



Ing. Eva Kútiková  
Zodpovedná audítorka  
Licencia SKAU č. 509  
Športová ul. 1037/34  
976 13 Slovenská Ľupča

## **DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

z overenia ročnej účtovnej závierky  
a Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov  
za účtovné obdobie končiace 31.12. 2020

pre spoločnosť **ŽOS RAIL, s. r. o.**  
so sídlom Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
Spoločníkom a konateľom obchodnej spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o.

**k výročnej správe**

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

Overili sme účtovnú závierku obchodnej spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2020, uvedenú v časti Účtovná závierka priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 19. apríla 2021 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obchodnej spoločnosti ŽOS RAIL, s. r. o., IČO: 51 903 326 so sídlom Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020 výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Tak ako sa uvádza v poznámkach na strane 2 Spoločnosť nevykazuje záväzky po lehote splatnosti. V poznámkach na strane 3 Spoločnosť vykazuje k 31.12.2020 kladné vlastné imanie. Pomer vlastného imania a záväzkov k 31.12.2020 je 0,0001. Štatutárni zástupcovia si uvedomujú možný úpadok spoločnosti a s odbornou starostlivosťou sledujú vývoj vlastného imania, pravidelne vyhodnocujú finančnú situáciu spoločnosti a podnikajú opatrenia smerujúce k jej stabilizácii. Náš názor vzhľadom na zdôrazňovanú skutočnosť je nemodifikovaný.

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že

jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

#### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

##### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

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

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

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Vrútky, 23. júna 2021

Ing. Eva Kútiková  
Zodpovedná audítorka  
Licencia SKAU č. 509  
Športová ul. 1037/34  
976 13 Slovenská Ľupča



*E. Kútiková*

**VÝROČNÁ SPRÁVA  
SPOLOČNOSTI ŽOS RAIL, s. r.o.  
ZA ROK 2020**

## **OBSAH**

1. Profil spoločnosti
2. Prehľad finančných ukazovateľov
3. Dôvodová správa
4. Návrh konateľov spoločnosti na rozdelenie výsledku hospodárenia

Účtovná závierka za rok 2020

- Správa nezávislého audítora k ročnej účtovnej závierke
- Súvaha Úč POD 1 – 01
- Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 – 01
- Poznámky k účtovnej závierke Úč POD 3 - 01

## **1. Profil spoločnosti**

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 Žilina, s dátumom vzniku 21. 08. 2018, Oddiel: Sro, vložka číslo 70648/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 činnosti**

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnuteľných vecí
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- vedenie účtovníctva
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- administratívne služby
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- 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 nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

### **Organizácia spoločnosti**

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia:

Ing. Vítázoslav Moric

Ing. Peter Malec

### **Zastupovanie a podpisovanie za spoločnosť**

Za spoločnosť konajú a podpisujú konatelia spoločne.

## 2. Prehľad finančných ukazovateľov

### A/ Stav majetku spoločnosti v EUR

|                                       | k 31.12.2019      | k 31.12.2020      |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Majetok spolu</b>                  | <b>21 898 411</b> | <b>21 721 826</b> |
| Neobežný majetok                      | 21 587 689        | 21 587 689        |
| Obežný majetok                        | 310 722           | 134 137           |
| Z toho:                               |                   |                   |
| Zásoby                                | 0                 | 0                 |
| Dlhodobé pohľadávky                   | 666               | 420               |
| Krátkodobé pohľadávky                 | 295 268           | 86 094            |
| Finančné účty                         | 14 788            | 47 623            |
| Časové rozlíšenie                     | 0                 | 0                 |
| <b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b> | <b>21 898 411</b> | <b>21 721 826</b> |
| Vlastné imanie                        | 47 164            | 2 945             |
| Záväzky                               | 21 851 247        | 21 718 881        |
| Z toho:                               |                   |                   |
| Krátkodobé rezervy                    | 2 000             | 2 000             |
| Dlhodobé záväzky                      | 21 587 689        | 21 587 689        |
| Krátkodobé záväzky                    | 261 558           | 129 192           |
| Krátkodobé finančné výpomoci          | 0                 | 0                 |
| Bankové úvery                         | 0                 | 0                 |
| Časové rozlíšenie                     | 0                 | 0                 |

### B/ Analýza hospodárskeho výsledku v EUR

|                                                        | k 31.12.2019 | k 31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti          | 877 608      | 716 283      |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti             | -672 566     | -647 722     |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením | 205 042      | 68 561       |
| Daň z príjmov z bežnej činnosti                        | 138 230      | 112 780      |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení    | 66 812       | -44 219      |

### Špecifikácia výnosov a nákladov v EUR

|                                        | k 31.12.2019     | k 31.12.2019   |
|----------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Výnosy</b>                          |                  |                |
| Tržby za tovar                         | 151 200          | 46 717         |
| Tržby za služby                        | 874 944          | 717 576        |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku     | 0                | 0              |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 0                | 0              |
| Ostatné finančné výnosy                | 0                | 0              |
| <b>Výnosy celkom</b>                   | <b>1 026 144</b> | <b>764 293</b> |

|                                          | k 31.12.2019   | k 31.12.2020   |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Náklady</b>                           |                |                |
| Spotreba materiálu                       | 0              | 0              |
| Spotreba tovaru                          | 144 000        | 44 297         |
| Cestovné                                 | 0              | 0              |
| Služby                                   | 3 068          | 2 310          |
| Mzdové náklady                           | 960            | 960            |
| Náklady na sociálne poistenie            | 338            | 338            |
| Dane a poplatky                          | 39             | 20             |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť   | 131            | 85             |
| Úroky                                    | 672 477        | 647 631        |
| Kurzové straty                           | 0              | 0              |
| Ostatné náklady na finančnú činnosť      | 89             | 91             |
| Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti  | 138 438        | 112 534        |
| Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti | -208           | 246            |
| <b>Náklady celkom</b>                    | <b>959 332</b> | <b>808 512</b> |

Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti predstavuje zisk vo výške 716 283 EUR.

Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti predstavuje stratu vo výške 647 722 EUR.

### **C/ Finančná situácia**

#### **Stav k 31.12.2020**

|                                          |            |
|------------------------------------------|------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku | 86 094 EUR |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku    | 4 672 EUR  |
| Finančné účty                            | 47 623 EUR |

Spoločnosť vykazovala rozdiel medzi pohľadávkami, finančnými účtami a záväzkami vo výške 129 045 EUR.



### 3. Dôvodová správa

K 31. 12. 2020 v spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o. bol priemerný stav pracovníkov 1.

Výsledok hospodárenia pred zdanením bol zisk vo výške 68 561,07 EUR.

Výsledok hospodárenia po zdanení bola strata vo výške 44 218,82 EUR.

Na tvorbe výsledku hospodárenia sa podieľali jednotlivé činnosti takto:

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| - hlavná činnosť                   | 716 283 EUR  |
| - finančná činnosť                 | -647 722 EUR |
| - daň z príjmov                    | -112 780 EUR |
| - výsledok hospodárenia po zdanení | -44 219 EUR  |

### 4. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

Účtovným výsledkom hospodárenia za rok 2020 bola strata vo výške 44 218,82 EUR.

Konatelia spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o. navrhujú Valnému zhromaždeniu dosiahnutý výsledok hospodárenia za rok 2020 vysporiadať nasledovne:

Účtovnú stratu za rok 2020 vo výške 44 218,82 EUR preúčtovať na účet „Neuhradená strata minulých rokov“.

Vo Vrútkach dňa 31.mája 2021

Ing. Vítázoslav M o r i c  
konateľ

Ing. Peter Malec  
konateľ