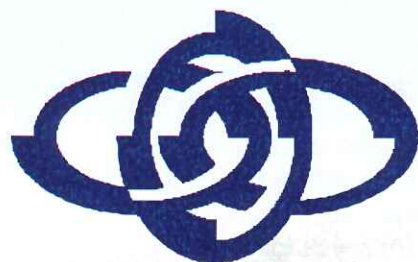


ŽOS Vrútky a.s.

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 2023

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH  
PRÁVNÝCH PREDPISOV



**ŽOS VRÚTKY**

**KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA  
PREDSTAVENSTVA ŽOS VRÚTKY A. S.  
ZA ROK 2023**

## 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 2023

- 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 zvaraných ocelových mostných konštrukcií dráh, zvaraných 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 01.01.2023 do 31.12.2023:

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

## Predstavenstvo

Od 01.01.2023 do 31.12.2023 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 01.01.2023 do 31.12.2023 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 01.01.2023 do 31.12.2023 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. Vítězoslav 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**

Štatutárnym 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 novovýroby 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 2022 je zníženie aktív vo výške 7 994 tis EUR, pričom neobežný majetok vykazuje pokles o 1 712 tis. EUR a obežný majetok pokles o 6 282 tis. EUR (z toho v časti zásoby nárast vo výške 1 829 tis. EUR, v časti pohľadávky z obchodného styku a zmluvy so zákazníkmi pokles vo výške 13 325 tis. EUR a v časti peniaze a peňažné ekvivalenty nárast vo výške 5 713 tis. EUR).

#### B/ Analýza hospodárskeho výsledku v EUR

	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2023
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	3 775 742	2 795 964
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-636 978	-1 534 233
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	3 138 764	1 261 731
Daň z príjmov	-141 416	-435 409
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	2 997 348	826 322

#### C/ Finančná situácia

+ Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	10 058 460	EUR
+ Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	9 168 451	EUR
+ Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 813 094	EUR
- Krátkodobé úročené úvery a pôžičky	9 087 416	EUR
- Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27 616 278	EUR

Spoločnosť vykazovala rozdiel medzi pohľadávkami, finančnými účtami a záväzkami vo výške - 9 664 tis. EUR.

#### Stav úverov k 31.12.2023

Celkový stav úverov spoločnosti k 31.12.2023 :	6 099 963	EUR
• kontokorentný úver na financovanie zásob v Slovenskej sporiteľni	0	EUR
• kontokorentný úver na financovanie zásob vo Všeobecnej úverovej banke	6 099 963	EUR

## **D/ Doplnujúce informácie**

Spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. má pre roky 2024 – 2027 podpísané kontrakty na opravu, modernizáciu a rekonštrukciu hnacích dráhových vozidiel a osobných vozňov.

Spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. v rokoch 2018 – 2020 realizovala výskum a vývoj na projekte DMJ 160 a DMJ 110 a roku 2023 realizovala výskum a vývoj na projekte Podvozok ZOS 200 a Skriňa ZOS 200 a má možnosť uplatniť si odpočet nákladov na uvedených projektoch výskumu a vývoja ako zníženie základu dane z príjmu právnických osôb.

Po skončení účtovného obdobia k 31. decembru 2023 nedošlo k žiadnym dôležitým skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili hospodárenie skupiny alebo konsolidované finančné výkazy za rok 2023.

Spoločnosti skupiny nemajú organizačnú zložku v zahraničí.  
Spoločnosti skupiny nenadobudli vlastné akcie alebo akcie materskej spoločnosti.

#### 4 . Dôvodová správa predstavenstva

K 31.12.2023 bol skutočný stav pracovníkov skupiny ŽOS Vrútky a.s. 761.

Konsolidovaný výsledok hospodárenia pred zdanením bol zisk vo výške  
1 261 731 EUR .

Konsolidovaný výsledok hospodárenia po zdanení bol zisk vo výške  
826 322 EUR .



## 5. Návrh na rozdelenie individuálnych výsledkov hospodárenia

Predstavenstvo ŽOS Vrútky a.s. navrhuje Valnému zhromaždeniu dosiahnutý individuálny výsledok hospodárenia za rok 2023, ktorým je zisk vo výške 874 620,27 EUR, vysporiadať nasledovne:

1. Zo zisku vo výške 874 620,27 EUR preúčtovať 10% do zákonného rezervného fondu, t. j.  $0,1 \cdot 874\,620,27 \text{ EUR} = 87\,462,03 \text{ EUR}$ .
2. Zostatok zisku vo výške 787 158,24 EUR preúčtovať na účet Nerozdelený zisk minulých rokov.

Konatelia spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o. navrhujú Valnému zhromaždeniu dosiahnutý individuálny výsledok hospodárenia za rok 2023, ktorým je strata vo výške 48 305,20 EUR, vysporiadať nasledovne:

Účtovnú stratu za rok 2023 vo výške 48 305,20 EUR preúčtovať na účet „Neuhradená strata minulých rokov“.

Vo Vrútkach dňa 26. júna 2024

ŽOS Vrútky a.s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

**OBSAH**

	<b>Strana</b>
<b>Správa nezávislého audítora</b>	<b>1</b>
<b>Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):</b>	
<b>Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii</b>	<b>3</b>
<b>Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát</b>	<b>4</b>
<b>Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní</b>	<b>5</b>
<b>Konsolidovaný výkaz peňažných tokov</b>	<b>6</b>
<b>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom</b>	<b>7 – 29</b>

## 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 2023, 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 významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023 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 audítorskými 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 audítorské 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 audítorských 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 audítorskými 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 audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské 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 audítorské 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 audítorských 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 audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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

#### SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH 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.

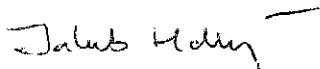
Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 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 26. júna 2024



Mgr. Jakub Hollý  
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 SITUÁCIÍ**  
**k 31. decembru 2023**  
**(v celých eurách)**

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
<b>AKTÍVA</b>			
<b>NEOBEŽNÝ MAJETOK</b>			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	30 997 030	32 685 343
Nehmotný majetok	7	1 107 463	794 997
Dlhodobé pohľadávky		-	-
Dlhodobé pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi		-	-
Odložená daňová pohľadávka	8	2 543 293	2 859 236
<b>Neobežný majetok celkom</b>		<b>34 627 786</b>	<b>36 339 576</b>
<b>OBEŽNÝ MAJETOK</b>			
Zásoby	9	16 232 373	14 403 492
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	10	10 058 460	17 783 090
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	10	9 168 451	14 768 624
Splatná daňová pohľadávka		122 755	439 463
Ostatný majetok		187 763	370 633
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	7 813 094	2 099 637
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>43 582 896</b>	<b>49 864 939</b>
<b>Aktíva celkom</b>		<b>78 210 682</b>	<b>86 204 515</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>			
<b>KAPITÁL A REZERVY</b>			
Základné imanie	12	33 864 008	33 864 008
Zákonné a ostatné fondy		1 448 288	1 143 741
Nerozdelený zisk		2 054 941	1 533 164
Podiel akcionárov ŽOS na vlastnom imaní		<b>37 367 237</b>	<b>36 540 913</b>
Menšinové podiely		-	-
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>37 367 237</b>	<b>36 540 913</b>
<b>ZÁVÄZKY</b>			
<b>Dlhodobé ZÁVÄZKY</b>			
Úročené úvery a pôžičky	13	-	-
Ostatné finančné a iné záväzky		1 192 599	1 332 766
Rezervy	14	1 388 737	1 035 813
Odložený daňový záväzok	8	7 868	463
<b>Dlhodobé záväzky celkom</b>		<b>2 589 204</b>	<b>2 369 042</b>
<b>KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY</b>			
Úročené úvery a pôžičky	13	9 087 416	19 429 327
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	15	27 616 278	22 832 231
Rezervy	14	1 402 880	4 868 334
Splatné daňové záväzky		-	-
Ostatné záväzky		147 667	164 668
<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>		<b>38 254 241</b>	<b>47 294 560</b>
<b>Záväzky celkom</b>		<b>40 843 445</b>	<b>49 663 602</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>78 210 682</b>	<b>86 204 515</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	16	21 050 003	10 159 628
Výnosy z predaja služieb	16	67 098 872	54 149 092
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(172 715)	(298 680)
Aktivácia	17	806 037	467 325
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(39 259 674)	(31 652 046)
Služby		(21 429 752)	(8 994 896)
Osobné náklady	18	(20 808 190)	(18 550 459)
Odpisy a amortizácia		(2 124 296)	(2 087 283)
Ostatné prevádzkové výnosy	19	587 357	361 848
Ostatné prevádzkové náklady	19	(2 951 679)	221 214
Úrokové výnosy		69	93
Úrokové náklady		(1 088 773)	(475 703)
Zisk/(strata) z finančných investícií		-	-
Ostatné finančné výnosy	20	34 179	75 021
Ostatné finančné náklady	20	(479 707)	(236 389)
Zisk/(strata) pred zdanením		<b>1 261 731</b>	<b>3 138 764</b>
Daň z príjmov	21	(435 409)	(141 416)
<b>Zisk/(strata) za rok</b>		<b>826 322</b>	<b>2 997 348</b>
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Akcionárov ŽOS Vrútky		826 322	2 997 348
Menšinových vlastníkov		-	-
<b>Celkom</b>		<b>826 322</b>	<b>2 997 348</b>
<b>Ostatné súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku</b>			
Odložená daň týkajúca sa položky ostatného súhrnného zisku	9	-	-
<b>OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY/(STRATY) PO ZDANENÍ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA) PRIPADAJÚCI NA:</b>			
Akcionárov ŽOS Vrútky		826 322	2 997 348
Menšinových vlastníkov		-	-

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**  
 za rok končiaci sa 31. decembra 2023  
 (v celých eurách)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Podiel akcionárov ZOS na vlastnom imaní	Menšinové podiely	Celkom
Počiatkový stav k 1. januáru 2022	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
<b>Konečný stav k 31. decembru 2022</b>	<b>33 864 008</b>	<b>1 039 944</b>	<b>103 796</b>	<b>1 533 164</b>	<b>36 540 912</b>	<b>-</b>	<b>36 540 912</b>
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-	-
Rozdelenie zisku	-	304 547	-	(304 547)	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	826 324	826 324	-	826 324
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-	-	-
<b>Konečný stav k 31. decembru 2023</b>	<b>33 864 008</b>	<b>1 344 491</b>	<b>103 796</b>	<b>2 054 941</b>	<b>37 367 237</b>	<b>-</b>	<b>37 367 237</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN PEŇAŽNÝCH TOKOV**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
<b>Prevádzková činnosť</b>			
Zisk/(strata) pred zdanením		1 261 731	3 138 764
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6	2 124 296	2 087 283
Rezervy	14	(3 112 530)	(1 358 772)
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	19	497 185	(18 428)
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	19		
Nerealizované kurzové rozdiely	20	177 331	13 815
Úroky, netto		1 088 704	475 610
Finančné deriváty			
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	-	(833)
Ostatné nepeňažné položky		20 394	1 692 941
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		2 057 111	6 030 380
Zmena stavu pohľadávok	10	12 645 749	(3 326 445)
Zmena stavu zásob	9	(1 828 881)	(5 464 659)
Zmena stavu záväzkov	15	(5 334 169)	9 205 035
Zmena ostatných aktív a záväzkov		-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		7 539 810	6 444 311
Prijaté úroky		69	93
Platené úroky		(1 088 773)	(475 703)
(Zaplatená)/prijatá daň z príjmov	21	428 424	111 987
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto</b>		<b>6 879 530</b>	<b>6 080 688</b>
<b>Investičná činnosť</b>			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	-	833
Príjmy z predaja finančných investícií		-	-
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6	(956 063)	(4 141 194)
Obstaranie dcérskych spoločností znížené o obstarané peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		-	-
Výdavky súvisiace s derivátmi		-	-
<b>Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto</b>		<b>(956 063)</b>	<b>(4 140 361)</b>
<b>Finančná činnosť</b>			
Príjmy z úverov a pôžičiek	13	-	-
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	13	-	-
Výdavky na splácanie leasingov		(52 620)	(109 489)
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	12	-	-
Vyplatené dividendy		-	-
<b>Peňažné toky (použitú v)/z finančnej činnosti, netto</b>		<b>(52 620)</b>	<b>(109 489)</b>
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	11	5 870 847	1 830 838
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia účtovnej závierky		(157 390)	661
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (Pozn. 12)	11	2 099 636	268 136
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (Pozn. 12)</b>	<b>11</b>	<b>7 813 093</b>	<b>2 099 635</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

---

**1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

**1.1. Opis spoločnosti**

Akciová 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. Akciová 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 2023 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 2023 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 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 pracovala  
Dozorná rada v zložení:

Predseda	Ing. Peter Maľec
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 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 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 2023 do 31. decembra 2023 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 2023. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2022.

## **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 2023.

### ***Nové a upravené účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie***

V bežnom roku skupina uplatnila viaceré dodatky k účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie**, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie**, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera**, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

---

***Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť***

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky skupina neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízinyg“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi**, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

***Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala***

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k 26.06.2024:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **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**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Skupina neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov skupiny uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

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.

### **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 použiť určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasť, v ktorej 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 2024 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. Obstarávací 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 2023**  
**(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 synergii 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 podielníkov 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 „Nerozdelný 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
		2023	2022	2023	2022	
ŽOS RAIL, s.r.o.	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	obchodná činnosť

**(d) Cudzia 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 2023**  
**(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.

**(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 používania 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.

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 prenajímateľovi 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 počítačné 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.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

---

*(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 vykázanie 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 obstarávacía 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 opravy. 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.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

---

**(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 prítoky, 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, odúročena pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota nefinancovaných úrokov 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 dostatočne nezávislé peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

---

**(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 pripoistenie 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 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) Uznanie 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.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

---

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, vybuvovala 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.

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 KĹÚČOVÉ 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.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

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.

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 2023 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>
<b>Obstarávacia cena</b>				
1. január 2023	55 323 831	33 576 786	2 581 411	91 482 028
Prírastky	-	-	336 479	336 479
Úbytky	-	(25 410)	-	(25 410)
Presuny	-	403 243	(403 243)	-
31. december 2023	55 323 831	33 954 619	2 514 647	91 793 097
<b>Oprávky, opravné položky</b>				
1. január 2023	28 131 104	28 546 508	2 119 073	58 796 685
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	1 035 725	1 009 067	-	2 044 792
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	(25 410)	-	(25 410)
Presuny	-	-	-	-
31. december 2023	29 166 829	29 530 165	2 119 073	60 816 067
<b>Zostatková cena</b>				
1. január 2023	27 192 727	5 030 278	462 338	32 685 343
<b>31. december 2023</b>	<b>26 157 002</b>	<b>4 424 454</b>	<b>395 574</b>	<b>30 977 030</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
<b>Obstarávacia cena</b>				
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
<b>Oprávky, opravné položky</b>				
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
<b>Zostatková cena</b>				
1. január 2022	27 041 730	3 108 282	604 610	30 754 622
<b>31. december 2022</b>	<b>27 192 727</b>	<b>5 030 278</b>	<b>462 338</b>	<b>32 685 343</b>

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2023 predstavuje 42 951 tis. EUR (31. decembra 2022: 36 135 tis. EUR).

#### Založený majetok

K 31. decembru 2023 je nehnuteľný a hnuťelný majetok skupiny v hodnote 890 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie pôžičiek (31. decembra 2022: 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	67 316 630	67 060 347
Pre prípad škôd spôsobených krádežou	5 639 722	5 524 857
Havarijné poistenie motorových vozidiel	191 473	169 917
<b>Spolu</b>	<b>73 147 825</b>	<b>72 755 121</b>

#### 7. NEHMOTNÝ MAJETOK

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniťelné práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
<b>Obstarávacia cena</b>					
1. január 2023	42 894	1 221 087	2 500 629	253 629	4 018 239
Prírastky	-	-	-	391 970	391 970
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	43 155	-	(43 155)	-
31. december 2023	42 894	1 264 242	2 500 629	602 444	4 410 209
<b>Oprávky</b>					
1. január 2023	42 894	680 395	2 499 953	-	3 223 242
Amortizácia	-	78 828	676	-	79 504
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2023	42 894	759 223	2 500 629	-	3 302 746
<b>Zostatková cena</b>					
1. január 2023	-	540 692	676	253 629	794 997
<b>31. december 2023</b>	<b>-</b>	<b>505 019</b>	<b>-</b>	<b>602 444</b>	<b>1 107 463</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
<b>Obstarávacia cena</b>					
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
<b>Oprávky</b>					
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
<b>Zostatková cena</b>					
1. január 2022	-	10 512	4 654	532 006	547 172
31. december 2022	-	540 692	676	253 629	794 997

**8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLADÁVKA A ZÁVÄZOK**

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

	<i>1. január</i>	<i>(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka</i>	<i>(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát</i>	<i>31. december</i>
	<i>2023</i>			<i>2023</i>
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	1 479 974	(152 272)	-	1 327 701
Zásoby	-	-	-	-
Pohľadávky	-	109 305	-	109 305
Záväzky	9 986	10 057	-	20 043
Rezervy	1 025 922	(290 437)	-	735 485
Umorovanie daňovej straty	342 891	-	-	342 891
<b>Odložená daň, netto</b>	<b>2 858 773</b>	<b>(323 347)</b>	<b>-</b>	<b>2 535 425</b>
	<i>1. január</i>	<i>(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka</i>	<i>(Na ťarchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát</i>	<i>31. december</i>
	<i>2022</i>			<i>2022</i>
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	-	-	342 891
<b>Odložená daň, netto</b>	<b>2 888 202</b>	<b>(29 429)</b>	<b>-</b>	<b>2 858 773</b>

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:

	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
Odložená daňová pohľadávka	2 543 293	2 859 236
Odložený daňový záväzok	(7 868)	(463)
<b>Celkom</b>	<b>2 535 425</b>	<b>2 858 773</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

**9. ZÁSoby**

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Materiál a náhradné diely	15 575 076	13 251 500
Nedokončená výroba	656 858	1 151 238
Hotové výrobky	-	-
Tovar	439	754
Opravná položka	-	-
<b>Zásoby celkom</b>	<b>16 232 373</b>	<b>14 403 492</b>

K 31. decembru 2023 neboli žiadne zásoby založené ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2022: 0 EUR).

**10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK**

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Pohľadávky z obchodného styku	10 090 595	17 292 051
Pohľadávky voči spriazneným osobám	102 511	102 511
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	9 168 451	14 768 624
Ostatné daňové pohľadávky	-	-
Pohľadávky z dotácií	102 941	418 557
Ostatné pohľadávky	318 796	29 169
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(556 383)	(59 198)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	19 226 911	32 551 714
Derivátové finančné nástroje	-	-
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom</b>	<b>19 226 911</b>	<b>32 551 714</b>

K 31. decembru 2023 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 423 tis. EUR (31. december 2022: 84 781 tis. EUR) zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 14).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Pohľadávky do lehoty splatnosti	16 624 536	30 052 815
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 158 758	2 558 097
<b>Celkom</b>	<b>19 783 294</b>	<b>32 610 912</b>

**11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY**

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Pokladnica	40 962	23 622
Bankové účty a vklady	7 772 132	2 076 015
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii</b>	<b>7 813 094</b>	<b>2 099 637</b>
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>7 813 094</b>	<b>2 099 637</b>

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

**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 2023 a 656 365 ks kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33,00 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 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). 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.

**13. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY**

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Úvery	2 987 453	2 987 453
Kontokorentné úvery	6 099 963	16 398 122
Závazky z finančného lízingu	-	43 752
<b>Úročené úvery a pôžičky celkom</b>	<b>9 087 416</b>	<b>19 429 327</b>
<b>Úvery podľa meny:</b>		
- s pevnou úrokovou sadzbou	2 987 453	3 031 205
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	6 099 963	16 398 122
<b>Celkom</b>	<b>9 087 416</b>	<b>19 429 327</b>
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	9 087 416	19 385 575
Od jedného do piatich rokov	-	-
Viac ako päť rokov	-	-
<b>Celkom</b>	<b>9 087 416</b>	<b>19 385 575</b>
<b>Krátkodobá časť</b>		
Úvery a pôžičky	9 087 416	19 385 575
Závazky z finančného lízingu	-	43 752
<b>Celkom</b>	<b>9 087 416</b>	<b>19 429 327</b>
<b>Dlhodobá časť</b>		
Úvery a pôžičky	-	-
Závazky z finančného lízingu	-	-
<b>Celkom</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

K 31. decembru 2023 boli úvery a pôžičky vo výške 9 087 tis. EUR zaručené (k 31. decembru 2022 vo výške 19 429 tis. EUR) a vo výške 0 tis. EUR nezaručené (k 31. decembru 2022 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 40 543 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 + 1,60 % 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 2023**  
**(v celých eurách)**

**14. REZERVY**

	<b>Reklamácie- dlhodobé</b>	<b>Reklamácie- krátkodobé</b>	<b>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</b>	<b>Celkom 2023</b>
Stav k 1. januáru 2023	1 035 813	604 746	4 263 588	5 904 147
Tvorba rezervy počas roka	1 105 200	377 259	620 502	2 102 961
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	(752 276)	(458 247)	(4 004 968)	(5 215 491)
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>1 388 737</b>	<b>523 758</b>	<b>879 122</b>	<b>2 791 617</b>
	<b>Reklamácie- dlhodobé</b>	<b>Reklamácie- krátkodobé</b>	<b>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</b>	<b>Celkom 2022</b>
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)
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>1 035 813</b>	<b>604 746</b>	<b>4 263 588</b>	<b>5 904 147</b>

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

Rezerva vo výške 3 498 611 EUR bola preúčtovaná na Ostatné záväzky.

**15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY**

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Záväzky z obchodného styku	21 174 135	18 139 007
Záväzky voči spriazneným osobám	1 047 938	1 047 938
Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	2 767 215	2 542 040
Ostatné daňové záväzky	2 336 800	1 087 547
Ostatné záväzky	290 190	15 699
<b>Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom</b>	<b>27 616 278</b>	<b>22 832 231</b>

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Záväzky do lehoty splatnosti	21 617 459	16 440 184
Záväzky po lehote splatnosti	5 998 819	6 392 047
<b>Celkom</b>	<b>27 616 278</b>	<b>22 832 231</b>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Počiatočný stav k 1. januáru	6 784	6 954
Tvorba celkom	102 404	98 085
Čerpanie celkom	(107 539)	(98 256)
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>1 649</b>	<b>6 784</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

**16. VÝNOSY**

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Vlastné výrobky, tovar a zákazková výroba	21 050 003	10 159 628
Služby	67 098 872	54 149 092
<b>Výnosy celkom</b>	<b>88 148 875</b>	<b>64 308 720</b>
	<i>Výroba železničných koľajových vozidiel</i>	<i>Opravy, modernizácie ŽKV, ostatné</i>
Slovensko	21 050 003	49 111 890
Česká republika	-	14 932 417
Poľsko	-	2 014 034
Rumunsko	-	-
Rakúsko	-	14 365
Bulharsko	-	1 026 166
<b>Výnosy celkom</b>	<b>21 050 003</b>	<b>67 098 872</b>

**17. AKTIVÁCIA**

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Aktivácia materiálu	64 974	58 859
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	340 701	284 711
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	400 362	123 755
<b>Aktivácia, celkom</b>	<b>806 037</b>	<b>467 325</b>

**18. OSOBNÉ NÁKLADY**

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Mzdové náklady	14 777 886	13 259 504
Náklady na sociálne zabezpečenie	6 030 304	5 290 955
<b>Osobné náklady celkom</b>	<b>20 808 190</b>	<b>18 550 459</b>

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2023 bol 761, z toho vedúcich zamestnancov 20 (31. december 2022: 839, z toho vedúcich zamestnancov 20). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2023 bol 817, z toho vedúcich zamestnancov 20 (k 31. decembru 2022: 826, z toho vedúcich zamestnancov 20).

**19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY**

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	-	833
Zisk z predaja materiálu	156 034	217 201
Výnosy z dotácií	164 668	25 780
Náhrady škôd od poisťovne	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy	266 655	118 034
<b>Ostatné prevádzkové výnosy celkom</b>	<b>587 357</b>	<b>361 848</b>

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	517 307	1 686
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	-	-
Poistné	-	-
Ostatné dane a poplatky	1 769 366	(796 224)
Ostatné prevádzkové náklady	665 006	573 324
<b>Ostatné prevádzkové náklady celkom</b>	<b>2 951 679</b>	<b>(221 214)</b>

Ostatné prevádzkové náklady predstavujú najmä tvorba 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 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Kurzové zisky	34 179	75 021
Ostatné finančné výnosy	-	-
<b>Ostatné finančné výnosy celkom</b>	<b>34 179</b>	<b>75 021</b>

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Kurzové straty	237 743	20 753
Ostatné finančné náklady	241 964	215 636
<b>Ostatné finančné náklady celkom</b>	<b>479 707</b>	<b>236 389</b>

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

## 21. DAŇ Z PRÍJMOV

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Splatná daň bežného obdobia	112 062	111 987
Odložená daň bežného obdobia	323 347	29 429
<b>Daň z príjmov celkom</b>	<b>435 409</b>	<b>141 416</b>

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

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2022</i>
Zisk/(strata) pred zdanením	1 261 731	3 138 764
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2022: 21 %)	264 964	659 140
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	113 938	113 935
Vplyv zmeny sadzby dane	-	-
Neúčtované odložené dane	419 477	(368 029)
Iné	(362 970)	(263 630)
<b>Daň z príjmov celkom</b>	<b>435 409</b>	<b>141 416</b>

Najväčšiu časť položky iné v roku 2023 predstavuje uplatnené náklady na výskum a vývoj a v časti nevykázaná odložená daň je najväčšou položkou vplyv neuznaných rezerv a nezaplatených nákladov.

**ŽOS Vrútky a.s.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**  
**(v celých eurách)**

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2022: 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 2019 až 2023 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 2022 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Dlh (i)	(9 087 416)	(19 429 327)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 813 094	2 099 637
Čistý dlh	(1 274 322)	(17 329 690)
Vlastné imanie (i)	(37 367 237)	(36 540 913)
<b>Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu</b>	<b>3 %</b>	<b>47 %</b>

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

### 22.2. Kategórie finančných nástrojov

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
Investície k dispozícii na predaj	-	-
Finančné deriváty	-	-
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	17 871 554	19 882 727
<b>Finančný majetok</b>	<b>17 871 554</b>	<b>19 882 727</b>
Finančné deriváty	-	-
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	9 087 416	19 385 575
Závazky z finančného lízingu	-	43 752
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	28 808 877	24 164 997
<b>Finančné záväzky</b>	<b>37 896 293</b>	<b>43 594 324</b>

### 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 2023**  
**(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 zmeny 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 základných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2023 by sa zvýšil, resp. znížil o 71 tis. EUR (2022: zmena o 98 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:

	<i>Závazky</i>		<i>Majetok</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
BGN	22 438	22 438	2 411 949	1 147 455
CZK	126 184	94 811	8 486 442	3 191 740

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.

	<i>CZK</i>		<i>BGN</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
Zisk alebo strata	1 672 052	619 386	477 902	225 003

**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 liniek 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 2023**  
**(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>
<b>2023</b>					
Bezúročné záväzky	-	27 763 945	1 192 599	-	<b>28 956 544</b>
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	6,80 %	6 099 963	-	-	<b>6 099 963</b>
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,00 %	3 106 951	-	-	<b>3 106 951</b>
Záväzky z finančného lízingu		-	-	-	-
		<b>36 970 859</b>	<b>1 192 599</b>	<b>-</b>	<b>38 163 458</b>
<b>2022</b>					
Bezúročné záväzky	-	22 996 899	1 332 766	-	<b>24 329 665</b>
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	1,81 %	16 441 874	-	-	<b>16 441 874</b>
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,99 %	3 106 951	-	-	<b>3 106 951</b>
Záväzky z finančného lízingu		43 931	-	-	<b>43 931</b>
		<b>42 589 655</b>	<b>1 332 766</b>	<b>-</b>	<b>43 922 421</b>

**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 2023**  
**(v celých eurách)**

**23. TRANSAKČIE 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 2023 boli vo výške 204 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2022: 582 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 2023</i>	<i>Závazky k 31. decembru 2023</i>	<i>Predaj výrobkov a služieb v roku 2023</i>	<i>Pohľadávky k 31. decembru 2023</i>
Materská spoločnosť	58 032	64 550	856 800	621 810
Sesterské spoločnosti	1 619 622	143 944	479 747	1 350 024
Ostatné spriaznené osoby	25 759 173	3 714 110	317 922	606 569
	<b>27 436 827</b>	<b>3 922 604</b>	<b>1 654 469</b>	<b>2 578 403</b>

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 2024 vo výške 2 200 tis. EUR, z čoho čiastka 0 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2023.

**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 2023 podmienené záväzky zo zložených bankových záruk, ktoré slúžia na garantovanie kvalitatívnych požiadaviek výrobkov vo výške 11 004 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 14 389 tis. EUR). Skupina neručí svojím majetkom za záväzky dcérskych spoločností.

**25. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA FINANČNÝCH VÝKAZOV**

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

**26. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Konsolidované finančné výkazy na stranách 3 až 29 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 26. júna 2024.

*Podpisový záznam člena  
statutárneho orgánu účtovnej  
jednotky:*

Ing. Alexej Beljajev  
predseda predstavenstva

Ing. Vítazoslav Moric  
podpredseda predstavenstva

Ivan Petříček  
člen predstavenstva

*Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za zostavenie účtovnej  
závierky:*

Ing. Ľudmila Halušková

*Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za vedenie  
účtovníctva:*