

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 2021**

A

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

OBSAH

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

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2021
(v celých eurách)

	<i>Pozn.</i>	31. december 2021	31. december 2020
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	30 754 622	31 629 782
Nehmotný majetok	7	547 172	251 846
Dlhodobé pohľadávky		1 485 030	0
Dlhodobé pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi		695 232	361 527
Odložená daňová pohľadávka	8	2 889 801	3 638 728
Neobežný majetok celkom		36 371 857	35 881 883
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	9	8 938 833	8 740 376
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	10	21 779 087	28 302 784
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	10	5 332 537	10 026 322
Splatná daňová pohľadávka		452 428	0
Ostatný majetok		568 280	45 301
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	268 136	2 397 367
Obežný majetok celkom		37 339 301	49 512 150
Aktíva celkom		73 711 158	85 394 033
Vlastné imanie a záväzky			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	12	33 864 008	33 864 008
Zákonné a ostatné fondy		1 026 390	189 418
Nerozdelený zisk		-1 360 447	-1 612 548
Podiel akcionárov ŽOS na vlastnom imaní		33 529 951	32 440 878
Menšinové podiely		0	0
Vlastné imanie celkom		33 529 951	32 440 878
ZÁVÄZKY			
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	13	43 752	3 120 978
Ostatné finančné a iné záväzky		2 134 000	0
Rezervy	14	893 000	559 632
Odložený daňový záväzok	8	1 599	2 013
Dlhodobé záväzky celkom		3 072 351	3 682 623
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	13	19 982 021	17 116 715
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	15	10 754 140	24 380 882
Rezervy	14	6 369 919	7 710 962
Splatné daňové záväzky		0	57 428
Ostatné záväzky		2 776	4 545
Krátkodobé záväzky celkom		37 108 856	49 270 532
Záväzky celkom		40 181 207	52 953 155
Vlastné imanie a záväzky celkom		73 711 158	85 394 033

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	16	14 550 396	57 661 535
Výnosy z predaja služieb	16	29 913 384	30 034 044
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		-1 256 799	-2 696 846
Aktivácia	17	700 369	23 038 821
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		-20 416 084	-70 746 500
Služby		-6 397 585	-9 755 927
Osobné náklady	18	-15 685 319	-20 794 748
Odpisy a amortizácia		-2 058 993	-2 159 166
Ostatné prevádzkové výnosy	19	2 351 760	1 942 422
Ostatné prevádzkové náklady	19	733 452	4 015 025
Úrokové výnosy		3 376	30 825
Úrokové náklady		-285 771	-647 768
Zisk/(strata) z finančných investícií		0	0
Ostatné finančné výnosy	20	41 456	74 529
Ostatné finančné náklady	20	-243 886	-194 383
Zisk/(strata)pred zdanením		1 949 756	9 801 863
Daň z príjmov	21	-860 683	-1 196 512
Zisk/(strata) za rok		1 089 073	8 605 351
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Akcionárov ŽOS Vrútky		1 089 073	8 605 351
Menšinových vlastníkov		0	0
Celkom		1 089 073	8 605 351
Ostatné súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku			
Odložená daň týkajúca sa položky ostatného súhrnného zisku	9	-	-
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY/(STRATY) PO ZDANENÍ		-	-
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA) PRIPADAJÚCI NA:			
Akcionárov ŽOS Vrútky		1 089 073	8 605 351
Menšinových vlastníkov		-	-

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Ostatné fondy</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Podiel akcionárov ŽOS na vlastnom imaní</i>	<i>Menšinové podielky</i>	<i>Celkom</i>
Počiatočný stav k 1. januáru 2020	33 864 008	98 235	90 183	(10 216 899)	23 835 527	-	23 835 527
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0	0	0
Rozdelenie zisku	0	1 000	0	-1 000	0	0	0
Použitie fondov na krytie strát	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk/(strata) za rok	0	0	0	8 605 351	8 605 351	0	8 605 351
Ostatný súhrnný zisk	0	0	0	0	0	0	0
Konečný stav k 31. decembru 2020	33 864 008	99 235	90 183	-1 612 548	32 440 878	0	32 440 878
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0	0	0
Rozdelenie zisku	0	836 972	0	-836 972	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk/(strata) za rok	0	0	0	1 089 073	1 089 073	0	1 089 073
Ostatný súhrnný zisk	0	0	0	0	0	0	0
Konečný stav k 31. decembru 2021	33 864 008	936 207	90 183	-1 360 447	33 529 951	0	33 529 951

ŽOS Vrútky a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Prevádzková činnosť			
Zisk/(strata) pred zdanením		1 949 756	9 801 863
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6	2 058 993	2 159 166
Rezervy	14	-1 007 675	-4 293 362
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	19	-291 410	-702 405
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	19		
Nerealizované kurzové rozdiely	20	-23 654	11 142
Úroky, netto		282 395	616 944
Finančné deriváty			
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	-816	9 407
Ostatné nepeňažné položky		-524 461	10 957
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		2 443 128	7 613 712
Zmena stavu pohľadávok	10	10 866 152	8 360 952
Zmena stavu zásob	9	52 851	922 166
Zmena stavu záväzkov	15	-13 331 202	-12 917 392
Zmena ostatných aktív a záväzkov		0	0
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		30 929	3 979 437
Prijaté úroky		3 376	30 824
Platené úroky		-285 771	-647 768
(Zaplatená)/prijatá daň z príjmov	21	-371 053	-44 893
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		-622 519	3 317 601
Investičná činnosť			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	37 400	1 300
Príjmy z predaja finančných investícií		0	0
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6	-1 437 402	-992 916
Obstaranie dcérskych spoločností znížené o obstarané peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		0	0
Výdavky súvisiace s derivátmi		0	0
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		-1 400 002	-991 616
Finančná činnosť			
Príjmy z úverov a pôžičiek	13	0	0
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	13	0	0
Výdavky na splácanie leasingov		-109 489	-82 675
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	12	0	0
Vyplatené dividendy		0	0
Peňažné toky (použitú v)/z finančnej činnosti, netto		-109 489	-82 675
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	11	-2 132 010	2 243 310
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia účtovnej závierky		2 778	-13 533
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (Pozn. 12)	11	2 397 368	167 590
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (Pozn. 12)	11	268 135	2 397 367

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

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

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

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 akcie spoločnosti vlastnila spoločnosť BUDAMAR LOGISTICS, a.s (65,95 %), Ing. Víťazoslav Moric (21,33 %) a Ing. Mgr. Jela Moricová (12,72 %). Hlasovacie práva akcionárov sú totožné s percentuálnym podielom na základnom imaní.

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

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Dozorná rada

Od 01.01.2021 do 25.05.2021 pracovala Dozorná rada v zložení:

Predseda	Ivan Petříček
Podpredseda	Ing. Víťazoslav Moric
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

Od 26.05.2021 do 31.12.2021 pracovala Dozorná rada v zložení:

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

Predstavenstvo

Od 01.01.2021 do 25.05.2021 pracovalo Predstavenstvo v tomto zložení:

Predseda	Ing. Michal Vereš
Podpredseda	JUDr. Jana Buriková
Člen	Ing. Peter Malec

Od 26.05.2021 do 31.12.2021 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 2021 do 31. decembra 2021 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 2020. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2020.

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 2021.

Prvé uplatnenie nových a upravených štandardov IFRS platných pre bežné účtovné obdobie

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

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandemiou Covid-19 po 30. júni 2021 – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobia začínajúce sa najneskôr 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 bol predĺžený z 1. januára 2021 na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácie neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

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

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

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

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

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

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

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. Oblasti, v ktorých je uplatnený vysoký stupeň úsudku, komplexné oblasti a oblasti, v ktorých predpoklady a odhady sú pre konsolidované finančné výkazy významné, sú uvedené v poznámke 4.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že skupina bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina. Skupina má podpísané dlhodobé zmluvy so zákazníkmi a je v procese implementácie nových plánov s cieľom zlepšiť svoje finančné výsledky a finančnú situáciu. Skupina predpokladá, že v roku 2022 dosiahne pozitívny hospodársky výsledok a bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina.

V roku 2021 bol výrazný pokles tržieb za služby z dôvodu ukončenia zákazkovej výroby nových osobných vozňov (február 2021) a dieselmotorových jednotiek (marec 2021). Výnosy v roku 2021 ovplyvnila aj zmena účtovania vlastnej výroby.

(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. Obstarávacía 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

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vykazuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

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 získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

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

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

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

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2021	2020	2021	2020	
ŽOS RAIL, s.r.o.	Slovensko	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	obchodná činnosť

(d) Cudzía mena

(i) Transakcie v cudzích menách

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

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

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

(ii) Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka.

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

(e) Finančné nástroje

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

(f) Finančné deriváty

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

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

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

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

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

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

(g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia

(i) Vlastný majetok

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

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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 vykazaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky.

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

(iii) Následné výdavky

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že spĺňajú základné kritériá 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 udržiavania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli (nevýznamné opravy a údržba).

(h) Nehmotný majetok

(i) Goodwill

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

Goodwill, ktorý vznikol pri podnikovej kombinácii, sa pri akvizícii rozdelil medzi jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky (JVPP), pri ktorých sa predpokladá, že budú mať z tejto podnikovej kombinácie úžitok. Goodwill sa testuje na znehodnotenie ročne, resp. častejšie, ak existujú náznaky, že by mohlo dôjsť k zníženiu jeho hodnoty. Návratná 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 sadziieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre danú JVPP.

(ii) Softvér

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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

(iii) Výskum a vývoj

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

(iv) Následné výdavky

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

(i) Investície do cenných papierov

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

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

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

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

(j) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

(k) Zásoby

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

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

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

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

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

(l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysoko likvidné 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, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovou hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. Pre aktívum, ktoré negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí.

(n) Dividendy

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

(o) Úročené úvery a pôžičky

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

(q) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia; na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady. Skupina odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové 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

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

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

(s) Časové rozlíšenie

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

(t) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

(u) 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.

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

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

(v) Náklady

(i) Finančné náklady a finančné výnosy

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

(w) Daň z príjmov

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

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

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

Odpisy

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

budovy, haly a stavby	12 – 20 rokov
stroje a zariadenia a dopravné prostriedky	4 – 12 rokov.

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

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

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Rezerva na reklamácie a záručné opravy

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

Rezerva na stratové projekty

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

Rezerva na právne a súdne spory

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

5. ZMENY V SKUPINE

V roku 2021 neprišlo k žiadnym zmenám v skupine.

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2021	53 978 166	30 233 591	2 561 357	86 773 114
Prírastky	-	-	1 229 173	1 229 173
Úbytky	(57 394)	(220 188)	(27 886)	(305 468)
Presuny	124 437	914 524	(1 038 961)	-
31. december 2021	54 045 209	30 927 927	2 723 683	87 696 819
Oprávky, opravné položky				
1. január 2021	25 860 369	27 163 890	2 119 073	55 143 332
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	1 149 562	845 227	-	1 994 789
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	(6 452)	(189 472)	-	(195 924)
Presuny	-	-	-	-
31. december 2021	27 003 479	27 819 645	2 119 073	56 942 197
Zostatková cena				
1. január 2021	28 117 797	3 069 701	442 284	31 629 782
31. december 2021	27 041 730	3 108 282	604 610	30 754 622
	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2020	53 679 020	30 040 310	2 672 611	86 391 941
Prírastky	-	-	896 322	896 322
Úbytky	-	(350 149)	(165 000)	(515 149)
Presuny	299 146	543 430	(842 576)	-
31. december 2020	53 978 166	30 233 591	2 561 357	86 773 114
Oprávky, opravné položky				
1. január 2020	24 664 706	26 565 803	2 269 286	53 499 795
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	1 195 663	948 236	-	2 143 899
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	(350 149)	(150 213)	(500 362)
Presuny	-	-	-	-
31. december 2020	25 860 369	27 163 890	2 119 073	55 143 332
Zostatková cena				
1. január 2020	29 014 314	3 474 507	403 325	32 892 146
31. december 2020	28 117 797	3 069 701	442 284	31 629 782

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2021 predstavuje 32 827 tis. EUR (31. decembra 2020: 33 357 tis. EUR).

Založený majetok

K 31. decembru 2021 je nehnuteľný a hnutelný majetok skupiny v zostatkovej hodnote 890 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie pôžičiek (31. decembra 2020: 890 tis. EUR).

Poistenie majetku

Predmet poistenia	Poistenie dlhodobého majetku	
	Poistná suma v bežnom období	Poistná suma v minulom období
Pre prípad poškodenia živelnou udalosťou	62 921 686	62 057 765
Pre prípad škôd spôsobených krádežou	5 423 240	5 221 723
Havarijné poistenie motorových vozidiel	790 074	795 147
Spolu	69 135 000	68 074 635

7. NEHMOTNÝ MAJETOK

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

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena					
1. január 2020	42 894	623 111	2 500 629	31 200	3 197 834
Prírastky	-	-	-	192 350	192 350
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2020	42 894	623 111	2 500 629	223 550	3 390 184
Oprávky					
1. január 2020	42 894	594 613	2 484 642	-	3 122 149
Amortizácia	-	10 521	5 668	-	16 189
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2020	42 894	605 134	2 490 310	-	3 138 338
Zostatková cena					
1. január 2020	-	28 498	15 987	31 200	75 685
31. december 2020	-	17 977	10 319	223 550	251 846

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVÄZOK

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

	1. január			31. december
	2021	(Na tárchu)/ v	(Na tárchu)/	2021
		prospech zisku	v prospech	
		bežného roka	ostatných	
			súhrnných ziskov	
			a strát	
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	1 742 651	-140 754	0	1 601 897
Zásoby	52 775	-52 775	0	0
Pohľadávky	2 987	4 042	0	7 029
Záväzky	-1 767	14 638	0	12 871
Rezervy	1 470 160	-546 647	0	923 514
Umorovanie daňovej straty	369 908	-27 017	0	342 891
Odložená daň, netto	3 636 715	-748 513	0	2 888 202

	1. január			31. december
	2020	(Na tárchu)/ v	(Na tárchu)/	2020
		prospech zisku	v prospech	
		bežného roka	ostatných	
			súhrnných ziskov	
			a strát	
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	1 879 215	-136 564	0	1 742 651
Zásoby	51 879	896	0	52 775
Pohľadávky	17 497	-14 510	0	2 987
Záväzky	(4 013)	2 246	0	-1 767
Rezervy	2 025 571	-555 411	0	1 470 160
Umorovanie daňovej straty	750 544	-380 636	0	369 908
Odložená daň, netto	4 720 693	-1 083 978	0	3 636 715

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

	31. december	31. december
	2021	2020
Odložená daňová pohľadávka	2 889 801	3 638 728
Odložený daňový záväzok	-1 599	-2 013
Celkom	2 888 202	3 636 715

9. ZÁSoby

	31. december 2021	31. december 2020
Materiál a náhradné diely	7 664 461	7 251 322
Nedokončená výroba	1 273 017	1 738 956
Hotové výrobky	0	0
Tovar	1 355	1 407
Opravná položka	0	-251 309
Zásoby celkom	8 938 833	8 740 376

K 31. decembru 2021 neboli žiadne zásoby založené ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2020: 0 EUR).

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	21 505 728	21 753 212
Pohľadávky voči spriazneným osobám	102 511	413 898
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	5 332 537	10 026 322
Ostatné daňové pohľadávky	201 065	0
Pohľadávky z dotácií	7 674	0
Ostatné pohľadávky	26 123	6 239 788
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-64 014	-104 114
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	27 111 624	38 329 106
Derivátové finančné nástroje	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom	27 111 624	38 329 106

K 31. decembru 2021 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 115 880tis. EUR (31. december 2020: 13 513 tis. EUR) zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 14).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky do lehoty splatnosti	23 838 113	35 428 709
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 337 525	3 004 511
Celkom	27 175 638	38 433 220

11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2021	31. december 2020
Pokladnica	11 616	8 989
Bankové účty a vklady	256 520	2 388 378
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	268 136	2 397 367
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	268 136	2 397 367

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

12. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie pozostáva z 266 601 ks kmeňových akcií a 101 099 prioritných akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2021 a 656 365 ks kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33,00 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2021 (31. december 2020: 266 601 ks kmeňových akcií a 101 099 prioritných akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2020 a 656 365 ks kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33,00 EUR za akciu plne splatených k 31. decembru 2020). Základné imanie bolo v plnej výške zapísané do Obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

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

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

13. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. december 2021	31. december 2020
Úvery	2 987 453	2 987 453
Kontokorentné úvery	16 904 795	17 028 461
Závazky z finančného lízingu	133 525	221 779
Úročené úvery a pôžičky celkom	20 025 773	20 237 693
Úvery podľa meny:		
- s pevnou úrokovou sadzbou	3 120 978	3 209 232
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	16 904 795	17 028 461
Celkom	20 025 773	20 237 693
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	19 892 248	17 028 461
Od jedného do piatich rokov	0	2 987 453
Viac ako päť rokov	0	0
Celkom	19 892 248	20 015 914
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	19 892 248	17 028 461
Závazky z finančného lízingu	89 773	88 254
Celkom	19 982 021	17 116 715
Dlhodobá časť		
Úvery a pôžičky	0	2 987 453
Závazky z finančného lízingu	43 752	133 525
Celkom	43 752	3 120 978

K 31. decembru 2021 boli úvery a pôžičky vo výške 20 025 tis. EUR zaručené (k 31. decembru 2020 vo výške 20 237 tis. EUR) a vo výške 0 tis. EUR nezaručené (k 31. decembru 2020 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 115 880 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 + 1,25 % 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 2021
(v celých eurách)

14. REZERVY

	<i>Reklamácie- dlhodobé</i>	<i>Reklamácie- krátkodobé</i>	<i>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</i>	<i>Celkom 2021</i>
Stav k 1. januáru 2021	559 632	374 401	7 336 560	8 270 593
Tvorba rezervy počas roka	893 000	424 165	241 747	1 558 912
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	-559 632	-374 401	-1 632 553	-2 566 586
Stav k 31. decembru 2021	893 000	424 165	5 945 754	7 262 919

	<i>Reklamácie- dlhodobé</i>	<i>Reklamácie- krátkodobé</i>	<i>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</i>	<i>Celkom 2020</i>
Stav k 1. januáru 2020	486 898	80 226	11 996 831	12 563 956
Tvorba rezervy počas roka	554 900	374 401	533 816	1 463 117
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	-482 166	-80 226	-5 194 087	-5 756 479
Stav k 31. decembru 2020	559 632	374 401	7 336 560	8 270 594

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

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>
Závazky z obchodného styku	7 533 052	9 743 455
Závazky voči spriazneným osobám	1 047 938	1 047 938
Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	2 041 626	4 297 474
Ostatné daňové záväzky	114 624	3 124 646
Ostatné záväzky	16 900	6 167 369
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom	10 754 140	24 380 882

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>
Závazky do lehoty splatnosti	6 652 642	22 606 644
Závazky po lehote splatnosti	4 101 498	1 774 238
Celkom	10 754 140	24 380 882

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

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Počiatočný stav k 1. januáru	23 425	17 149
Tvorba celkom	87 067	98 037
Čerpanie celkom	(103 538)	(91 761)
Konečný stav k 31. decembru	6 954	23 425

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

16. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2020</i>
Vlastné výrobky, tovar a zákazková výroba	14 550 396	57 661 535
Služby	29 913 384	30 034 044
Výnosy celkom	44 463 780	87 695 579
	<i>Výroba železničných koľajových vozidiel</i>	<i>Opravy, modernizácie ŽKV, ostatné</i>
Slovensko	14 550 396	21 537 340
Česká republika	0	2 703 582
Poľsko	0	1 344 901
Rumunsko	0	0
Srbsko	0	754 950
Rakúsko	0	104 933
Bulharsko	0	3 467 678
Výnosy celkom	14 550 396	29 913 384

17. AKTIVÁCIA

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2020</i>
Aktivácia materiálu	88 587	21 979 576
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	145 759	602 567
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	466 023	456 678
Aktivácia, celkom	700 369	23 038 821

V sledovanom období spoločnosť v dôsledku optimalizácie vykazovania zásob prehodnotila vykazovanie časti materiálu na sklade aktivovaného vlastnou činnosťou na polotovary vlastnej výroby, ktoré vchádzajú do kompletizovaných výstupných produktov. Z tohto dôvodu prišlo v roku 2021 významnému poklesu aktivácie materiálu a nákladov na spotrebu materiálu. Dopad tejto zmeny na účtovnú závierku ako celok nie je významný.

18. OSOBNÉ NÁKLADY

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2020</i>
Mzdové náklady	11 472 025	15 140 435
Náklady na sociálne zabezpečenie	4 213 294	5 654 313
Osobné náklady celkom	15 685 319	20 794 748

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2021 bol 814, z toho vedúcich zamestnancov 20 (31. december 2020: 963, z toho vedúcich zamestnancov 21). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2021 bol 849, z toho vedúcich zamestnancov 20 (k 31. decembru 2020: 974, z toho vedúcich zamestnancov 21).

19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2020</i>
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	816	-9 407
Zisk z predaja materiálu	117 308	1 499 352
Výnosy z dotácií	0	248 310
Náhrady škôd od poisťovne	0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	2 233 636	204 167
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	2 351 760	1 942 422

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	-223 916	-644 402
Zmena zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	0	0
Poistné	0	163 515
Ostatné dane a poplatky	427 921	469 447
Ostatné prevádzkové náklady	-937 457	-4 003 585
Ostatné prevádzkové náklady celkom	-733 452	-4 015 025

Ostatné prevádzkové náklady predstavujú najmä použitie rezervy na stratové zmluvy.

20. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Kurzové zisky	41 456	74 529
Ostatné finančné výnosy	0	0
Ostatné finančné výnosy celkom	41 456	74 529

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Kurzové straty	19 305	68 209
Ostatné finančné náklady	224 581	126 174
Ostatné finančné náklady celkom	243 886	194 383

Ostatné finančné náklady predstavujú najmä odpis nezrealizovanej opcie na nákup akcií.

21. DAŇ Z PRÍJMOV

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Splatná daň bežného obdobia	112 170	112 534
Odložená daň bežného obdobia	748 513	1 083 978
Daň z príjmov celkom	860 683	1 196 512

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

	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Zisk/(strata) pred zdanením	1 949 756	9 801 863
Daň pri domácej miere zdanenia 21 % (2019: 21 %)	409 449	2 058 391
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	70 914	41 115
Vplyv zmeny sadzby dane	0	1 069
Neúčtované odložené dane	380 320	-904 063
Daň z príjmov celkom	860 683	1 196 512

Spoločnosť si v roku 2020 uplatnila odpočet výdavkov na výskum a vývoj len do výšky základu dane. K zvyšnej časti týchto nákladov spoločnosť z dôvodu opatrnosti nevykázala odloženú daňovú pohľadávku. Celková výška týchto nákladov, ktorá bude mať vplyv na daň z príjmov v budúcich obdobiach je 4 936 027 eur. V roku 2021 spoločnosť znížila odloženú daňovú pohľadávku z neumorených strát o sumu, ktorú nebola schopná využiť.

ŽOS Vrútky a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých eurách)

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2019: 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 2017 až 2021 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 2020 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2021	31. december 2020
Dlh (i)	(20 025 773)	(20 237 693)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	268 136	2 397 367
Čistý dlh	(19 757 637)	(17 840 326)
Vlastné imanie (i)	(33 529 951)	(32 440 878)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	59%	55%

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

22.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2021	31. december 2020
Investície k dispozícii na predaj	0	0
Finančné deriváty	0	0
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	23 532 253	30 700 151
Finančný majetok	23 532 253	30 700 151
Finančné deriváty	0	0
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	19 892 248	20 015 914
Závazky z finančného lízingu	133 525	221 779
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	12 888 140	24 380 882
Finančné záväzky	32 913 913	44 618 575

a) Faktory finančného rizika

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

Úverové riziko

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

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 2021 by sa zvýšil, resp. znížil o 92 tis. EUR (2020: zmena o 226 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 vplyva na výnosy, nákupy a úvery znejúce na inú ako funkčnú menu.

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

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
BGN	347 784	-	135 662	-
CZK	44 372	186 600	1 646 906	321 250

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

	CZK		BGN	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Zisk alebo strata	320 507	26 930	- 1 498	-

Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových 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 2021
(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>
2021					
Bezüročné záväzky		10 756 916	2 134 000	-	12 890 916
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	0,9%	16 994 568	-	-	16 994 568
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,00%	3 106 951	-	-	3 106 951
Záväzky z finančného lízingu		92 717	45 398	-	138 115
		30 951 152	2 179 398	-	33 130 550
2020					
Bezüročné záväzky		24 385 427	-	-	24 385 427
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	2,47%	17 116 715	-	-	17 116 715
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,00%	-	3 106 951	-	3 106 951
Záväzky z finančného lízingu		91 198	135 171	-	226 369
		41 593 340	3 242 122	-	44 835 462

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 výkazania 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).

23. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

23.1. Členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Odmeny vyplatené členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov skupiny za rok končiaci 31. decembra 2021 boli vo výške 581 tis. EUR (rok končiaci 31. decembra 2020: 1 631 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:

	Nákup výrobkov a služieb v roku 2021	Závazky k 31. decembru 2021	Predaj výrobkov a služieb v roku 2021	Pohľadávky k 31. decembru 2021
Materská spoločnosť	161 098	57 808	705 265	0
Sesterské spoločnosti	18 079 106	469 716	873 801	4 951 162
Ostatné spriaznené osoby	115 866	41 664	162 138	114 509
	18 356 070	569 188	1 741 204	5 065 671

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 2022 vo výške 5 037 tis. EUR, z čoho čiastka 4 200 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2021.

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 2021 podmienené záväzky zo zložených bankových záruk, ktoré slúžia na garantovanie kvalitatívnych požiadaviek výrobkov vo výške 15 386 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 5 970 tis. EUR). Skupina neručí svojím majetkom za záväzky dcérskych spoločností.

25. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA FINANČNÝCH VÝKAZOV

Po 31. decembri 2021 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva skupiny, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske a svetové hospodárstvo. Spoločnosť nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať revíziu určitých predpokladov a odhadov. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň. Dlhodobý dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky ako aj ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.

V súvislosti s odovzdaním štrnástich dieselmotorových jednotiek DMJ 110 a siedmich dieselmotorých jednotiek DMJ 160 spoločnosti ŽS Slovensko, a.s., Bratislava v neskorších termínoch ako sú stanovené v platnej zmluve bola vytvorená rezerva na očakávanú pokutu podľa platnej zmluvy vo výške 1 709 tis. EUR k 31. decembru 2021. Dňa 10. mája 2022 bola so Železničnou spoločnosťou Slovensko, a.s. podpísaná Dohoda o urovnaní, ktorou sa výška uvedenej pokuty stanovila vo výške 362 tis. EUR.

26. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidované finančné výkazy na stranách 3 až 30 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 22. novembra 2022

*Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:*

*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie účtovnej
závierky:*

*Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:*