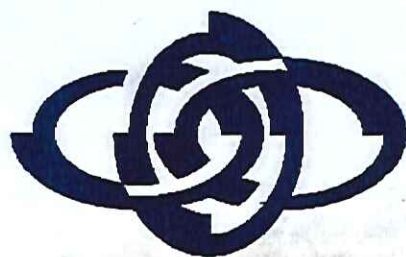

ŽOS Vrútky a.s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
(PRIPRAVENÉ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO
BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
ZA ROK KONČIACI SA
31. DECEMBRA 2022**

A

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM
ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH
PREDPISOV**



ŽOS VRÚTKY

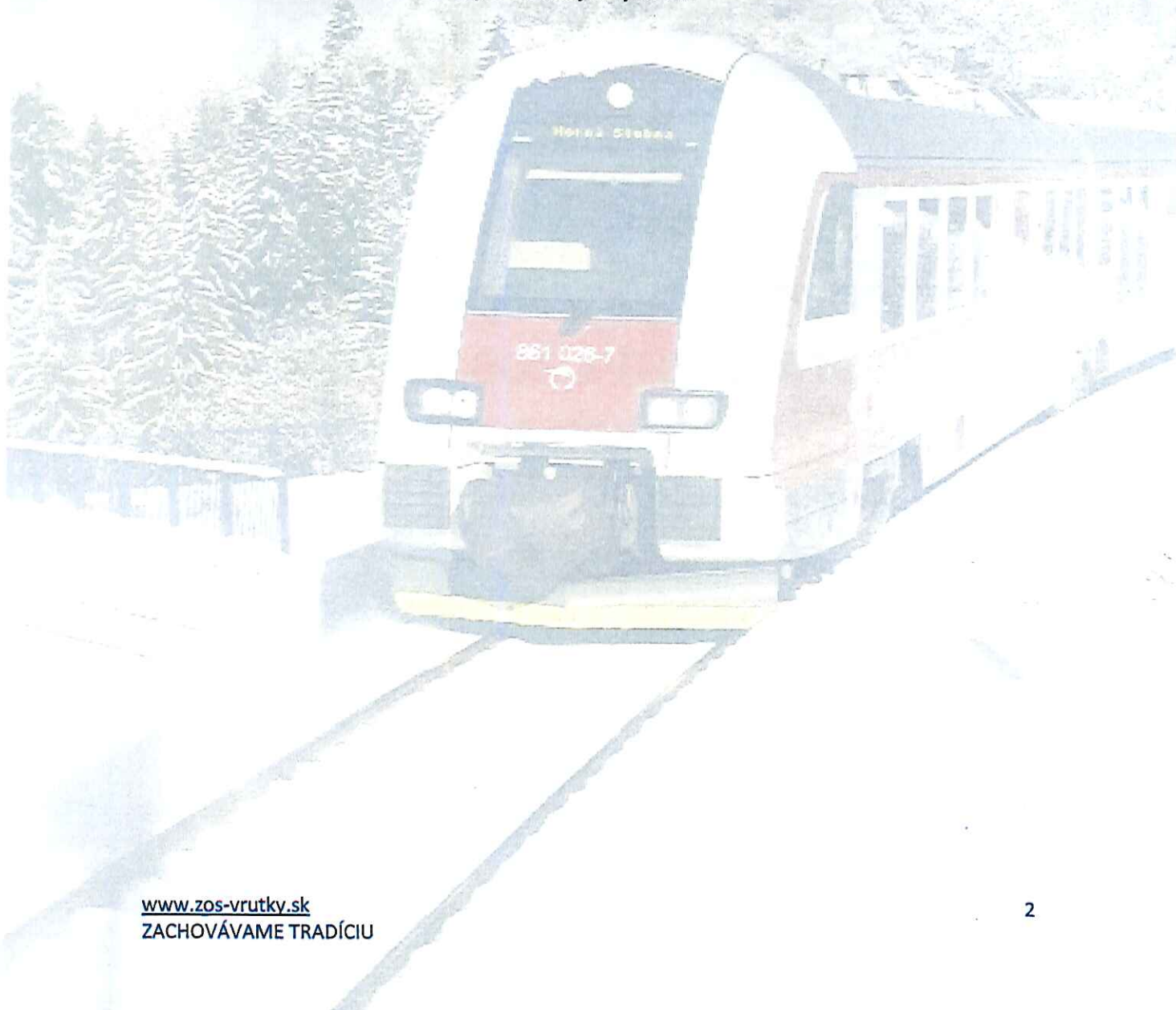
**KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA
PREDSTAVENSTVA ŽOS VRÚTKY A. S.
ZA ROK 2022**

OBSAH

1. PROFIL SKUPINY	3
2. HISTÓRIA SKUPINY	9
3. PREHĽAD KONSOLIDOVANÝCH FINANČNÝCH UKAZOVATEĽOV	10
4. DÔVODOVÁ SPRÁVA PREDSTAVENSTVA	12
5. NÁVRH NA ROZDELENIE INDIVIDUÁLNYCH VÝSLEDKOV HOSPODÁRENIA.....	13

Konsolidovaná Účtovná závierka za rok 2022

- Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
- Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát
- Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
- Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
- Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom



1. Profil skupiny

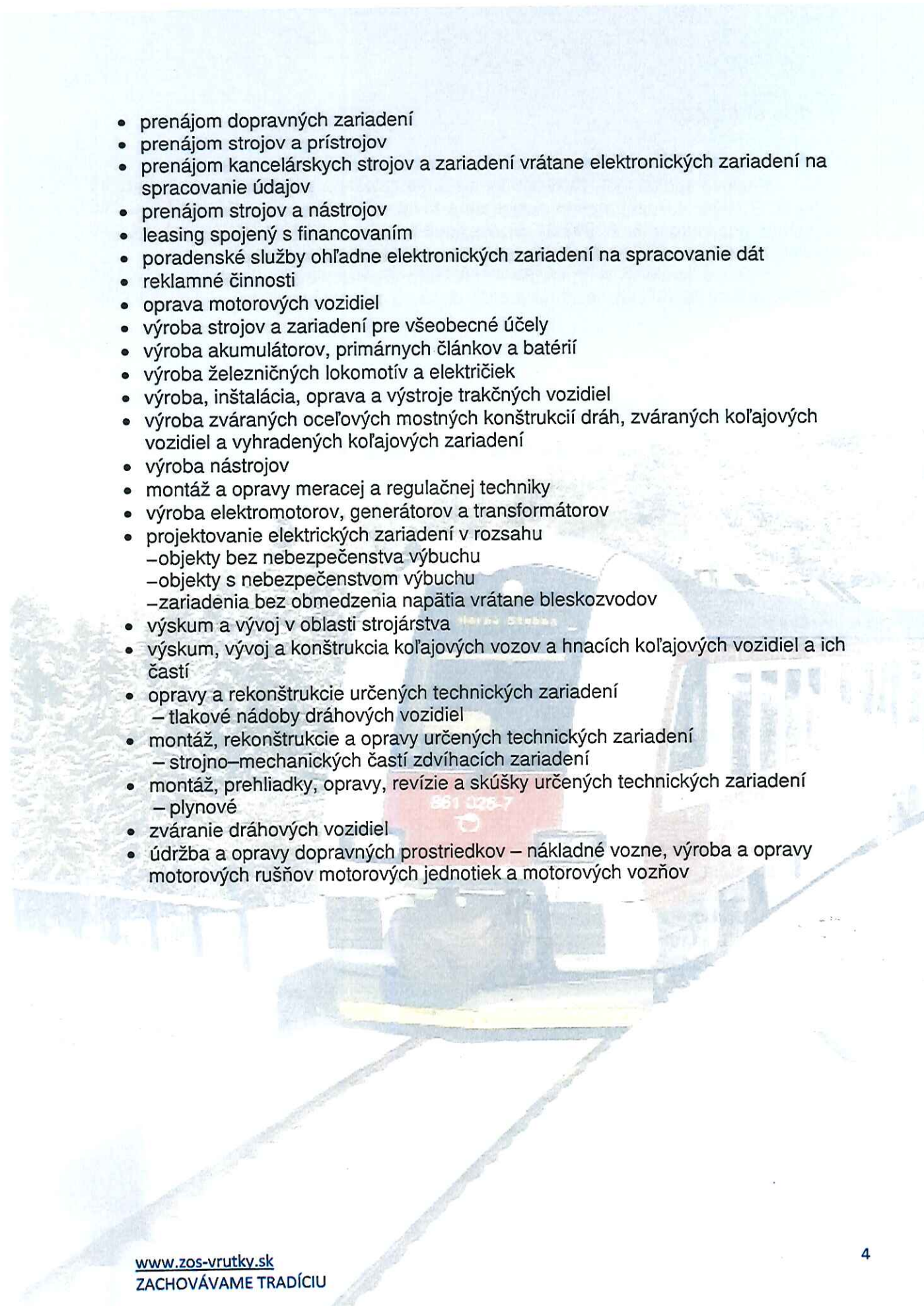
Akciová spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 21.9.1994 a rozhodnutím zakladateľa FNM SR podľa ust. § 162, 172, a 175 Obchodného zákonníka č. 513/91 Zb. v súlade s rozhodnutím Ms PNM SR č. 14 spis č. KM-198/94 zo dňa 17.6.1994 o schválení privatizačného projektu.

Akciová spoločnosť je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde v Žiline, s dátumom vzniku 1.10.1994, Oddiel: Sa vložka číslo 225/L.

Obchodné meno : **ŽOS Vrútky a.s.**
Sídlo : **Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky**
IČO : **31 615 619**
Deň vzniku : **1.10.1994**

Predmet podnikania:

- údržba a opravy dopravných prostriedkov - elektrických lokomotív, pantografových jednotiek, osobných vozňov a špeciálnych vozňov
- výroba, montáž, oprava a rekonštrukcia elektrických a elektronických zariadení /oprava trakčných motorov, trakčných transformátorov, riadiacej elektroniky, rekonštrukcie lokomotív a osobných vozňov/
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod v rozsahu voľných živností/
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod v rozsahu voľných živností/
- sprostredkovateľská činnosť
- nákup a predaj nehnuteľností
- podnikateľské poradenstvo
- automatizované spracovanie dát
- montáž silnoprúdových rozvodov do 1000 V
- nepravidelná nákladná a osobná preprava
- závodné stravovanie
- prevádzkovanie železničnej vlečky vo vlastnom objekte s výnimkou celoštátnych železníc
- výroba, rozvod a predaj tepla
- prenájom nehnuteľností vrátane bytového hospodárstva
- činnosti v oblasti nehnuteľností s vlastným, alebo prenajatým majetkom
- rozvoj a rozdeľovanie nehnuteľností
- činnosti v oblasti nehnuteľností na základe honoráru, alebo kontraktu
- inžinierska činnosť v strojárstve
- prenájom strojov a prístrojov bez obsluhujúceho personálu
- prenájom motorových vozidiel

- 
- prenájom dopravných zariadení
 - prenájom strojov a prístrojov
 - prenájom kancelárskych strojov a zariadení vrátane elektronických zariadení na spracovanie údajov
 - prenájom strojov a nástrojov
 - leasing spojený s financovaním
 - poradenské služby ohľadne elektronických zariadení na spracovanie dát
 - reklamné činnosti
 - oprava motorových vozidiel
 - výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely
 - výroba akumulátorov, primárnych článkov a batérií
 - výroba železničných lokomotív a električiek
 - výroba, inštalácia, oprava a výstroje trakčných vozidiel
 - výroba zváraných ocelových mostných konštrukcií dráh, zváraných koľajových vozidiel a vyhradených koľajových zariadení
 - výroba nástrojov
 - montáž a opravy meracej a regulačnej techniky
 - výroba elektromotorov, generátorov a transformátorov
 - projektovanie elektrických zariadení v rozsahu
 - objekty bez nebezpečenstva výbuchu
 - objekty s nebezpečenstvom výbuchu
 - zariadenia bez obmedzenia napätia vrátane bleskozvodov
 - výskum a vývoj v oblasti strojárstva
 - výskum, vývoj a konštrukcia koľajových vozov a hnacích koľajových vozidiel a ich častí
 - opravy a rekonštrukcie určených technických zariadení
 - tlakové nádoby dráhových vozidiel
 - montáž, rekonštrukcie a opravy určených technických zariadení
 - strojno–mechanických častí zdvíhacích zariadení
 - montáž, prehliadky, opravy, revízie a skúšky určených technických zariadení
 - plynové
 - zváranie dráhových vozidiel
 - údržba a opravy dopravných prostriedkov – nákladné vozne, výroba a opravy motorových rušňov motorových jednotiek a motorových vozňov

Organizácia spoločnosti

Orgánmi ŽOS Vrútky a.s. v zmysle stanov a.s. boli:

- Valné zhromaždenie
- Predstavenstvo
- Dozorná rada

Spoločnosť mala nasledovnú organizačnú štruktúru od 01.01.2022 do 31.12.2022:

- predstavenstvo
- úsek personálneho riaditeľa
- úsek riaditeľa pre finančné riadenie, kontroľ a informačné technológie
- úsek výrobného riaditeľa
- úsek technického riaditeľa
- úsek obchodného riaditeľa
- úsek generálneho riaditeľa



Predstavenstvo

Od 01.01.2022 do 31.12.2022 pracovalo Predstavenstvo v tomto zložení:

Predseda : Ing. Alexej Beljajev
Podpredseda : Ing. Víťazoslav Moric
Člen : Ivan Petříček

Zastupovanie a podpisovanie za spoločnosť

Zastupovanie a podpisovanie sa od 01.01.2022 do 31.12.2022 riadilo čl. XX, Stanov a.s., ktorý znel: V mene spoločnosti konajú predseda predstavenstva a podpredseda predstavenstva vo všetkých veciach spoločne alebo podpredseda predstavenstva a člen predstavenstva vo všetkých veciach spoločne, a to tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj vlastnoručný podpis.



Dozorná rada

Od 01.01.2022 do 31.12.2022 pracovala v zložení:

Predseda : Ing. Peter Malec
Podpredseda : JUDr. Jana Buriková
Člen : Ing. Bohdan Kožuszník
Člen : Ing. Dušan Cesnek
Člen : Ing. Dana Matejíčková
Člen : Ing. Jaroslav Vittek
Člen : Ing. Víťazoslav Moric, PhD.
Člen : Roman Šraga
Člen : Eleonóra Žufková



Spoločnosť ŽOS RAIL, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 30.07.2018.

Spoločnosť ŽOS RAIL, s.r.o. je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde v Žiline, s dátumom vzniku 21.08.2018, Oddiel: Sro vložka číslo 70684/L.

Obchodné meno : **ŽOS RAIL, s.r.o.**
Sídlo : **Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky**
IČO : **51 903 326**
Deň vzniku : **21.08.2018**

Predmet podnikania:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
- prenájom hnutel'ných vecí
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- vedenie účtovníctva
- administratívne služby
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení
- informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied
- výroba počítačových, elektronických a optických výrobkov
- výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky
- podnikanie v oblasti nakladanie s iným ako nebezpečným odpadom

Organizácia spoločnosti

Statutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia:

Ing. Vít'azoslav Moric

Ing. Peter Malec

Zastupovanie a podpisovanie za spoločnosť

Za spoločnosť konajú a podpisujú konatelia spoločne.

2. História skupiny

Železničné opravovne a strojárne vo Vrútkach majú históriu, akú im môže veľa firiem nielen na Slovensku závidieť! Korene železničného opravárenstva vo Vrútkach siahajú až do roku 1874, kedy bola vo Vrútkach založená Dielňa pre opravu parných rušňov, osobných a nákladných vozňov.

V priebehu svojej existencie prešla viacerými vývojovými etapami. Za najvýznamnejší medzník v histórii možno označiť začiatok 60-tych rokov, keď v januári 1960 bránu fabriky opustil posledný opravený parný rušeň. Začala sa tak nová etapa – opravy elektrických rušňov.

ŽOS Vrútky sa koncom 80-tych rokov vďaka prestavbe a modernizácii zaradili k špičkovým opravovniam železničných koľajových vozidiel v strednej Európe.

So zavedením modernej techniky sa zvýšila aj technologická úroveň pracovísk a podstatne vzrástli i kapacitné možnosti.

Od roku 1994 je firma akciovou spoločnosťou. Do roku 1993 boli hlavným odberateľom produkcie ČSD. Po rozdelení Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky a rozpade ČSD sa hlavným odberateľom stávajú domáce dráhy.

Od roku 1994, kedy sa firma stala privátnou akciovou spoločnosťou, sa akcelerácia nových filozofií premieta okrem tradičných opravárenských aktivít do postupného zvyšovania produkcie firmy v oblasti novovyrábaných železničných koľajových vozidiel.

Významným medzníkom z pohľadu vývoja spoločnosti bol posun z opravárenskej spoločnosti aj na výrobnú. Keď v roku 2011 opustili brány spoločnosti prvé dieselmotorové jednotky rady 861, ktoré boli celkom skonštruované v rámci vlastných kapacít. V súčasnej dobe je vyrobených 39 ks trojčlánkových a 14 ks dvojčlánkových dieselmotorových jednotiek.

V rámci novovyroby je spoločnosť od roku 2008 producentom nových osobných vozňov, kde aktuálne úspešne prebieha výroba ďalšej série.

Z pohľadu histórie spoločnosti je rok 2018 významný, nakoľko sa stala súčasťou BUDAMAR GROUP, a.s.

V roku 2018 bola založená spoločnosť ŽOS RAIL, s.r.o., ako 100% dcéra ŽOS Vrútky a.s. s cieľom stať sa obchodníkom s kolesovým materiálom na železničnom trhu a k rozvíjaniu tohto segmentu obchodu.

3. Prehľad konsolidovaných finančných ukazovateľov

A/ Stav majetku v EUR

Oproti roku 2021 je navýšenie aktív vo výške 12 493 tis EUR, pričom neobežný majetok vykazuje mierny pokles o 32 tis. EUR a obežný majetok vysoký nárast o 12 526 tis. EUR (z toho v časti zásoby nárast vo výške 5 465 tis. EUR, v časti pohľadávky z obchodného styku a zmluvy so zákazníkmi nárast vo výške 5 440 tis. EUR a v časti peniaze a peňažné ekvivalenty nárast vo výške 1 831 tis. EUR).

B/ Analýza hospodárskeho výsledku v EUR

	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2022
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	2 434 581	3 775 742
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-484 825	-636 978
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	1 949 756	3 138 764
Daň z príjmov	-860 683	-141 416
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	1 089 073	2 997 348

C/ Finančná situácia

+ Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	17 783 090 EUR
+ Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	14 768 624 EUR
+ Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 099 637 EUR
- Krátkodobé úročené úvery a pôžičky	19 429 327 EUR
- Krátkodobé záväzky z obchodného styku	
a ostatné finančné záväzky	22 832 231 EUR

Spoločnosť vykazovala rozdiel medzi pohľadávkami, finančnými účtami a záväzkami vo výške - 7 610 tis. EUR.

Stav úverov k 31.12.2022

Celkový stav úverov spoločnosti k 31.12.2022 :	16 398 122 EUR
• kontokorentný úver na financovanie zásob v Slovenskej sporiteľni	10 957 351 EUR
• kontokorentný úver na financovanie zásob vo Všeobecnej úverovej banke	5 440 771 EUR

D/ Doplnujúce informácie

Spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. má pre roky 2021 – 2024 podpísané kontrakty na opravu, modernizáciu a rekonštrukciu hnacích dráhových vozidiel a osobných vozňov, ako aj na výrobu nových osobných vozňov.

Spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. v rokoch 2018 – 2020 realizovala výskum a vývoj na projekte DMJ 160 s nasledovnými nákladmi:

rok 2018	2 837 295,05 EUR
rok 2019	537 809,43 EUR

a projekte DMJ 110 s nasledovnými nákladmi:

rok 2018	152 240,36 EUR
rok 2019	4 568 011,02 EUR
rok 2020	1 022 616,96 EUR

s možnosťou ich uplatnenia pri stanovení daňového základu.

Celkový objem uvedených nákladov je 9 117 972,82 EUR.

V roku 2022 bol daňový základ spoločnosti ŽOS Vrútky a.s. znížený o 1 168 974,72 EUR.

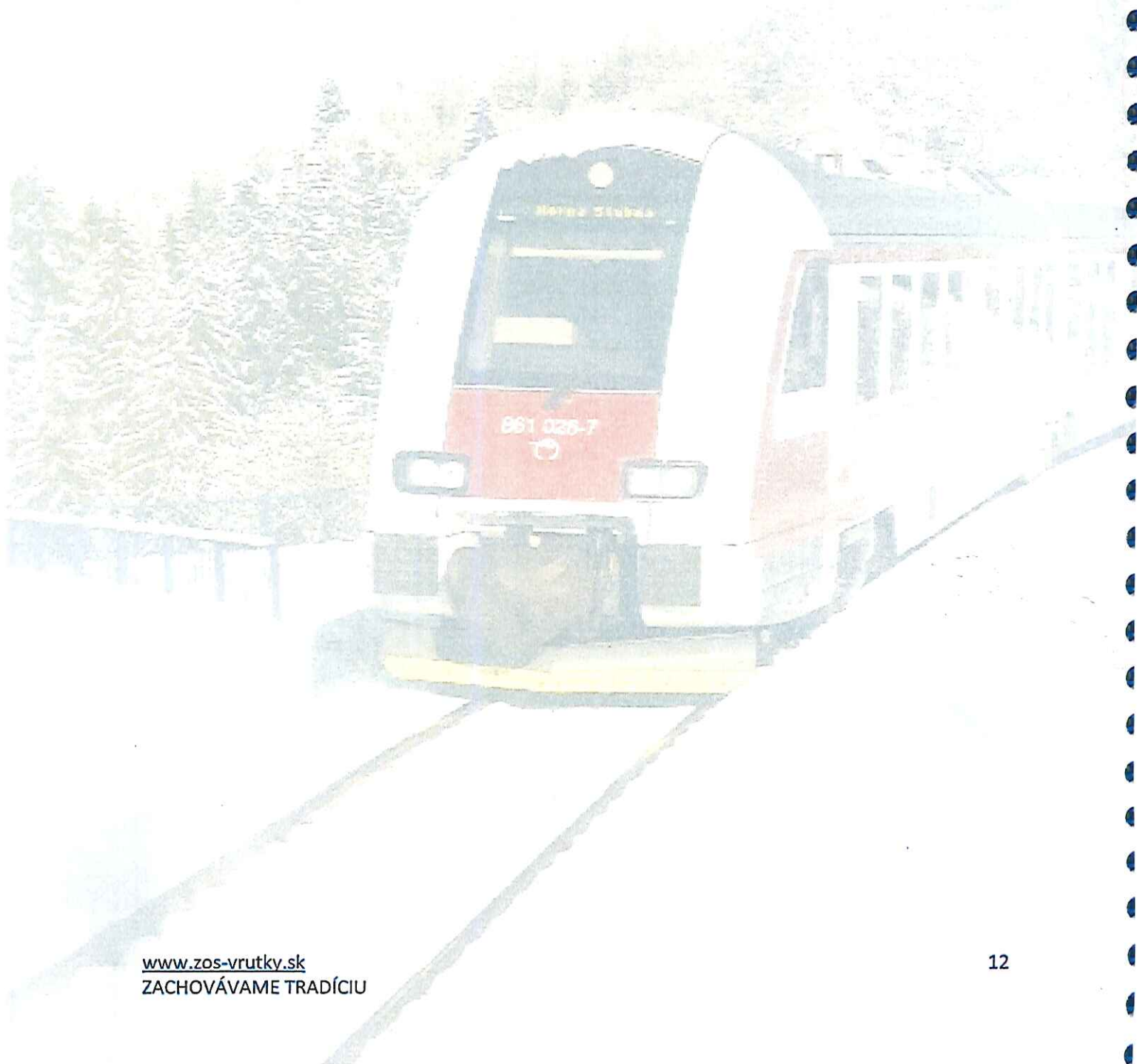
V ďalších rokoch je možnosť uplatnenia si nákladov súvisiacich s výskumom a vývojom pri stanovení daňového základu v čiastke 3 767 052,53 EUR.

4 . Dôvodová správa predstavenstva

K 31.12.2022 bol skutočný stav pracovníkov skupiny ŽOS Vrútky a.s. 840.

Konsolidovaný výsledok hospodárenia pred zdanením bol zisk vo výške
3 138 764 EUR .

Konsolidovaný výsledok hospodárenia po zdanení bol zisk vo výške
2 997 348 EUR .



5. Návrh na rozdelenie individuálnych výsledkov hospodárenia

Predstavenstvo ŽOS Vrútky a.s. navrhuje Valnému zhromaždeniu dosiahnutý individuálny výsledok hospodárenia za rok 2022, ktorým je zisk vo výške 3 045 472,84 EUR, vysporiadať nasledovne:

1. Zo zisku vo výške 3 045 472,84 EUR preúčtovať 10% do zákonného rezervného fondu, t. j. $0,1 \cdot 3\,045\,472,84 \text{ EUR} = 304\,547,28 \text{ EUR}$.
2. Zostatok zisku vo výške 2 740 925,56 preúčtovať na účet Nerozdelený zisk minulých rokov.

Konatelia spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o. navrhujú Valnému zhromaždeniu dosiahnutý individuálny výsledok hospodárenia za rok 2022, ktorým je strata vo výške 48 123,70 EUR, vysporiadať nasledovne:

Účtovnú stratu za rok 2022 vo výške 48 123,70 EUR preúčtovať na účet „Neuhrazená strata minulých rokov“.

Vo Vrútkach dňa 08. septembra 2023

ŽOS Vrútky a.s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
za rok končiaci sa 31. decembra 2022**

OBSAH

	Strana
Správa nezávislého audítora	1
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	4
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	7 – 30

ŽOS Vrútky a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti ŽOS Vrútky a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ŽOS Vrútky a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva 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, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z auditorských 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 zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské 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 PRÁVNÝCH 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 č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

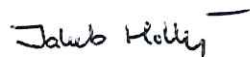
Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 8. septembra 2023



Mgr. Jakub Holý
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1244

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2022
(v celých eurách)

	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	32 685 343	30 754 622
Nehmotný majetok	7	794 997	547 172
Dlhodobé pohľadávky		-	1 485 030
Dlhodobé pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi		-	695 232
Odložená daňová pohľadávka	8	2 859 236	2 889 801
Neobežný majetok celkom		36 339 576	36 371 857
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	9	14 403 492	8 938 833
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	10	17 783 090	21 779 087
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	10	14 768 624	5 332 537
Splatná daňová pohľadávka		439 463	452 428
Ostatný majetok		370 633	568 280
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	2 099 637	268 136
Obežný majetok celkom		49 864 939	37 339 301
Aktíva celkom		86 204 515	73 711 158
Vlastné imanie a záväzky			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	12	33 864 008	33 864 008
Zákonné a ostatné fondy		1 143 741	1 026 390
Nerozdelený zisk		1 533 164	-1 360 447
Podiel akcionárov ŽOS na vlastnom imaní		36 540 913	33 529 951
Menšinové podiely		-	-
Vlastné imanie celkom		36 540 913	33 529 951
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	13	-	43 752
Ostatné finančné a iné záväzky		1 332 766	2 134 000
Rezervy	14	1 035 813	893 000
Odložený daňový záväzok	8	463	1 599
Dlhodobé záväzky celkom		2 369 042	3 072 351
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	13	19 429 327	19 982 021
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	15	22 832 231	10 754 140
Rezervy	14	4 868 334	6 369 919
Splatné daňové záväzky		-	-
Ostatné záväzky		164 668	2 776
Krátkodobé záväzky celkom		47 294 560	37 108 856
Záväzky celkom		49 663 602	40 181 207
Vlastné imanie a záväzky celkom		86 204 515	73 711 158

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	16	10 159 628	14 550 396
Výnosy z predaja služieb	16	54 149 092	29 913 384
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(298 680)	(1 256 799)
Aktivácia	17	467 325	700 369
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(31 652 046)	(20 416 084)
Služby		(8 994 896)	(6 397 585)
Osobné náklady	18	(18 550 459)	(15 685 319)
Odpisy a amortizácia		(2 087 283)	(2 058 993)
Ostatné prevádzkové výnosy	19	361 848	2 351 760
Ostatné prevádzkové náklady	19	221 214	733 452
Úrokové výnosy		93	3 376
Úrokové náklady		(475 703)	(285 771)
Zisk/(strata) z finančných investícií		-	-
Ostatné finančné výnosy	20	75 021	41 456
Ostatné finančné náklady	20	(236 389)	(243 886)
Zisk/(strata) pred zdanením		<u>3 138 764</u>	<u>1 949 756</u>
Daň z príjmov	21	(141 416)	(860 683)
Zisk/(strata) za rok		<u>2 997 348</u>	<u>1 089 073</u>
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Akcionárov ŽOS Vrútky		2 997 348	1 089 073
Menšinových vlastníkov		-	-
Celkom		<u>2 997 348</u>	<u>1 089 073</u>
Ostatné súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku			
Odložená daň týkajúca sa položky ostatného súhrnného zisku	9	-	-
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY/(STRATY) PO ZDANENÍ		<u>-</u>	<u>-</u>
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA) PRIPADAJÚCI NA:			
Akcionárov ŽOS Vrútky		2 997 348	1 089 073
Menšinových vlastníkov		-	-

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Podiel akcionárov ŽOS na vlastnom imaní	Menšinové podiele	Celkom
Počiatkový stav k 1. januáru 2021	33 864 008	99 235	90 183	(1 612 548)	32 440 878	-	32 440 878
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-	-
Rozdelenie zisku	-	836 972	-	(836 972)	-	-	-
Použitie fondov na krytie strát	-	-	-	-	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	1 089 073	1 089 073	-	1 089 073
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2021	33 864 008	936 207	90 183	(1 360 447)	33 529 951	-	33 529 951
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-	-
Rozdelenie zisku	-	103 737	-	(103 737)	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	2 997 348	2 997 348	-	2 997 348
Ostatný súhrnný zisk	-	-	13 613	-	13 613	-	13 613
Konečný stav k 31. decembru 2022	33 864 008	1 039 944	103 796	1 533 164	36 540 912	-	36 540 912

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
Prevádzková činnosť			
Zisk/(strata) pred zdanením		3 138 764	1 949 756
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6	2 087 283	2 058 993
Rezervy	14	(1 358 772)	(1 007 675)
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	19	(18 428)	(291 410)
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	19		
Nerealizované kurzové rozdiely	20	13 815	(23 654)
Úroky, netto		475 610	282 395
Finančné deriváty			
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	(833)	(816)
Ostatné nepenažné položky		1 692 941	(524 461)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		6 030 380	2 443 128
Zmena stavu pohľadávok	10	(3 326 445)	10 866 152
Zmena stavu zásob	9	(5 464 659)	52 851
Zmena stavu záväzkov	15	9 205 035	(13 331 202)
Zmena ostatných aktív a záväzkov		-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		6 444 311	30 929
Prijaté úroky		93	3 376
Platené úroky		(475 703)	(285 771)
(Zaplatená)/prijatá daň z príjmov	21	111 987	(371 053)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		6 080 688	(622 519)
Investičná činnosť			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	833	37 400
Príjmy z predaja finančných investícií		-	-
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6	(4 141 194)	(1 437 402)
Obstaranie dcérskych spoločností znížené o obstarané peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		-	-
Výdavky súvisiace s derivátmi		-	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		(4 140 361)	(1 400 002)
Finančná činnosť			
Príjmy z úverov a pôžičiek	13	-	-
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	13	-	-
Výdavky na splácanie leasingov		(109 489)	(109 489)
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	12	-	-
Vyplatené dividendy		-	-
Peňažné toky (použitie v)/z finančnej činnosti, netto		(109 489)	(109 489)
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	11	1 830 838	(2 132 010)
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia účtovnej závierky		661	2 778
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (Pozn. 12)	11	268 136	2 397 368
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (Pozn. 12)	11	2 099 635	268 135

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

Akiová spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 21. septembra 1994 a rozhodnutím zakladateľa FNM SR podľa ust. § 162, 172, a 175 Obchodného zákonníka č. 513/91 Zb. v súlade s rozhodnutím Ms PNM SR č. 14 spis č. KM-198/94 zo dňa 17. júna 1994 o schválení privatizačného projektu. Akiová spoločnosť je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde v Žiline, s dátumom vzniku 1. október 1994, Oddiel: Sa vložka číslo 225/L.

Spoločnosť vyrába, udržiava a opravuje elektrické lokomotívy, pantografové jednotky, osobné a špeciálne vozne, nákladné vozne, motorové rušne, motorové jednotky a motorové vozne, ktoré predáva odberateľom predovšetkým v Európe.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 zahŕňa spoločnosť a jej dcérsku spoločnosť ŽOS RAIL s.r.o. (spolu označované ako „skupina“).

1.2. Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2022 akcie spoločnosti vlastnila spoločnosť BUDAMAR LOGISTICS, a.s (65,95 %), Ing. Víťazoslav Moric (21,33 %) a Ing. Mgr. Jela Moricová (12,72 %). Hlasovacie práva akcionárov sú totožné s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Akcie spoločnosti sú listinné na meno a nie sú verejne obchodovateľné.

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Dozorná rada

Od 01.01.2022 do 31.12.2022 pracovala Dozorná rada v zložení:

Predseda	Ing. Peter Malec
Podpredseda	JUDr. Janka Buriková
Člen	Ing. Bohdan Kožusznik
Člen	Ing. Dušan Cesnek
Člen	Ing. Dana Matejíčková
Člen	Ing. Jaroslav Vittek
Člen	Ing. Víťazoslav Moric, PhD.
Člen	Roman Šraga
Člen	Eleonóra Žufková

Predstavenstvo

Od 01.01.2022 do 31.12.2022 pracovalo Predstavenstvo v tomto zložení:

Predseda	Ing. Alexej Beljajev
Podpredseda	Ing. Víťazoslav Moric
Člen	Ivan Petříček

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za ŽOS Vrútky a.s. a jej dcérsku spoločnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“). Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

1.6. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti vstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti BUDAMAR LOGISTICS, a.s. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti je k dispozícii v sídle spoločnosti Horárska 12, 821 01, Bratislava.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2022. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2021.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré IASB vydala, ale ktoré EÚ zatiaľ neprijala

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých štandardov a interpretácií, ktoré EÚ neschválila, ako sa uvádza v predchádzajúcom texte.

(b) Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania skupiny je euro. Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasť, v ktorých je uplatnený vysoký stupeň úsudku, komplexné oblasti a oblasti, v ktorých predpoklady a odhady sú pre konsolidované finančné výkazy významné, sú uvedené v poznámke 4.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že skupina bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina. Skupina má podpísané dlhodobé zmluvy so zákazníkmi a je v procese implementácie nových plánov s cieľom zlepšiť svoje finančné výsledky a finančnú situáciu. Skupina predpokladá, že v roku 2023 dosiahne pozitívny hospodársky výsledok a bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina.

(c) Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má:

- vplyv nad podnikom, do ktorého investuje,
- expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskávať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej 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 danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Menšinové podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.

Obstaranie podielov v dcérskych spoločnostiach od spoločností pod spoločnou kontrolou sa účtuje metódou „pooling podielov“. Rozdiel medzi obstarávacou cenou investície a podielom skupiny na účtovnej hodnote majetku a záväzkov obstarávaného subjektu k dátumu obstarania sa účtuje priamo do vlastného imania, položky „Nerozdelený zisk“. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť účtovnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume.

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2022	2021	2022	2021	
ŽOS RAIL, s.r.o.	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	obchodná činnosť

(d) Cudzía mena

(i) Transakcie v cudzích menách

Peňažné položky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku každému koncu účtovného obdobia sa peňažné položky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté nevratné preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote vyjadrené v cudzej mene, sa prepočítavajú použitím menového kurzu platného k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v historických cenách vyjadrených v cudzej mene, sa neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

(ii) Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Zahraničné prevádzky nie sú integrálnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok, ktorých funkčnou menou nie je mena euro, vrátane goodwillu a úprav na reálnu hodnotu pri konsolidácii sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní ako rezerva z kurzového prepočtu. Táto rezerva sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát v momente vyradenia príslušnej zahraničnej prevádzky.

(e) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky a finančné deriváty.

(f) Finančné deriváty

Vzhľadom na svoje aktivity je skupina vystavená najmä finančnému riziku zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb. Skupina v súčasnosti nepoužíva finančné deriváty na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi v súvislosti s určitými pevnými prísľubmi a predpokladanými operáciami.

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Nerealizovaný zisk alebo stratu z pevných termínových operácií skupina vyčíslila na základe predpokladaného forwardového kurzu vypočítaného štandardným matematickým vzorcom, ktorý zohľadňuje spotový kurz NBS a úrokové sadzby platné ku dňu zostavenia finančných výkazov a je vykázaný vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Ostatné finančné výnosy“ alebo „Ostatné finančné náklady“ a vo vlastnom imaní v položke „Zabezpečovacie deriváty“.

Zabezpečovacie deriváty sa definujú ako deriváty, ktoré zodpovedajú stratégii skupiny v oblasti riadenia rizík, zabezpečovací vzťah je formálne zdokumentovaný pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu a zabezpečenie je efektívne, t. j. pri vzniku a počas jeho trvania sa zmeny reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečených a zabezpečujúcich položiek takmer úplne vzájomne vykompenzujú s konečnými výsledkami v rozpätí od 80 do 125 %.

Skupina v súčasnosti nepoužíva zabezpečovacie deriváty na zabezpečenie vysoko pravdepodobných budúcich peňažných tokov prislúchajúcich k prognózovanej transakcii (zabezpečenie peňažných tokov).

Efektívna časť zmien reálnej hodnoty derivátov, ktoré sú určené na zabezpečenie a považujú sa za zabezpečenie peňažných tokov, sa vykazuje vo vlastnom imaní. Zisk alebo strata súvisiaca s neefektívnou časťou sa okamžite zaúčtuje do výkazu súhrnných ziskov a strát. Sumy akumulované vo vlastnom imaní sa zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v obdobiach, keď zabezpečovaná položka ovplyvní zisk alebo stratu (napr. ak sa realizujú prognózované tržby, ktoré sú zabezpečené). Ak sa platnosť zabezpečovacieho nástroja skončí alebo ak sa takýto nástroj predá, resp. ak zabezpečenie prestane spĺňať kritériá účtovania zabezpečenia, akékoľvek úpravy kumulatívnej reálnej hodnoty vykázanej vo vlastnom imaní v tom čase zostávajú vo vlastnom imaní a zabezpečovací nástroj sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát, keď sa prognózovaná transakcia vykáže s konečnou platnosťou vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ak sa vznik prognózovanej transakcie už neočakáva, úpravy kumulatívnej reálnej hodnoty vykázanej vo vlastnom imaní sa okamžite zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Určité transakcie s finančnými derivátmi, hoci poskytujú pri riadení rizika skupiny účinné ekonomické zabezpečenie, nespĺňajú kvalifikačné požiadavky na vykazovanie zabezpečovacích derivátov podľa špecifických pravidiel IAS 39, preto sa v účtovníctve vedú ako finančné deriváty držané na obchodovanie, pričom zisky a straty z reálnej hodnoty sa vykazujú v položke „Ostatné finančné výnosy“ alebo „Ostatné finančné náklady“.

(g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia

(i) Vlastný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia (ďalej len „dlhodobý hmotný majetok“) sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky (strata zo zníženia hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do použitia na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Ak pri niektorej položke dlhodobého hmotného majetku majú niektoré jej významné časti rôznu dobu životnosti, tieto sú účtované a odpisované ako samostatné položky.

(ii) Prenajatý majetok

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenájomcovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy“- vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky.

Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

(iii) Následné výdavky

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že spĺňajú základné kritéria pre vykazovanie dlhodobého hmotného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku za účelom obnovenia a udržania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli (nevýznamné opravy a údržba).

(h) Nehmotný majetok

(i) Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou podľa vyššie uvedeného bodu (c) (i). Uplatnením štandardu IFRS 3, je obstarávacia cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty.

Goodwill, ktorý vznikol pri podnikovej kombinácii, sa pri akvizícii rozdelil medzi jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky (JVPP), pri ktorých sa predpokladá, že budú mať z tejto podnikovej kombinácie úžitok. Goodwill sa testuje na znehodnotenie ročne, resp. častejšie, ak existujú náznaky, že by mohlo dôjsť k zníženiu jeho hodnoty. Návrtná hodnota JVPP sa určuje na základe výpočtu použiteľnej hodnoty. Východiskovými predpokladmi pri výpočte použiteľnej hodnoty sú predpoklady týkajúce sa diskontnej sadzby, miery rastu a predpokladaných výnosov a nákladov počas obdobia. Vedenie odhaduje diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre danú JVPP.

(ii) Softvér

Softvér je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 4 roky, resp. 8 rokov.

(iii) Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

(iv) Následné výdavky

Následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že spĺňajú definíciu dlhodobého nehmotného majetku a základné kritéria pre jeho vykázanie. Akékoľvek ďalšie výdavky sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

(i) Investície do cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene zníženej o prípadnú stratu zo zníženia hodnoty.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú prvotne v obstarávacej cene a následne v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Investície k dispozícii na predaj predstavujú nevýznamné nekonsolidované dcérske spoločnosti a nevýznamné podiely na vlastnom imaní rôznych spoločností, v ktorých skupina nevlastní, priamo alebo nepriamo, viac ako 20 % hlasovacích práv a ani nevykonáva podstatný vplyv.

Investície k dispozícii na predaj sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene. Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa oceňujú v reálnej hodnote určenej na základe cien kótovaných na burze pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty sa účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo nedôjde k jej znehodnoteniu; vtedy sa kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát. V prípade, že sa reálna hodnota investícií k dispozícii na predaj nedá spoľahlivo určiť, vykazujú sa v obstarávacích cenách znížených o položky zohľadňujúce trvalé zníženie ich hodnoty. Tieto opravné položky sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát.

(j) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

(k) Zásoby

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s dokončením výroby a odhadované odbytové náklady. Opravná položka sa tvorí najmä k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám, a to na základe individuálneho posúdenia.

Materiál sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom obstarávacích cien, ktoré zahŕňajú cenu obstarania materiálu a vedľajšie náklady obstarania, ktoré vznikli pri jeho uvedení do súčasného stavu a umiestnenia.

Nedokončená výroba, polovýrobky vlastnej výroby a hotové výrobky sa oceňujú vo vlastných nákladoch, ktoré zahŕňajú materiál, mzdové náklady, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu a to v závislosti od stupňa rozpracovanosti.

K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa na základe individuálneho posúdenia tvorí opravná položka.

V sledovanom období spoločnosť v dôsledku optimalizácie vykazovania zásob prehodnotila vykazovanie časti materiálu na sklade vyrobeného vlastnou činnosťou na polotovary vlastnej výroby, ktoré vchádzajú do kompletizovaných výstupných produktov. Dopad tejto zmeny na účtovný závierku nie je významný. V dôsledku zmeny softvéru došlo aj k spresneniu výpočtu odpisov dlhodobého nehmotného a hmotného majetku kľúčom vstupná cena /počet rokov odpisovania, ani táto zmena nemá významný dopad.

(l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

(m) Zníženie hodnoty majetku

Skupina posúdi ku každému dňu zostavenia finančných výkazov účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, skupina určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prитоky, ktorej daný majetok patrí.

Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát („ostatné prevádzkové náklady“). Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Realizovateľná hodnota pohľadávok skupiny sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovú hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. Pre aktívum, ktoré negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí.

(n) Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

(o) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

(q) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia; na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady. Skupina odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie spravované súkromným dôchodkovým fondom podľa dĺžky zamestnania zamestnanca. Skupine nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

(r) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto úbytku. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov. Ak je vplyv významný, výška rezervy sa určí odúročením predpokladaných budúcich výdavkov

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí, a ak to je potrebné, aj riziká súvisiace s týmto záväzkom.

(s) Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu zostavenia finančných výkazov. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

(t) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

(u) Uznatie výnosov

(i) Predaj tovaru a poskytnuté služby

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

(ii) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi - zákazková výroba

Pokiaľ je možné výsledok zákazkovej výroby spoľahlivo odhadnúť, sú výnosy a náklady súvisiace so zákazkovou výrobou vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát bežného účtovného obdobia v závislosti od stupňa dokončenia zákazky. Očakávané straty zo zákazky sa zohľadnia okamžite vo výkaze súhrnných ziskov a strát prostredníctvom opravnej položky a rezervy.

(iii) Štátne dotácie

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(v) Náklady

(i) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, príjmy z dividend, príjmy z predaja finančných investícií, kurzové zisky a straty a bankové poplatky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa účtujú do obstarávacej ceny majetku. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu. Príjmy z dividend sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v deň, keď sú priznané.

(w) Daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej ku dňu zostavenia finančných výkazov, a prípadných úprav splatnej dane za minulé účtovné obdobia.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní.

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:

- z goodwillu – daňovo neuznaná položka,
- z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu,
- z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A Kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 3, vedenie skupiny prijalo nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku

Skupina vypočítala a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení a majetku v obstaraní na základe posúdenia ich budúceho využitia, plánovanej likvidácie a predaja. Skupina nepredpokladá, že v budúcnosti budú potrebné významné úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku vzhľadom na úroveň výroby a tržieb. Pozri tiež pozn. 6.

Odpisy

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

budovy, haly a stavby	12 – 40 rokov
stroje a zariadenia a dopravné prostriedky	4 – 12 rokov.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku je plne zohľadnená vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Rezerva na reklamácie a záručné opravy

Skupina tvorí rezervu na reklamácie a záručné opravy. Jej výška je odhadnutá na základe zmlúv a vykonaných záručných opráv podobných výrobkov z predchádzajúcich rokov.

Rezerva na stratové projekty

Skupina tvorí rezervu na stratu z projektov, pri ktorých predpokladané nevyhnutné náklady na splnenie zmluvných povinností prevyšujú ekonomický úžitok, ktorý sa zo zmluvy očakáva.

Rezerva na právne a súdne spory

Skupina je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina spolieha na poradenstvo právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa, avšak podľa odhadov vedenia skupiny nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov. Podrobné informácie o súdnych sporoch sú uvedené v pozn. 26.3.

5. ZMENY V SKUPINE

V roku 2022 neprišlo k žiadnym zmenám v skupine.

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2022	54 045 209	30 927 927	2 723 683	87 696 819
Prírastky	-	-	3 947 106	3 947 106
Úbytky	-	(161 021)	(876)	(161 897)
Presuny	1 278 622	2 809 880	(4 088 502)	-
31. december 2022	55 323 831	33 576 786	2 581 411	91 482 028
Oprávky, opravné položky				
1. január 2022	27 003 479	27 819 645	2 119 073	56 942 197
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	1 127 625	887 884	-	2 015 509
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	(161 021)	-	(161 021)
Presuny	-	-	-	-
31. december 2022	28 131 104	28 546 508	2 119 073	58 796 685
Zostatková cena				
1. január 2022	27 041 730	3 108 282	604 610	30 754 622
31. december 2022	27 192 727	5 030 278	462 338	32 685 343
	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2021	53 978 166	30 233 591	2 561 357	86 773 114
Prírastky	-	-	1 229 173	1 229 173
Úbytky	(57 394)	(220 188)	(27 886)	(305 468)
Presuny	124 437	914 524	(1 038 961)	-
31. december 2021	54 045 209	30 927 927	2 723 683	87 696 819
Oprávky, opravné položky				
1. január 2021	25 860 369	27 163 890	2 119 073	55 143 332
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	1 149 562	845 227	-	1 994 789
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	(6 452)	(189 472)	-	(195 924)
Presuny	-	-	-	-
31. december 2021	27 003 479	27 819 645	2 119 073	56 942 197
Zostatková cena				
1. január 2021	28 117 797	3 069 701	442 284	31 629 782
31. december 2021	27 041 730	3 108 282	604 610	30 754 622

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2022 predstavuje 36 135 tis. EUR (31. decembra 2021: 32 827 tis. EUR).

Založený majetok

K 31. decembru 2022 je nehnuteľný a hnuťelný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 890 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie pôžičiek (31. decembra 2021: 890 tis. EUR).

Poistenie majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Poistenie dlhodobého majetku</i>	
	<i>Poistná suma v bežnom období</i>	<i>Poistná suma v minulom období</i>
Pre prípad poškodenia živelnou udalosťou	67 060 347	62 921 686
Pre prípad škôd spôsobených krádežou	5 524 857	5 423 240
Havarijné poistenie motorových vozidiel	169 917	790 074
Spolu	72 755 121	69 135 000

7. NEHMOTNÝ MAJETOK

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena					
1. január 2022	42 894	623 111	2 500 629	532 006	3 698 640
Prírastky	-	-	-	319 599	319 599
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	597 976	-	(597 976)	-
31. december 2022	42 894	1 221 087	2 500 629	253 629	4 018 239
Oprávky					
1. január 2022	42 894	612 599	2 495 975	-	3 151 468
Amortizácia	-	67 796	3 978	-	71 774
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2022	42 894	680 395	2 499 953	-	3 223 242
Zostatková cena					
1. január 2022	-	10 512	4 654	532 006	547 172
31. december 2022	-	540 692	676	253 629	794 997

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena					
1. január 2021	42 894	623 111	2 500 629	223 550	3 390 184
Prírastky	-	-	-	311 156	311 156
Úbytky	-	-	-	(2 700)	(2 700)
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2021	42 894	623 111	2 500 629	532 006	3 698 640
Oprávky					
1. január 2021	42 894	605 134	2 490 310	-	3 138 338
Amortizácia	-	7 465	5 665	-	13 130
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2021	42 894	612 599	2 495 975	-	3 151 468
Zostatková cena					
1. január 2021	-	17 977	10 319	223 550	251 846
31. december 2021	-	10 512	4 654	532 006	547 172

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
 za rok končiaci sa 31. decembra 2022
 (v celých eurách)

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVÄZOK

Nasledujúca tabuľka zobrazuje najvýznamnejšie odložené daňové pohľadávky a (záväzky) vykázané skupinou a pohyby v týchto položkách počas bežného a minulého účtovného obdobia:

	1. január 2022	(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát	31. december 2022
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	1 601 897	(121 923)	-	1 479 974
Zásoby	-	-	-	-
Pohľadávky	7 029	(7 029)	-	-
Záväzky	12 871	(2 885)	-	9 986
Rezervy	923 514	102 408	-	1 025 922
Umorovanie daňovej straty	342 891	0	-	342 891
Odložená daň, netto	2 888 202	(29 429)	-	2 858 773

	1. január 2021	(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka	(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát	31. december 2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	1 742 651	(140 754)	-	1 601 897
Zásoby	52 775	(52 775)	-	-
Pohľadávky	2 987	4 042	-	7 029
Záväzky	(1 767)	14 638	-	12 871
Rezervy	1 470 160	(546 647)	-	923 514
Umorovanie daňovej straty	369 908	(27 017)	-	342 891
Odložená daň, netto	3 636 715	(748 513)	-	2 888 202

V súlade s účtovnými zásadami skupiny sa niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky vzájomne zúčtovali. Nasledujúca tabuľka uvádza zostatky odloženej dane (po zúčtovaní) pre účely vykázania vo výkaze o finančnej situácii:

	31. december 2022	31. december 2021
Odložená daňová pohľadávka	2 859 236	2 889 801
Odložený daňový záväzok	(463)	(1 599)
Celkom	2 858 773	2 888 202

9. ZÁSObY

	31. december 2022	31. december 2021
Materiál a náhradné diely	13 251 500	7 664 461
Nedokončená výroba	1 151 238	1 273 017
Hotové výrobky	-	-
Tovar	754	1 355
Opravná položka	-	-
Zásoby celkom	14 403 492	8 938 833

K 31. decembru 2022 neboli žiadne zásoby založené ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2021: 0 EUR).

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

10. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	17 292 051	21 505 728
Pohľadávky voči spriazneným osobám	102 511	102 511
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	14 768 624	5 332 537
Ostatné daňové pohľadávky	-	201 065
Pohľadávky z dotácií	418 557	7 674
Ostatné pohľadávky	29 169	26 123
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(59 198)	(64 014)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	32 551 714	27 111 624
Derivátové finančné nástroje	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom	32 551 714	27 111 624

K 31. decembru 2022 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 84 781 tis. EUR (31. december 2021: 115 880 tis. EUR) zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 14).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky do lehoty splatnosti	30 052 815	23 838 113
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 558 097	3 337 525
Celkom	32 610 912	27 175 638

11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2022	31. december 2021
Pokladnica	23 622	11 616
Bankové účty a vklady	2 076 015	256 520
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	2 099 637	268 136
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	2 099 637	268 136

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

12. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie pozostáva z 266 601 ks kmeňových akcií a 101 099 prioritných akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2022 a 656 365 ks kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33,00 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 266 601 ks kmeňových akcií a 101 099 prioritných akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2021 a 656 365 ks kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33,00 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2021). Základné imanie bolo v plnej výške zapísané do Obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond nie je možné rozdeliť medzi akcionárov a je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

13. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. december 2022	31. december 2021
Úvery	2 987 453	2 987 453
Kontokorentné úvery	16 398 122	16 904 795
Závazky z finančného lízingu	43 752	133 525
Úročené úvery a pôžičky celkom	19 429 327	20 025 773
Úvery podľa meny:		
- s pevnou úrokovou sadzbou	3 031 205	3 120 978
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	16 398 122	16 904 795
Celkom	19 429 327	20 025 773
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	19 385 575	19 892 248
Od jedného do piatich rokov	-	-
Viac ako päť rokov	-	-
Celkom	19 385 575	19 892 248
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	19 385 575	19 892 248
Závazky z finančného lízingu	43 752	89 773
Celkom	19 429 327	19 982 021
Dlhodobá časť		
Úvery a pôžičky	-	-
Závazky z finančného lízingu	-	43 752
Celkom	-	43 752

K 31. decembru 2022 boli úvery a pôžičky vo výške 19 429 tis. EUR zaručené (k 31. decembru 2021 vo výške 20 025 tis. EUR) a vo výške 0 tis. EUR nezaručené (k 31. decembru 2021 vo výške 0 tis. EUR). Ako záruka za poskytnuté úvery a pôžičky bolo v prospech bánk zriadené záložné právo na budúce pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 84 781 tis. EUR a na majetok v účtovnej hodnote 890 tis. EUR.

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

- s pevnou sadzbou 4 %
- s pohyblivou sadzbou Eonia + 1,30 % p.a.
EURIBOR + 1,30 % p.a.

Reálna hodnota úverov a pôžičiek skupiny sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej sadzby, ktorú by podľa predpokladu vedenia skupiny bolo možné získať v deň zostavenia finančných výkazov.

Vedenie skupiny pravidelne komunikuje s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

14. REZERVY

	<i>Reklamácie- dlhodobé</i>	<i>Reklamácie- krátkodobé</i>	<i>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</i>	<i>Celkom 2022</i>
Stav k 1. januáru 2022	893 000	424 165	5 945 754	7 262 919
Tvorba rezervy počas roka	1 035 813	600 246	268 644	1 904 703
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	(893 000)	(419 665)	(1 950 810)	(3 263 475)
Stav k 31. decembru 2022	1 035 813	604 746	4 263 588	5 904 147
	<i>Reklamácie- dlhodobé</i>	<i>Reklamácie- krátkodobé</i>	<i>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</i>	<i>Celkom 2021</i>
Stav k 1. januáru 2021	559 632	374 401	7 336 560	8 270 593
Tvorba rezervy počas roka	893 000	424 165	241 747	1 558 912
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	(559 632)	(374 401)	(1 632 553)	(2 566 586)
Stav k 31. decembru 2021	893 000	424 165	5 945 754	7 262 919

*Rezerva je tvorená na riziká súvisiace s realizáciou projektov z dôvodu možného omeškania pri dodávkach predmetu zákazky a neukončených sporov so zákazníkmi

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2021</i>
Závazky z obchodného styku	18 139 007	7 533 052
Závazky voči spriazneným osobám	1 047 938	1 047 938
Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	2 542 040	2 041 626
Ostatné daňové záväzky	1 087 547	114 624
Ostatné záväzky	15 699	16 900
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom	22 832 231	10 754 140

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2021</i>
Závazky do lehoty splatnosti	16 440 184	6 652 642
Závazky po lehote splatnosti	6 392 047	4 101 498
Celkom	22 832 231	10 754 140

Závazky zo sociálneho fondu (zahrnuté v záväzkoch voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia):

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Počiatočný stav k 1. januáru	6 954	23 425
Tvorba celkom	98 085	87 067
Čerpanie celkom	(98 256)	(103 538)
Konečný stav k 31. decembru	6 784	6 954

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

16. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>
Vlastné výrobky, tovar a zákazková výroba	10 159 628	14 550 396
Služby	54 149 092	29 913 384
Výnosy celkom	64 308 720	44 463 780
	<i>Výroba železničných koľajových vozidiel</i>	<i>Opravy, modernizácie ŽKV, ostatné</i>
Slovensko	10 159 628	37 584 836
Česká republika	-	13 995 575
Poľsko	-	354 908
Rumunsko	-	216 702
Srbsko	-	-
Rakúsko	-	38 505
Bulharsko	-	1 958 566
Výnosy celkom	10 159 628	54 149 092

17. AKTIVÁCIA

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>
Aktivácia materiálu	58 859	88 587
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	284 711	145 759
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	123 755	466 023
Aktivácia, celkom	467 325	700 369

18. OSOBNÉ NÁKLADY

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>
Mzdové náklady	13 259 504	11 472 025
Náklady na sociálne zabezpečenie	5 290 955	4 213 294
Osobné náklady celkom	18 550 459	15 685 319

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2022 bol 839, z toho vedúcich zamestnancov 20 (31. december 2021: 814, z toho vedúcich zamestnancov 20). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2022 bol 826, z toho vedúcich zamestnancov 20 (k 31. decembru 2021: 849, z toho vedúcich zamestnancov 20).

19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	833	816
Zisk z predaja materiálu	217 201	117 308
Výnosy z dotácií	25 780	-
Náhrady škôd od poisťovne	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy	118 034	2 233 636
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	361 848	2 351 760

Ostatné prevádzkové výnosy v roku 2021 predstavujú najmä štátnu pomoc na udržanie miest v čase pandémie COVID.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2021</i>
Tvorba/(rozpušenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	1 686	(223 916)
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	-	-
Poistné	-	-
Ostatné dane a poplatky	(796 224)	427 921
Ostatné prevádzkové náklady	573 324	(937 457)
Ostatné prevádzkové náklady celkom	(221 214)	(733 452)

Ostatné prevádzkové náklady predstavujú najmä použitie rezerv na záručné opravy a poistenie majetku.

20. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2021</i>
Kurzové zisky	75 021	41 456
Ostatné finančné výnosy	-	-
Ostatné finančné výnosy celkom	75 021	41 456

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2021</i>
Kurzové straty	20 753	19 305
Ostatné finančné náklady	215 636	224 581
Ostatné finančné náklady celkom	236 389	243 886

Ostatné finančné náklady predstavujú najmä dane z nehnuteľnosti a poplatky za komunálny odpad..

21. DAŇ Z PRÍJMOV

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2021</i>
Splatná daň bežného obdobia	111 987	112 170
Odložená daň bežného obdobia	29 429	748 513
Daň z príjmov celkom	141 416	860 683

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázananej dane z príjmov a teoretickej dane vypočítanej s použitím štandardných daňových sadzieb:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2021</i>
Zisk/(strata) pred zdanením	3 138 764	1 949 756
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2021: 21 %)	659 140	409 449
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	113 935	70 914
Vplyv zmeny sadzby dane	-	-
Neúčtované odložené dane	(398 029)	-
Iné	(263 630)	380 320
Daň z príjmov celkom	141 416	860 683

Najväčšiu časť položky iné v roku 2022 predstavujú uplatnené náklady na výskum a vývoj a v časti neúčtované odložené dane je najväčšou položkou vplyv neuznaných rezerv.

Spoločnosť si v roku 2020 uplatnila odpočet výdavkov na výskum a vývoj len do výšky základu dane. K zvyšnej časti týchto nákladov spoločnosť z dôvodu opatrnosti nevykázala odloženú daňovú pohľadávku. Spoločnosť si uplatnila časť týchto nákladov v roku 2022 a výška nákladov, ktorá bude mať vplyv na daň z príjmov v budúcich obdobiach je 3 767 052 eur.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2021: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne a nie je možné vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Preto spoločnosť použila sadzbu dane z príjmov platnú v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

V Slovenskej republike zdaňovacie obdobia rokov 2018 až 2022 stále podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

Skupina vypracovala dokumentáciu k transakciám so spriaznenými osobami v súlade s platnou slovenskou daňovou legislatívou.

22. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

22.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2022	31. december 2021
Dlh (i)	(19 429 327)	(20 025 773)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 099 637	268 136
Čistý dlh	(17 329 690)	(19 757 637)
Vlastné imanie (i)	(36 540 913)	(33 529 951)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	47 %	59 %

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky.

22.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2022	31. december 2021
Investície k dispozícii na predaj	-	-
Finančné deriváty	-	-
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	19 882 727	23 532 253
Finančný majetok	19 882 727	23 532 253
Finančné deriváty	-	-
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	19 385 575	19 892 248
Závazky z finančného lízingu	43 752	133 525
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	24 164 997	12 888 140
Finančné záväzky	43 594 324	32 913 913

a) Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb z úverov, dlhopisov a záväzkov z finančného lízingu. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny. Na riadenie niektorých rizík skupina využíva derivátové finančné nástroje.

Úverové riziko

Manažment skupiny uplatňuje úverovú politiku, pri ktorej priebežne sleduje mieru rizika a hodnotí bonitu všetkých zákazníkov požadujúcich obchodný úver nad určitú sumu. Skupina nevyžaduje záruky na finančný majetok. K dátumu zostavenia finančných výkazov sa nevyskytla žiadna významná koncentrácia rizík vo finančnom majetku. Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky skupiny sú relatívne nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Úrokové riziko vyplýva z dlhodobých pôžičiek, ktoré sú úročené fixnou úrokovou sadzbou a vystavujú skupinu riziku reálnych úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje k dátumu zostavenia finančných výkazov. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázičných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2022 by sa zvýšil, resp. znížil o 98 tis. EUR (2021: zmena o 92 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

Riziko menových kurzov

Skupina je vystavená riziku spojenému s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplýva na výnosy, nákupy a úvery znejúce na inú ako funkčnú menu.

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny denominovaných v cudzej mene k dátumu zostavenia finančných výkazov:

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
BGN	22 438	347 784	1 147 455	135 662
CZK	98 811	44 372	3 191 740	1 646 906

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 20-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK a BGN. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania, pričom údaje uvedené nižšie by boli záporné.

	CZK		BGN	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
Zisk alebo strata	619 386	320 507	225 003	(1 498)

Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových línií a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

	<i>Vážená priemerná efektívna úroková miera</i>	<i>Do roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>5 rokov a viac</i>	<i>Celkom</i>
2022					
Bezüročné záväzky	-	22 996 899	1 332 766	-	24 329 665
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,81 %	16 441 874	-	-	16 441 874
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,99 %	3 106 951	-	-	3 106 951
Záväzky z finančného lízingu		43 931	-	-	43 931
		42 589 655	1 332 766	-	43 922 421
2021					
Bezüročné záväzky		10 756 916	2 134 000	-	12 890 916
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	0,9%	16 994 568	-	-	16 994 568
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,00%	3 106 951	-	-	3 106 951
Záväzky z finančného lízingu		92 717	45 398	-	138 115
		30 951 152	2 179 398	-	33 130 550

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

Reálna hodnota verejne obchodovateľných derivátov a investícií k dispozícii na predaj vychádza z kótovaných trhových cien ku dňu zostavenia finančných výkazov. Reálna hodnota kontraktov na menové forwardy a opcie sa stanoví na základe devízových kurzov ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Pri určovaní reálnej hodnoty neobchodovaných derivátov a iných finančných nástrojov využíva skupina množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu zostavenia finančných výkazov. Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má skupina k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

Ocenenia reálnymi hodnotami vykazovaných finančných nástrojov predstavujú tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov iných ako neupravené kótované ceny na aktívnych trhoch pre rovnaký majetok a záväzky, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre majetok alebo záväzok priamo alebo nepriamo. (úroveň 2 oceňovania z pohľadu hierarchie používanej v IFRS 7).

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

23. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

23.1. Členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Odmeny vyplatené členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov skupiny za rok končiaci 31. decembra 2022 boli vo výške 582 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2021: 581 tis. EUR). Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

23.2. Ostatné spriaznené osoby

Spoločnosť BUDAMAR LOGISTICS, a.s., Slovenská republika, je materskou spoločnosťou ŽOS Vrútky a.s.

V priebehu roka skupina uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú konsolidovanými spoločnosťami v tejto konsolidovanej účtovnej závierke:

	<i>Nákup výrobkov a služieb v roku 2022</i>	<i>Závazky k 31. decembru 2022</i>	<i>Predaj výrobkov a služieb v roku 2022</i>	<i>Pohľadávky k 31. decembru 2022</i>
Materská spoločnosť	123 916	82 317	712 927	0
Sesterské spoločnosti	25 870 528	1 337 430	1 005 203	3 717 130
Ostatné spriaznené osoby	221 203	3 016 383	23 884	119 549
	26 515 647	4 436 130	1 742 014	3 836 679

Transakcie s materskou spoločnosťou predstavujú najmä nákup a poskytnutie služieb.

Transakcie so sesterskými spoločnosťami a ostatnými spriaznenými osobami predstavujú najmä nákup a predaj výrobkov, nákup a poskytnutie služieb a prijatie a poskytnutie pôžičiek.

24. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

24.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

24.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2023 vo výške 3 353 tis. EUR, z čoho čiastka 0 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2022.

24.3. Právne spory a možné straty

V súčasnosti je skupina zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti. Skupina vytvorila rezervu na právne spory, o ktorých vedenie skupiny na základe rady svojich právnych poradcov očakáva, že v budúcnosti môžu pravdepodobne vyústiť k stratám.

Skupina nevytvorila rezervu na ostatné právne spory skupiny v priložených konsolidovaných finančných výkazoch, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý a neočakáva sa, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

24.4. Ručenie

Skupina eviduje k 31. decembru 2022 podmienené záväzky zo zložených bankových záruk, ktoré slúžia na garantovanie kvalitatívnych požiadaviek výrobkov vo výške 14 389 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 15 386 tis. EUR). Skupina neručí svojím majetkom za záväzky dcérskych spoločností.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých eurách)

25. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA FINANČNÝCH VÝKAZOV

V máji 2023 spoločnosť podpísala Dohodu o spôsobe riešenia vysporiadania pohľadávky so spoločnosťou ŽS Slovensko, a.s., predmetom ktorej je splácanie záväzku - istiny v hodnote 2 359 tis EUR a príslušenstva - úrokov. V zmysle podpísanej Dohody Strany (účastníci sporu) súhlasne konšatovali, že pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností Strany súhlasia s tým, že táto Dohoda nepredstavuje žiadne uznanie záväzku z titulu prebiehajúceho sporu alebo uznanie akýchkoľvek záväzkov zo strany spoločnosti ŽOS Vrútky. V prípade, pokiaľ Najvyšší súd SR dovoľaniu spoločnosti ŽOS Vrútky vyhovie, uhradené splátky ZSSK vráti. V súvislosti s uvedenou spornou pohľadávkou spoločnosti ŽS Slovensko, a.s., Bratislava účtovná jednotka vytvorila rezervu na možnú zmluvnú pokutu podľa platnej zmluvy. Rezerva je vykázaná vo výške 2 359 tis. EUR. Spoločnosť si je vedomá faktu, že ŽS Slovensko, a.s. očakáva plnú úhradu dlžnej sumy z titulu oneskoreného dodania vrátane úrokov z omeškania. Z toho dôvodu preto spoločnosť v roku 2019 doúčtovala dodatočnú rezervu na úroky z omeškania vo výške 1 502 tis. EUR. V roku 2020, 2021 ani 2022 netvorila dodatočnú rezervu na úroky z omeškania, pretože k dátumu zostavenia účtovej závierky považovala vytvorenú rezervu za dostatočnú na pokrytie prípadného plnenia protistrane.

26. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidované finančné výkazy na stranách 3 až 30 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 08.09.2023.

*Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:*

*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie účtovnej
závierky:*

*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:*