</i>		
Vznik a zrušenie dočasných rozdielov	310 212	-11 722
Dopad zmeny sadzby dane	0	0
Odložená daň z príjmov spolu	310 212	-11 722
Daň z príjmov spolu	481 609	597 952

Na zdaniteľný zisk spoločností v rámci Skupiny sa v roku 2021 uplatňovala 21% (v roku 2020; 21%) sadzba dane z príjmov právnických osôb. Splatná daň z príjmov Skupiny sa stanovuje zo zdaniteľného zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

	2021	2020
Zisk pred zdanením	912 523	402 378
Daň vypočítaná použitím 21% sadzby dane	191 630	84 499
Trvalé rozdiely, daňové straty bez nároku na umorenie v budúcnosti	262 086	665 812
Dopad z nevykázania odložených daňových aktív k daňovým stratám, daňovej licencií a ostatným odpočítateľným rozdielom	2 491	89 854
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky vytvorenej v predchádzajúcich obdobiach, pri ktorých sa prehodnotilo v BO ich uplatnenie v budúcnosti	0	0
Dopad z umorenia daňových strát, zaplatenej daňovej licencií, uplatnenie dočasných rozdielov predchádzajúcich období, ku ktorým neboli vykázané odložené daňové pohľadávky	10 562	-242 213
Dopad zmeny sadzby dane	0	0
Doúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky, ktorá nebola z dôvodu opatrnosti vykázaná v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Dopad ostatných zmien v odloženej dani z príjmov týkajúcich sa predchádzajúcich období	14 840	0
Dopad dane z úrokov a zážkovej dane zaplatenej v zahraničí, o ktorú sa neznížila daň v tuzemsku	0	0
Daň z príjmov spolu	481 609	597 952
Efektívna daňová sadzba (v %)	52,78	148,6

Pri výpočte odložených daní k 31.12.2021 a tiež k 31.12.2020 sa použili sadzby dane z príjmov platné od 1.1.2017, t.j. 21%.

Na možnosť umorovania daňových strát a zápočet daňovej licencií jednotlivých spoločností Skupiny, u ktorých sa nepredpokladá dosiahnutie v budúcnosti takých daňových základov, aby bolo možné tieto straty umorovať, sa odložená daňová pohľadávka netvorila. Takto nebola vykázaná odložená daňová pohľadávka vo výške 1 342 851 EUR (r. 2020; 18 665 EUR).

Odložená daň k 31. decembru 2021 a 2020 vykázaná v priloženom konsolidovanom výkaze finančnej situácie pozostáva z položiek uvedených v nasledujúcej tabuľke:

Odložená daňová pohľadávka /ODP/

Položka odloženej dane	ODP k	Úpravy IFRS a KÚZ úpravy	ODP k	ODP k	Úpravy IFRS	KÚZ úpravy	ODP k	Prírastok z dôvodu nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	Odložená daň účtovaná do nákladov bežného roka (+ zníženie N; - zvýšenie N)
	31.12.2020 podľa SÚŠ		31.12.2020 podľa IFRS	31.12.2021 podľa SÚŠ			31.12.2020 podľa IFRS		
Náklady daňovo uznané až po zaplatení	296 224	0	296 224	227 217	0	0	227 217	-13 479	-82 486
Rezervy na zamestnanecké požitky	98 784	0	98 784	118 836	0	0	118 836	0	20 052
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DFM	0	0	0	20 407	0	315 674	336 081	-336 081	0
Nedaňová OP k pohľadávkam a zásobám	524 263	-91	524 172	423 962	201 341	-134	625 169	-293 544	-192 547
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	63 419	0	63 419	143 823	0	0	143 823	-45 100	35 304
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DM	0	10 456	10 456	5 798	0	0	5 798	-5 798	-10 456
Možnosť umorovania daňovej straty	0	0	0	366 789	50 806	0	417 595	-409 767	7 828
Ostatné rozdiely	71 280	153 107	224 387	73 664	9 609	127 298	210 571	-13 874	-27 690
SPOLU	1 053 970	163 472	1 217 442	1 380 496	261 756	442 838	2 085 090	-1 117 643	-249 995

Odložený daňový záväzok /ODZ/

Položka odloženej dane	ODZ k	Úpravy IFRS a KÚZ úpravy	ODZ k	ODZ k	Úpravy IFRS	KÚZ úpravy	ODZ k	Prírastok z dôvodu nadobudnutia podielu v dcérskej spoločnosti	Odložená daň účtovaná do nákladov bežného roka (+ zvýšenie nákladov; - zníženie nákladov)
	31.12.2020 podľa SÚŠ		31.12.2020 podľa IFRS	31.12.2021 podľa SÚŠ			31.12.2020 podľa IFRS		
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DM	3 463 728	0	3 463 728	6 096 077	147 148	5 688 374	11 931 599	-8 361 144	106 727
Výnosy daňovo uznané až po inkasovaní	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deriváty	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné rozdiely	60 451	0	60 451	13 941	0	0	13 941	0	-46 510
SPOLU	3 524 179	0	3 524 179	6 110 018	147 148	5 688 374	11 945 540	-8 361 144	60 217

Spolu odložená daň vo VH za BÚO

310 212

25. Zisk na akciu

Základný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov (čistý zisk za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého priemerného počtu kmeňových akcií vydaných počas roka.

Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

26. Riadenie finančných rizík

Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude v budúcnosti schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia Skupiny sa oproti roku 2020 nezmenila.

Skupina upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci úpravy kapitálovej štruktúry môže Skupina upravovať výplaty dividend, tantiém, vyplatiť kapitál akcionárom alebo vydať nové akcie.

Skupina sleduje využitie kapitálu pomocou ukazovateľa pomeru čistého dlhu k vlastnému imaniu plus čistému dlhu. Čistý dlh sa rovná úročeným úverom po odpočítaní peňazí a peňažných ekvivalentov.

Štruktúra kapitálu a čistého dlhu Skupiny a hodnoty vyššie uvedeného pomerového ukazovateľa je uvedená v tabuľke:

Ukazovateľ úverovej zaťaženia ku koncu roka

	<u>k 31.12.2021</u>	<u>k 31.12.2020</u>
Dlhodobé úvery a pôžičky	65 493 415	12 779 583
Krátkodobé úvery a pôžičky	54 896 989	54 647 521
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 677 145	3 195 328
Čistý dlh	117 713 259	64 231 776
Celkový kapitál - vlastné imanie	39 977 118	39 774 528
Kapitál a čistý dlh	157 690 377	104 006 304
Pomer čistého dlhu k celkovému kapitálu	294%	161%

Katégória finančných nástrojov

	<u>k 31.12.2021</u>	<u>k 31.12.2020</u>
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	928 809	5 128 362
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	2 745 990	7 499 739
Pohľadávky z obchodného styku a peniaze a peňažné ekvivalenty	21 686 386	18 386 892
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	5 356 478	6 938 410
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	462 728	274
Ostatný krátkodobý majetok	584 113	5 850 062
Finančný majetok	31 764 504	43 803 739
Bankové úvery a pôžičky	120 390 404	67 427 104
Závazky z lízingu	4 699 290	5 733 566
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	41 288 654	32 021 095
Finančné záväzky	166 378 348	105 181 765

S držanými finančnými nástrojmi uvedenými v predchádzajúcej tabuľke súvisia nasledovné riziká:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko, ktoré zahŕňa menové riziko, úrokové riziko a iné cenové riziko.

Vo svojom programe riadenia rizika sa Skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť situácií a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých vplyvov na finančné výsledky Skupiny. Funkcia riadenia finančného rizika je v Skupine centralizovaná. Všetky riziká sú integrované a zhodnotené na úrovni Skupiny. Spoločnosť môže pri riadení svojho úverového a menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov, swapov a opcií.

a) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a ekvivalentmi, finančnými derivátmi a vkladmi v bankách, obchodom s odberateľmi vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami.

Skupina predáva svoje výrobky a služby v rozhodujúcej miere významným - dominantným odberateľom na trhu, z ktorých rozhodujúcu časť predstavujú spoločnosti so stabilným postavením na tuzemskom, resp. zahraničnom trhu. Napriek tomu má Skupina uzatvorené zmluvy, na základe ktorých môže v prípade neplatenia postúpiť pohľadávky voči tomuto odberateľovi a tieto sú mu v zmysle dohody uhradené. Skupina sa však snaží v podstatnej miere aj uplatňovať také postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Spoločnosť vytvára opravné položky k všetkým pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti, pri ktorých identifikovala riziko na základe historickej skúsenosti, že ich dlžník neuhradí. Všetky pohľadávky po lehote splatnosti sú pravidelne preverované a v prípade zistenia finančných problémov u veriteľa je k nim vytváraná opravná položka.

Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií.

b) Riziko likvidity

Riziko likvidity zohľadňuje riziko, že Skupina by mohla mať ťažkosti pri plnení záväzkov súvisiacich s finančnými záväzkami. Politikou Skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na krytie rizika nedostatočnej likvidity.

Nasledujúca tabuľka vyjadruje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov Skupiny. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov.

k 31.12.2020	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	SPOLU
rezervy	0	0	0	0	0	565 890	565 890
úvery	1 686 362	6 319 946	12 487 022	34 403 659	65 493 415	0	120 390 404
záväzky z obchodného styku	0	19 058 228	2 777 683	4 432 350	5 099 112	0	31 367 373
ostatné záväzky	14 790	7 836 735	338 642	2 259 421	3 504 404	666 579	14 620 571
SPOLU	1 701 152	33 214 909	15 603 347	41 095 430	74 096 931	1 232 469	166 944 238

k 31.12.2020	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	SPOLU
rezervy	0	0	0	2 988	0	470 400	473 388
úvery	88 804	315 649	15 675 370	38 567 698	12 484 507	295 076	67 427 104
záväzky z obchodného styku	0	16 268 175	3 797 058	3 554 940	146 725	0	23 766 898
ostatné záväzky	3 140	6 620 610	520 002	2 596 038	3 300 049	947 924	13 987 763
SPOLU	91 944	23 204 434	19 992 430	44 721 664	15 931 281	1 713 400	105 655 153

c) Trhové riziko

Menové riziko

Skupina pôsobí na medzinárodných trhoch a je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách. Od 1.1.2009 po prijatí meny EURO v Slovenskej republike, menové riziko pokleslo. Skupina využíva derivátové nástroje na zníženie týchto rizík.

Skupina môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností a zo zmlúv o financovaní v cudzích menách alebo z niektorých transakcií uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov. Skupina má uzatvorené rámcové zmluvy o derivátových obchodoch, ktoré jej umožňujú uzatvárať rôzne typy derivátových operácií. Účtovná hodnota peňažného majetku a záväzkov Skupiny podľa cudzích mien je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Hodnota majetku a záväzkov vyjadrená v cudzích menách (údaje v EUR)

K 31.12.2021	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	13 655 142	5 325 964	28 135	19 009 241
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	5 356 478	0	0	5 356 478
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	462 728	0	0	462 728
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	928 809	0	0	928 809
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	2 737 069	8 921	0	2 745 990
Ostatný krátkodobý majetok	584 113	0	0	584 113
Peniaze v bankách a v hotovosti	2 483 472	178 992	14 681	2 677 145
Finančné aktíva spolu	26 207 811	5 513 877	42 816	31 764 504
K 31.12.2020	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	12 764 496	2 364 271	62 797	15 191 564
Pohľadávky z titulu postúpenia a nakúpené pohľadávky	6 938 410	0	0	6 938 410
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	274	0	0	274
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	5 128 362	0	0	5 128 362
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	7 496 920	2 819	0	7 499 739
Ostatný krátkodobý majetok	5 850 062	0	0	5 850 062
Peniaze v bankách a v hotovosti	2 979 803	201 078	14 447	3 195 328
Finančné aktíva spolu	41 158 327	2 568 168	77 244	43 803 739
K 31.12.2021	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	29 312 978	1 983 340	71 055	31 367 373
Iné záväzky	9 921 127	0	154	9 921 281
Záväzky z lízingu	4 699 290	0	0	4 699 290
Bankové úvery a pôžičky	120 390 404	0	0	120 390 404
Finančné pasíva spolu	164 323 799	1 983 340	71 209	166 378 348
K 31.12.2020	EUR	CZK	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	22 552 530	1 137 352	77 016	23 766 898
Iné záväzky	8 254 055	0	142	8 254 197
Záväzky z lízingu	5 733 566	0	0	5 733 566
Bankové úvery a pôžičky	67 427 104	0	0	67 427 104
Finančné pasíva spolu	103 967 255	1 137 352	77 158	105 181 765

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť Skupiny na 10% -né (v r. 2020; 10%-né) zhodnotenie alebo znehodnotenie EUR voči CZK, pričom všetky ostatné premenné zostávajú nezmenené. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepčet vždy k 31.12. o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Posilnenie eura oproti CZK o 10% k 31.12. by malo nasledovný vplyv (v prípade oslabenia s opačným vplyvom – znamienkom) na výsledok hospodárenia Skupiny pred zdanením. Vplyv na výsledok hospodárenia sa vzťahuje na riziko finančného majetku a finančných pasív v CZK na konci roka.

	CZK	
	k 31.12.2021	k 31.12.2020
dopad na výsledok hospodárenia pred zdanením	320 958	130 074

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky Skupiny nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadziieb na trhu. Obdobne nepredstavujú úverové riziko ani ostatné finančné aktíva, ktoré sú v rozhodujúcej miere voči spriazneným stranám a sú neúročené.

Skupina má portfólio prijatých úverov a pôžičiek úročených pevnými alebo pohyblivými úrokovými sadzbami. Priemerné úrokové sadzby bankových úverov a prijatých pôžičiek boli v roku 2021 v rozpätí 0,00% – 17,22% p.a. (v roku 2020; 0,00% – 18,72% p.a.).

Politikou Skupiny je zabezpečiť, aby finančné potreby kryla hlavne finančnými nástrojmi s pohyblivou úrokovou sadzbou a aby finančné nástroje s pevnou úrokovou sadzbou nedosahovali rozhodujúcu časť finančných potrieb. Skupina čelí pri úrokovom riziku najmä z pohybu EURIBOR sadzby, ktorá je základom pre celkovú úrokovú sadzbu na prijatých úveroch z bánk a iných finančných inštitúcií. Pri výpočte citlivosti na úrokové riziko je základom pre výpočet stav prijatých úverov, ktoré Skupina mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka a úrok je počítaný per annum. Pri prijatých úveroch s variabilnou sadzbu sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu zostavenia závierky bola neuhradená celý rok. Pri výpočte sa zohľadnil termín splatnosti jednotlivých úverov a pokiaľ tieto boli splatné v priebehu roka 2021, tak sa dopad zmeny úrokovej sadzby počítal len na obdobie do dňa splatnosti záväzku.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bazických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk Skupiny za rok končiaci sa 31.12.2021 by sa zvýšil, resp. znížil o 344 tis. EUR (za rok 2020; o 164 tis. EUR).

Vedenie Spoločnosti je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv. Skupine sa darí splácať, resp. prolongovať splatné úvery. Výnimku predstavuje len dcérska spoločnosť Vertova s.r.o., ktorá nie je schopná splácať svoje záväzky a ktorej vlastné imanie je v zápornej hodnote 3,059 mil. EUR, akumulované straty predstavujú čiastku 3,064 mil. EUR a splatné záväzky platí za ňu spriaznená osoba. Dcérska spoločnosť nie je schopná splácať splatné záväzky a sú pochybnosti o ďalšom trvaní tejto účtovnej jednotky. Táto skutočnosť však nebola zohľadnená pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky dcérskej spoločnosti Vertova, s.r.o. a ani pri zahrnutí tejto spoločnosti do konsolidovanej účtovnej závierky, pretože vedenie Spoločnosti predpokladá, že dcérska spoločnosť uhradí všetky svoje záväzky a vedenie nemá pochybnosti o ďalšom trvaní tejto účtovnej jednotky.

Iné cenové riziko

Skupina je vystavená najmä riziku zo zmeny cien komodít, ktoré predstavujú hlavné nákladové vstupy pri jej strojárnej a opravárskej činnosti. Skupina má v rozhodujúcej miere uzatvorené zmluvy na nákup vstupných materiálov a surovín s pevne stanovenou cenou na dlhšie obdobie (polrok, rok) s cieľom minimalizovať riziko pohybu cien komodít.

27. Podmienené záväzky

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve, neuvádzajú sa v súvahe (neuvádza sa tu ručenie za úvery dcérskych spoločností):

Ručiteľské záväzky k 31.12.2021			
Druh záväzku	Komu ručí / u koho	Hodnota ručenia	Splatnosť záväzku
Firmená zár. za úver	SZRB / za City - Arena, a.s.	966 375	21.3.2023
Firemná zár. za záväzky	Slovak Telekom / za City Arena, a.s.	106 042	do doby splatenia
	spolu ručiteľské záväzky	1 072 417	
Bankové záruky vystavené			
Tatra banka	v prospech DB Fahrzeuginstandhaltung	104 500	31.12.2021
Tatra banka	v prospech Škoda Transportation	1 000 000	31.5.2023
Tatra banka	colná záruka	250 000	doba neurčitá s výpovednou lehotou
UniCredit bank	v prospech ELH Waggonbau Niesky	212 715	31.10.2022
UniCredit bank	v prospech Rechanw alt Dr. Jurgen Wallner, Wallner Weis Insolvenzverw alter Gutachter GbR	170 341	30.9.2022
UniCredit bank	v prospech Železničná spoločnosť Slovensko	4 777 500	15.10.2023
UniCredit bank	v prospech ELH Waggonbau Niesky	1 062 750	28.3.2022
EXIMBANKA	v prospech DB Cargo AG	6 040	30.4.2024
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	60 756	30.6.2025
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	52 598	28.9.2025
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	31 834	29.12.2025
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	40 156	28.3.2022
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	65 743	28.6.2022
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	49 861	28.9.2022
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	102 888	29.12.2022
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	90 916	28.3.2023
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	101 719	29.6.2023
EXIMBANKA, protizáruka UniCredit bank	v prospech DB Cargo AG	21 111	15.6.2023
SLSP	v prospech GATX Rail Germany	200 160	30.7.2023
Credit Suisse, protizáruka SLSP	v prospech SBBI Schw eizerische bundesbahnen	526 000	27.9.2023
SLSP	v prospech Železničná spoločnosť Slovensko	150 000	27.1.2022
SLSP	v prospech Škoda Transportation	101 750	20.12.2022
SLSP	v prospech Škoda Transportation	203 500	20.12.2022
SLSP	v prospech ŠKODA Transportation	261 000	20.12.2022
SLSP	v prospech ŠKODA Transportation	522 000	20.12.2022
	spolu bankové záruky	10 165 838	
	SPOLU VŠETKO	11 238 255	

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2021	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	10 165 838	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia	1 072 417	1 072 417
Iné podmienené záväzky		

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2020	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	4 362 400	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia	8 384 581	8 384 581
Iné podmienené záväzky		

Spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nasledujú v bežnom účtovníctve, neuvádzajú sa v súvahe (neuvádza sa tu ručenie za spoločnosť v Skupine):

Spoločnosť vystavila nasledujúce záruky:

- v prospech Tatra banky, a.s. a Privatbanka, a.s. vo výške 661 559 EUR (v r. 2020; 698 674 EUR)

Možné dopady z titulu daňových povinností pre Skupinu

Daňové prostredie, v ktorom Skupina pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Skupina uskutočňuje aj vzájomné transakcie a obvyklosť cien môže byť tiež predmetom kontroly zo strany daňových úradov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravu základu dane, čo zaťaží jednotlivé spoločnosti Skupiny. Daň z príjmov na Slovensku sa vyberá od každého daňového subjektu, a teda neexistuje koncept zdaňovania Skupiny. Daňové orgány v Slovenskej republike majú rozsiahlu právomoc interpretácie platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť k nečakaným výsledkom daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné určiť.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas piatich rokov. V dôsledku tohto sú daňové priznania spoločností Skupiny za roky 2016 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

28. Štruktúra akcionárov

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2020:

	podiel na základom imaní		hlasovacie práva
	EUR	%	%
Ing. Kyselica	1 575 861	10	10
TOSs, a.s.	8 008 979	51	51
Železničná preprava, a.s.	6 173 871	39	39
spolu	15 758 712	100	100

V roku 2020 sa stal novým vlastníkom Ing. Kyselica.

29. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Dopady z pandemickej situácie a vojnového konfliktu na Ukrajine

Aj v roku 2021 pokračoval negatívny vplyv pandemickej situácie na prostredie firmy, vyznačoval sa vysokou mierou neistoty a operatívny v realizácii výroby. Napriek všetkým ťažkostiam a negatívam sa podarilo plán tržieb prekročiť o takmer 2%. Napriek pretrvávajúcim ťažkostiam v súvislosti s Covidom sa Spoločnosti podarilo uzavrieť nové zmluvy aj dlhodobé kontrakty. Aj vplyvom toho je objem tržieb na rok 2022 plánovaný viac ako 20% oproti skutočnosti za rok 2021. Zohľadnený je vyšší objem výroby aj rast jednotkových cien u viacerých odberateľov známy v čase zostavenia plánu. Zapracované boli aj predpokladané (k dátumu zostavenia plánu) rasty cien energií, osobných aj materiálových nákladov.

V spoločnosti ŽOS Zvolen bol dopad významnejší – došlo k poklesu objednávok, oneskoreniu verejných súťaží, zhoršeniu platobnej disciplíny odberateľov, významnému meškaniu materiálu, čo ovplyvnilo výpadok tržieb.

Ostatné spoločnosti v Skupine očakávajú pre rok 2022 dopad z dôvodu pandemickej situácie v Slovenskej republike na úrovni roku 2021. V súčasnosti však vedenie Skupiny a vedenia spoločností v Skupine nevedia kvantifikovať možné dopady a to hlavne z dôvodu, že nie je zrejmé aké dlhé obdobie môžu obmedzenia s ochorením COVID-19 trvať, aký to bude mať dopad na našich obchodných partnerov, aké opatrenia budú štátne inštitúcie postupne zavádzať.

V súvislosti s vojnovým konfliktom, ktorý vypukol 24.02.2022 na Ukrajine vedenie Spoločnosti zvažilo možné dopady a následky na Spoločnosť a Skupinu.

V plánoch spoločností v Skupine nie sú zahrnuté potenciálne priame finančné a dodávateľské dôsledky na spoločnosť plynúce z negatívnych efektov vývoja vojnového konfliktu na Ukrajine.

V súvislosti s ním vedenie Spoločností a vedenia spoločností v Skupine urobili analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné priame negatívne dopady na Spoločnosť a Skupinu (okrem nepriamych efektov ako rast cien vstupov, najmä PHM, energií, materiálov a tovarov a služieb).

Vedenie Spoločností a vedenia spoločností v Skupine monitorujú situáciu v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a možné dopady a následky na Skupinu. Spoločnosti Skupiny neobchodujú priamo s tretími stranami, ktoré sídlia v Ruskej federácii alebo na Ukrajine (až na jedného dodávateľa, ktorého dodávky už boli nahradené európskym dodávateľom) a ani s osobami na zozname sankcionovaných osôb.

Na základe informácií, ktoré má vedenie Skupiny v súčasnosti k dispozícii, vedenie nepredpokladá významný výpadok dodávok (materiálu, tovarov a služieb) ani výpadok predaja svojej produkcie v roku 2022 a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

Vedenie Skupiny aj po dni zostavenia a zverejnenia tejto účtovnej závierky bude neustále sledovať a vyhodnocovať vzniknutú situáciu a možné dopady na Spoločnosť a spoločnosti v Skupine a v prípade potreby bude podnikať a prijímať všetky opatrenia na odvrátenia, resp. zmiernenie prípadných negatívnych dopadov, ktoré by jej mohli z uvedeného titulu vzniknúť.

Zlúčenie spoločností v Skupine

Na základe rozhodnutia akcionárov a spoločníkov zúčastnených spoločností došlo v roku 2022 k zlúčeniu spoločností a to:

1. Železničná preprava, a.s. a ŽOS Trnava, a.s. – rozhodný deň 01.11.2022, pričom právnym nástupcom je spoločnosť ŽOS Trnava, a.s.
2. KAPPA TRADE, spol.s r.o. a ŽOS Trnava, a.s. – rozhodný deň 01.12.2022, pričom právnym nástupcom je spoločnosť ŽOS Trnava, a.s.

Predaj akcií :

Vedenie spoločnosti Železničná preprava, a.s. v 11/2021 podpísalo zmluvu o prevode cenných papierov spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. (49% akcií). Strata kontroly a prevod v Centrálnom depozitári cenných papierov SR, a.s. nastali až v 01/2022. Tieto akcie sú v KUZ vykázané ako akcie na predaj a ocenené vo výške predajnej ceny.

Okrem vyššie uvedeného po 31. decembri 2021 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

30. Transakcie so spriaznenými osobami

Za spriaznené osoby považuje Skupina

- materskú spoločnosť TOSs, a.s.,
- pridružené podniky a to: Adonaj, s.r.o., Euro MAX Slovakia, a.s., vrátane dcérskych spoločností (do 12/2021), Technical Services Slovakia, s.r.o. (do 6/2020), Trans Rail Engineering s.r.o. (do 6/2020), Železničná preprava, a.s. (do 12/2021),
- ostatné spriaznené osoby a to: ABC Immobilien, GmbH, ABC KREDIT, a.s., AK Immobilien s.r.o., AK, spol. s r.o. (od 12/2019), Albit, s.r.o., BELLEZZA, s.r.o. (do 10/2021), CellQoS, a.s., City-Arena, a.s., City-Arena Hotel a.s., City-Arena servis, s.r.o., De Garde s.r.o., Equilibrium s.r.o., FORTUNA IS, spol. s r.o., Goša Fabrika Šinských vozidla, d.o.o., GOŠA RSC D.O.O., IKONIX s.r.o., Lekárň ŽOS, s.r.o., Marteno s. r. o., MAXIPUB s.r.o. (od 12/2019), Mína Livsmedel, s.r.o., MKVM s.r.o. (od 12/2019), NOVA Leasing a.s. (od 12/2019), PN Invest, a.s. (do 11/2020), Poltár & Crystal Steel, a.s., Q invest, s.r.o., Regio Broadcast, s.r.o. (do 6/2020), RIM-PONA SLOVENSKO, spol. s r.o., RT PLUS, s.r.o., RUTINNI, s.r.o./ŽOS AGRO, s.r.o. (od 22.5.2018), SFS Invest, s.r.o., Spartak TV s.r.o., TENAX, s.r.o., T-PRESS, spol. s r.o. (od 12/2019), VR JET, a.s., Zemiansky dvor, s.r.o., ŽOS TRADE, a.s. a členovia orgánov spoločnosti, ich rodinní príslušníci a zamestnanci.

Transakcie s materskou spoločnosťou, pridruženými podnikmi a ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis transakcie	2021			2020		
	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Nákup materiálu, tovaru	0	0	544 043	0	1 176	378 163
Prijaté služby	0	125 387	1 177 839	0	184 630	942 150
Nákup investícií	0	0	16 572 512	0	0	3 505 863
Úroky z prijatých pôžičiek	0	0	503 021	0	0	686
Prijaté pôžičky v priebehu roka	0	0	0	0	0	0
Splatené pôžičky v priebehu roka	0	0	0	0	0	25 537
Ostatné náklady	0	0	56 638	0	15 306	239 076
Úroky z lízingu (IFRS 16)	0	0	15 209	0	0	11 098
Odpis pôžičky (odpustenie), pohľadávky z obchodného styku (premlčanie)	0	0	389	0	129 400	4 350
Poskytnuté služby	1 000	706 251	308 929	1 120	2 387 117	242 633
Predaj dlhodobého majetku	0	0	6 190 000	0	0	0
Predaj materiálu, výrobkov a tovaru	0	0	154 423	0	0	260 331
Úroky z poskytnutých pôžičiek	0	0	0	0	0	1 216
Poskytnuté pôžičky v priebehu roka	0	0	0	0	0	180 600
Splatené pôžičky v priebehu roka	0	0	0	0	0	180 000
Ostatné výnosy	737	72	14 280	737	9 250	29 010
Postúpenie pôžičiek a pohľadávok na spriaznenú osobu	0	0	0	0	0	0
Poskytnutý krátkodobý preddavok	0	0	0	0	0	0
Úhrada záväzku voči tretej strane spriaznenou osobou z titulu ručenia	0	0	0	0	0	0

Pohľadávky

	2021			2020		
	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku						
Brutto	2 085	144	1 820 560	1 347	229 596	2 397 265
Opravné položky	0	0	585 146	0	157 212	1 237 047
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku Netto	2 085	144	1 235 364	1 347	72 384	1 160 151
Poskytnuté pôžičky splatné do 1 roka brutto	57 900	500	2 651 075	57 900	1 605 021	2 152 539
Opravné položky	0	0	30 124	0	500 000	221 476
Poskytnuté pôžičky splatné do 1 roka netto	57 900	500	2 620 951	57 900	1 105 021	1 931 063
Krátkodobé pohľadávky z postúpenia a nakúpené pohľadávky brutto	482 432	0	5 253 015	482 432	995 817	7 373 929
Opravné položky	0	0	379 800	0	0	2 533 440
Krátkodobé pohľadávky z postúpenia a nakúpené pohľadávky netto	482 432	0	4 873 215	482 432	995 817	4 840 489
Dlhodobé pôžičky brutto	0	0	119 275	0	0	0
Opravné položky (diskontovanie)	0	0	97 772	0	0	0
Dlhodobá pôžička netto	0	0	21 503	0	0	0
Ostatný krátkodobý majetok (pohľadávky) brutto	0	0	127 293	0	9 660 282	438 509
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Ostatný krátkodobý majetok (pohľadávky) netto	0	0	127 293	0	9 660 282	438 509
Ostatný dlhodobý majetok brutto	0	0	0	0	0	5 102 362
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý majetok netto	0	0	0	0	0	5 102 362
Preddavky na dlhodobý majetok brutto	0	0	391 667	0	0	1 953 167
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Preddavky na dlhodobý majetok netto	0	0	391 667	0	0	1 953 167
Preddavky na zásoby brutto	0	0	116 667	0	0	100 000
Opravné položky	0	0	0	0	0	0
Preddavky na zásoby netto	0	0	116 667	0	0	100 000
Závazky						
	2021			2020		
	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby	materská spoločnosť	pridružené podniky	ostatné spriaznené osoby
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a nevyfakt. dodávky	0	0	1 872 081	0	8 860	555 221
Krátkodobé pôžičky vrátane úrokov	824 165	0	2 096 911	0	0	90 054
Dlhodobé pôžičky vrátane úrokov	0	0	2 903 922	0	0	2 903 922
Ostatné krátkodobé záväzky	0	0	2 943 987	0	0	2 907 342
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	257 529	0	0	136 525

Transakcie s orgánmi spoločnosti a kľúčovým manažmentom:

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Trnava mali orgány Spoločnosti k 31.12.2021 nasledovné zloženie:

Predstavenstvo: PhDr. Vladimír Poór – predseda
 Ing. Miloš Kyselica – podpredseda, generálny riaditeľ
 Ing. Martin Poór – člen
 Ing. JUDr. Natália Horváthová – člen

Dozorná rada: Ing. Rastislav Brezovský - predseda
 JUDr. Marta Rovenská
 Michal Petho
 Marián Drgoň
 Beata Cepková
 JUDr. Rudolf Trella
 JUDr. Róbert Spál
 JUDr. Peter Sopko
 Daniela Náhlíková
 Ing. Marek Piaček
 Mgr. Tomáš Horváth

Skupina vyplatila odmeny členom orgánov spoločnosti za ich členstvo v orgánoch a členom riadiacich orgánov za ich prácu v spoločnosti okrem tantiém v roku 2021 čiastku 3 524 689 EUR (v roku 2020; 3 234 506 EUR).