

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia,

Individuálna účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné
vykazovanie, tak ako boli schválené na použitie v EÚ
a Správa nezávislého audítora

Rok končiaci

31. decembra 2023

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Výkaz komplexného výsledku
za rok končiaci 31.decembra 2023

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy			
Preprava a súvisiace výnosy	3	283.461	277.666
Ostatné výnosy	4	20.151	20.218
		303.612	297.884
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	5	(132.323)	(137.632)
Osobné náklady	6	(94.955)	(84.948)
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	12, 13,14	(73.250)	(73.599)
Ostatné prevádzkové výnosy (náklady), netto	7	(1.269)	2.241
		(301.797)	(293.938)
Finančné náklady			
Úrokové náklady	8	(8.377)	(5.267)
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	9	7.098	1.810
		(1.279)	(3.457)
Daň z príjmov	11	(60)	(270)
Zisk (strata) za účtovné obdobie		476	219
<i>Súčasť ostatného komplexného výsledku, ktoré nebudú následne reklasifikované do zisku alebo straty:</i>			
Poistno-matematické zisky/(straty) z penzijných programov so stanovenými požitkami		(312)	1.601
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		(312)	1.601
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		164	1.820

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Jaroslavom Daniškom a Ing. Miroslavom Hoptom v mene predstavenstva dňa 24. apríla 2024.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Výkaz finančnej pozície

za rok končiaci 31.decembra 2023

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Hmotný majetok	13	186.251	182.891
Nehmotný majetok	12	7.415	7.931
Právo na užívanie aktíva	14	248.771	238.032
Investície v spoločných a pridružených podnikoch	15	10.073	10.073
Investícia v dcérskych spoločnostiach	15	55	28
Ostatné dlhodobé aktíva	10	107	109
		452.672	439.064
Obežný majetok			
Zásoby	16	12.282	8.903
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	17	53.079	48.488
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	18	3.093	3.064
		68.454	60.455
AKTÍVA SPOLU		521.126	499.519
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	401.646	401.646
Zákonný rezervný fond	19	730	708
Ostatné fondy	19	1.228	1.228
Neuhradená strata	19	(314.707)	(314.849)
Vlastné imanie spolu		88.897	88.733
Dlhodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	25.275	14.415
Zamestnanecké požitky	21	8.798	9.719
Rezervy	22	24.844	24.763
Záväzky z prenájmu	24	209.277	200.825
Ostatné dlhodobé záväzky	23	217	156
		268.411	249.878
Krátkodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	62.748	64.298
Zamestnanecké požitky	21	852	960
Rezervy	22	2.023	2.261
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	55.463	54.337
Záväzky z prenájmu	24	42.732	39.052
		163.818	160.908
Záväzky spolu		432.229	410.786
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		521.126	499.519

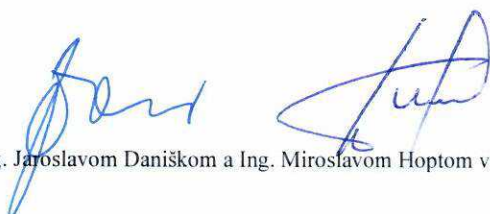
Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Jaroslavom Daniškom a Ing. Miroslavom Hoptom v mene predstavenstva dňa 24. apríla 2024.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Výkaz zmien vo vlastnom imaní
za rok končiaci 31.decembra 2023

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Neuhrazená strata	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	401.646	73	1.228	(316.034)	86.913
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	219	219
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	1.601	1.601
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	1.820	1.820
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	635	-	(635)	-
Stav k 31. decembru 2022	401.646	708	1.228	(314.849)	88.733
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	476	476
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	(312)	(312)
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	164	164
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	22	-	(22)	-
Stav k 31. decembru 2023	401.646	730	1.228	(314.707)	88.897

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.



Schválené Ing. Jaroslavom Daniškom a Ing. Miroslavom Hoptom v mene predstavenstva dňa 24. apríla 2024.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Výkaz peňažných tokov

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk pred zdanením		536	489
Úpravy:			
<i>Nepeňažné</i>			
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného, nehmotného majetku a práva na užívanie	12,13, 14	73.250	73.599
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku		(523)	(3.359)
Zvýšenie (zníženie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	16, 17	(369)	152
Nákladové úroky	8	8.377	5.267
Výnosové úroky a podiely na zisku	15	(7.205)	(1.917)
Pohyby v rezervách a zamestnaneckých požitkoch	21,22	(1.938)	(495)
Ostatné nepeňažné úpravy		37	-
		72.165	73.736
Zmeny v pracovnom kapitáli:			
Zníženie (Zvýšenie) stavu zásob		(3.458)	(998)
Zníženie (Zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(4.141)	(3.768)
Zvýšenie (Zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		1.393	3.388
		65.959	72.358
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zaplatená daň z príjmu	11	(266)	(544)
Čisté peňažné prostriedky použité na prevádzkové činnosti		65.693	71.814
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie dlhodobého majetku	12, 13	(31.996)	(19.807)
Peňažný vklad do dcérskej spoločnosti Depo Services, a.s.	15	(27)	-
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		725	4.945
Prijaté dividendy	15	7.205	1.917
Čisté peňažné prostriedky použité na investičné činnosti		(24.093)	(12.945)
Peňažné toky z finančných činností			
Prijaté úvery a pôžičky	20	49.550	8.390
Splácanie úverov a pôžičiek	20	(9.900)	(11.760)
Zaplatené úroky	8	(3.582)	(1.229)
Príjem zo záväzkov z prenájmu	24	-	-
Splácanie záväzkov z prenájmu	24	(47.299)	(47.285)
Čisté peňažné prostriedky použité na finančné činnosti		(11.231)	(51.884)
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		30.369	6.985
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	18	(52.104)	(59.089)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	18	(21.735)	(52.104)

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Jaroslavom Daniškom a Ing. Miroslavom Hoptom v mene predstavenstva dňa 24. apríla 2024.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o spoločnosti

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., („ZSSK CARGO“ alebo „Spoločnosť“), akciová spoločnosť registrovaná v Slovenskej republike, bola založená dňa 1. januára 2005 ako jedna z dvoch následníckych spoločností spoločnosti Železničná spoločnosť, a.s. („ŽS“). ZSSK CARGO bola dňom založenia zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sa, vložka 3496/B, IČO 35 914 921, DIČ 20 219 200 65.

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) Spoločnosti je štát. Práva štátu ako akcionára vykonáva Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky („MD SR“) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava. Do 31. decembra 2022 bol v platnosti pôvodný názov Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky („MDV SR“).

ZSSK CARGO zostaví a vydá konsolidované účtovné výkazy za rok končiaci sa 31. decembra 2023. Uvedené konsolidované finančné výkazy sú vydané osobitne a nie sú priložené k týmto individuálnym finančným výkazom Spoločnosti. Pre lepšie pochopenie konsolidovanej finančnej situácie Spoločnosti a výsledkov jej hospodárenia si treba preštudovať konsolidované finančné výkazy za rok končiaci sa 31. decembra 2023.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Predchodkyňa Spoločnosti, ŽS, bola založená dňa 1. januára 2002 vyňatím a vložením častí podniku Železnice Slovenskej republiky („ŽSR“) a prevzala zodpovednosť za poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy a dopravné služby v rámci Slovenska, kým ŽSR sú naďalej zodpovedné za prevádzkovanie dopravných ciest. ŽS bola s platnosťou od 31. decembra 2004 zrušená bez likvidácie. Nahradili ju po rozdelení dve novozaložené následnícke spoločnosti: Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. („ZSSK“) pre osobnú dopravu a dopravné služby a ZSSK CARGO pre nákladnú dopravu a dopravné služby.

Hlavné činnosti

Hlavnou činnosťou ZSSK CARGO je poskytovanie nákladnej dopravy a s ňou súvisiacich služieb. Okrem toho Spoločnosť prenajíma majetok a poskytuje opravy a údržbu, upratovanie a iné podporné služby pre ZSSK a iných externých zákazníkov. Spoločnosť má štruktúru a je riadená ako jediný podnikateľský segment a na účely alokácie zdrojov a hodnotenie výkonov ju predstavenstvo považuje za jediný prevádzkový segment.

Sídlo ZSSK CARGO

Tomášikova 28B

821 01 Bratislava – mestská časť Ružinov

Slovensko

Táto individuálna účtovná zavierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Medená 22, 811 02 Bratislava, Slovensko.

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Túto individuálnu účtovnú zvierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo Spoločnosti dňa 24. apríla 2024. Účtovná zvierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 8. júna 2023.

Táto účtovná zvierka bola zostavená na základe historických cien. Táto účtovná zvierka zahŕňa účtovnú zvierku spoločnosti ZSSK CARGO a je zostavená v súlade s článkom 17a (6) zákona č. 431/2002 o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Táto účtovná zvierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Dňa 10. júla 2013 bol uznesením vlády SR č. 390/2013 schválený súbor opatrení na konsolidáciu železničnej nákladnej dopravy SR, ktorých realizácia by mala umožniť ekonomickú konsolidáciu a ďalší rozvoj Spoločnosti. Opatrenia kompenzujú oneskorené zavedenie nového regulačného rámca pre železničných nákladných dopravcov formou zníženia poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry v rokoch 2014-2016 a zároveň oprávňujú Spoločnosť k založeniu troch dcérskych spoločností v oblasti manažmentu parku nákladných vozňov, realizácie intermodálnej prepravy a opravy a údržby HDV a nákladných vozňov a následne umožniť vstup kvalifikovaných a renomovaných partnerov.

V roku 2013 boli založené dve dcérske spoločnosti – Cargo Wagon, a.s., a ZSSK CARGO Intermodal, a.s. Dňa 5. marca 2015 Spoločnosť podpísala s víťazom medzinárodného tendra, spoločnosťou AAE, Zmluvu o predaji a kúpe akcií Cargo Wagon, a.s., na základe ktorej AAE Wagon a. s., (člen skupiny VTG/AAE) nadobudla 66% základného imania v tejto spoločnosti. Obe strany podpísali aj Akcionársku dohodu upravujúcu vzťahy medzi AAE a ZSSK CARGO.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY (POKRAČOVANIE)

Po schválení orgánmi hospodárskej súťaže, zaregistrovaní prevodu akcií a splnení ostatných odkladných podmienok došlo v máji 2015 k podpisu záverečných dokumentov - Zmluva o odplatnom prevode hnuiteľného majetku a následnom spätnom nájme dopravných prostriedkov (resp. zmluva o predaji 12 342 ks železničných vozňov a spätnom nájme v počte 8 216 ks) a Zmluva o bankovom úvere medzi financujúcimi bankami a Cargo Wagon, a.s., ktorej účelom bolo zaplatenie časti odplaty za prevod železničných vozňov. Celá transakcia bola ukončená 10. júla 2015, kedy ZSSK CARGO získala za predaj vozňov 216,6 milióna EUR (vrátane DPH), ktoré boli použité na oddĺženie Spoločnosti a začala si prenajímať veľkú časť flotily nákladných vozňov. Cieľom vytvorenia oboch spoločností je okrem oddĺženia Spoločnosti postupné dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektívnosť interných procesov. V roku 2021 došlo podpísaním dodatku č.11 k nájmovej zmluve s Cargo Wagon, a.s., k úprave počtu a predĺženiu nájmu železničných vozňov až do roku 2029 za zvýhodnených podmienok v porovnaní s pôvodnou zmluvou.

V prípade spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s., medzinárodné výberové konanie bolo ukončené v roku 2015 bez výberu kvalifikovaného partnera a Spoločnosť bude podporovať aktivity v intermodálnej preprave v rámci ZSSK CARGO a o budúcom fungovaní dcérskej spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s., sa rozhodne v najbližšom období.

Budúce úspešné ukončenie konsolidácie železničnej nákladnej dopravy, ktorým je dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektívnosť interných procesov, bude z pohľadu klesajúcich výkonov/prepráv a silnejúcej konkurencie závisieť od ďalších podporných opatrení a nového regulačného rámca pre železničných nákladných dopravcov a predovšetkým výšky poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry po roku 2023. Pre rok 2024 s výhľadom aj pre roky 2025-2026 pokračuje podpora železničnej nákladnej dopravy na Slovensku vo forme zníženia poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry.

Dňa 18. januára 2023 bola do obchodného registra zapísaná spoločnosť Depo Services, a. s., ktorá má zabezpečovať činnosti údržby a opráv. Do 31. decembra 2023 nebol zrealizovaný vklad časti podniku do 100% dcérskej spoločnosti potrebný na spustenie činnosti a ani sa v najbližšom období neočakáva.

Táto účtovná zvierka a poznámky k účtovnej zavierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná zvierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovanie („IFRIC“).

V súčasnosti vzhľadom na proces prijímania IFRS EÚ a vzhľadom na povahu aktivít Spoločnosti, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných Spoločnosťou a IFRS prijatými EÚ.

Vojenský konflikt na Ukrajine

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia finančných výkazov stále prebieha. V súvislosti s tým bolo, okrem iného, ovplyvnené podnikanie v Ukrajine a v Rusku, či už v dôsledku vojny alebo v dôsledku ekonomických sankcií. Zároveň došlo k nepredvídanému nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilite menových kurzov. Je náročné odhadnúť ďalší vývoj trhových cien a kľúčových makroekonomických ukazovateľov. Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2023

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej zavierky**- Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú zvierku spoločnosti.
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby**- Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú zvierku spoločnosti.
- **IAS 12 Dane z príjmov**- Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú zvierku spoločnosti.
- **IAS 12 Dane z príjmov**- Dodatok týkajúci sa medzinárodnej daňovej reformy – pravidiel druhého piliera OECD (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Vzhľadom na vydané zmeny a doplnenia IAS 12 "Dane z príjmov", ktorými sa zavádza dočasná výnimka z požiadaviek IAS 12, podľa ktorej Spoločnosť nevykazuje ani nezverejňuje informácie o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s navrhovanými modelovými pravidlami druhého piliera sa Spoločnosť rozhodla uplatniť dočasnú výnimku k 31. decembru 2023.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré boli vydané a ktoré k 31. decembru 2023 nie sú v platnosti:

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej zavierky**- Dodatok týkajúci sa klasifikácie krátkodobých a dlhodobých záväzkov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- **IFRS 16 Lízingy**- Dodatok týkajúci sa lízingových záväzkov pri predaji a spätnom lízingu (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

Spoločnosť sa nerozhodla za skoršie prijatie akéhokoľvek štandardu, interpretácie alebo dodatku, ktorý bol publikovaný, ale nevstúpil ešte do platnosti.

V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopady uvedených štandardov na svoju účtovnú zvierku.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré k 31. decembru 2023 ešte neboli schválené Európskou úniou a nie sú v platnosti:

- **IAS 7 Prehľad peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia**- Dodatok týkajúci sa dohody o financovaní dodávateľov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- **IAS 21 Vplyv zmien kurzov cudzích mien**- Dodatok týkajúci sa nedostatku schopnosti zámeny za inú menu (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr).

Uvedené dátumy účinnosti boli stanovené v normách uverejnených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Skutočné dátumy prijatia týchto noriem v Európskej únii sa môžu líšiť od dátumov stanovených v normách a budú oznámené, hneď ako budú schválené na uplatňovanie v Európskej únii.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ PREDPOKLADY A ODHADY

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie vedenie Spoločnosti urobilo určité závery s významným dopadom na čiastky vykázané v účtovnej závierke (okrem tých, ktoré podliehajú odhadom spomenutým nižšie). Podrobnejší popis takýchto posúdení je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie z nich zahŕňajú:

Rezervy na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Predpisy, obzvlášť legislatíva o ochrane životného prostredia, neupresňujú rozsah potrebných sanačných prác ani typ technológie, ktorá má byť použitá. Vedenie Spoločnosti sa pri určovaní rezervy na výdavky spojené s ochranou životného prostredia spolieha na poradenstvo špecialistov, na skúsenosti z minulosti a interpretáciu príslušnej legislatívy.

Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady zahŕňajú:

Súdne spory

Spoločnosť je účastníkom niekoľkých súdnych konaní a občianskoprávných sporov vzniknutých počas bežnej činnosti Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti využíva služby externých právnych poradcov a skúsenosti z podobných predchádzajúcich súdnych konaní na určenie pravdepodobných výsledkov sporov a potreby tvorby rezervy.

Výčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

Vedenie Spoločnosti uskutočňuje odhady budúcich peňažných tokov súvisiacich s environmentálnymi záväzkami a záväzkami z vyradenia majetku z prevádzky pomocou porovnávania cien, použitím analógií s podobnými aktivitami v minulosti a inými odhadmi. Načasovanie týchto peňažných tokov zároveň odrzkadľuje súčasné zhodnotenie priorít vedením, technologické zabezpečenie a neodkladnosť plnenia takýchto povinností. Výška rezervy a predpoklady, na základe ktorých bola daná rezerva vypočítaná, sa prehodnocujú na ročnej báze vždy k súvahovému dňu.

Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť ku každému dátumu vykazovania určuje, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak taký náznak existuje, urobí odhad spätne získateľnej čiastky daného majetku alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ku ktorej je majetok priradený. Pri stanovení použiteľnej hodnoty musí Spoločnosť urobiť odhad očakávaných budúcich peňažných tokov a zvoliť vhodnú diskontnú sadzbu na výpočet súčasnej hodnoty peňažných tokov. V prípade potreby sa čistá predajná cena stanoví na základe vývoja na trhoch na Slovensku a v iných stredo európskych krajinách.

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii záväzkov z dôchodkového zabezpečenia

Náklady na program zamestnaneckých požitkov sú určené poisťno-matematickými výpočtami. Tieto výpočty obsahujú odhady diskontných sadzieb, budúceho rastu miezd, úmrtnosti alebo fluktuácie. Vzhľadom na dlhodobú povahu takýchto programov podliehajú takéto odhady veľkej miere neistoty.

Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

Vedenie Spoločnosti určuje dobu odpisovania a zostatkovú hodnotu hmotného majetku na základe aktuálnych strategických cieľov Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti rozhoduje k súvahovému dňu, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

Mena prezentácie

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti je prezentovaná v eurách, ktorá je funkčnou menou Spoločnosti. Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom funkčnej meny platným k súvahovému dňu. Všetky rozdiely sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Nepeňažné položky, oceňované podľa historických cien v cudzej mene, sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu prvotnej transakcie.

Hmotný majetok

Hmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene, bez nákladov na každodenné servisné služby, po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Ak sa významná časť hmotného majetku musí vymieňať v intervaloch, vykážu sa tieto komponenty ako individuálny hmotný majetok so špecifickou dobou životnosti a odpisovania. Taktiež, ak je vykonaná generálna oprava, jej hodnota je vykázaná v obstarávacej cene ako hmotný majetok, ak sú splnené kritériá pre vykazovanie.

Opravy a údržba sa účtujú do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané. Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (8-50 rokov pre budovy, 3-40 rokov pre stroje, zariadenia a ostatný majetok), pozemky sa neodpisujú.

Položka hmotného majetku sa vyradí pri jej predaji, alebo ak sa z jej používania alebo predaja neočakávajú žiadne budúce ekonomické prínosy. Zisk alebo strata z vyradenia majetku (vypočítané ako rozdiel medzi čistými výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou) sa zahrnie do výkazu komplexného výsledku v roku, v ktorom sa majetok vyradí.

Keď hmotný majetok spĺňa kritéria byť klasifikovaný ako aktíva určené na predaj, je ocenený v hodnote nižšej z jeho zostatkovej hodnoty alebo jeho reálnej hodnoty poníženej o náklady súvisiace s jeho predajom.

Spoločnosť oceňuje položky hmotného majetku, ktoré splnili kritéria byť klasifikované ako aktíva určené na predaj v hodnote nižšej z:

- jeho zostatkovej hodnoty v momente pred klasifikáciou ako aktívum určené na predaj, upravenej o odpisy a amortizáciu, ktoré by boli zaúčtované, keby položka nebola klasifikovaná ako aktívum určené na predaj, a
- jeho reálnej hodnoty k nasledujúcemu dátumu po rozhodnutí nepredávať dané aktívum.

Zostatkové hodnoty majetku, doby životnosti a metódy sa v prípade potreby preverujú a upravujú na konci každého finančného roka.

Nehmotný majetok

Nehmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty.

Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (3-8 rokov).

Položka nehmotného majetku sa vyradí pri jej predaji, alebo ak sa z jej používania alebo predaja neočakávajú žiadne budúce ekonomické prínosy. Zisk alebo strata z vyradenia majetku (vypočítaná ako rozdiel medzi čistými výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou) sa zahrnie do výkazu komplexného výsledku v roku, v ktorom sa majetok vyradí.

Zostatkové hodnoty nehmotného majetku, doby životnosti a metódy sa v prípade potreby preverujú a upravujú na konci každého finančného roka.

Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Spoločnosť ku každému dátumu vykazovania posudzuje, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak takýto náznak existuje, alebo ak sa vyžaduje ročné testovanie zníženia hodnoty majetku, Spoločnosť urobí odhad spätne získateľnej hodnoty majetku. Spätne získateľná hodnota majetku je hodnota vyššia z reálnej hodnoty majetku alebo jednotky, ktorá vytvára peňažné prostriedky, znížená o náklady na predaj a použiteľnej hodnoty, a stanovuje sa pre jednotlivé položky majetku iba vtedy, ak daný majetok nevytvára prírastky peňažných prostriedkov, ktoré sú zväčša nezávislé od prírastkov z iného majetku alebo skupín majetku.

Ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho spätne získateľná hodnota, potom sa hodnota majetku považuje za zníženú a zníži sa na spätne získateľnú hodnotu. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sú predpokladané budúce peňažné toky

diskontované na ich súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenia časovej hodnoty peňazi a riziká špecifické pre daný majetok.

Straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v nákladoch na odpisy, amortizáciu a zníženie hodnoty majetku.

Ku každému dátumu vykazovania sa zisťuje, či existuje náznak, že straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcom období už neexistujú alebo by sa mali znížiť. Ak takýto náznak existuje, urobí sa odhad spätne získateľnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty vykázaná v predchádzajúcom období sa zúčtuje len vtedy, ak sa zmenili odhady použité na stanovenie spätne získateľnej hodnoty majetku odvtedy, čo sa posledná strata zo zníženia hodnoty vykážala. V tom prípade sa účtovná hodnota majetku zvýši na jeho spätne získateľnú hodnotu. Táto zvýšená hodnota nesmie prevýšiť účtovnú hodnotu (po odpočítaní odpisov), ktorá by sa stanovila, ak by sa v predchádzajúcich rokoch nevykážala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Zúčtovaná čiastka sa vykazuje v komplexnom výsledku hospodárenia. Po takomto zúčtovaní sa v budúcich obdobiach upravia odpisy tak, aby sa upravená účtovná hodnota majetku, znížená o zostatkovú hodnotu, počas zostávajúcej doby životnosti systematicky alokovala.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Náklady na nakúpené zásoby zahŕňajú kúpnu cenu zásob a náklady spojené s ich obstaraním (náklady na dopravu, poistenie, clo, provízie, spotrebná daň). Na výpočet obstarávacej ceny sa používa metóda váženého priemeru.

Čistou realizovateľnou hodnotou je odhadovaná predajná cena pri bežnej činnosti, znížená o odhadované náklady potrebné na uskutočnenie predaja.

Opravné položky sa tvoria k starým, zastaraným a nízkoobrátkovým zásobám na zníženie ich hodnoty na čistú realizovateľnú hodnotu.

Spoločný, pridružený podnik a dcérske spoločnosti

Cenné papiere a podiely v spoločnom, pridruženom podniku a dcérskych spoločnostiach, ktoré nie sú klasifikované ako držané za účelom predaja, sa vykazujú v účtovnej hodnote, t. j. v obstarávacej cene zníženej o prípadné akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Obstarávacou cenou cenných papierov a podielov v spoločnom, pridruženom a dcérskych spoločnostiach je cena, ktorá bola zaplatená za nadobudnuté vlastníctvo akcií, resp. podielov.

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a klasifikácia finančných aktív

Spoločnosť vykazuje finančné aktívum v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 Finančné nástroje sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, v závislosti od obchodného modelu na riadenie finančných aktív a zmluvných charakteristík daného finančného aktíva v oblasti peňažných tokov. Finančné aktíva môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje pri efektívnom zabezpečení.

Spoločnosť určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Spoločnosť účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Spoločnosti na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Okrem obchodných pohľadávok oceňuje Spoločnosť pri prvotnom vykázaní finančné aktíva ich reálnou hodnotou plus alebo mínus (v prípade, že finančné aktívum nie je oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na nadobudnutie finančného aktíva. Transakčné náklady súvisiace s nadobudnutím finančného aktíva oceňovaného reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Obchodné pohľadávky Spoločnosť pri prvotnom vykázaní oceňuje ich transakčnou cenou, ak neobsahujú významnú zložku financovania.

Nákupy a predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie aktíva v istom časovom období stanovenom reguláciou alebo zvyklosťou na trhu, sú vykázané v deň obchodu, t. j. v deň, v ktorý sa Spoločnosť zaviazala kúpiť alebo predat aktívum.

Finančné aktíva Spoločnosti zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, obchodné a iné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje.

Následné ocenenie

Následné ocenenie finančných aktív závisí od ich klasifikácie pri prvotnom vykázaní a je nasledovné:

- Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

Finančné aktívum je klasifikované ako oceňované v amortizovanej hodnote, ak je cieľom Spoločnosti držať toto aktívum za účelom inkasa zmluvných peňažných tokov a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenej istiny. Po prvotnom vykázaní sú tieto finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery („EIR“), upravenej o prípadné zníženie hodnoty. Amortizovaná hodnota je vypočítaná so zohľadnením poplatkov uhradených alebo prijatých od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémie alebo diskontov. Amortizácia použitím EIR je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát. Táto kategória zahŕňa peniaze a peňažné ekvivalenty, pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a ostatné krátkodobé a dlhodobé aktíva.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

- Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

Finančné aktívum sa oceňuje reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, ak je držané v rámci obchodného modelu, ktorého zámer sa dosiahne tak inkasom zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného aktíva a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej sumy istiny. Zmeny účtovnej hodnoty sú zaočítované v ostatnom komplexnom výsledku, s výnimkou strát zo zníženia hodnoty, úrokových výnosov a kurzových ziskov a strát, ktoré sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Pri odúčtovaní finančného aktíva je kumulovaný zisk alebo strata vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku reklasifikovaná z vlastného imania do výsledku hospodárenia. Táto kategória zahŕňa nástroje vlastného imania, ktoré nie sú držané za účelom obchodovania.

- Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné aktíva sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, pokiaľ sa neoceňujú v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sú po prvotnom vykázaní v súvahe ocenené v reálnej hodnote so zmenami reálnej hodnoty účtovanými vo výkaze ziskov a strát.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Spoločnosť zohľadňuje opravnú položku na očakávané úverové straty z finančného aktíva, ktoré sa oceňuje v amortizovanej hodnote alebo v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku, očakávané úverové straty z lízingu pohľadávky, zo zmluvného aktíva alebo úverového prísľubu alebo zo zmlúv o finančnej záruke, na ktoré sa uplatňujú požiadavky týkajúce sa zníženia hodnoty v súlade s IFRS 9 Finančné nástroje.

Spoločnosť ku každému súvahovému dňu prehodnocuje, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Pre pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu Spoločnosť aplikuje zjednodušený prístup povolený v zmysle štandardu IFRS 9, ktorý vyžaduje vykázanie opravnej položky na stratu v hodnote, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti, a to od prvotného vykázaní pohľadávky.

Pre ostatné finančné aktíva, iné ako pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu, aplikuje Spoločnosť všeobecný prístup v zmysle IFRS 9, na základe posúdenia výrazného zvýšenia kreditného rizika od prvotného vykázaní daného finančného aktíva. Opravná položka pre ostatné finančné aktíva je vykázaná v hodnote očakávaných úverových strát počas celej životnosti, pokiaľ kreditné riziko aktíva od prvotného vykázaní výrazne narástlo, so zohľadnením všetkých primeraných a preukázateľných informácií, vrátane tých, ktoré sú zamerané na budúcnosť. Pokiaľ k súvahovému dňu nedošlo k výraznému nárastu kreditného rizika od prvotného vykázaní finančného aktíva, Spoločnosť vykáže opravnú položku v hodnote očakávaných úverových strát počas nasledujúcich dvanástich mesiacov. Očakávané úverové straty počas celej životnosti predstavujú také očakávané úverové straty, ktoré sú výsledkom všetkých možných prípadov zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

K 31. decembru 2023 a 2022. Spoločnosť vykazovala opravnú položku len k pohľadávkam z obchodného styku a pohľadávkam z lízingu. U ostatných finančných aktív vykázaných v súvahe nebolo identifikované výrazné zvýšenie kreditného rizika. Okrem pohľadávok z obchodného styku neboli v predchádzajúcich účtovných obdobiach vykázané straty zo zníženia hodnoty, týkajúce sa iných finančných aktív.

Spoločnosť vykazuje vo výsledku hospodárenia ako zisk alebo stratu zo zníženia hodnoty hodnotu očakávaných úverových strát (alebo zrušenie takýchto strát), ktorá je nutná na úpravu opravnej položky na zníženie hodnoty k dátumu vykazovania na výšku, ktorej vykázanie je povinné v súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje. Pri finančných aktívach, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, sa opravná položka na stratu sa vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku a neznižuje účtovnú hodnotu finančného aktíva v súvahe.

Spoločnosť odpíše finančné aktívum spolu so súvisiacou opravnou položkou na zníženie hodnoty v prípade, že primerane neočakáva, že finančné aktívum čiastočne alebo ako celok bude možné spätne získať. Takéto odpísanie nevyhnutnej pohľadávky predstavuje udalosť ukončenia vykazovania.

Ukončenie vykazovania finančných aktív

Finančné aktívum (alebo časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) je odúčtované, keď:

- sa skončí platnosť zmluvných práv na peňažné toky z finančného aktíva, alebo
- Spoločnosť previedla finančné aktívum a takýto prevod spĺňa podmienky pre ukončenie vykazovania v zmysle štandardu IFRS 9 Finančné nástroje.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Spoločnosť vykazuje finančný záväzok v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 sú klasifikované ako finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote, s výnimkou finančných záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, zmlúv o finančnej záruke, finančných záväzkov, ktoré vzniknú, keď prevod finančného aktíva nespĺňa podmienky na ukončenie vykazovania, príslušob poskytnúť úver s úrokovou mierou nižšou, než je trhová úroková miera a podmieneného plnenia, ktoré nadobúdateľ vykazuje v rámci podnikovej kombinácie, na ktorú sa vzťahuje štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie.

Spoločnosť určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

Finančné záväzky môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje v zabezpečovacom vzťahu.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Spoločnosť účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Spoločnosti na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Pri prvotnom vykázaní je finančný záväzok ocenený jeho reálnou hodnotou plus alebo minus (v prípade, že finančný záväzok nie je oceňovaný reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na vydanie finančného záväzku.

Finančné záväzky Spoločnosti zahŕňajú záväzky z obchodného styku a iné záväzky, úvery a pôžičky a derivátové finančné nástroje.

Následné oceňovanie

Po prvotnom vykázaní, Spoločnosť oceňuje finančné záväzky v súlade s ich klasifikáciou pri prvotnom vykázaní. Reklasifikácia finančných záväzkov do inej kategórie ocenenia nie je povolená za žiadnych okolností. Spoločnosť klasifikovala svoje finančné záväzky ako finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote:

- Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné záväzky určené na obchodovanie a finančné záväzky pri prvotnom vykázaní určené ako oceňované v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné záväzky sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, že sú obstarané za účelom predaja v blízkom období.

- Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

Táto kategória zahŕňa úvery a pôžičky, záväzky z lízingu, záväzky z obchodného styku a iné záväzky. Amortizovaná hodnota finančného záväzku je hodnota, ktorou sa finančný záväzok oceňuje pri prvotnom vykázaní, znížená o platby istiny a zvýšená alebo znížená o kumulovanú amortizáciu akéhokoľvek rozdielu medzi touto prvotnou hodnotou a hodnotou pri splatnosti za použitia metódy efektívnej úrokovej miery. Výpočet efektívnej úrokovej miery zohľadňuje všetky poplatky zaplatené alebo prijaté od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky ostatné diskonty alebo prémie. Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade ak zanikol, t. j. ak bola povinnosť plnenia záväzku splnená, zrušená alebo stratila platnosť.

Zásadná zmena podmienok existujúceho finančného záväzku alebo jeho časti sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou finančného záväzku (alebo časti finančného záväzku), ktorý zanikol alebo bol prevedený na inú stranu, a zaplateným plnením vrátane akýchkoľvek prevedených nepeňažných aktív alebo prevzatých záväzkov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Započítanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sú započítané a netto hodnota je vykázaná v súvahe iba v prípade, že Spoločnosť má právne vynútitelne právo ich kompenzovať a zamýšľa ich vzájomne započítať alebo zároveň realizovať aktívum a vyrovnáť záväzok. V zmysle IAS 32, Dodatky k IAS 32: Započítanie finančných aktív a finančných záväzkov, právo na započítanie nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a musí byť právne vymáhateľné za podmienok bežného obchodovania, a takisto v prípade významných finančných ťažkostí, insolventnosti alebo bankrotu.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Reálna hodnota finančných nástrojov

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k súvahovému dňu stanovuje na základe kótovaných trhových cien alebo cenovej ponuky obchodníka, bez toho, aby sa odpočítali akékoľvek transakčné náklady.

Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhovú cenu, sa reálna hodnota stanovuje použitím vhodných oceňovacích techník. Takéto techniky zahŕňajú použitie nedávnej nezávislej trhovej transakcie, stanovenie ceny na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa cena vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície alebo iných oceňovacích modelov.

Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje, napr. menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s fluktuáciou výmenných kurzov. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú začítované ako aktíva, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtujú priamo do zisku/straty za účtovné obdobie ako finančné výnosy alebo náklady.

Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Vložené deriváty sú oddelené od základnej zmluvy a zaobchádza sa s nimi ako so samostatnými derivátmi, ak sú splnené nasledovné podmienky:

- ich ekonomické charakteristiky a riziká úzko nesúvisia s ekonomickými charakteristikami základnej zmluvy,
- samostatný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivát by spĺňal definíciu derivátu a
- hybridný (kombinovaný) nástroj nie je ocenený v reálnej hodnote, pričom zmeny reálnej hodnoty sú vykázané v čistom zisku za bežné obdobie.

Zabezpečenie

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky v zisku/strate za účtovné obdobie. Na účely účtovania o zabezpečení sú zabezpečenia klasifikované ako:

- zabezpečenie reálnej hodnoty,
- zabezpečenie peňažných tokov.

Na začiatku zabezpečenia Spoločnosť vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu, u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení, cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob, ako bude Spoločnosť posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažných tokoch zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné k zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných k zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

O zabezpečeniach, ktoré spĺňajú prísne kritériá zabezpečovacieho účtovníctva, sa účtuje nasledovne:

Zabezpečenie reálnej hodnoty

Zabezpečenie reálnej hodnoty je zabezpečenie expozície Spoločnosti voči zmenám reálnej hodnoty vykazovaného aktíva alebo záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku alebo identifikovaného podielu takého aktíva, záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku, ktoré je priraditeľné ku konkrétnemu riziku a môže mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Zisk alebo strata z precenenia zabezpečovacieho nástroja na reálnu hodnotu (pre derivátový zabezpečovací nástroj) alebo komponent cudzej meny jeho účtovnej hodnoty ocenený v súlade s IAS 21 (pre nederivátový zabezpečovací nástroj) sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie. Zisk alebo strata zo zabezpečenej položky priraditeľná k zabezpečovanému riziku upravuje účtovnú hodnotu zabezpečenej položky a vykazuje sa v zisku/strate za účtovné obdobie. Rovnako sa postupuje aj v prípade, ak je zabezpečenou položkou finančné aktívum určené na predaj.

Úprava účtovnej hodnoty zabezpečeného finančného nástroja, pre ktorý sa používa metóda efektívnej úrokovej miery, sa amortizuje do zisku/straty počas zostávajúceho obdobia do splatnosti finančného nástroja. Amortizácia môže začať ihneď po vzniku úpravy a nesmie začať neskôr, ako zabezpečená položka prestane byť upravovaná o zmeny v jej reálnej hodnote priraditeľné k zabezpečovanému riziku.

Ak je ako zabezpečená položka určený nevykázaný pevný záväzok, následná kumulatívna zmena v jeho reálnej hodnote priraditeľná k zabezpečovanému riziku sa vykáže ako aktívum alebo záväzok spolu s príslušným ziskom alebo stratou v zisku/strate za účtovné obdobie. V zisku/strate za účtovné obdobie sa vykážu tiež zmeny v reálnej hodnote zabezpečovacieho nástroja.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Spoločnosť ukončí účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty v prípade, ak uplynie platnosť zabezpečovacieho nástroja, zabezpečovací nástroj je predaný, ukončený alebo zrealizovaný, zabezpečenie už ďalej nespĺňa kritériá na účtovanie o zabezpečení alebo Spoločnosť zruší príslušné určenie zabezpečenia.

Zabezpečenie peňažných tokov

Zabezpečenie peňažných tokov je zabezpečenie expozície Spoločnosti voči premenlivosti v peňažných tokoch, ktorá je priraditeľná ku konkrétnemu riziku spojenému s vykazovaným aktívom alebo záväzkom alebo s vysoko pravdepodobnou očakávanou transakciou a ktorá by mohla mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja, ktorý bol určený ako efektívne zabezpečenie, sa vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku. Neefektívny podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie.

Ak zabezpečenie očakávanej transakcie následne vyústi do vykázania finančného aktíva alebo finančného záväzku, súvisiace zisky alebo straty vykazané v ostatnom komplexnom výsledku sa reklasifikujú z ostatného komplexného výsledku do zisku/straty za účtovné obdobie v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých nadobudnuté aktívum alebo prevzatý záväzok ovplyvňuje zisk/stratu za účtovné obdobie. V prípade, ak zabezpečenie očakávanej transakcie vyústi do vykázania nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku, alebo sa očakávaná transakcia pre nefinančné aktívum alebo nefinančný záväzok stane pevným záväzkom, na ktorý sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, súvisiace zisky a straty, ktoré boli vykazané v ostatnom komplexnom výsledku, sa prevedú do počiatočnej obstarávacej ceny alebo inej účtovnej hodnoty nefinančného aktíva alebo záväzku.

K 31. decembru 2023 a 2022 neboli žiadne finančné záväzky klasifikované ako derivátové finančné nástroje.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty tvoria peňažné prostriedky v banke a v pokladni a krátkodobé vklady so splatnosťou tri alebo menej mesiacov, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Na účely prehľadu o peňažných tokoch predstavujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty tie peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, ktoré sú definované vyššie, po odpočítaní nesplatených kontokorentných úverov.

Zamestnanecké požitky

Z vyplatených hrubých miezd odvádza Spoločnosť štátu príspevky na zdravotné a sociálne zabezpečenie a do fondu nezamestnanosti podľa zákonných sadzieb platných počas roka. Náklady na tieto príspevky sa zahŕňajú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nie je povinná odvádzať príspevky nad rámec platných zákonných sadzieb.

Spoločnosť používa tiež nekryté dlhodobé programy so stanovenými požitkami, ktoré zahŕňajú požitky vo forme jednorazových príspevkov v prípade skončenia zamestnania, životného jubilea alebo invalidity. Náklady na poskytovanie týchto zamestnaneckých požitkov sa posudzujú samostatne za každý program s použitím metódy projektovanej jednotky kreditu, podľa ktorej sa náklady vzniknuté pri poskytovaní zamestnaneckých požitkov vykazujú vo výkaze ziskov a strát tak, aby sa rozvrhli na dobu pôsobenia zamestnancov v Spoločnosti. Záväzok zo zamestnaneckých požitkov je stanovený ako súčasná hodnota predpokladaných budúcich peňažných úbytkov.

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poisťno-matematických predpokladov sú zúčtované do výnosov a nákladov v čase ich vzniku. Zmeny a úpravy týchto dlhodobých programov so stanovenými požitkami sú zúčtované do výnosov a nákladov počas priemernej zostávajúcej doby služby príslušných zamestnancov.

Rezerva na odstupné

Zamestnanci Spoločnosti majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve, uzatvorenej medzi Spoločnosťou a jej zamestnancami, hneď po ukončení pracovného pomeru z titulu organizačných zmien nárok na odstupné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv na záväzky a poplatky, pokiaľ je definovaný a oznámený plán zníženia počtu pracovníkov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

Rezervy

Rezervy sú vykazané vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká, a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaučtovaný ako úrokový náklad.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Rezerva na životné prostredie sa tvorí vtedy, keď je vznik nákladov na sanáciu životného prostredia pravdepodobný a tieto sa dajú spoľahlivo odhadnúť. Vytvorenie týchto rezerv vo všeobecnosti časovo korešponduje s prijatím formálneho plánu alebo podobného záväzku odpredať investície alebo odstaviť nepoužívaný majetok. Výška vykázanej rezervy je najlepším odhadom potrebných výdavkov.

Rezerva na súdne spory

Finančné výkazy obsahujú rezervy na súdne spory a potenciálne spory, ktoré boli vypočítané použitím dostupných informácií a predpokladov na dosiahnuteľný výsledok jednotlivých sporov a je pravdepodobné, že výsledok týchto súdnych sporov spôsobí spoľahlivo merateľný náklad pre Spoločnosť.

Prenájom

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak postupuje právo užívať aktívum (podkladové aktívum) počas určitého časového obdobia výmenou za protihodnotu.

To je splnené, ak Spoločnosť počas obdobia užívania disponuje obidvomi týmito právami:

- právom nadobudnúť v podstate všetky hospodárske úžitky z užívania identifikovaného aktíva,
- právom riadiť užívanie identifikovaného aktíva.

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť k dátumu začiatku lízingu vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa oceňuje obstarávacou cenou a predstavuje právo nájomcu používať podkladové aktívum počas doby lízingu.

Obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku,
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly,
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi, a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

Po dátume začiatku lízingu oceňuje Spoločnosť aktívum s právom na používanie konzistentne s ocenením dlhodobého majetku vo vlastníctve Spoločnosti. Metódy odpisovania odpisovateľných aktív v lízingu sú taktiež konzistentné s účtovnou politikou pre odpisovanie aktív vo vlastníctve Spoločnosti.

Spoločnosť ako prenajímateľ

Spoločnosť klasifikuje každý svoj lízing buď ako operatívny lízing alebo finančný lízing.

Finančný lízing je lízing, ktorým sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Klasifikácia prebieha pri vzniku lízingu a je prehodnotená len v prípade, že dôjde k modifikácii lízingovej zmluvy. Zmeny odhadu (napr. čo sa týka doby životnosti alebo zostatkovej hodnoty podkladového aktíva) alebo zmeny v okolnostiach (napr. nedodržanie záväzkov nájomcom) však nespôsobujú pre účtovné účely zmenu klasifikácie lízingu.

Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v prípade, ak je pravdepodobné, že z nich budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty, bez zliav, rabatov a dane z pridanej hodnoty.

Výnosy z prepravy a s ňou spojených služieb, opráv a údržby ako aj z iných služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, očistené o zľavy a zrážky.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Náklady na prijaté úvery

Náklady na prijaté úvery, ktoré sa dajú priradiť k obstarávacej, konštrukčnej alebo produkčnej hodnote kvalifikovaných aktív sú účtované ako časť nákladov daných aktív. Ostatné náklady na prijaté úvery sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku.

Daň z príjmov

Splatná daň

Daňové pohľadávky a záväzky za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie sa oceňujú v hodnote, v ktorej sa očakáva, že budú so správcom dane vyrovnané. Pri výpočte splatnej dane sú použité daňové sadzby (a daňové zákony), ktoré boli uzákonené k súvahovému dňu.

V zmysle zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je spoločnosť od septembra 2012 povinná mesačne platiť osobitný odvod. Tento odvod vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením a je prezentovaný ako súčasť splatnej dane z príjmov v zmysle požiadaviek IFRS.

Odložená daň

Odložená daň z príjmu sa účtuje s použitím záväzkovej metódy pri dočasných rozdieloch zistených k súvahovému dňu medzi daňovým základom majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou pre účely finančného výkazníctva.

Odložená daňová povinnosť sa vykazuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, prenose nevyužitých daňových úverov a nevyužitých daňových stratách v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk umožní tieto odpočítateľné dočasné rozdiely, prenesené nevyužitých daňových úverov a nevyužitých daňových strát umoriť.

Preverka účtovnej hodnoty odložených daňových pohľadávok sa robí ku každému súvahovému dňu a hodnota sa zníži do takej miery, kedy už nie je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk bude stačiť na umorenie celej odloženej daňovej pohľadávky alebo jej časti. Nevykázané odložené daňové pohľadávky sa znovu oceňujú ku každému súvahovému dňu a vykážu sa v rozsahu, kedy je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní spätné získanie odloženej daňovej pohľadávky.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú oceňované daňovými sadzbami, pri ktorých je predpoklad, že budú aplikované na obdobie, kedy je majetok realizovaný alebo záväzok uhradený, na základe daňových sadzieb (a daňových zákonov), ktoré boli uzákonené k súvahovému dňu.

Odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania, a nie cez výkaz ziskov a strát.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

3. PREPRAVA A SÚVISIACE VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Vnútroštátna preprava		
Preprava tovaru	38.165	34.518
Nakládka vozňov	14.167	12.395
Pristavné vozňov	1.328	1.007
	53.660	47.920
Medzinárodná preprava		
Import	114.540	110.204
Export	96.784	90.606
Tranzit	9.461	10.928
	220.785	211.738
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou		
Používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV	(928)	6.370
Prenájom vozňov	4.977	5.344
Cezhraničné služby	2.015	2.507
Ostatné	2.952	3.787
	9.016	18.008
	283.461	277.666

4. OSTATNÉ VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Opravy a údržba	8.652	6.756
Výkony prevádzky	1.411	1.336
Prenájom majetku	7.500	8.765
Ostatné	2.588	3.361
	20.151	20.218

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

5. SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Trakčná elektrická energia	(28.359)	(32.978)
Zahraničné úseky	(24.693)	(23.346)
Prekládka realizovaná externým dodávateľom	(17.488)	(15.702)
Poplatok za použitie železničnej dopravnej cesty	(12.117)	(15.037)
Materiál	(10.321)	(9.241)
Trakčná motorová nafta	(7.877)	(10.862)
Opravy a údržba	(7.044)	(5.431)
IT služby a telekomunikačné poplatky	(5.929)	(6.215)
Cezhraničné služby	(3.728)	(3.785)
Spotreba ostatných médií	(3.611)	(2.845)
Prenájom vozňov	(1.612)	(2.331)
Cestovné a náklady na reprezentáciu	(1.504)	(1.268)
Prenájom	(1.267)	(1.456)
Bezpečnostné služby	(1.109)	(1.026)
Čistenie vozidiel, upratovanie, odvoz odpadu	(848)	(817)
Poradenstvo a konzultačné služby	(518)	(289)
Vzdelávanie	(418)	(378)
Zdravotná starostlivosť	(241)	(222)
Ostatné	(3.639)	(4.403)
	(132.323)	(137.632)

Spotreba a služby obsahujú čiastky fakturované od ŽSR v objeme 45 643 tis. EUR (52 595 tis. EUR v roku 2022), spojené hlavne s používaním dráh ŽSR (spoločnosť má uzavretý jednoročný kontrakt so ŽSR, ktorý stanovuje plánované kilometre a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy) a tiež nákup trakčnej energie (viď poznámka 25).

6. OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Mzdové náklady	(66.142)	(59.037)
Náklady na sociálne zabezpečenie	(27.346)	(24.621)
Zamestnanecké požitky (poznámka 21)	(408)	36
Odstupné a odchodné (poznámka 22)	(1.059)	(1.326)
	(94.955)	(84.948)

Stav zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 3 771 (k 31. decembru 2022 bol 4 028), z toho vedenie Spoločnosti predstavuje päť zamestnancov (ako členovia predstavenstva Spoločnosti alebo riaditelia jednotlivých úsekov). Priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2023 bol 4 005 (za rok 2022 bol 4 082).

Priemerná mzda v roku 2023 bola 1 458 EUR (2022: 1 288 EUR).

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

7. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku a zásob	1.078	4.144
Rozpustenie (tvorba) opravných položiek k pochybným pohľadávkam	(155)	(127)
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	(1.026)	(1.009)
Rozpustenie (tvorba) rezervy na súdne spory a ostatné rezervy (poznámka 22)	(202)	(414)
Ostatné	(964)	(353)
	(1.269)	2.241

8. ÚROKOVÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	(3.545)	(1.185)
Náklady na lízing	(28)	(33)
Úrokové náklady k rezervám a zamestnaneckým požitkom (poznámka 21)	(440)	(143)
Úrokové náklady z práva na užívanie aktíva	(4.354)	(3.895)
Ostatné	(10)	(11)
	(8.377)	(5.267)

9. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Prijaté dividendy (poznámka 15)	7.205	1.917
Kurzové zisky (straty), netto	(57)	(72)
Ostatné výnosy (náklady), netto	(50)	(35)
	7.098	1.810

10. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Náklady budúcich období	107	109
	107	109

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

11. DAŇ Z PRÍJMOV

Vykázaná daň z príjmov predstavuje zrážkovú daň zaplatenú v zahraničí vo výške 60 tis. EUR (145 tis. EUR v roku 2022) a osobitný odvod z podnikania vo výške 0 tis. EUR (125 tis. EUR v roku 2022).

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
(Zisk) Strata pred zdanením	(536)	(489)
Daň pri zákonnej sadzbe dane 21% (rok 2022: 21%)	(113)	(103)
Daň zaplatená v zahraničí	(60)	(145)
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	41	37
Nezaučtovaná odložená daňová pohľadávka	2.139	710
Trvalo pripočítateľné náklady	(2.067)	(644)
Osobitný odvod z podnikania	-	(125)
Daň z príjmu	(60)	(270)

Odložená daňová pohľadávka a záväzok pozostávajú z nasledovných položiek (pre rok končiaci 31. decembra 2023 bola použitá sadzba dane z príjmu 21% platná pre budúce účtovné obdobie, k 31. decembru 2022 21%):

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	2.795	3.090
Rezerva na environmentálne záťaže	3.613	3.633
Rezerva na zamestnanecké požitky	2.027	2.243
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	561	655
Opravná položka k zásobám	171	154
Rezerva na súdne spory	1.675	1.641
Odstupné, odchodné	351	398
Zľavy pre zákazníkov	742	488
Ostatné záväzky po lehote splatnosti nad 3 roky	8	1
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	16.404	13.725
Ostatné	3.551	3.731
	31.897	29.760
Odložené daňové záväzky		
Ostatné	(30)	(32)
	(30)	(32)
Opravná položka	(31.867)	(29.728)
Čisté odložené daňové pohľadávky (záväzky)	-	-

Opravná položka vo výške 31 867 tis. EUR (29 728 tis. EUR v roku 2022) sa vykázala pri dočasných odpočítateľných rozdieloch z dôvodu neistoty pri realizácii daňových výhod v budúcich rokoch. Spoločnosť bude opravnú položku naďalej posudzovať, a keď sa stanoví, že už nie je potrebná, daňové výhody zostávajúcich odložených daňových pohľadávok sa zaučtujú.

Ostatné daňové záväzky ako preddavky na daň z príjmov zamestnancov, daň z nehnuteľností atď. sú vykázané v rámci ostatných záväzkov v poznámke 23.

Spoločnosť vykázala v roku 2023 základ dane vo výške 1 208 tis. EUR a umorila v tejto výške časť straty vykázanej v roku 2020.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

12. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2023	38.696	69	38.765
Prírastky	-	1.181	1.181
Úbytky	(24)	-	(24)
Prevody	1.190	(1.190)	-
K 31. decembru 2023	39.862	60	39.922
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2023	(30.834)	-	(30.834)
Odpisy za obdobie	(1.697)	-	(1.697)
Úbytky	24	-	24
K 31. decembru 2023	(32.507)	-	(32.507)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	7.355	60	7.415

(v tis. EUR)	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2022	37.368	83	37.451
Prírastky	-	1.295	1.295
Úbytky	(18)	-	(18)
Prevody	1.347	(1.310)	37
K 31. decembru 2022	38.696	69	38.765
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2022	(28.851)	-	(28.851)
Odpisy za obdobie	(2.001)	-	(2.001)
Úbytky	18	-	18
K 31. decembru 2022	(30.834)	-	(30.834)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	7.862	69	7.931

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

13. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2023	77.630	466.849	5.903	550.382
Prírastky	78	451	30.286	30.815
Úbytky	(3)	(3.580)	(35)	(3.619)
Prevody	2.512	28.830	(31.342)	-
K 31. decembru 2023	80.217	492.550	4.812	577.579
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2023	(34.661)	(332.296)	(534)	(367.490)
Prírastky	(1.833)	(23.174)	-	(25.007)
Úbytky	-	3.193	-	3.193
Strata zo zníženia hodnoty	(913)	(1.111)	-	(2.024)
K 31. decembru 2023	(37.407)	(353.387)	(534)	(391.328)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	42.810	139.163	4.278	186.251

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2022	77.234	464.377	5.306	546.917
Prírastky	15	270	18.227	18.512
Úbytky	(2.285)	(12.713)	(12)	(15.011)
Prevody	2.666	14.916	(17.619)	(37)
K 31. decembru 2022	77.629	466.849	5.903	550.381
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2022	(33.923)	(319.757)	(534)	(354.214)
Prírastky	(1.787)	(23.638)	-	(25.424)
Úbytky	836	12.159	-	12.995
Strata zo zníženia hodnoty	213	(994)	-	(780)
Prevody	-	(66)	-	(66)
K 31. decembru 2022	(34.661)	(332.296)	(534)	(367.490)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	42.968	134.554	5.369	182.891

Do pozemkov a budov sú zahrnuté haly používané na opravu lokomotív a vozňov, depá, sklady, dielne a administratívne budovy; do strojov, zariadení a iných aktív sú zahrnuté lokomotívy a vozne, žeriavy, nákladné automobily, osobné automobily a iné vozidlá, náradie a vybavenie používané na opravy a údržbu, bojler a iné vykurovacie zariadenia a vybavenie kancelárií, vrátane počítačov, tlačiarň a iného IT vybavenia.

Spoločnosť zaúčtovala zníženie hodnoty majetku, pri ktorom bolo na základe individuálneho posúdenia identifikované poškodenie alebo strata spôsobilosti pre jeho ďalšie využitie. Strata zo zníženia hodnoty bola zaúčtovaná vo výške škody resp. vo výške zostatkovej hodnoty zložky majetku k 31. decembru 2023.

Zároveň k 31. decembru 2023 vedenie Spoločnosti vykonalo komplexný test na zníženie hodnoty majetku v súlade s IAS 36. Spätné získateľná hodnota majetku je vyššia z realizovateľnej hodnoty a využiteľnej hodnoty majetku. Realizovateľná hodnota majetku bola stanovená ako predajná cena ponížená o náklady súvisiace s predajom daného majetku. Využiteľná hodnota majetku bola stanovená metódou diskontovaných peňažných tokov, pričom Spoločnosť ako celok bola považovaná za jedinú peniazotvornú jednotku. Porovnaním spätne získateľnej hodnoty majetku s jeho ocenením v účtovných záznamoch nebolo identifikované žiadne zníženie hodnoty majetku po zohľadnení už zníženej hodnoty vybraných skupín majetku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

13. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Základom pre stanovenie relevantných peňažných tokov bol podnikateľský plán na rok 2024 aktualizovaný na základe skutočného vývoja známeho ku dňu zostavenia účtovnej závierky a predikcie vývoja budúcich období založených na najlepších odhadoch využitím všetkých dostupných informácií. Odhad budúcich peňažných tokov bol uskutočnený na 10 rokov dopredu, čo predstavuje priemernú zostávajúcu dobu použitia majetku peniazotvornej jednotky. Peňažné toky zahŕňali aj nevyhnutné investičné výdavky na udržanie schopnosti peniazotvornej jednotky generovať výnosy a príjmy z realizácie zostatkovej hodnoty majetku. Použitá diskontná sadzba vo výške 9,70% bola určená na základe úrokových mier na prírastkové financovanie nákupu aktív Spoločnosťou v období dňa zostavenia účtovnej závierky upravenej o faktor času, rizika a likvidity.

Na základe vyššie popísaných procedúr, Spoločnosť celkovo zvýšila zníženie hodnoty o 2 024 tis. EUR (v roku 2022: zvýšenie zníženia hodnoty o 780 tis. EUR) ako dôsledok momentálne nižšieho využitia majetku Spoločnosti a jeho trhového potenciálu. V rámci testov bolo zohľadnené aj očakávané zvýšenie čistých peňažných tokov vyplývajúcich najmä z nárastu očakávaného využitia majetku (predovšetkým v dieslovej trakcii) a rastu prepravných výkonov v nasledovnom období.

Dlhodobý hmotný majetok vo vlastníctve Spoločnosti v celkovej obstarávacej hodnote 653 tis. EUR (612 tis. EUR k 31. decembru 2022) a zostatkovej hodnote 375 tis. EUR (337 tis. EUR k 31. decembru 2022) je evidovaný ako pamiatkovo chránené územia, nehnuteľné kultúrne pamiatky alebo ochranné pásma nehnuteľných kultúrnych pamiatok.

Spoločnosť nemá od 1. januára 2014 uzatvorenú poisťovnú zmluvu na poistenie hmotného majetku a zásob. Spoločnosť má poistené cestné motorové vozidlá (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie), pri ktorých je výška ročného poisťového nevýznamná.

Brutto účtovná hodnota všetkých plne odpísaných nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sa ešte používajú, je 20 625 tis. EUR.

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA

Aplikáciou štandardu IFRS 16 od 1. januára 2019 začala Spoločnosť vykazovať právo na užívanie majetku, ktoré súvisí s majetkom prenajatým formou prenájmu.

Nasledujúce tabuľky uvádzajú výšku práva na užívanie majetku prenajatého formou prenájmu v rokoch končiacich k 31. decembru 2023 a 2022:

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie drahové vozidlá	Ostatné	Celkom
Zostatková hodnota k 1. januáru 2023	5.671	196.045	35.670	646	238.032
Prírastky	63	37.475	-	288	37.826
Modifikácie	1.950	12.206	3.133	37	17.326
Úbytky	(58)	-	-	(18)	(76)
Prevody	-	(29)	-	29	-
Odpisy	(1.743)	(36.083)	(6.215)	(296)	(44.337)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	5.883	209.614	32.588	686	248.771

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie drahové vozidlá	Ostatné	Celkom
Zostatková hodnota k 1. januáru 2022	3.581	227.942	39.739	604	271.866
Prírastky	4.191	-	-	363	4.554
Modifikácie	69	5.110	2.274	12	7.465
Úbytky	(303)	-	(570)	-	(873)
Prevody	-	-	-	(49)	(49)
Odpisy	(1.867)	(37.007)	(5.773)	(283)	(44.931)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	5.671	196.045	35.670	646	238.032

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA (POKRAČOVANIE)

Jedna nájomná zmluva obsahuje opciu, ktorej uplatnením môže dôjsť k predĺženiu nájmu o ďalšie 4 roky za podmienok stanovených v platnej zmluve. Prenajímateľ možnosť opcie nemá. Nakoľko Spoločnosť dnes nevie predpovedať v akom rozsahu a za akých podmienok v budúcnosti opciu uplatní, nebolo obdobie predĺženého nájmu po skočení aktuálneho obdobia v decembri 2029 zahrnuté do práva na užívanie aktíva. Povinnosť uplatniť opciu je 2 roky pred skončením nájmu, tzn. do decembra 2027. Spoločnosť odhadla, že ak by realizovala opciu v maximálnom rozsahu podľa platnej zmluvy, záväzok z lízingu by sa zvýšil o minimálne 105,211 mil. EUR.

Iné nájomné zmluvy, ktoré boli v minulosti vykazované ako operatívny prenájom, neobsahujú opciu na predĺženie nájmu.

V prípade zmlúv, ktoré boli v minulosti vykazované ako finančný prenájom, Spoločnosť plánuje uplatniť opciu na odkúpenie majetku pri všetkých platných zmluvách.

15. INVESTÍCIE V SPOLOČNOM, PRIDRUŽENOM PODNIKU A DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH

Spoločnosť má 40% podiel v spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., ktorej hlavnou činnosťou je prekládka železnej rudy v Čiernej nad Tisou na východe Slovenska. Dňa 30. októbra 2019 došlo k podpisu novej akcionárskej zmluvy medzi akcionármi spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. Na základe zmluvne dohodnutých podmienok s ostatnými vlastníčkmi sa rozhodol manažment považovať túto investíciu za pridružený podnik.

Zároveň má spoločnosť 34% podiel v spoločnosti Cargo Wagon, a.s. Táto investícia je prezentovaná ako spoločný podnik na základe podmienok dohodnutých v akcionárskej zmluve.

Hodnoty uvedené nižšie sú v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie.

Detaily o pridruženom, spoločnom podniku a dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2023 sú nasledovné:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2023	Hodnota podielu 2023	Vlastné imanie 2023	Zisk/(Strata) 2023
Investícia v spoločnom podniku					
Cargo Wagon, a.s.	Slovensko	34%	3.403	52.957	10.772
Investícia v pridruženom podniku					
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Slovensko	40%	6.660	25.372	2.104
Investície spolu			10.063		
Investície do dcérskych spoločností					
ZSSK CARGO Intermodal, a.s.	Slovensko	100%	27,5	19,5	(0,5)
Depo Services, a. s.	Slovensko	100%	27,5	26,0	(1,5)

V roku 2023 boli Spoločnosti vyplatené dividendy z pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., v celkovej výške 4 400 tis. EUR a zo spoločného podniku Cargo Wagon, a.s., v celkovej výške 2 805 tis. EUR.

Dňa 18. januára 2023 bola v obchodnom registri zapísaná 100% dcérska spoločnosť Depo Services, a. s., so základným imaním 25 tis. EUR.

Dcérske spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s. a Depo Services, a. s. k 31. decembru 2023 nevykonávali žiadnu aktivitu.

Detaily o pridruženom, spoločnom podniku a dcérskej spoločnosti k 31. decembru 2022 sú nasledovné:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022	Vlastné imanie 2022	Zisk/(Strata) 2022
Investícia v spoločnom podniku					
Cargo Wagon, a.s.	Slovensko	34%	3.403	50 747	7 679
Investícia v pridruženom podniku					
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Slovensko	40%	6.660	34.318	918
Investície spolu			10.063		
Investícia do dcérskej spoločnosti					
ZSSK CARGO Intermodal, a.s.	Slovensko	100%	27,5	20	(0,5)

V roku 2022 boli Spoločnosti vyplatené dividendy z pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., v celkovej výške 387 tis. EUR a zo spoločného podniku Cargo Wagon, a.s., v celkovej výške 1 530 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

15. INVESTÍCIE V SPOLOČNOM, PRIDRUŽENOM PODNIKU A DCÉRSKEJ SPOLOČNOSTI (POKRAČOVANIE)

Prehľad o aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch spoločného a pridruženého podniku:

2023 (v tis. EUR)	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.*	37.523	7.212	44.736	25.372	12.277	7.087	19.364	23.307	2.104
Cargo Wagon, a.s.	86.509	41.139	127.648	52.957	62.448	12.243	74.691	42.188	10.772
Spolu	124.032	48.351	172.384	78.329	74.725	19.330	94.055	65.495	12.876

2022 (v tis. EUR)	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.*	37.330	5.970	43.300	34.318	3.898	5.084	8.982	19.686	918
Cargo Wagon, a.s.	95.353	48.653	144.006	50.747	69.905	23.354	93.259	37.710	7.679
Spolu	132.683	54.623	187.306	85.065	73.803	28.438	102.241	57.396	8.597

*V súlade so štandardom IFRS 12 odsek B15, sú finančné informácie pridruženého podniku prezentované podľa slovenských účtovných štandardov. Ku dňu zostavenia individuálnej účtovnej zavierky pridružený podnik nezostavuje účtovnú zvierku podľa štandardov IFRS a príprava na tomto základe by bola nevykonateľná alebo by spôsobila neprimerané náklady.

Spoločnosť predala 66% podiel v dcérskej spoločnosti Cargo Wagon, a.s., dňa 5. marca 2015 víťazovi medzinárodného tendra, pričom predaj akcií bol ukončený schválením príslušných orgánov v máji 2015.

16. ZÁSoby

(v tis. EUR)	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
		2023		2022
Strojové a kovové materiály	8.049	7.684	5.190	4.858
Elektrické materiály	2.586	2.196	2.149	1.775
Chemikálie a guma	1.192	1.179	989	975
Motorová nafta	632	632	779	779
Bezpečnostné pomôcky	247	239	218	214
Ostatné	390	352	313	302
Zásoby spolu	13.096	12.282	9.638	8.903

Spoločnosť očakáva spotrebu zásob v celkovej hodnote 18 724 tis. EUR (2022: 23 567 tis. EUR) v období viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

17. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z tuzemského obchodného styku	44.686	39.782
Pohľadávky zo zahraničného obchodného styku	7.340	8.689
DPH pohľadávky	1.322	939
Ostatné pohľadávky	2.401	2.196
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	(2.670)	(3.118)
	53.079	48.488

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 4 457 tis. EUR k 31. decembru 2023 (5 949 tis. EUR k 31. decembru 2022).

Pohľadávky z obchodného styku sú bezúročné a vo všeobecnosti splatné v lehote 30 - 90 dní.

Informácie o pohľadávkach voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 25.

Analýza vekovej štruktúry k 31. decembru je nasledujúca:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky				
			< 90 dní	90 – 180 dní	180 – 270 dní	270 – 365 dní	> 365 dní
2023	53.079	49.762	3.317	-	-	-	-
2022	48.488	44.581	3.907	-	-	-	-

18. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Na účely prehľadu o peňažných tokoch obsahujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledovné položky:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Peňažné prostriedky v bankách, v pokladni a peňažné ekvivalenty	3.093	3.064
Kontokorentné úvery	(24.828)	(55.168)
	(21.735)	(52.104)

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vykázané k 31. decembru 2023 zahŕňajú sumu 3 030 tis. EUR, s ktorou Spoločnosť nemôže voľne disponovať (31. december 2022: 3 030 tis. EUR).

Peňažné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami odvíjajúcimi sa od denných depozitných sadzieb.

Kontokorentné úvery k 31. decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	2023		2022	
	Maximálny limit	Čerpanie	Maximálny limit	Čerpanie
ING Bank N.V., pobočka z.b.	20.000	9.844	20.000	10.457
Slovenská sporiteľňa, a.s.	15.000	5.913	15.000	4.850
Československá obchodná banka, a.s.	10.000	5.263	10.000	803
Tatra banka, a.s.	35.000	1.474	35.000	26.420
Všeobecná úverová banka, a.s.	22.500	1.438	22.500	11.605
Citibank Europe plc, pob. zahr. banky	15.000	896	15.000	1.033
	117.500	24.828	117.500	55.168

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

19. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie predstavuje štátnu investíciu v Spoločnosti, ktorú spravuje MD SR, realizovanú formou vkladu určitých aktív a záväzkov predchodcu Spoločnosti, ŽS, a zahŕňa 121 kusov registrovaných kmeňových akcií v nominálnej hodnote jednej akcie 3 319 391,8874 EUR. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške.

Zákonný rezervný fond

Pri založení Spoločnosti bol v súlade so slovenskou legislatívou, opäť formou vecného vkladu, založený zákonný rezervný fond vo výške 10% základného imania Spoločnosti. Podľa slovenskej legislatívy sa musí zákonný rezervný fond zvyšovať minimálne o 10% ročného čistého zisku až do výšky 20% základného imania Spoločnosti. Podľa stanov Spoločnosti nie je možné zákonný rezervný fond rozdeľovať a môže sa použiť len na pokrytie strát, alebo na zvýšenie základného imania.

Na základe rozhodnutia jediného akcionára Spoločnosti bolo ku dňu 9. novembra 2010 schválené použitie zákonného rezervného fondu v jeho aktuálnej výške na pokrytie strát Spoločnosti.

Ostatné fondy

Ostatné fondy predstavujú rozdiel medzi hodnotou majetku a záväzkov vložených štátom pri založení Spoločnosti a pri dodatočnom vklade z 2. novembra 2005 a základným imaním a zákonným rezervným fondom, upraveným o sumu 4 216 tis. EUR predstavujúcu opravu chyby v počiatočnom ocenení majetku vloženého štátom identifikovanej počas roku 2006.

Počas roka 2008 Spoločnosť získala dodatočný vklad vo výške 12 149 tis. EUR od MD SR, čo predstavovalo nesplatenú časť vkladu od štátu pri založení Spoločnosti. Navyše, Spoločnosť získala úrok z omeškania z nesplatennej časti vkladu vo výške 8 830 tis. EUR.

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Rozdelenie štatutárneho účtovného zisku za rok 2022 bolo schválené valným zhromaždením Spoločnosti dňa 8. júna 2023 a 22 tis. EUR bolo preúčtovaných do zákonného rezervného fondu a 197 tis. EUR bolo preúčtovaných na neuhradenú stratu.

20. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

(v tis. EUR)	Splatnosť	31. december 2023	31. december 2022
Dlhodobé úvery			
<i>Zabezpečené</i>			
Slovenská sporiteľňa, a.s.	31. december 2024	2.500	7.750
Všeobecná úverová banka, a.s.	30. apríl 2028	17.220	13.670
Tatra-Leasing, s.r.o.	30. november 2029	11.850	
<i>Nezabezpečené</i>			
Československá obchodná banka, a.s.	31. marec 2027	1.625	2.125
Spolu		33.195	23.545
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		7.920	9.130
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek		25.275	14.415
Krátkodobé úvery			
<i>Zabezpečené</i>			
Tatra banka, a.s.		20.000	-
Všeobecná úverová banka, a.s.		10.000	-
Spolu		30.000	-
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)		7.920	9.130
Kontokorentné úvery (poznámka 18)		24.828	55.168
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		62.748	64.298
Celkom		88.023	78.713

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

20. ÚROČENÉ ÚVERY A PŮŽIČKY (POKRAČOVANIE)

Všetky úvery (vrátane kontokorentných úverov) uvedené v tabuľke ako zabezpečené sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 47 811 tis. EUR (49 365 tis. EUR k 31. decembru 2022), v nominálnej hodnote 132 060 tis. EUR (123 590 tis. EUR k 31. decembru 2022) okrem dlhodobého úveru od Československej obchodnej banky, a.s., dlhodobého úveru od Tatra-Leasing, s.r.o. krátkodobého úveru od Československej obchodnej banky, a.s. a krátkodobého úveru od Tatra banky, a.s.

Dlhodobý úver od Slovenskej sporiteľne, a.s., je okrem vlastnej blankozmenky (blankozmenka na zabezpečenie istiny úveru) zabezpečený aj záložným právom k 4 hnacím dráhovým vozidlám (hnuteľný majetok na zabezpečenie príslušenstva úveru).

Dlhodobý úver od Všeobecnej úverovej banky, a.s., je okrem troch vlastných blankozmieniek (blankozmenka na sumu 9 020 tis. EUR, blankozmenka na sumu 9 570 tis. EUR a blankozmenka na sumu 8 470 tis. EUR) zabezpečený aj záložným právom k 37 hnacím dráhovým vozidlám.

Dlhodobý úver od Tatra-Leasing, s.r.o. je zabezpečený záložným právom k 6 hnacím dráhovým vozidlám.

Spoločnosť k 31. decembru 2023 (a k 31. decembru 2022) neporušovala žiadne finančné a nefinančné kovenanty vyplývajúce z úverových zmlúv. Reálna hodnota úročených úverov a pôžičiek je 88 023 tis. EUR (78 713 tis. EUR k 31. decembru 2022).

Všetky úročené úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od 4,675% p. a. do 5,439% p. a. (2,778% p. a. do 3,502% p. a. v roku 2022).

21. ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovnávacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	9.111	1.569	-	10.680
Náklady na súčasné služby	323	51	-	374
Úrokové náklady	375	65	-	440
Zisky a straty poisťnej matematiky	312	7	1	320
Vyplatené požitky	(1.929)	(260)	(1)	(2.190)
Náklady na minulé služby	19	6	1	26
Stav k 31. decembru 2023	8.211	1.438	1	9.650
Krátkodobé k 31. decembru 2023	621	231	0	852
Dlhodobé k 31. decembru 2023	7.590	1.207	1	8.798
Stav k 31. decembru 2023	8.211	1.438	1	9.650

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovnávacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	10.588	2.103	2	12.693
Náklady na súčasné služby	386	76	-	462
Úrokové náklady	120	24	-	144
Zisky a straty poisťnej matematiky	(1.601)	(316)	(1)	(1.918)
Vyplatené požitky	(382)	(318)	(1)	(701)
Stav k 31. decembru 2022	9.111	1.569	-	10.680
Krátkodobé k 31. decembru 2022	708	252	-	960
Dlhodobé k 31. decembru 2022	8.402	1.317	-	9.719
Stav k 31. decembru 2022	9.111	1.569	-	10.680

Hlavné použité poisťno-matematické predpoklady:

	2023	2022
Diskontná sadzba (% p. a.)	3,49	4,12
Rast miezd (%)	5,00	10,00
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,04 – 2,46	0,04 – 2,46
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,02 – 0,10	0,02 – 0,10

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

21. ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Analýza citlivosti

Analýza citlivosti rezervy na zmenu vo významných predpokladoch je znázornená v nasledovnej tabuľke:

(v tis. EUR)	31. december 2023	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	9.650	(665)	325	83

(v tis. EUR)	31. december 2022	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	10.680	(736)	360	92

22. REZERVY

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	17.302	7.816	1.893	12	27.023
Prírastky	-	202	1.673	-	1.875
Zisky a straty z poistnej matematiky	-	-	(812)	-	(812)
Použitie	(99)	(40)	(1.081)	-	(1.220)
Stav k 31. decembru 2023	17.203	7.978	1.673	12	26.866
Krátkodobé k 31. decembru 2023	337	-	1.673	12	2.023
Dlhodobé k 31. decembru 2023	16.866	7.978	-	-	24.844
Stav k 31. decembru 2023	17.203	7.978	1.673	12	26.866

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	17.450	7.402	2.099	12	26.963
Prírastky	-	414	1.893	-	2.307
Zisky a straty z poistnej matematiky	-	-	(1.041)	-	(1.041)
Použitie	(148)	-	(1.058)	-	(1.206)
Stav k 31. decembru 2022	17.302	7.816	1.893	12	27.023
Krátkodobé k 31. decembru 2022	355	-	1.893	12	2.260
Dlhodobé k 31. decembru 2022	16.947	7.816	-	-	24.763
Stav k 31. decembru 2022	17.302	7.816	1.893	12	27.023

Environmentálne záťaž

Počas roku 2023 Spoločnosť aktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaží v spolupráci s externou spoločnosťou, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o. Na základe týchto analýz a správy vypracovanej spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o., Spoločnosť odhadla potrebné finančné prostriedky v celkovej výške 17 203 tis. EUR (17 302 tis. EUR k 31. decembru 2022) na odstránenie environmentálnych záťaží identifikovaných v minulosti v rámci vodného, olejového a naftového hospodárstva.

Ich presná výška sa však nedá určiť z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, čo by mohlo mať potenciálne významný vplyv na výsledky hospodárenia spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach. Pri výpočte bola použitá diskontná sadzba 4,00% p. a.

Súdne spory

Rada Protimonopolného úradu SR potvrdila prvostupňové rozhodnutie Protimonopolného úradu SR, ktorým bola Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s., uložená pokuta vo výške 2 991 tis. EUR za zneužívanie dominantného postavenia na trhu predaja a prenájmu elektrických rušňov. Uložená pokuta bola potvrdená rozhodnutím KS BA v neprospech Spoločnosti. Dňa 28.12.2021 bola podaná kasačná sťažnosť. OS BB dňa 31.1.2024 zamietol sťažnosť oprávneného PMÚ k rozhodnutiu vyššieho súdneho úradníka o zastavení exekúcie ako nedôvodnú a potvrdil zastavenie exekúcie.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

23. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z tuzemského obchodného styku	28.910	31.271
Závazky zo zahraničného obchodného styku	8.095	6.287
Závazky voči zamestnancom	8.702	7.317
Závazky voči sociálnym inštitúciám	4.646	3.955
Ostatné záväzky	5.110	5.507
	55.463	54.337

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti predstavovali výšku 523 tis. EUR k 31. decembru 2023 (907 tis. EUR k 31. decembru 2022).

Podrobnejšie informácie o záväzkoch spriaznených strán sú uvedené v poznámke 25.

Súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov je aj sociálny fond. Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	2023	2022
Stav k 1. 1.	156	191
Tvorba	620	512
Použitie	559	547
Stav k 31. 12.	217	156

24. ZMLUVNÉ A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Závazky z prenájmu

K 31. decembru 2023 má Spoločnosť uzavreté zmluvy na dobu určitú, týkajúce sa hlavne prenájmu vozňov, cestných motorových vozidiel, nehnuteľností a ostatných zariadení. Lízingové nájom sú založené na anuitných splátkach s fixnou úrokovou sadzbou a pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR. Súčasná hodnota čistých lízingových splátok je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Do jedného roka	42.732	39.052
Od jedného do piatich rokov	161.426	139.569
Nad päť rokov	47.851	61.256
Súčasná hodnota lízingových splátok	252.009	239.877

Pri ocenení záväzkov z prenájmu, ktoré boli predtým klasifikované ako operatívny prenájom, Spoločnosť použila na diskontovanie prírastkovú úrokovú sadzbu. Použitá vážená úroková sadzba k 31. decembru 2023 bola 1,97% (2022: 1,52%). V poznámke 26 sú pri sumarizácii splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2023 uvedené záväzky z prenájmu na základe zmluvných nediskontovaných platieb (tzn. podľa splátkových kalendárov).

Investičné záväzky

Plánované kapitálové výdavky na obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 (1. januára 2023 do 31. decembra 2023) sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Pozemky a budovy	3.566	332
Stroje, zariadenie a iný majetok	16.335	13.034
Nehmotný majetok	31	50
	19.932	13.416

Z celkovej vyššie uvedenej hodnoty sú investičné výdavky v hodnote 19 932 tis. EUR (13 416 tis. EUR v roku 2022) viazané zmluvnými dohodami.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

25. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú všetky majetkovo prepojené spoločnosti (teda pod kontrolou štátu), spoločný a pridružený podnik a predstavenstvo.

Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú výšku transakcií, ktoré boli uzavreté so spriaznenými osobami počas rokov končiacich k 31. decembru 2023 a 2022:

(v tis. EUR)	31. december 2023			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	1.122	45.643	248	1.020
ZSSK	11.685	2.385	842	198
Slovenský plynárenský priemysel	-	867	-	245
Cargo Wagon, a.s. (spoločný podnik)	4.651	33.661	195	3.816
BTS (pridružený podnik)	6.456	17.455	431	2.292
Ostatné spriaznené osoby	1.113	783	162	1

(v tis. EUR)	31. december 2022			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	635	52.595	112	2.355
ZSSK	17.718	3.125	768	308
Slovenský plynárenský priemysel	-	871	-	201
Cargo Wagon, a.s. (spoločný podnik)	2.160	34.654	403	4.778
BTS (pridružený podnik)	1.471	15.490	334	2.369
Ostatné spriaznené osoby	1.065	665	56	3

Hlavné zmluvné vzťahy Spoločnosti so ŽSR a ZSSK sú dohodnuté spravidla na obdobie jedného roka a každoročne sa obnovujú. Náklady voči ŽSR predstavujú najmä poplatky za používanie železničnej dopravnej cesty a náklady na nákup trakčnej elektrickej energie. Výnosy so ŽSR zahŕňujú uskutočnené prepravné služby a opravy. Výnosy voči ZSSK reprezentujú výnosy z predaja dlhodobého majetku, výnosy za rekonštrukcie, modernizácie a opravy osobných vozňov a hnacích vozidiel a predaj nafty.

Štatutárne a kontrolné orgány

Podľa výpisu z Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III mali počas roku 2023 a 2022 štatutárne a kontrolné orgány Spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo: Ing. Jaroslav Daniška, predseda predstavenstva (od 15.11.2023)
 Mgr. Matej Hambálek, podpredseda predstavenstva (od 15.11.2023)
 Ing. Miroslav Hopta, člen predstavenstva (od 15.11.2023)
 Ing. Roman Gono, predseda predstavenstva (od 24.4.2020 do 14.11.2023)
 Ing. Jaroslav Daniška, podpredseda predstavenstva (od 7.4.2021 do 14.11.2023)
 Ing. Ľubomír Kuťka, člen predstavenstva (od 7.4.2021 do 14.11.2023)

Dozorná rada: Ing. Ján Lupták, predseda dozornej rady (od 12.10.2017)
 Peter Pikna, člen dozornej rady (od 1.1.2020)
 Jozef Róbert Šmigalla, člen dozornej rady (od 1.1.2020)
 Mgr. Lukáš Parížek, člen dozornej rady (od 4.2.2021)

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Odmeny členom predstavenstva v roku 2023 predstavovali sumu 51 tis. EUR (2022: 44 tis. EUR). Odmeny členom dozornej rady v roku 2023 predstavovali sumu 41 tis. EUR (2022: 35 tis. EUR).

Poskytnuté úvery

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady sa neposkytli žiadne úvery.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Hlavnými finančnými záväzkami Spoločnosti sú úročené úvery a pôžičky, kontokorentné úvery a záväzky z obchodného styku. Hlavným účelom týchto finančných záväzkov je zabezpečiť financovanie činnosti Spoločnosti. Spoločnosť disponuje rôznymi finančnými aktívami zahŕňajúc pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, ktoré vznikajú priamo z činnosti Spoločnosti.

Hlavnými rizikami vyplývajúcimi z finančných nástrojov Spoločnosti sú úrokové riziko, riziko likvidity a kreditné riziko. Predstavenstvo Spoločnosti sleduje a odsúhlasuje postupy na riadenie daných rizík, ako je uvedené nižšie.

Úrokové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku v zmenách trhových úrokových sadzieb, ktoré sa viazu k dlhodobým a krátkodobým záväzkom z úverov a kontokorentných úverov s pohyblivými úrokovými sadzbami.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 50 bázičných bodov nahor alebo nadol, pri predpoklade ostatných premenných zachovaných bezo zmeny. Obsahuje očakávaný vplyv na zisk pred zdanením za obdobie 12 mesiacov po súvahovom dni. Neočakáva sa žiaden vplyv na vlastné imanie.

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
EURIBOR (+0.5%)	324	223
EURIBOR (-0.5%)	(324)	(223)

Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške cudzích zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška dostupných cudzích zdrojov vo forme nečerpaných úverových liniek k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Dlhodobé cudzie zdroje	28.498	7.700
Krátkodobé cudzie zdroje	60.831	62.340
Dostupné cudzie zdroje spolu	89.329	70.040

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 Spoločnosť nečerpala bankovú záruku.

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2023 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	15.795	9.480	25.275
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	523	54.940	-	-	-	55.463
Záväzky z prenájmu	-	11.800	35.563	172.396	50.060	269.819
Krátkodobé úvery	-	2.875	59.873	-	-	62.748
	523	69.615	95.436	188.191	59.540	413.305

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2022 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	14.415	-	14.415
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	907	53.423	7	-	-	54.337
Záväzky z prenájmu	-	11.312	31.079	147.448	62.154	251.993
Krátkodobé úvery	-	14.928	49.370	-	-	64.298
	907	79.663	80.456	161.863	62.154	385.043

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK (POKRAČOVANIE)

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované zmeny finančných záväzkov k 31. decembru 2023:

(v tis. EUR)	1. január 2023	Peňažné toky	Ostatné	31. december 2023
Dlhodobé úvery	14.415	19.550	(8.690)	25.275
Záväzky z prenájmu	239.877	(47.299)	59.431	252.009
Krátkodobé úvery	64.298	(10.240)	8.690	62.748
	318.590	(37.989)	59.431	340.031

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované zmeny finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

(v tis. EUR)	1. január 2022	Peňažné toky	Ostatné	31. december 2022
Dlhodobé úvery	16.025	-	(1.610)	14.415
Záväzky z prenájmu	272.169	(47.285)	14.993	239.877
Krátkodobé úvery	70.020	(8.524)	2.802	64.298
	358.214	(55.809)	16.185	318.590

Kreditné riziko

Spoločnosť predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivu alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Spoločnosť má hlavných zákazníkov: U. S. Steel Košice, s.r.o., BUDAMAR LOGISTICS, a.s., a Railtrans International, a.s., (U. S. Steel Košice, s.r.o., BUDAMAR LOGISTICS, a.s., a Railtrans International, a.s., v roku 2022) výnosy voči ktorým predstavujú 63 % z celkových výnosov z prepravy a súvisiacich výkonov (58 % v roku 2022), ale vedenie je presvedčené na základe historického vývoja, budúcich projekcií a podpísaných zmlúv, že Spoločnosť nie je nadmerne vystavená kreditnému riziku v súvislosti s týmito tromi zákazníkmi. Spoločnosť má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby predávali zákazníkovi s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku.

Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom Spoločnosti v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov.

Spoločnosť riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru so zreteľom na zmeny v ekonomických podmienkach. Žiadne zmeny neboli vykonané v rámci cieľov, postupov alebo procesov počas rokov končiacich 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022.

Spoločnosť sleduje zadlženosť pomocou ukazovateľa zadlženosti, ktorý je vypočítaný ako pomer dlhu pozostávajúceho z úročených úverov a pôžičiek od tretích strán, mimo záväzkov z prenájmu, k vlastnému imaniu.

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Dlhodobé úvery, ponížené o krátkodobú časť (okrem záväzkov z prenájmu)	25.275	14.415
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov (okrem záväzkov z prenájmu)	62.748	64.298
Dlh	88.023	78.713
Vlastné imanie	88.897	88.733
Ukazovateľ zadlženosti (%)	99%	89%

27. UDALOSTI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej zavierke.

Schválené Ing. Jaroslavom Daniškom a Ing. Miroslavom Hoptom v mene predstavenstva dňa 24. apríla 2024.