



**ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO
NÁRODNÝ DOPRAVCA**

ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO, a.s.

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVENÁ
V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO

k 31. decembru 2023

**Táto individuálna účtovná zvierka sa podáva
neschválená ako povinné podanie v termíne na podanie
Daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb
v zmysle Zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov**



ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO
NÁRODNÝ DOPRAVCA

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVENÁ
V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO

k 31. decembru 2023

Mgr. Peter Helexa
predseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Mgr. Martin Bahurinský
podpredseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Ing. Karol HENZÉLY, MBA
člen Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Bratislava 29.2.2024

OBSAH

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE	1
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU	2
VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ	3
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV	4

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	5
2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	6
2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ	7
2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY	8
3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD	10
4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	20
5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	24
6 LÍZINGY – IFRS 16	25
7 FINANČNÝ MAJETOK	27
8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA	27
9 ZÁSoby	28
10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY	29
11 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	30
12 VLASTNÉ IMANIE	30
13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY	31
14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY	35
15 REZERVY	38
16 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY	39
17 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	40
18 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY	41
19 DAŇ Z PRÍJMOV	41
20 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY	43
21 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME	44
22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ	44
23 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO	53
24 SPOTREBA A SLUŽBY	53
25 OSOBNÉ NÁKLADY	54
26 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU	55
27 FINANČNÉ PRÍJMY	55
28 FINANČNÉ NÁKLADY	55
29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA	56
30 POŠTOVÉ SLUŽBY	58
31 SPRIAZNENÉ OSOBY	59
32 UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	61

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

BCC	Bruselské clearingové centrum (Bureau Central de Clearing s.c.r.l.) Brusel
Bdt	Neklimatizovaný osobný vozeň 2 triedy
Bdgteer	Klimatizovaný modernizovaný vozeň 2 triedy
CMV	Cestné motorové vozidlo
DMJ	Dieselová motorová jednotka
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DNM	Dlhodobý nehmotný majetok
EK	Európska komisia
EJ	Elektrická jednotka
EPJ	Elektrická poschodová jednotka
ES	Európske spoločenstvo
ETCS	Európsky vlakový kontrolný systém (European train control system)
EÚ	Európska únia
HDV	Hnacie dráhové vozidlo
HKV	Hnacie koľajové vozidlo
IAS	Medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards)
IASB	Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board)
IDIS	Inteligentný dopravný informačný systém
IFRIC	Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee)
IFRS	Medzinárodné štandardy účtovného výkazníctva (International Financial Reporting Standards)
iKVC	Inovovaný IS Komplexné vybavenie cestujúcich
MD SR	Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MOV	Modernizácia osobných vozňov
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NOV	Nové osobné vozne
RD	Rušňové depo
SAP, SAP HANA	Ekonomicko – informačný softvér
SW	Softvér
ŠR	Štátny rozpočet
TAP TSI	Telematická aplikácia v osobnej preprave transeurópskeho železničného systému
THÚ	Technicko–hygienická údržba
VND	Významný náhradný diel
z.n.p.	Znení neskorších predpisov
Z.z.	Zbierka zákonov
ZoDSVZ	Zmluva o dopravných službách vo verejnom záujme
ZSSK	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.
ZSSK CARGO	Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
ŽKV	Železničné koľajové vozidlo
ŽOS	Železničná opravovňa vozňov
ŽS	Železničná spoločnosť, a.s.
ŽSR	Železnice Slovenskej republiky, a.s.

ZOZNAM BANKOVÝCH INŠTITÚCIÍ

Československá obchodná banka, a.s. (ČSOB)

Tatra banka, a.s. (TB)

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky (UCB)

Slovenská sporiteľňa, a.s. (SLSP)

Komerční banka, a.s.

Všeobecná úverová banka, a.s. (VUB)

365.bank, a.s.

J&T BANKA, a.s.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

za rok končiaci 31. decembra 2023

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	4	1 207 007	1 072 106
Investície do nehnuteľností	4	1 895	1 904
Dlhodobý nehmotný majetok	5	23 069	22 432
Finančný prenájom IFRS 16	6	56 666	63 993
Finančný majetok	7	6 588	6 196
Ostatné dlhodobé aktíva	8	61 535	307 385
		1 356 760	1 474 016
Obežné aktíva			
Zásoby	9	178 817	84 928
z toho: nedokončená výroba		153 333	62 290
nehnutelnosť na predaj		1 283	901
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	37 163	35 008
Pohľadávky zo Zmluvy o doprav. službách vo verejnom záujme	21	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	17 413	14 624
		233 393	134 560
Aktíva klasifikované ako držané na predaj	4	26	5
AKTÍVA SPOLU		1 590 179	1 608 581
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	12	212 441	212 441
Zákonný rezervný fond	12	29 900	29 217
Ostatné fondy	12	-33 622	-33 622
Precenenie zamestnaneckých požitkov	14	-262	2 909
Štatutárny fond	12	6 046	0
Neuhradená strata	12	-17 386	-18 136
Zisk (strata) za účtovné obdobie	12	20 928	6 823
Vlastné imanie spolu		218 045	199 632
Dlhodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	13	268 946	284 816
Zamestnanecké požitky	14	8 944	9 531
Rezervy	15	4 548	5 170
Záväzky z finančného prenájmu – dlhod. IFRS 16	6	49 527	57 588
Odložená daň	19	25 968	24 939
Ostatné dlhodobé záväzky	17	849 780	882 539
		1 207 713	1 264 583
Krátkodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	13	68 651	45 242
Zamestnanecké požitky	14	4 860	1 731
Rezervy	15	2 302	638
Záväzky z finančného prenájmu – krátk. IFRS 16	6	9 093	8 662
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	79 515	88 093
		164 421	144 366
Záväzky spolu		1 372 134	1 408 949
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		1 590 179	1 608 581

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2023

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy			
Preprava osôb a súvisiace výnosy	20	116 757	100 622
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	21	408 699	378 347
Výnosy z dotácií	22	34 367	31 809
Ostatné prevádzkové (náklady) výnosy, netto	23	15 542	7 709
		575 365	518 487
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	24	-255 075	-238 687
Osobné náklady	25	-164 637	-147 551
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	26	-115 633	-102 104
Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu – IFRS 16	6	-14 936	-8 651
		-550 281	-496 993
Finančné (náklady) príjmy			
Finančné príjmy	27	578	37
Finančné náklady	28	-1 949	-995
Úroky z lízingových splátok – IFRS 16	28	-715	-736
		-2 086	-1 694
Daňové náklady	19	-2 070	-12 977
Zisk (strata) za účtovné obdobie		20 928	6 823
Ostatný komplexný výsledok:			
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku		-3 171	3 265
Precenenie zamestnaneckých požitkov		-3 171	3 265
Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výsledku		0	0
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-3 171	3 265
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		17 757	10 088

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

za rok končiaci 31. decembra 2023

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Štatutárny fond	Precen. zamestn. požitkov	Neuhradená strata	Zisk za účtovné obdobie	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2022	212 441	28 917	-33 622	0	-355	-20 675	2 998	189 704
Zaučtovanie zisku – rok 2021	0	300	0	0	0	2 698	-2 998	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2022	0	0	0	0	3 264	0	0	3 264
Výnosy (náklady) minulých účt. období	0	0	0	0	0	-159	0	-159
Zisk za účtovné obdobie 2022	0	0	0	0	0	0	6 823	6 823
Zostatok k 31. decembru 2022	212 441	29 217	-33 622	0	2 909	-18 136	6 823	199 632
Zaučtovanie zisku – rok 2022	0	682	0	6 141	0	0	-6 823	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2023	0	0	0	0	-3 171	0	0	-3 171
Náklady minulých účt. období	0	0	0	-95	0	751	0	656
Zisk za účtovné obdobie 2023	0	0	0	0	0	0	20 928	20 928
Zostatok k 31. decembru 2023	212 441	29 899	-33 622	6 046	-262	-17 385	20 928	218 045

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci 31. decembra 2023

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
Prevádzkové príjmy		599 734	531 363
Príjmy z hlavnej činnosti		161 759	135 289
Príjem za výkony vo verejnom záujme		411 529	379 216
Ostatné príjmy		22 673	14 616
Príjmy z medzinárodného zúčtovania		3 748	2 196
Príjmy z prevádzkových úverov		-22	-3
Príjmy od dcérskej spoločnosti		48	49
Prevádzkové výdavky		-482 717	-447 945
Výdavky na materiál		-80 725	-82 760
Výdavky na služby		-235 815	-211 994
z toho: Poplatok za použitie dopravnej cesty		-68 129	-63 720
Mzdy a ostatné osobné náklady		-157 697	-143 543
Výdavky z medzinárodného zúčtovania		-8 480	-9 648
Výdavky na prevod základného imania dcérskej spoločnosti		0	0
Prijaté úroky		540	5
Zaplatené úroky		-2	0
Dividendy +/-		0	0
Daň z príjmov +/-		0	0
CASH FLOW Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		117 556	83 423
Príjmy z predaja dlhodobých aktív		36	224
Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu		0	0
Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		255 756	91 735
Vrátenie dotácie na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		0	0
Nákup dlhodobých aktív		-362 823	-152 813
CASH FLOW Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		-107 031	-60 854
Finančné príjmy		57 498	40 873
Príjmy z úverov poskytnuté bankami		56 280	40 838
Príjmy z prijatých pôžičiek		0	0
Ostatné finančné príjmy		1 218	35
Finančné výdavky		-62 646	-113 337
Výdavky z úverov poskytnuté bankami		-49 614	-92 406
Výdavky na splácanie pôžičiek		0	0
Výdavky na úhradu záväzkov za leasing		-8 436	-7 852
Ostatné finančné výdavky		-4 596	-13 079
Zaplatené úroky		-2 588	-2 259
Úroky z lízingu podľa IFRS 16		-715	-736
Úroky ostatné		-1 873	-1 523
CASH FLOW Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-7 736	-74 723
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		2 789	-52 154
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	11	14 624	66 778
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	11	17 413	14 624

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o spoločnosti

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. („ZSSK“ alebo „Spoločnosť“) je akciová spoločnosť registrovaná v Slovenskej republike, bola založená dňa 13. decembra 2004 ako jedna z dvoch následníckych spoločností spoločnosti Železničná spoločnosť, a. s. („ŽS“). Spoločnosť bola 1. januára 2005 zapísaná do Obchodného registra vedenom na Mestskom súde Bratislava III, oddiel Sa, vložka 3497/B, IČO 35 914 939, DIČ 20 219 200 76.

Predchodca Spoločnosti ŽS bola založená dňa 1. januára 2002 vyňatím a vložením častí podniku Železníc Slovenskej republiky („ŽSR“) a prevzala zodpovednosť za poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy a dopravné služby v rámci Slovenska.

ŽS bola s platnosťou od 31. decembra 2004 zrušená bez likvidácie. Nahradili ju po rozdelení dve novozaložené následnícke spoločnosti: ZSSK pre osobnú dopravu a dopravné služby a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., („ZSSK CARGO“) pre nákladnú dopravu a dopravné služby.

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) Spoločnosti je štát. Práva štátu ako akcionára vykonáva Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky („MD“) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

V zmysle § 21 ods. 4 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov bola Spoločnosť v apríli 2016 zaradená v štatistickom registri organizácií do sektora S13 – Verejná správa.

Na základe zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je spoločnosť dohliadaným subjektom a je povinná mať zriadený od 17. 06. 2016 výbor pre audit. V súlade s § 34 ods.4 písm. d) predmetného zákona činnosť výboru pre audit vykonáva dozorná rada Spoločnosti.

Hlavné činnosti

Spoločnosť ako prevádzkovateľ dopravy na dráhe zabezpečuje dopravné a prepravné služby zodpovedajúce záujmom dopravnej politiky štátu a požiadavkám trhu. Výkony v osobnej doprave sú zabezpečované v súlade so štátnou dopravnou politikou Slovenskej republiky a na základe Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme, uzatvorenej podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 o službách vo verejnom záujme a podľa zákona č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach v znení neskorších predpisov medzi Železničnou spoločnosťou Slovensko, a. s., ako dodávateľom a štátom (zastúpeným MD) ako objednávatelom.

Sídlo Spoločnosti

Rožňavská 1
832 72 Bratislava
Slovensko

Táto účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti a v elektronickom registri účtovných závierok.

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 21.07.2023.

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien. Účtovná závierka je zostavená v súlade s § 17a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti, čo je podporené aj podpísanou rámcovou Zmluvou o dopravných službách vo verejnom záujme na roky 2021-2030 uzatvorenou dňa 27.11.2020 so Slovenskou republikou, v zastúpení MD SR s účinnosťou od 1.1.2021, čiastkovou zmluvou na rok 2023 k rámcovej ZoDSVZ. Zmluva o dopravných službách vo verejnom záujme na roky 2021-2030 zahŕňa aj výkony na trati Bratislava - Dunajská Streda – Komárno do 10.12.2023 - platnosti nového grafikonu vlakovej dopravy na obdobie 2023/2024.

Údaje uvedené v účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Konsolidácia

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle § 22 a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť založila so 100 % podielom dcérsku spoločnosť ZSSK_THU s.r.o. zapísanú do Obchodného registra 8.2.2020. V súlade s §22 ods. 12 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve zostavuje len individuálnu účtovnú závierku za seba ako materskej účtovnej jednotky. Zostavením IUZ sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok (ZSSK_materskú UJ a ZSSK_THU s.r.o dcérsku UJ).

Spoločnosť je v rámci kapitoly Doprava súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy, ktorú zostavuje Ministerstvo financií SR („MF“). Najvýznamnejšie transakcie vstupujúce do konsolidácie sú vzťahy s MD a s MF v oblasti prevádzkových a kapitálových dotácií (pozn. 21, 22). Predmetom konsolidácie nie sú kapitálové dotácie z fondov EÚ. Významné obchodné transakcie v rámci konsolidácie verejnej správy má Spoločnosť so ZSSK CARGO a so ŽSR. Vzťahy s ostatnými subjektmi verejnej správy (obce, mestá, zdravotné poisťovne a pod.) sú nevýznamné, vzhľadom na ich objem.

Spoločnosť ako subjekt, ktorý vykazuje výsledky podľa Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie, v súlade s pokynmi MF, údaje do konsolidácie verejnej správy vyplňuje podľa národných účtovných štandardov.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka 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 vykazovania („IFRIC“).

V súčasnosti, vzhľadom k procesu prijímania IFRS a vzhľadom k povahe aktivít Spoločnosti, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách, aplikovanými Spoločnosťou a IFRS prijatými EÚ.

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022.

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej „EÚ“) a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2023.

Nasledujúce štandardy, novely a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2023:

- IAS 8 – nová definícia účtovných odhadov (vydaná 12.februára 2021) Štandard je účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023.
- IAS 1 a Praktické usmernenie 2 o IFRS – nové dodatky k zverejňovaniu účtovných politík a návod na uplatňovanie konceptu významnosti v konkrétnych príkladoch - účinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr

Zmeny v štandardoch IAS 1 a IAS 8 boli v IUZ ZSSK premietnuté.

- IAS 12 – dodatky k odloženej dani týkajúcej sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (vydané 7.5.2021) – zmeny zahŕňajú dodatočnú podmienku, v ktorej neplatí výnimka z prvotného vykázania. Novela je platná od účtovného obdobia začínajúce sa 1. januára 2023
- Dodatky k IAS 12 – Medzinárodná daňová reforma – vzorové pravidlá druhého piliera, účinné od 1. januára 2023
- IFRS 17 Poistné zmluvy (novela vydaná 19. novembra 2021) – je nový štandard, ktorý nahrádza IFRS 4. IFRS 17 je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023
- Dodatky k IFRS 17 – prvé uplatnenie štandardu a dodatky k IFRS 9 – porovnávacie informácie – účinné od účtovného obdobia, ktoré začína 1.januára 2023

Tieto zmeny v nových štandardoch a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31.12.2023 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala:

- IAS 1 – dodatky - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (vydané 23. januára 2020) a Dlhodobé záväzky s kovenantmi (vydaná 31.10.2022) - účinnosť stanovená pre obe dodatky pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr.
- IFRS 16 – lízingové záväzky z transakcie predaja a spätného lízingu (vydaná 22. septembra 2022) účinnosť novely stanovená IASB pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, novela zatiaľ nebola neschválená v EÚ.
- Dodatky k IAS 7 a IFRS7 – dohody o platbách dodávateľom (vydané 25. mája 2023) s účinnosťou od účtovného obdobia začínajúceho 1. januára 2024. Novela zatiaľ nebola schválená v EÚ.
- Dodatky k IAS 21 – Chýbajúca zameniteľnosť (vydané 15. augusta 2023), účinnosť je stanovená od 1. januára 2025. Novela zatiaľ nebola schválená v EÚ.

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ (POKRAČOVANIE)

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 závierku.

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY

Významné účtovné predpoklady a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dosah 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 opis 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. Spoločnosť využíva služby aj externých právnych poradcov a skúsenosti z podobných predchádzajúcich súdnych konaní na určenie pravdepodobných výsledkov sporov a potreby tvorby rezervy.

Vyčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

Spoločnosť uskutočňuje odhady budúcich peňažných tokov, súvisiacich s environmentálnymi záväzkami pomocou porovnávania cien, použitím analógií s podobnými aktivitami v minulosti a inými odhadmi. Výška rezervy a predpoklady, na základe ktorých bola daná rezerva vypočítaná, sa prehodnocujú na ročnej báze vždy k súvahovému dňu. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť ku každému dátumu vykazovania zisťuje, 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 stredoeurópskych krajinách.

Zamestnanecké požitky a odstupné

Náklady na program zamestnaneckých požitkov a odstupného sú určené poistno-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.

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Doba odpisovania a zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku

Odhad životnosti dlhodobého majetku je vecou posúdenia, ktoré sa zakladá na skúsenostiach Spoločnosti s podobným majetkom. Doba odpisovania a zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku je stanovená na základe aktuálnych strategických cieľov Spoločnosti. K súvahovému dňu sa posúdi, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

Oceňovanie reálnou hodnotou aktív a pasív podľa IFRS 13

Štandard IFRS 13 nezaviedol nové požiadavky, kedy sa oceňuje reálnou hodnotou, ale stanovil spôsoby oceňovania reálnou hodnotou a spresnil požiadavky na zverejňovanie pre oceňovanie reálnou hodnotou. Podľa spôsobu oceňovania boli stanovené tri úrovne ocenenia aktíva a pasív. Jednotlivé úrovne boli definované takto:

- Úroveň 1 - kótované ceny (neupravené) za rovnaké aktíva alebo záväzky na aktívnych trhoch, ku ktorým má Spoločnosť prístup k dátumu ocenenia;
- Úroveň 2 - vstupné údaje iné ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo alebo nepriamo;
- Úroveň 3 - vstupné údaje majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na zistiteľných trhových údajoch.

Ocenenie nefinančných položiek:

v tis. EUR

Majetok	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Investície do nehnuteľností (IAS 40)			1 895
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			26
z toho : nehnuteľnosti			26
strojné zariadenia a ostatný hnutelný			0
Spolu k 31. decembru 2023			1 921

Majetok	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Investície do nehnuteľností (IAS 40)			1 904
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			5
z toho : nehnuteľnosti			5
strojné zariadenia a ostatný hnutelný			0
Spolu k 31. decembru 2022			1 909

Oceňovanie použité na odvodenie reálnych hodnôt v úrovni 3:

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností v úrovni 3 k 31. decembru 2023 je v hodnote 1 895 tis. EUR (k 31. decembru 2022 v hodnote 1 904 tis. EUR).

Reálna hodnota majetku určeného na predaj v úrovni 3 k 31. decembru 2023 je v hodnote 26 tis. EUR (k 31. decembru 2022 v hodnote 5 tis. EUR).

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností a majetku určeného na predaj bola stanovená kvalifikovaným odhadom.

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Popis techniky oceňovania :

- pri oceňovaní sú brané do úvahy fyzické vlastnosti aktíva, ich veľkosť, umiestnenie, demografický vývoj a pod.
- právne aspekty, ktoré berú do úvahy obmedzenia na využitie aktíva, jeho rozšírenie, zmenu využitia a vplyv územného plánovania
- zohľadňujú sa ponuky na internetovom trhu s realitami, sila kupujúcich v danom regióne, náklady na zmenu využitia majetku
- u strojných zariadení je reálna hodnota odvodená z účtovnej hodnoty, predstavujúcej súdnoznaleckú hodnotu, zníženú o amortizáciu, z dôvodu chýbajúceho aktívneho trhu a špecifickosti niektorých aktív.

Popis procesu oceňovania:

Oceňovanie vykonávajú odborné útvary Spoločnosti na základe svojich technických znalostí, informácií dostupných na internete, realitnom trhu a skúsenosti z predaja obdobných aktív.

Dane

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto Individuálnej účtovnej závierke sú uvedené v mene euro, ktorá je funkčnou a prezentačnou 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 predchádzajúcemu 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 komplexného výsledku. Nepeňažné položky, oceňované podľa historických cien v cudzej mene, sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu prvotnej transakcie.

b) 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. Ak sú vykonávané opravy na dlhodobom hmotnom majetku, ktorých súčasťou sú výmeny významných častí, náklady na túto opravu vstupujú do obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ak sú splnené kritériá pre vykázovanie.

Opravy a údržba sa účtujú do výkazu komplexného výsledku ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané. Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (20 – 50 rokov pre budovy, 3 – 34 rokov pre stroje, zariadenia a ostatný majetok), pozemky sa neodpisujú.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Hmotný majetok sa vyradí pri predaji, alebo ak sa z jeho používania 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 majetku, doby životnosti a metódy sa pravidelne preverujú a v prípade potreby upravujú na konci každého finančného roka.

c) Nehmotný majetok

Nehmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (2 – 5 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 pravidelne preverujú a v prípade potreby upravujú na konci každého finančného roka.

d) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok a skupiny na vyradenie, klasifikované ako držané na predaj sú ocenené v hodnote nižšej z týchto dvoch cien: účtovná hodnota alebo reálna hodnota, znížená o náklady na predaj. Dlhodobý majetok a skupiny na vyradenie sú klasifikované ako držané na predaj, ak ich účtovaná hodnota bude získaná späť skôr cez predajnú transakciu ako pokračujúcim používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú iba v prípade, ak predaj je vysoko pravdepodobný a majetok alebo skupina na vyradenie sú pripravené na okamžitý predaj v ich súčasných podmienkach. Manažment Spoločnosti musí byť angažovaný v predaji, o ktorom sa predpokladá, že bude dokončený do jedného roka odo dňa klasifikácie.

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa neodpisuje.

e) Zásoby

Zásoby sa oceňujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia, po vytvorení opravných položiek na pomaly obrátkové a nepotrebné zásoby. 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.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

f) 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 vyššia z dvoch hodnôt, a to reálnej hodnoty majetku alebo peňazotvornej jednotky zníženej o náklady na predaj a hodnoty z užívania. Stanovuje sa v zmysle IAS 36 na úrovni peňazotvornej jednotky.

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 hodnoty z užívania sú predpokladané budúce peňažné toky diskontované na ich súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenia časovej hodnoty peňazí 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 vykazovala. 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 nevykazovala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku.

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

g) Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné aktíva sa prvotne vykážu k momentu, keď sa Spoločnosť stáva stranou zmluvných ustanovení finančného nástroja. Finančné aktíva sú pri prvotnom vykázaní oceňované v reálnej hodnote, ktorá je (s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými cez výsledok hospodárenia) zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty finančného aktíva pri prvotnom vykázaní finančného aktíva je obvykle transakčná cena, t. j. reálna hodnota plnenia za obstarané aktívum.

Pohľadávky bez úrokovej sadzby sa prvotne oceňujú v sume pohľadávky, ak je efekt ich diskontovania na súčasnú hodnotu, tzn. efekt stanovenia ich reálnej hodnoty, nevýznamný.

Finančné aktíva Spoločnosti pozostávajú z peňažných prostriedkov v hotovosti, peňažných prostriedkov na bankových účtoch, krátkodobých a dlhodobých pohľadávok a majetkových účastí.

Následné oceňovanie

Následné ocenenie finančných aktív závisí od ich klasifikácie do kategórií podľa IFRS 9, ktorý rozlišuje nasledovné štyri kategórie finančných aktív.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými cez výsledok hospodárenia

Finančné aktíva v tejto kategórii sú oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykazovanými cez výsledok hospodárenia. Kategória zahŕňa dve skupiny finančných aktív – finančné aktíva držané na obchodovanie a finančné aktíva určené na ocenenie v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Finančné aktíva držané na obchodovanie sú tie, ktoré boli obstarané alebo vznikli za účelom predaja v krátkom období, resp. sú súčasťou portfólia spoločne riadených nástrojov, pre ktoré je v poslednom čase zjavné obchodovanie s krátkodobým generovaním zisku. Ako držané na obchodovanie sa klasifikujú aj deriváty s kladnou reálnou hodnotou, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečovacích nástrojov definované podľa IFRS 9.

Finančné aktíva, ktoré spĺňajú predpísané podmienky, na ocenenie v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia si účtovné jednotky môžu dobrovoľne určiť. Spoločnosť túto možnosť nevyužíva.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom vykázaní sú úvery a pohľadávky vykazované v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, a transakčné náklady. Amortizovaná hodnota je znížená o prípadnú opravnú položku zohľadňujúcu stratu z úverového rizika. Úrokové výnosy sa účtujú metódou efektívnej úrokovej miery a okrem zmluvného úroku zohľadňujú amortizáciu vyššie uvedených diskontov, prémie, poplatkov a transakčných nákladov. Vo výkaze komplexného výsledku sa úrokové výnosy prezentujú v položke „Finančné príjmy“. Pri pohľadávkach bez úrokovej sadzby sa efektívna úroková miera nestanovuje a úrokový výnos sa neúčtuje, ak je efekt ich diskontovania na súčasnú hodnotu nevýznamný. Zisky a straty z odúčtovania úverov a pohľadávok a straty zo zníženia hodnoty sa účtujú vo výsledku hospodárenia.

Z pohľadu finančných aktív Spoločnosti patria do tejto kategórie pohľadávky z obchodného styku, iné pohľadávky a prostriedky v bankách. Vo výkaze finančnej pozície sa nachádzajú v položkách „Ostatné dlhodobé aktíva“, „Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky“, „Pohľadávky zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme“ a „Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty“.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré má účtovná jednotka úmysel a schopnosť držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovanej hodnote. Spoločnosť nekategorizuje žiadne aktíva ako investície držané do splatnosti.

Finančné aktíva k dispozícii na predaj

Finančné aktíva k dispozícii na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú určené k dispozícii na predaj a neklasifikujú sa v žiadnej z predchádzajúcich troch kategórií finančných aktív. Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nere realizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho zníženie hodnoty, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže vo výsledku hospodárenia za účtovné obdobie. Čo sa týka aktív držaných spoločnosťou, do tejto kategórie patria majetkové účasti s nepodstatným vplyvom prezentované v položke výkazu finančnej pozície „Finančný majetok“.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Zníženie hodnoty finančných aktív

V zmysle IFRS 9 spoločnosť pri určení znehodnotenia pohľadávok využila zjednodušený model. Pre určenie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2023 ZSSK použila maticu pre opravné položky. Matica je založená na historických informáciách o obchodných a iných pohľadávkach a úhradách týchto pohľadávok bankovým prevodom alebo zápočtom za obdobie 3 rokov (2020, 2021, 2022). Pomocou matice bola vypočítaná historická miera strát pre jednotlivé obdobia splatností pohľadávok. Hodnota otvorených položiek odberateľov k 31.12.2023 podľa jednotlivých splatností bola prepočítaná historickou mierou strát. Ku každému dátumu vykazovania budú historické pomery zlyhaní aktualizované.

Aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

Ak existujú objektívne dôkazy, že vznikla strata zo zníženia hodnoty, výška straty je určená ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou aktíva a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum. Pri pohľadávkach bez úrokovej sadzby, pri ktorých sa efektívna úroková miera nestanovuje vzhľadom na nevýznamnosť efektu diskontovania, sa zníženie hodnoty určuje bez diskontovania odhadovaných peňažných tokov.

Účtovná hodnota aktíva je znížená použitím účtu opravnej položky a suma zníženia je zaúčtovaná vo výsledku hospodárenia v časti „Náklady a výdavky“ v prislúchajúcich položkách výkazu komplexného výsledku. Finančné aktíva sú odpísané v prípade, že neexistuje reálna šanca na budúcu úhradu a všetky zabezpečenia boli realizované alebo prevedené na Spoločnosť.

Ak sa v nasledujúcom roku suma očakávaného zníženia hodnoty zvýši alebo zníži kvôli udalosti, ktorá sa vyskytla potom, čo bolo zníženie hodnoty zaúčtované, predtým zaúčtované zníženie hodnoty je zvýšené alebo znížené použitím účtu opravnej položky. Ak sú pôžičky, ktoré boli odpísané, splatené, toto splatenie je vykázané ako výnos vo výkaze komplexného výsledku.

Finančné aktíva k dispozícii na predaj

Z finančných aktív držaných Spoločnosťou sa v kategórii finančných aktív k dispozícii na predaj nachádzajú len majetkové účasti. Z tohto dôvodu Spoločnosť uplatňuje ustanovenia IFRS 9, ktoré sa vzťahujú na zníženie hodnoty investícií do nástrojov vlastného imania.

Ak existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty aktíva určeného k dispozícii na predaj, suma predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou a jeho súčasnou reálnou hodnotou, sa preúčtuje z vlastného imania do výsledku hospodárenia. Táto suma je znížená o straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Straty zo zníženia hodnoty, ktoré sa vykázali, sa následne nesmú odúčtovať cez výsledok hospodárenia a zvýšenie reálnej hodnoty sa vykáže cez ostatný komplexný výsledok vo výkaze komplexného výsledku.

g) Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky sa prvotne vykážu k momentu, keď sa Spoločnosť stáva stranou zmluvných ustanovení finančného nástroja. Finančné záväzky sú pri prvotnom vykázaní oceňované v reálnej hodnote, ktorá je – s výnimkou finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykazanými cez výsledok hospodárenia – znížená o priame náklady vynaložené na transakciu. Špecifické informácie vo vzťahu k prvotnému oceňovaniu záväzkov z úverov a z obchodného styku sú uvedené nižšie v časti pre finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote.

Finančné záväzky Spoločnosti zahŕňajú záväzky z obchodného styku, iné záväzky, kontokorentné účty, úvery a pôžičky.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Následné oceňovanie

Následné ocenenie finančných záväzkov závisí od ich klasifikácie do kategórií podľa IFRS 9, ktorá rozlišuje nasledovné dve kategórie relevantné pre Spoločnosť.

Finančné záväzky v reálnej hodnote so zmenami vykázanými cez výsledok hospodárenia

Finančné záväzky v tejto kategórii sú oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykazovanými cez výsledok hospodárenia. Kategória zahŕňa dve skupiny finančných záväzkov – finančné aktíva držané na obchodovanie a finančné záväzky určené na ocenenie v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Finančné záväzky držané na obchodovanie sú tie, ktoré vznikli za účelom odkúpenia v krátkom období, resp. sú súčasťou portfólia spoločne riadených nástrojov, pre ktoré je v poslednom čase zjavné obchodovanie s krátkodobým generovaním zisku. Ako držané na obchodovanie sa klasifikujú aj deriváty so zápornou reálnou hodnotou, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečovacích nástrojov definované podľa IFRS 9.

Účtovné jednotky môžu dobrovoľne určiť finančné záväzky, ktoré spĺňajú predpísané podmienky, na ocenenie v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Spoločnosť túto voľbu nevyužíva.

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote

Zostávajúce záväzky oceňuje Spoločnosť po prvotnom vykázaní v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémii pri prvotnom vykázaní a transakčné náklady. Úrokové náklady sa účtujú metódou efektívnej úrokovej miery a okrem zmluvného úroku zohľadňujú amortizáciu uvedených diskontov, prémie a transakčných nákladov. Vo výkaze komplexného výsledku sa úrokové náklady prezentujú v položke „Finančné náklady“, okrem prípadu, keď sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacej ceny kvalifikovaných aktív podľa IAS 23. Záväzky Spoločnosti oceňované v amortizovanej hodnote možno rozčleniť na skupinu úverov a skupinu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov.

Úvery

Úvery sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Vo výkaze finančnej pozície sa prezentujú v položkách „Úročené úvery a pôžičky“.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú vykázané a oceňované vo výške originálnej fakturovanej ceny, pokiaľ je efekt ich diskontovania na súčasnú hodnotu nevýznamný. Fakturovaný úrok z omeškania je účtovaný v rámci záväzkov z obchodného styku. Vo výkaze finančnej pozície sa prezentujú v položke „Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky“.

h) Započítanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sú započítané a netto hodnota je vykázaná v súvahe iba v prípade, že Spoločnosť má právne vynútitel'né právo ich kompenzovať a zamýšľa ich vzájomne započítať alebo zároveň realizovať aktívum a vyrovnáť záväzok.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

i) 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 diera, 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. Takého 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.

j) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

Na účely zostavenia prehľadu o peňažných tokoch sa do výkazu zahŕňajú tie peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, ktoré sú definované vyššie, po odpočítaní nesplatených kontokorentných úverov.

k) 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 alebo vlastného imania 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 poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do výnosov a nákladov v čase ich vzniku. Zmeny a úpravy týchto dlhodobých programov so stanovenými požitkami sú zúčtované počas priemernej zostávajúcej doby služby príslušných zamestnancov do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa týka položiek zamestnaneckých požitkov po skončení zamestnania. Ak sa týka týchto položiek, tak zmena a úpravy dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov je zúčtovaná v rámci ostatných komplexných ziskov a strát a priamo vo vlastnom imaní.

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 zamestnancov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

I) Rezervy

Rezervy sú vykázané 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 saprehodnocujú 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 zaúčtovaný ako úrokový náklad.

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.

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Rezerva na ochranu životného prostredia 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.

m) 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, ako aj z iných služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, očistené o zľavy a zrážky.

n) Lízing

Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Spoločnosť berie do úvahy obchodné podmienky zmlúv a všetky relevantné skutočnosti a okolnosti. Spoločnosť uplatňuje podmienky posudzovania konzistentne na zmluvy s podobnými vlastnosťami a za podobných okolností.

Nájomca

V prípade zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku a jednu alebo viacero ďalších lízingových alebo nelízingových zložiek, Spoločnosť alokuje protihodnotu v zmluve na každú lízingovú zložku na základe pomernej samostatnej ceny lízingovej zložky a súhrnnej samostatnej ceny nelízingových zložiek.

Spoločnosť k dátumu začiatku vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. K dátumu začiatku oceňuje aktívum s právom na užívanie obstarávacou cenou. Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- a) sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- b) všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

c) všetky počítačové priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi;

d) odhad nákladov, ktoré vzniknú Spoločnosti i 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.

K dátumu začiatku oceňuje lízingový záväzok súčasnou hodnotou lízingových splátok, ktoré k tomuto dátumu nie sú uhradené. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu.

Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na Spoločnosť alebo ak obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Spoločnosť uplatní kúpnu opciu, Spoločnosť odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade Spoločnosť odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku do konca doby použiteľnosti aktíva s právom na užívanie alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr. U majetku s neurčitou dobou prenájmu bola stanovená doba odpisovania u priestorov prevádzkových na 40 rokov a administratívnych na dobu 30 rokov.

Prenajímateľ

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

Lízing sa klasifikuje ako finančný lízing, ak sa ním 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. To, či je lízing finančným lízingom alebo operatívnym lízingom, posudzuje spoločnosť viac od podstaty transakcie než od formy zmluvy.

Základnými kritériami klasifikácie lízingu ako finančného lízingu sú:

a) lízingom sa na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na nájomcu;

b) nájomca má opciu na kúpu podkladového aktíva za cenu, pri ktorej sa očakáva, že bude podstatne nižšia než reálna hodnota k dátumu, keď sa opcia stáva uplatniteľnou, takže pri dátume vzniku je dostatočne isté, že opcia sa uplatní;

c) doba lízingu je na podstatnú časť ekonomickej životnosti podkladového aktíva, aj keď sa vlastnícke právo neprevádza;

d) pri dátume vzniku sa súčasná hodnota lízingových splátok rovná aspoň v podstate celej reálnej hodnote podkladového aktíva a

e) podkladové aktívum má takú špecifickú povahu, že bez väčších úprav ho môže užívať len nájomca.

Prenájom, pri ktorom Spoločnosť neprevádza všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva prenajatej položky, je klasifikovaný ako operatívny prenájom. Lízingové splátky z operatívneho prenájmu sa vykazujú ako výnos rovnomerne počas doby trvania prenájmu.

V prípade zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku a jednu alebo viacero ďalších lízingových alebo nelízingových zložiek, prenajímateľ alokuje protihodnotu v zmluve členení na výnosy podľa štandardu IFRS 15 – Výnosy.

o) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu kvalifikovaných aktív na ich zamýšľané použitie a vzniknú výdavky i náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi vrátane kurzových rozdielov z úverov a pôžičiek v cudzej mene použitých na financovanie týchto projektov v rozsahu, v akom sa považujú za úpravu úrokových nákladov.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

p) Dotácie

Dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Spoločnosť vyказuje nasledovné dotácie:

- úhrady nákladov za výkony vo verejnom záujme na základe Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme uzavretej so Slovenskou republikou v zastúpení MDV. Spoločnosť ich vyказuje v bežnom účtovnom období, v ktorom sú účtované náklady, súvisiace s výkonmi vo verejnom záujme. V prípade, že ide o kompenzáciu nákladov za výkony vo verejnom záujme vzniknutých v predchádzajúcich obdobiach, tieto sú vyказané ako výnos v období, v ktorom bolo rozhodnuté zo strany MDV o ich uznaní.
- dotácie vzťahujúce sa k obstaraniu dlhodobého majetku (hlavne železničných koľajových vozidiel). Spoločnosť vyказuje samostatne štátne dotácie poskytnuté Slovenskou republikou a samostatne dotácie poskytnuté z prostriedkov Európskej únie v členení podľa jednotlivých fondov. Spoločnosť ich vyказuje vo Výkaze finančnej pozície ako výnosy budúcich období a ako výnos rovnomerne počas životnosti obstaraného dlhodobého majetku.

q) Splatná a odložená daň

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň sa účtuje do komplexného výsledku okrem prípadov, keď sa týka položiek zaúčtovaných v rámci ostatných komplexných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní. Ak sa týka týchto položiek, daň je tiež zaúčtovaná v rámci ostatných komplexných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní.

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, ktoré boli uzákonené k súvahovému dňu.

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 vyказuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

Odložené daňové pohľadávky sa vyказujú 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 nevyužitú daňovú úveru a nevyužitú daňovú stratu 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. Nevyказané 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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2023
	K 1. januáru 2023	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2023	K 1. januáru 2023	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2023	
<i>v tisíc EUR</i>											
Pozemky a budovy	91 828	6 062	1 754	6 579	102 715	31 555	2 753	1 334	-81	32 893	69 822
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0				0	0
Dopravné prostriedky	1 816 780	48 507	31 649	43 658	1 877 296	900 056	99 441	24 891	-1 469	973 137	904 159
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0				0	0
Stroje, zariadenia, iné aktíva	56 057	7 554	1 404	2 686	64 893	35 551	4 903	1 322	0	39 132	25 761
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0			0	0	0
Nedokončené investície	24 220	170 233	71	-12 210	182 172	0				0	182 172
Poskytnuté preddavky	50 383	16 991	0	-42 281	25 093	0				0	25 093
Spolu DHM	2 039 268	249 347	34 878	-1 568	2 252 169	967 162	107 097	27 547	-1 550	1 045 162	1 207 007
IAS 40	2 241		4	27	2 264	337		1	33	369	1 895
IFRS 5	57		572	1 541	1 026	52		569	1 517	1 000	26

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2022
	K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	K 1. januáru 2022	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	
<i>v tisíc EUR</i>											
Pozemky a budovy	88 626	2 612	1 258	1 848	91 828	29 096	2 806	345	-2	31 555	60 273
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0				0	0
Dopravné prostriedky	1 754 936	68 140	29 881	23 585	1 816 780	836 888	85 206	23 696	1 658	900 056	916 724
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0				0	0
Stroje, zariadenia, iné aktíva	52 361	5 297	1 716	115	56 057	32 524	4 418	1 467	76	35 551	20 506
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0			0	0	0
Nedokončené investície	29 910	61 047	62 291	-4 446	24 220	0				0	24 220
Poskytnuté preddavky	32 771	36 701		-19 089	50 383	0				0	50 383
Spolu DHM	1 958 604	173 797	95 146	2 013	2 039 268	898 508	92 430	25 508	1 732	967 162	1 072 106
IAS 40	2 559			-318	2 241	398			-61	337	1 904
IFRS 5	6 070		4 318	-1 695	57	5 933		4 210	-1 671	52	5

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

V kategórií Pozemky a budovy sú v hodnote 69 822 tis. EUR zahrnuté prevádzkové a administratívne budovy, zákaznícke centrá, šatne pre vlakový personál, depá, sklady a koľajiská spolu s inžinierskymi sieťami. Najvýznamnejšiu položku majetku predstavujú dopravné prostriedky v hodnote 904 159 tis. EUR. Ďalšími položkami sú výpočtová technika, žeriavy, klimatizačné a vykurovacie zariadenia, technologické vybavenie depa, inventár a náradie používané pri opravách a údržbe železničných koľajových vozidiel v hodnote 25 761 tis. EUR.

Najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách je projektová dokumentácia a náklady na rekonštrukciu rušňovných dep Nové Zámky, Košice, Bratislava, Brezno, Kraľovany a Vrútky v hodnote 14 660 tis. EUR. U obstarania strojov a zariadení to je obstaranie hardwaru a softvéru pre záložné dátové centrum v hodnote 1 180 tis. EUR, obstaranie HW pre IS pre cestujúcich do ŽKV 813/913 v hodnote 408 tis. a HW pre informačný systém vo vlaku v hodnote 400 tis. EUR a obstaranie zariadení na predaj cestovných dokladov a údržbu v hodnote 3 869 tis. EUR.

K 31. 12. 2023 boli poskytnuté preddavky na nové elektrické jednotky v hodnote 19 238 tis. EUR, pričom ich obstaranie je spolufinancované z eurofondov EFD10. Ďalej sú to preddavky na dodanie ETCS do hnacích koľajových vozidiel rady 361 spolufinancované z eurofondov EFD12 v hodnote 5 560 tis. EUR, dodanie ETCS do elektrických jednotiek spolufinancované z eurofondov EFD4A v hodnote 292 tis. EUR.

K 31.12.2023 sú náklady na obstaranie projektovej prípravy a výstavby THU v hodnote 153 290 tis. EUR vykazované podľa Medzinárodného účtovného štandardu - IAS 2 Zásoby od 1.1.2022. Výstavba jednotlivých stredísk THÚ vrátane projektovej prípravy bola preradená z účtov obstarania investícií do zásob a vykazuje sa ako Nedokončená výroba s cieľom predaja po jeho finalizácii.

K 31. 12. 2023 Spoločnosť vykonala komplexný test na zníženie hodnoty majetku v súlade s IAS 36 na úrovni peňazotvornej jednotky. Tento test zahŕňal zisťovanie stavu a využívanie majetku, výsledkom čoho nebolo zúčtované zníženie hodnoty k 31.12.2023. Späťne získateľná hodnota nevyužívaného majetku bola stanovená ako predajná cena znížená o náklady súvisiace s predajom daného majetku, pričom využiteľná hodnota bola stanovená nule alebo blízka nule.

Stále aktíva držané pre predaj

K 31.12.2023 sú v majetku určenom na predaj vykazované koľaje, výhybky a oplotenie v hodnote 26 tis. EUR v RD Nové Zámky, ktoré boli po preverení skutkového stavu vyčlenené na plánovaný predaj v rámci THÚ Nové Zámky. Na základe rozhodnutia Predstavenstva ZSSK, a.s. Uznesenia predstavenstva č. 115/2023 zo dňa 27.10.2023, Uznesenie č.67/2023, zo dňa 30.05.2023 a Uznesenie č. 130/2023, zo dňa 15.11.2023 bolo v priebehu roka 2023 učené na predaj ŽKV s nulovou zostatkovou hodnotou. Z nich bola časť predaná za predajnú cenu 25 tis. EUR v roku 2023.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Členenie majetku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)

Trieda	Názov	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
10	Budovy	0	0
20	Stavby	26	5
30 a 40	Zariadenia, prac stroje	0	0
60	Dopravné prostriedky	0	0
70	Inventár	0	0
90	Pozemky	0	0
Spolu		26	5

S majetkom určeným na predaj vznikli nasledovné náklady a výnosy:

(v tis. EUR)	Hodnota
Predaj	1
Výnosy spolu	25
Zisk z majetku určeného na predaj	24

Investície do nehnuteľností

U nehnuteľností vykazovaných podľa IAS 40 nedošlo k zmene reálnej hodnoty k 31.12.2023.

(v tis. EUR)

Popis prenajatého majetku	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Koľajisko Bratislava	17	17
Koľajisko Trnava	83	83
Budova Košice Stromová	81	81
Pozemok Štrba	6	6
RD Humenné koľajisko	0	3
Humenné Staničná	53	53
RD Filakovo	13	0
RD Kraľovany	31	0
Bratislava halový umývač	958	1 008
Haly opravárenské Vrútky	299	299
Budovy a pozemky Podkolibská BA	69	69
Budovy a pozemky Jesenského ZV	285	285
Spolu	1 895	1 904

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

S majetkom vykazovaným podľa IAS 40 vznikli nasledovné náklady a výnosy:

<i>(v tis. EUR)</i>	Hodnota
Dane (z pozemkov a stavieb)	22
Ostatné náklady (opravy údržba)	41
Náklady spolu	63
Prenájom	189
Výnosy spolu	189
Zisk z majetku	126

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený významný dlhodobý majetok na základe týchto poistných zmlúv:

Flotilová poistná zmluva v ALLIANZ-Slovenská poisťovňa, a.s. č. 7710049405 pre poistenie motorových a prípojných vozidiel – Moje auto KASKO (havarijné poistenie služobných CMV) je uzatvorená na obdobie od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2023. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje čiastku 150 tis. EUR. Poistné za rok 2023 je 44 tis. EUR.

Poistná zmluva ALLIANZ-Slovenská poisťovňa, a.s. č. 411029015 pre poistenie železničných koľajových vozidiel uzatvorená na obdobie od 1.3.2022 do 29.2.2024. Poistná suma za prvé poistné obdobie od 1.3.2022 do 28.2.2023 bola 1 790 tis. EUR a za druhé poistné obdobie od 1.3.2023 do 29.2.2024 predstavuje 1 790 tis. Eur.

Poistná zmluva v PREMIUM Insurance Company Limited č. 1110025283 na poistenie samoobslužných čerpacích zariadení a poistenia zásob je uzatvorená na obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2026. Poistné za rok 2023 je vo výške 4 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2023
	K 1. januáru 2023	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2023	K 1. januáru 2023	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2023	
<i>v tisíc EUR</i>											
Nehmotný majetok	47 432	2 335	366	496	49 897	37 090	3 612	366	0	40 336	9 561
Nedokončené investície	12 083	1 920	6	-496	13 501	0	0	0	0	0	13 501
Poskytnuté preddavky	7	0	0	0	7	0	0	0	0	0	7
Spolu	59 522	4 255	372	0	63 405	37 090	3 612	366	0	40 336	23 069

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2022
	K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	K 1. januáru 2022	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	
<i>v tisíc EUR</i>											
Nehmotný majetok	46 712	687	67	100	47 432	33 504	3 653	67	0	37 090	10 342
Nedokončené investície	8 239	3 944	0	-100	12 083	0	0	0	0	0	12 083
Poskytnuté preddavky	7	0	0	0	7	0	0	0	0	0	7
Spolu	54 958	4 631	67	0	59 522	33 504	3 653	67	0	37 090	22 432

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú softvér pre SAP 4/HANA v hodnote 4 777 tis. EUR, licencie SW iKVC v hodnote 700 tis. EUR, licencie SW na podporu – integračné platformy v hodnote 674 tis. EUR, SW na operatívne riadenie prevádzky v hodnote 260 tis. EUR a SW pre Datacentrum v hodnote 482 tis. EUR. SW pre ASW POP predaj cestovných dokladov v hodnote 718 tis. EUR.

V nedokončených investíciách predstavujú najvýznamnejšie položky obstaranie SW pre projekt TAP TSI, ktorý je spolufinancovaný z grantu v hodnote 7 746 tis. EUR a k nemu patriaca časť hradená z vlastných prostriedkov v hodnote 471 tis. EUR, rozšírenie funkcionality intranetu v hodnote 487 tis. EUR, IS vo vlaku v hodnote 490 tis. EUR, SW pre dátovú bezpečnosť v hodnote 504 tis. EUR a SW BigData- Datawarehouse v hodnote 419 tis. EUR.

Z nákladov na obstaranie nehmotných investícií je k 31.12.2023 do zásob Nedokončenej výroby- výstavba THU presunutá hodnota 6 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

6 LÍZINGY – IFRS 16

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2023
	K 1. januáru 2023	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2023	K 1. januáru 2023	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2023	
<i>v tisíc EUR</i>											
Právo z užívania aktíva IFRS16	92 752	7 609	7 829	0	92 532	28 759	8 043	936	0	35 866	56 666
<i>z toho: dopravné prostriedky</i>	60 223	4 776	0	0	64 999	23 694	6 677	0	0	30 371	34 628
<i>pozemky a budovy</i>	32 529	2 833	7 829	0	27 533	5 065	1 366	936	0	5 495	22 038
Nedokončené investície	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	92 752	7 609	7 829	0	92 532	28 759	8 043	936	0	35 866	56 666

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2022
	K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	K 1. januáru 2022	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	
<i>v tisíc EUR</i>											
Právo z užívania aktíva IFRS16	89 504	3 967	719	0	92 752	20 827	7 979	47	0	28 759	63 993
<i>z toho: dopravné prostriedky</i>	57 796	2 427	0	0	60 223	17 195	6 499	0	0	23 694	36 529
<i>pozemky a budovy</i>	31 708	1 540	719	0	32 529	3 632	1 480	47	0	5 065	27 464
Nedokončené investície	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	89 504	3 967	719	0	92 752	20 827	7 979	47	0	28 759	63 993

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

6 LÍZINGY – IFRS 16 (POKRAČOVANIE)

Od 1.1.2019 vstúpil do platnosti nový štandard IFRS 16 Lízingy nahradzujúci pôvodný IAS 17 Lízingy. Na základe toho Spoločnosť prehodnotila všetky nájomné zmluvy a zúčtovala obstaranie práva z užívania aktíva, záväzky z lízingov a rozdiel v ocenení aktíva a záväzku z lízingu do výsledkov minulých období. Spoločnosť uplatnila výnimku zo štandardu a to krátkodobé lízingy a lízingy s aktívom nízkej hodnoty do 5 tis. EUR. Zároveň vzhľadom na rozsah lízingových zmlúv bolo internou smernicou stanovené, že ak vypočítaný lízingový záväzok nepresiahne 15 tis. EUR nebude o ňom Spoločnosť účtovať ako o lízingu. Variabilné splátky súvisiace s indexáciou sú účtované ako súčasť lízingov. Iné variabilné splátky, ktoré by neboli súčasťou ocenenia lízingov Spoločnosť nemá.

Pri prechode na IFRS 16 Lízingy Spoločnosť zvolila modifikovaný retrospektívny prístup tzn. záväzok z lízingu je ocenený súčasnou hodnotou nesplatených lízingových splátok, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou k dátumu prechodu – k 1.1.2019. Pričom aktívum bolo ocenené tak, akoby bolo od začiatku lízingu vykazované podľa IFRS 16 s použitím úrokovej sadzby platnej k 1.1.2019 a znížené o odpisy k dátumu prechodu.

Lízingy sú rozdelené do dvoch hlavných skupín podľa podkladového aktíva a to: dopravné prostriedky - ŽKV a pozemky a budovy. V dopravných prostriedkoch je najvýznamnejšou položkou prenájom 10 kusov elektrických HKV - Vectron v hodnote 32 560 tis. EUR a prenájom reštauračného vozňa v hodnote 2 038 tis. EUR. V pozemkoch a budovách sú významnými položkami lízing sídla Spoločnosti na Rožňavskej 1 v Bratislave v hodnote 823 tis. EUR, pozemkov a kofajiska pre THÚ Zvolen v hodnote 1 976 tis. EUR, areál opravovne vozňov v Bratislave v hodnote 1 355 tis. EUR, sociálno-prevádzková budova opravovne vozňov vo Zvolene v hodnote 1 138 tis. EUR, RD Čadca kofajisko v hodnote 1 342 tis. EUR a prevádzková budova v STP Bratislava - Nové Mesto v hodnote 1 116 tis. EUR. Ostatné lízingy sa týkajú prevádzkových a administratívnych budov, dep, kancelárií, zákaznických centier a nočlahárni vlakových a rušňových čiat.

Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Odpisy	- 8 043	-7 979
Zostatková cena vyradeného práva z užívania aktíva	-6 893	- 672
Spolu	-14 936	-8 651

(v tis. EUR)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
IAS 17 (operatívny lízing)	15	15	15	15
IFRS 16 (súvahový model)				
Záväzok z lízingu (krátkodobá časť)	9 093	7 743	7 797	7 626
Záväzok z lízingu (dlhodobá časť)	49 527	41 784	33 987	26 361
Právo z užívania aktíva	56 665	48 661	40 695	32 869
Nákladové úroky	715	652	552	452
Odpisy z práva k užívaniu aktíva	8 043	8 004	7 966	7 826

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

7 FINANČNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Počet akcií v ks	Podiel na základnom imaní v %	Stav finančného majetku	
			k 31. decembru 2023	k 31. decembru 2022
Eurofima	1 300	0,50 %	6 581	6 189
BCC	1	0,68 %	1	1
ZSSK THU, s.r.o.		100 %	5	5
Eurail B.V.	607	0,607%	1	1
Celkom	x	x	6 588	6 196

Spoločnosť má majetkovú účasť s nepodstatným vplyvom v spoločnostiach Eurofima, BCC a Eurail B.V.. 8.2.2020 bola v Obchodnom registri zapísaná dcérska spoločnosť ZSSK THU, s.r.o. so 100% podielom ako jediný zakladateľ spoločnosti.

8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	206	405
Iné dlhodobé pohľadávky	126	126
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície	61 203	306 854
Celkom	61 535	307 385

9 ZÁSObY

	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
<i>(v tis. EUR)</i>	2023	2023	2022	2022
Materiál celkom	28 810	23 567	26 162	21 074
Pohonné hmoty v nádržiach	359	360	409	409
Tovar	313	274	293	254
Nehnutelnosť na predaj	1 283	1 283	901	901
Výrobky	0	0	0	0
Nedokončená výroba	153 333	153 333	62 290	62 290
Zásoby spolu	184 098	178 817	90 055	84 928

Na obstarané zásoby nebolo zriadené žiadne záložné právo.

Vzhľadom na zmluvné podmienky vychádzajúce zo stupňa realizácie výstavby THÚ sa od 1.1.2022 zmenil spôsob vykazovania a účtovania THÚ pre Medzinárodné účtovné štandardy IAS/IFRS v súlade so štandardom IAS 2 Zásoby. Výstavba jednotlivých stredísk THÚ vrátane projektovej prípravy bola preklasifikovaná z účtov obstarania investícií do zásob a vykazuje sa ako Nedokončená výroba s cieľom predaja po jeho finalizácii. K 31.12.2023 je to hodnota 153 333 tis. EUR.

V súlade so štandardom IAS 2 Zásoby sú **pozemky**, na ktorých je realizovaná výstavba THÚ od 1.1.2022 vykazované ako Nehnutelnosť na predaj z dôvodu výstavby pre predaj. **Budovy, stavby a hnutelný majetok** určený na predaj v rámci THÚ sa preradili od 1.1.2022 pod štandard **IFRS 5 Majetok určený na predaj** a ukončované činnosti.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	12 446	9 966
Daňové pohľadávky (nadmer. odpočet DPH, spotrebná daň)	19 068	17 700
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície (eurofondy)	539	6 082
Iné pohľadávky	7 169	3 462
	39 222	37 210
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k iným pohľadávkam	-2 059	-2 202
	37 163	35 008

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 5 850 tis. EUR k 31. decembru 2023 (5 873 tis. EUR k 31. decembru 2022). Pri projekte EFD2F bola vykonaná kontrola, výsledkom ktorej je povinnosť ZSSK vrátiť časť dotácie v hodnote 2 617 tis. EUR, z ktorej krátkodobá časť so splatnosťou v roku 2024 predstavuje 872 tis. EUR.

Pohľadávky z obchodného styku sú bezúročné a vo všeobecnosti splatné v lehote 14 – 90 dní.

Informácie o pohľadávkach voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 31.

Analýza pohľadávok podľa lehoty splatnosti k 31. decembru 2023:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky					
			0-90 dní	91-120 dní	121-150 dní	151-180 dní	181-360 dní	> 361 dní
2023	39 222	33 372	3 989	156	33	31	130	1 511
2022	37 210	31 337	2 366	33	151	13	279	3 031

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

11 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Peňažné prostriedky v pokladniciach a peňažné ekvivalenty	236	242
Peňažné prostriedky v bankách	17 177	14 382
Spolu	17 413	14 624

Kontokorentné úvery tvoria neoddeliteľnú súčasť riadenia peňažných prostriedkov a sú vykazované ako krátkodobé úročené úvery a pôžičky.

Kontokorentné úvery k 31.decembru 2023 ZSSK neeviduje.

12 VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie predstavuje štátnu investíciu v Spoločnosti, ktorú spravuje MD SR, realizovanú formou vkladu určitých aktív a záväzkov predchodcu Spoločnosti, Železničnej spoločnosti a.s. a zahŕňa 64 kusov registrovaných kmeňových akcií v nominálnej hodnote jednej akcie 3 319 392 EUR. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške.

Zákonný rezervný fond

Pri založení Spoločnosti bol v súlade so slovenskou legislatívou formou vecného vkladu založený zákonný rezervný fond vo výške 10 % základného imania Spoločnosti. V zmysle článku 22 Stanov Spoločnosti sa musí zákonný rezervný fond zvyšovať minimálne o 10 % ročného čistého zisku až do výšky 20 % základného imania spoločnosti.

Ostatné fondy

Ostatné fondy predstavujú rozdiel medzi hodnotou majetku a záväzkov vložených štátom pri založení Spoločnosti a pri dodatočnom vklade z októbra 2005 a základným imaním a zákonným rezervným fondom. V roku 2013 retrospektívne k 1.1.2012 z dôvodu aplikácie novely štandardu IAS 19 boli ostatné fondy upravené o záväzok Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov, zúčtovaných a vykazovaných vo vlastnom imaní. Výška precenenia Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov podľa IAS 19 k 31.12.2023 vykázaných vo vlastnom imaní činí -262 tis. EUR (k 31.12.2022 vo výške precenenia 2 909 tis. EUR).

Spoločnosť vytvára fond rozvoja podľa článku 23 Stanov prídelom vo výške zvyšku čistého zisku po odpočítaní prídelov do rezervného fondu. Fond rozvoja slúži na obstaranie alebo krytie investičného majetku pre plnenie základného predmetu podnikania Spoločnosti

Vysporiadanie výsledku hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie zisku vo výške 6 823 tis. EUR za účtovné obdobie roku 2022 bolo schválené Valným zhromaždením, ktoré rozhodlo 21. 7. 2023 rozdeliť zisk prídelom do zákonného rezervného fondu vo výške 682 tis. EUR a prídelom do fondu rozvoja vo výške 6 141 tis. EUR.

Podrobné číselné údaje o vlastnom imaní sú uvedené vo Výkaze zmien vo vlastnom imaní.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Stav k 31. decembru 2023:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		28 572	31.12.2027	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		26 500	18.03.2025	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		45 244	29.12.2028	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		8 000	24.07.2029	Bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		27 973	28.09.2029	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		56 280	31.12.2030	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		21 407	19.09.2024	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		5 548	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		15 890	31.12.2025	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		27 064	31.12.2026	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		21 013	31.07.2028	Bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		30 000	31.03.2027	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		24 106	31.10.2027	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu			337 597		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			68 651		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			268 946		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery					
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Všeobecná úverová banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Československá obchodná banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			0		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			68 651		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			0		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			68 651		

Súčasťou niektorých úverových zmlúv je aj záväzok Spoločnosti dodržiavať isté finančné a nefinančné ukazovatele. Dané ukazovatele sú odvodené od manažérskych výkazov zostavených Spoločnosťou.

Reálna hodnota úročených úverov a pôžičiek je 337 597 tis. EUR (330 058 tis. EUR k 31. decembru 2022).

Všetky úročené úvery a pôžičky sú úročené pohyblivými alebo fixnými úrokovými sadzbami.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

Stav k 31. decembru 2022:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		6 296	31.12.2023	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		35 714	31.12.2027	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	18.03.2025	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		45 244	29.12.2028	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		8 000	24.07.2029	Bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		32 838	28.09.2029	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		21 407	19.09.2024	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		11 096	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		23 835	31.12.2025	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		36 085	31.12.2026	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		25 437	31.07.2028	Bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		30 000	31.03.2027	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		24 106	31.10.2027	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu			330 058		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			45 242		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			284 816		

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery					
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Všeobecná úverová banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Československá obchodná banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			0		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (vid' hore)			45 242		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			0		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			45 242		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

<i>(v tis. EUR)</i>	Odmeny pri odchode do dôchodku	Odmeny pri odchode do dôchodku po odpr.40 r.	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	9 283	0	1 584	395	11 262
Náklady na súčasné služby	245	0	57	0	302
Úrokové náklady	386	0	65	16	467
Zisky a straty poisťnej matematiky	-334	0	12	0	-322
Prírastok	0	2 569	0	0	2 569
Presun	24	929	0	0	953
Vyplatené požitky	-1 194	0	-214	-77	-1 485
Náklady na minulé služby	22	0	6	30	58
Stav k 31. decembru 2023	8 432	3 498	1 510	364	13 804
Krátkodobé k 31. decembru 2023	1 109	3 498	201	52	4 860
Dlhodobé k 31. decembru 2023	7 323	0	1 309	312	8 944
Stav k 31. decembru 2023	8 432	3 498	1 510	364	13 804

<i>(v tis. EUR)</i>	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	11 558	2 002	372	13 932
Náklady na súčasné služby	373	81	0	454
Úrokové náklady	142	24	5	171
Zisky a straty poisťnej matematiky	-2 168	-284	66	-2 386
Vyplatené požitky	-622	-239	-86	-947
Náklady na minulé služby	0	0	38	38
Stav k 31. decembru 2022	9 283	1 584	395	11 262
Krátkodobé k 31. decembru 2022	1 411	243	77	1 731
Dlhodobé k 31. decembru 2022	7 872	1 341	318	9 531
Stav k 31. decembru 2022	9 283	1 584	395	11 262

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Precenenie zamestnaneckých požitkov

v tis. EUR	k 31. decembru 2023	k 31. decembru 2022
Odmeny pri odchode do dôchodku	906	2 168
Odchodné	-1 168	1 553
Spolu	-262	3 721
Odložená daň	0	-812
Spolu	-262	2 909

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2023	2022
Diskontná sadzba (% p .a.)	3,53 %	4,16 %
Rast miezd (%)	11,65 % - 5 %	4,32% - 5 %
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,038% - 2,46%	0,038% - 2,46%
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,0209% - 0,10439%	0,0209% - 0,10439%

Rezerva na zamestnanecké požitky

K 31. decembru 2023 má Spoločnosť zaúčtovaný záväzok vo výške 13 804 tis. EUR (z toho: krátkodobá časť záväzku vo výške 4 860 tis. EUR a dlhodobá časť záväzku vo výške 8 944 tis. EUR) na krytie odhadovaných záväzkov, týkajúcich sa odmeny pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, odmeny pri dosiahnutí životného jubilea a vyrovnávacieho príplatku v dôsledku zníženia zdravotnej spôsobilosti zamestnanca.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., v súlade s platnou Kolektívnou zmluvou na roky 2022 – 2023 poskytuje zamestnancom pri splnení stanovených podmienok nasledovné druhy odmien:

Zamestnávateľ poskytne pri prvom skončení pracovného pomeru z dôvodu odchodu do starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku odmenu, ak:

- **pri odchode do starobného, predčasného alebo invalidného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi nepatrí odstupné podľa KZ; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 100 EUR za každý odpracovaný rok;
- **pri odchode do starobného alebo predčasného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi patrí odstupné podľa KZ; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 10 EUR za každý odpracovaný rok;
- **pri odchode do invalidného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi patrí odstupné; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 15 EUR za každý odpracovaný rok.

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Za účelom určenia výšky odmeny sa odpracované roky v pracovných pomeroch k zamestnávateľovi spočítavajú. Odmena sa poskytne jednorazovo.

Pri uznaní a ocenení dlhoročnej práce zamestnávateľ poskytne odmenu zamestnancovi za splnenia podmienky nepretržitosti pracovného pomeru nad 10 rokov k zamestnávateľovi ku dňu životného jubilea **50 rokov veku**. Výška odmeny sa stanoví podľa dĺžky pracovného pomeru nasledovne:

- vo výške 165 EUR (nad 10 do 15 rokov),
- vo výške 235 EUR (nad 15 do 20 rokov),
- vo výške 330 EUR (nad 20 do 25 rokov),
- vo výške 500 EUR (nad 25 rokov).

Pri životnom jubileu **60 rokov veku** zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odmenu vo výške 500 EUR za splnenia podmienky nepretržitosti pracovného pomeru nad 25 rokov ku dňu životného jubilea. Odmena sa poskytuje jednorazovo.

V súlade s § 76 a Zákonníka práce Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., zamestnancovi pri prvom skončení pracovného pomeru z dôvodu odchodu do starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku pri poklese schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť viac ako 70 % poskytuje odchodné vo výške 1-násobku priemerného mesačného zárobku. Odchodné zamestnávateľ poskytne zamestnancovi, ak požiada o príslušný dôchodok pred skončením pracovného pomeru alebo do 10 dní po skončení pracovného pomeru.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky Železničná spoločnosť Slovensko, a.s., nemá vypracovaný žiadny plán optimalizácie počtu zamestnancov.

Rast miezd

Pre rok 2023 bolo s účinnosťou od 1.5.2023 schválené zvýšenie všetkých tarifných tried vo výške 150,- EUR.

Úmrtnosť: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2015 – 2019 (zdroj: <https://slovak.statistics.sk>).

Súčasťou vypočítaných hodnôt záväzkov sú náklady na zdravotné a sociálne poistenie vznikajúce na základe noviel zákonov č. 461/2003 Z. z. a č. 580/2004 Z. z., účinných k 01. 01. 2014.

Opis rizík

Spoločnosť nedisponuje žiadnymi aktívami, ktoré by slúžili na krytie záväzku. Týmto sa spoločnosť vyhýba riziku z investovania finančných prostriedkov, na druhej strane však nedochádza k žiadnemu zhodnoteniu aktív slúžiacich na krytie záväzkov.

Citlivosť výšky „POST EMPLOYMENT BENEFITS _ pôžitkov po ukončení zamestnania“ na zmenu predpokladov

1. Zmena diskontu o +100 bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok pokles záväzku o 8,23 %.
2. Zmena rastu miezd o +100 bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 4,61 %.
3. Pokles fluktuácie o 10 % pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 1,32 %.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

4. Pokles v predpoklade úmrtnosti o 10 % pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 0,90 %.

Priemerná splatnosť záväzkov je uvedená v tabuľke:

Typ záväzku	Priemerná splatnosť rezervy	Priemerná splatnosť benefitov
OTHER LONG TERM EMPLOYEE BENEFITS (Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky)	6,16	10,5
POST EMPLOYMENT BENEFITS (požitky po ukončení zamestnania)	9,17	15,44

Poistno-matematické zisky a straty, zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu zo 4,16 % na 3,53 % a zmenou v očakávanom raste miezd.

Náklady na minulé službu sú spôsobené zvýšením odvodov na zdravotné poistenie v rokoch 2024-2027.

15 REZERVY

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaž	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Odchodné pri odchode do dôchodku po odpr.40 r.	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	0	204	5 604	0	0	5 808
Prírastky	0	178	219	706	0	1 103
Presun	0	0	-1 751	798	0	-953
Úrokový náklad	0	0	233	0	0	233
Rozpustenie	0	-169	0	0	0	-169
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	1 539	0	0	1 539
Použitie	0	-4	-707	0	0	-711
Stav k 31. decembru 2023	0	209	5 137	1 504	0	6 850
Krátkodobé k 31. decembru 2023	0	184	614	1 504	0	2 302
Dlhodobé k 31. decembru 2023	0	25	4 523	0	0	4 548
Stav k 31. decembru 2023	0	209	5 137	1 504	0	6 850

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

15 REZERVY (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Environmentálne zát'aže	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	350	194	7 589	0	8 133
Prírastky	0	10	313	0	323
Úrokový náklad	0	0	88	0	88
Rozpustenie	350	0	0	0	350
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	-986	0	-986
Použitie	0	0	-1 400	0	-1 400
Stav k 31. decembru 2022	0	204	5 604	0	5 808
Krátkodobé k 31. decembru 2022	0	10	628	0	638
Dlhodobé k 31. decembru 2022	0	194	4 976	0	5 170
Stav k 31. decembru 2022	0	204	5 604	0	5 808

16 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY

a) podmienené pohľadávky

- 1) Škoda vzniknutá pri zrážke na priecestí. Dňa 23.07.2018 došlo v medzištátnom úseku Nováky – Zemianske Kostolany k menšej nehode kategórie B3 – nehoda na priecestí – zrážka vlaku s automobilmom. Došlo k poškodeniu dieselmotorovej jednotky 861. Vinník nehody v čase nehody vykonával zamestnanie pre spoločnosť MSJ group, s.r.o.. Nehodu likvidovala poisťovňa Kooperativa. Žaloba voči žalovaným: 1. MSJ group, s. r. o., 2. KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group o zaplataenie 1 249 454,38 Eur s príslušenstvom z titulu náhrady škody je vedená na súde prvej inštancie.
- 2) Konanie žalobcu ZSSK proti žalovaným: 1. AVUS International, spol. s r.o.(poisťovňa určená žalovaným v 2. rade na plnenie), 2. Slovenská kancelária poisťovateľov, 3. Świerkot sp. z o.o. (vlastník motorových vozidiel), 4. Kazimierz Aleksy Ziebura (vodič motorového vozidla - medzičasom zomrel a konanie voči nemu bolo zastavené), 5. Powszechny Zaklad Ubezpieczeń Spółka Akcyjna (poisťovňa v ktorej je motorové vozidlo poistené), 6. ŽSR, 7. Košický samosprávny kraj, 8. Správa ciest Košického samosprávneho kraja o zaplataenie 570 565,81 Eur s príslušenstvom. Ide o náhradu škody vzniknutej dňa 03.11.2015 na železničnom priecestí medzi výhybňou Petrovce nad Laborcom a žst. Michalovce, kde došlo k nárazu R 442 do návesu ťahača, na ktorom bol naložený kombajn. Prvý znalecký posudok prisudzoval čiastočnú vinu žalovaným v 3., 4., 6., 7., 8. rade. Bolo vykonané nové znalecké dokazovanie, ktoré preukázalo vinu vodiča (žalovaný v 4. rade) a zodpovednosť spoločnosti Świerkot Spółka z organiczona odpowiedzialnošcia (žalovaný v 3. rade), ktorá vykonávala nadrozmernú prepravu bez potrebných povolení. ZSSK bola v konaní na súde prvej inštancie úspešná. Voči tomuto rozhodnutiu niektorí žalovaní podali odvolanie a aktuálne je spor opäť na súde 1. stupňa.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

16 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY (POKRAČOVANIE)

- 3) Dňa 15.07.2019 došlo medzi NŽST Ivanka pri Nitre – ŽST Nitra k menšej nehode B 3 – zrážka vlaku Os 5108 ZSSK s nákladným CV značky Scania. Bola poškodená MJ 95 56 7 861 032-5 ZSSK. Poistnú udalosť rieši poisťovňa Allianz, číslo poistnej udalosti: Žaloba o zaplataenie 499 348,92 Eur s príslušenstvom z titulu náhrady škody je uplatnená na súde prvej inštancie. Z dôvodu uhradenia časti istiny je aktuálna hodnota sporu 55.000,- EUR.

17 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov	173 723	86 756
Výnosy budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu SR	518	630
Výnosy budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EÚ	470 281	373 193
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a štrukturálnych fondov EÚ	53 291	40 660
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a Kohézneho fondu EÚ	82 984	65 850
Výnosy budúcich období k investíciám z grantu EÚ	7 725	7 725
Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy o NFP	18 620	264 755
Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy GRANT	42 379	42 379
Predpis zmluvy - neinvestičné	204	591
Závazky zo sociálneho fondu	0	0
Ostatné záväzky	55	0
Spolu	849 780	882 539

Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>(v tis. EUR)</i>	Text	2023	2022
Stav k 01. 01.		0	226
Tvorba		1 041	984
Čerpanie		1 041	1 210
Stav k 31. 12.		0	0

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

18 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	47 664	59 504
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k investíciám	30 510	27 154
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k prev. nákladom	171	338
Daňové záväzky	1 170	1 097
Spolu	79 515	88 093

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti (účet 321) predstavovali výšku 59 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022 predstavovali výšku 16 tis. EUR).

Podrobnejšie informácie o záväzkoch spriaznených strán sú uvedené v poznámke 31.

19 DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Spoločnosť dosiahla za rok 2023 základ dane po umorení strát minulých rokov 0,- EUR. Za rok 2022 nevznikla Spoločnosti povinnosť podať dodatočné daňové priznanie.

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk vo výške 20 928 tis. EUR, ktorý je očistený o zúčtovanú odloženú a splatnú daň.

Pri výpočte odloženej dane z príjmov bola zohľadnená sadzba dane účinná od 1. januára 2024.

<i>(v tis. EUR)</i>	2023	2022
Splatná daň (zrážková a licenčná daň)	229	0
Odložená daň	1 841	12 977
Spolu	2 070	12 977

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Hospodársky výsledok pred zdanením podľa IAS/IFRS	20 928	19 800
Teoretická daň pri zákonnej sadzbe dane 21%	4 395	4 158
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	0	0
Trvalo pripočítateľné náklady a odpočítateľné výnosy	-2 325	8 819
Daň z príjmov (splatná a odložená daň)	2 070	12 977

Spoločnosť sa rozhodla k 31.12.2023 nevykazovať odložené daňové pohľadávky vzhľadom k tomu, že nie je garancia dosiahnutia základu dane v budúcnosti. Spoločnosť nepredpokladá základ dane, voči ktorému by umorovala daňové straty minulých rokov, a teda ani odložené daňové pohľadávky. Pri svojich predpokladoch sa vychádza z dlhodobej stratégie. K 31.12.2023 spoločnosť vykazuje odložené daňové záväzky, ktoré možno rozdeliť takto:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

19 DAŇ Z PRÍJMOV (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	0	0
Zamestnanecké požitky vykázané v komplexnom výsledku	0	0
Odstupné, odchodné	0	0
Investičné dotácie	-35 423	-27 973
Ostatné	0	0
	-35 423	-27 973
Odložené daňové záväzky		
Dlhodobý hmotný majetok	61 391	52 100
Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní	0	812
	61 391	52 912
Čisté odložené daňové záväzky	25 968	24 939

Spoločnosť je oprávnená umorovať **straty vykázané naposledy za rok 2019** podľa novely zákona o dani z príjmov účinnej od 1.1.2014 **rovnomerne počas štyroch** po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná. Za **rok 2019** spoločnosť vykázala daňový základ **0,- EUR**, nakoľko využila možnosť umorenia daňových strát minulých rokov. Daňovú stratu vykázajú za rok **2020 vo výške 17 360 753,76 €** a daňovú stratu vykázajú za rok **2021 vo výške 50 544 734,32 €** má právo spoločnosť umoriť podľa novely zákona o dani z príjmov platnej od roku 2020 **nerovnomerne počas piatich** po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná, **najviac však do výšky 50%** vykázaného **základu dane**.

Umorovanie strát predpokladáme nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
2023	20 000	0
2024	40 364	61 305
2025	0	0
2026	0	0
2027	0	0
Neumorené daňové straty spolu	60 364	61 305

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

20 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Preprava osôb		
Preprava osôb – vnútroštátna	66 227	57 728
Preprava osôb – medzinárodná	26 098	19 888
	92 325	77 616
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Výkony osobných vozňov	11 956	10 377
Trakčné výkony v zahraničí	7 175	8 462
Ostatné výnosy	5 301	4 167
	24 432	23 006
Spolu	116 757	100 622

Pri uplatňovaní taríf vo vnútroštátnej preprave vo vlakoch vedených v rámci ZoDSVZ sa Spoločnosť riadi platnými výnosmi Dopravného úradu o regulácii cestovného v železničnej doprave, ktoré stanovujú rozsah a maximálnu výšku vybraných druhov cestovného.

Ak tarify neupravuje výnos Dopravného úradu alebo iný platný predpis, alebo rozhodnutie objednávateľa, môže Spoločnosť prepraviť cestujúcich aj za nižšiu cenu. V tomto prípade Spoločnosť zodpovedá za vypracovanie výšky a štruktúry taríf a o poskytovaní zľavy informuje MD SR spolu s odôvodnením a očakávaným prínosom, nakoľko tieto tarify podliehajú schváleniu objednávateľa. Zníženie ceny musí Spoločnosť s objednávateľom vopred prerokovať, zväčša 2 týždne pred samotným znížením ceny. Objednávateľ môže zaviazat dopravcu k zmene alebo zachovaniu výšky a štruktúry taríf. Znížením ceny nesmú byť porušené pravidlá hospodárskej súťaže.

Spoločnosť poskytuje na základe Uznesenia vlády SR č. 530/2014 a Uznesenia vlády SR č. 590/2014 v rámci vnútroštátnej prepravy vo vozňoch 2. triedy 100 % zľavu z cestovného na prepravu detí do dovŕšenia 16 rokov veku, žiakov a študentov denného štúdia do dovŕšenia 26 rokov veku a na prepravu osôb, ktoré dovŕšili 62 rokov veku a všetkých poberateľov dôchodkov podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, ako aj osôb, ktorým bol obdobný nárok na vyplácanie takýchto dôchodkov priznaný verejnou inštitúciou členského štátu Európskej únie, a na prepravu poberateľov vdovských výsluhových dôchodkov, vdoveckých výsluhových dôchodkov, sirotských výsluhových dôchodkov a invalidných výsluhových dôchodkov podľa zákona č. 328/2002 Z. z. o sociálnom zabezpečení policajtov a vojakov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť prevádzkuje vybrané vlaky mimo ZoDSVZ, cestovné v týchto vlakoch nepodlieha podmienkam regulácie v zmysle regulačného výnosu. Na vlaky vyňaté zo ZoDSVZ dopravca stanovuje tarifu vo vlastnej kompetencii.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

21 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME

Spoločnosť má so Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy uzatvorenú Zmluvu o dopravných službách vo verejnom záujme, na základe ktorej prevádzkuje osobnú železničnú dopravu. Na jej realizáciu v roku 2023 bola priznaná úhrada preddavkovými platbami vo výške 411 092 tis. EUR. Vzájomným odsúhlasením vzťahov medzi Ministerstvom dopravy SR a ZSSK bolo Ministerstvom dopravy SR odsúhlasené vrátenie časti preddavkov za dopravné služby vo verejnom záujme za rok 2023 v odhadovanej výške 2 339 tis. EUR. Celková predpokladaná výška dotácie na plnenie výkonov vo verejnom záujme za rok 2023 predstavuje 408 753 tis. EUR.

Protokolom o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2022 zo dňa 22.09.2023 bola zo strany Ministerstva dopravy na základe EON, EOV a primeraného zisku stanovená nadkompenzácia ZSSK za výkony vo verejnom záujme roku 2022 vo výške 954 tis. EUR. Uvedený záväzok ZSSK uhradila MD SR v zmysle pokynu na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom dňa 12.07.2023. Rozdiel medzi odhadovanou a skutočnou výškou nadkompenzácie v hodnote 54 tis. EUR bol zaúčtovaný v septembri 2023 na ťarchu výnosov spoločnosti..

V Protokole MD SR vyčíslilo ZSSK sankcie za nedodržanie požadovaných štandardov vlakov a z dôvodu odrieknutých a zmeškaných vlakov v roku 2023 vo výške 53 490 EUR, ktoré ZSSK uhradila v termíne do 30 dní odo dňa podpisu, tj. 10.10.2023.

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Úhrada za výkony vo verejnom záujme - preddavky	411 092	379 247
Dohad na očakávanú výšku nadkompenzácie – odhad vrátenia časti preddavkov	-2 339	-900
Oprava výnosov v dôsledku vyúčtovania ZoDSVZ za rok 2022 Protokolom o vyhodnotení plnenia	-54	-
Spolu úhrada za výkony vo verejnom záujme	408 699	378 347

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy z investičných dotácií:		
- zo štátneho rozpočtu	212	747
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ	4 245	3 801
- zo štrukturálnych fondov	6 987	4 425
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	3 177	3 315
- z Kohézneho fondu EÚ	18 007	18 784
- z grantu CEF	0	0
Výnosy z neinvestičných dotácií	1 739	737
Spolu	34 367	31 809

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Dotácie zo štátneho rozpočtu

V roku 2022 neboli Spoločnosti poskytnuté kapitálové transfery na investičné účely. Do výnosov sú rozpúšťané dotácie z predchádzajúcich období (11 618 tis. EUR v roku 2010 a 33 194 tis. EUR v roku 2009), ktoré boli určené a použité na rekonštrukciu motorových vozňov 810+010 a motorových jednotiek 813+913, modernizáciu vozňov Bdt a Bdgteer a hnacích dráhových vozidiel rady 362 a 363.

K 31.12.2023 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu vykazovaná hodnota 518 tis. EUR a krátkodobá časť predstavuje hodnotu 112 tis. EUR.

(v tis. EUR)		Stav k 1. januáru 2023	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Stav k 31. decembru 2023
Modernizácia železničných koľajových vozidiel	r.2009	801		-173	628
	r.2010	41		-39	2
	spolu	842		-212	630

(v tis. EUR)		Stav k 1. januáru 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Stav k 31. decembru 2022
Modernizácia železničných koľajových vozidiel	r.2009	1 228		-427	801
	r.2010	361		-320	41
	spolu	1 589		-747	842

Dotácie zo štátneho rozpočtu SR v kombinácii s dotáciou zo štrukturálnych fondov Európskej únie

V rámci Operačného programu Doprava zameraného na **obnovu parku železničných koľajových vozidiel** pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu Slovenskej republiky začala Spoločnosť čerpať od roku 2009 nenávratné finančné príspevky.

Na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku boli v roku 2021 poskytnuté finančné prostriedky na projekt:

- Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel - motorových jednotiek (Projekt EFD1)
- Modernizácia osobných vozňov (Projekt EFD7 MOV) - modernizáciou 35 kusov osobných vozňov radu Bdt do regionálnej dopravy
- Obstaranie nových osobných vozňov (Projekt EFD8 NOV) – obstaranie 17 kusov nových osobných klimatizovaných vozňov druhej triedy s možnosťou prepravy bicyklov do regionálnej dopravy
- Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú elektrickú železnicu (Projekt EFD13 HKV 425 - TEŽ) – modernizácia 15 kusov elektrických jednotiek radu 425.95 na klimatizovanú elektrickú jednotku určenú pre prevádzku na regionálnych tratiach TEŽ vo Vysokých Tatrách.

V roku 2023 došlo k navýšeniu zmluvy o NFP u projektov: Modernizácia osobných vozňov (Projekt EFD7 MOV) v čiastke 2 577 tis.EUR a Obstaranie nových osobných vozňov (Projekt EFD8 NOV) v čiastke 1 159 tis.EUR. Projekt Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú elektrickú železnicu (Projekt EFD13 HKV 425 - TEŽ) bol znížený o 5 tis. EUR

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Od roku 2019 na základe Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z dotácií, v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra zameraného na **Vybudovanie infraštruktúry na kontrolu a prípravu vozového parku železničnej osobnej dopravy** je realizovaná 3. etapa výstavby:

- Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) v Humennom (Projekt EFD3A THÚ HE),
- Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) v Nových Zámkoch (Projekt EFD3A THÚ NZ)
- Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) vo Zvolene (Projekt EFD3A THÚ ZV)

V priebehu roka 2022 k nim po podpise Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pribudli projekty :

- III. časť projektová príprava Technicko – hygienickej údržby Žilina a Košice (Projekt EFD3B)

Ďalšie dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu SR v kombinácii so štrukturálnymi fondami EU sú určené na:

- Bikesharing v Košickom kraji (Projekt EFBIKE) zameraný na obstaranie automatickej požičovne mestských bicyklov v Košickom kraji,
- Multimodálny plánovač cestovných služieb LinkingDanube (Projekt EF Linking DNB), ktorý bude využívať ekologické spôsoby cestovania v Podunajskom regióne.

V rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra - Podpora výskumu, vývoja a inovácií je od roku 2021 v Spoločnosti realizovaný projekt vedy a výskumu:

- Bezpečná mobilita COVID 19 (GERMTRAIN) - Bezpečná mobilita v rámci pandémie spôsobenej ochorením COVID-19 so zameraním na bezpečnú prevádzku a využitie prostriedkov osobnej železničnej dopravy.

V roku 2023 bol projekt ukončený, čaká sa len na ukončenie kontrol zo strany poskytovateľa.

K 31.12.2023 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov EU vykazovaná hodnota 173 723 tis. EUR a k nim patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 53 291 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 17 999 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 11 125 tis. EUR.

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januáru 2023	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembu 2023
Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel- motorových jednotiek	EU	33 460	0	-3 717	0	29 743
	a ŠR	33 585		-3 657	0	29 928
	Spolu	67 045	0	-7 374	0	59 671
Linking Danube – pre Podunajský región	EU	13		-6	0	7
	a ŠR	0			0	0
	Spolu	13	0	-6	0	7
Bikesharing v Košickom kraji	EU	493			0	493
	a ŠR	87			0	87
	Spolu	580	0	0	0	580
Výstavba Technicko-hygien. údržby(THÚ) Zvolen, Nové Zámky a Humenné	EU	83 821	42 538		-42 538	83 821
	a ŠR	14 792	7 507		-7 507	14 792
	Spolu	98 613	50 045	0	-50 045	98 613
Modernizácia osobných vozňov	EU	26 603	14 664	-1 786	-12 473	27 008
	a ŠR	4 695	2 588	-315	-2 202	4 766
	Spolu	31 298	17 252	-2 101	-14 675	31 774
Obstaranie nových osobných vozňov	EU	27 745	17 456	-1 059	-16 471	27 671
	a ŠR	4 896	3 080	-187	-2 906	4 883
	Spolu	32 641	20 536	-1 246	-19 377	32 554

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú železnicu	EU	25 613	20 487	-490	-20 491	25 119
	a ŠR	4 520	3 615	-86	-3 616	4 433
	Spolu	30 133	24 102	-576	-24 107	29 552
Bezpečná mobilita COVID 19	EU	169	-78	71	77	239
	a ŠR	0	0	0	0	0
	Spolu	169	-78	71	77	239
Projektová príprava Technicko-hygien. údržby(THÚ) Žilina, Košice	EU	2 676	2 276	0	-2 276	2 676
	a ŠR	472	402	0	-402	472
	Spolu	3 148	2 678	0	-2 678	3 148
Dotácie v kombinácií ŠR SR a štrukturálne fondy	EU	200 593	97 343	-6 987	-94 172	196 777
	a ŠR	63 047	17 192	-4 245	-16 633	59 361
	Spolu	263 640	114 535	-11 232	-110 805	256 138

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januáru 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembru 2022
Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel- motorových jednotiek	EU	37 218	0	-3 758	0	33 460
	a ŠR	37 290		-3 705	0	33 585
	Spolu	74 508	0	-7 463	0	67 045
Linking Danube – pre Podunajský región	EU	20		-7	0	13
	a ŠR	0			0	0
	Spolu	20	0	-7	0	13
Bikesharing v Košickom kraji	EU	493			0	493
	a ŠR	87			0	87
	Spolu	580	0	0	0	580
Výstavba Technicko-hygien. údržby(THÚ) Zvolen, Nové Zámky a Humenné	EU	83 821	26 994		-26 994	83 821
	a ŠR	14 792	4 764		-4 764	14 792
	Spolu	98 613	31 758	0	-31 758	98 613
Modernizácia osobných vozňov	EU	27 029	10 503	-426	-10 503	26 603
	a ŠR	4 770	1 853	-75	-1 853	4 695
	Spolu	31 799	12 356	-501	-12 356	31 298
Obstaranie nových osobných vozňov	EU	27 862	8 359	-117	-8 359	27 745
	a ŠR	4 917	1 475	-21	-1 475	4 896
	Spolu	32 779	9 834	-138	-9 834	32 641
Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú železnicu	EU	25 613				25 613
	a ŠR	4 520				4 520
	Spolu	30 133	0	0	0	30 133
Bezpečná mobilita COVID 19	EU	286	85	-117	-85	169
	a ŠR	0	0	0	0	0
	Spolu	286	85	-117	-85	169
Projektová príprava Technicko-hygien. údržby(THÚ) Žilina, Košice	EU	0			2 676	2 676
	a ŠR	0			472	472
	Spolu	0	0	0	3 148	3 148
Dotácie v kombinácií ŠR SR a štrukturálne fondy	EU	202 342	45 941	-4 425	-43 265	200 593
	a ŠR	66 376	8 092	-3 801	-7 620	63 047
	Spolu	268 718	54 033	-8 226	-50 885	263 640

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Dotácie zo štátneho rozpočtu SR v kombinácii s dotáciou z kohéznych fondov Európskej únie

V rámci Operačného programu Doprava zameraného na **obnovu parku mobilných prostriedkov integrovaných dopravných systémov** pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu Slovenskej republiky začala Spoločnosť čerpať od roku 2013 nenávratné finančné príspevky.

Na základe Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku boli poskytnuté finančné prostriedky na projekty:

- Obstaranie elektrických a diesel - motorových jednotiek (Projekt EFD2)
- Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia osobných vozňov (MOV) (Projekt EFD2D)
- Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia hnacích koľajových vozidiel (Projekt EFD2E)
- Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV) (Projekt EFD2F)
- Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV (Projekt EFD2H)
- Modernizácie hnacích koľajových vozidiel motorových jednotiek (Projekt EFD2J)
- Obstaranie diesel - motorových a elektrických jednotiek (Projekt EFD4)
- Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železnicu (Projekt EFD5)
- Obstaranie elektrických jednotiek (Projekt EFD6) - obstaranie 9 kusov nových elektrických jednotiek s počtom miest na sedenie 300 do regionálnej dopravy
- Obstaranie elektrických jednotiek (Projekt EFD10) - obstaranie 4 kusov nových elektrických jednotiek pre prvú aj druhú triedu určených pre regionálnu a medziregionálnu dopravu

Súčasťou dotácií poskytnutých v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra sú projekty na obstaranie vlakových zabezpečovačov ETCS (european train control system) do elektrických jednotiek a to:

- Obstaranie ETCS (european train control system) pre elektrické poschodové jednotky (Projekt EFD2A)
- Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek (Projekt EFD4A), u ktorého bola v roku 2021 znížená zmluvná výška dotácie o 2 696 tis. EUR, čo odzrkadľovalo výšku kúpnej ceny z výsledku verejného obstarávania. V roku 2023 bola zmluvná výška dotácie znížená o 125 tis. EUR.

K ním v roku 2021 pribudli projekty financované z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra a to:

- Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 (Projekt EFD12) – obstaranie vlakového zabezpečovača do 12-tich hnacích koľajových vozidiel rady 361 a
- Zvýšenie bezpečnosti železničnej dopravy (Projekt EFD14) - dodanie s inštaláciou 54 kusov rádiostanic a 88 kusov BlackBoxov do železničných koľajových vozidiel.

Z Operačného programu Doprava opatrenie Výstavba infraštruktúry integrovaných dopravných systémov, Spoločnosť obstarala projektovú prípravu výstavby Technicko-hygienickej údržby (THU) a to projekty:

- Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel (Projekt EFD2B),
- Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel- II.ETAPA (Projekt EFD2I).

Predpisy Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku sú zúčtované, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá.

K 31.12.2023 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EU vykazovaná hodnota 470 281 tis. EUR a k ním patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 82 984 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 621 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 19 273 tis. EUR.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januára 2023	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembru 2023
Obstaranie elektrických a diesel- motorových jednotiek	KF	72 133		-4 695		67 438
	a ŠR	12 727		-828		11 899
	Spolu	84 860	0	-5 523	0	79 337
Obstaranie ETCS (european train control system) pre EPJ	KF	3 703		-224		3 479
	a ŠR	653		-39		614
	Spolu	4 356	0	-263	0	4 093
Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel	KF	6 289				6 289
	a ŠR	1 110				1 110
	Spolu	7 399	0	0	0	7 399
Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia osobných vozňov (MOV)	KF	16 055		-1 754		14 301
	a ŠR	2 833		-310		2 523
	Spolu	18 888	0	-2 064	0	16 824
Obstaranie nových osobných vozňov -NOV a modernizácia hnacích koľajových vozidiel	KF	20 905		-2 111		18 794
	a ŠR	3 689		-372		3 317
	Spolu	24 594	0	-2 483	0	22 111
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV)	KF	11 902		-736		11 166
	a ŠR	2 097		-130		1 967
	Spolu	13 999	0	-866	0	13 133
Interoperabilných komunikačné zariad. pre zvýšenie bezpeč. železničnej dopravy	KF	0		0		0
	a ŠR	0		0		0
	Spolu	0	0	0	0	0
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV	KF	8 902		-777		8 125
	a ŠR	1 571		-137		1 434
	Spolu	10 473	0	-914	0	9 559
Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel- II.ETAPA	KF	4 833				4 833
	a ŠR	853				853
	Spolu	5 686	0	0	0	5 686
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel motorových jednotiek	KF	1 023		-460		563
	a ŠR	180		-81		99
	Spolu	1 203	0	-541	0	662
Obstaranie diesel- motorových a elektrických jednotiek	KF	183 068		-5 893	0	177 175
	a ŠR	32 306		-1 040	0	31 266
	Spolu	215 374	0	-6 933	0	208 441
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek	KF	12 516	9 730	0	-9 836	12 410
	a ŠR	2 193	1 717	0	-1 736	2 174
	Spolu	14 709	11 447	0	-11 572	14 584
Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železnicu	KF	27 458		-929	0	26 529
	a ŠR	4 845		-164	0	4 681
	Spolu	32 303	0	-1 093	0	31 210
Obstaranie elektrických jednotiek	KF	63 193	56 873		-56 873	63 193
	a ŠR	11 151	10 036		-10 036	11 151
	Spolu	74 344	66 909	0	-66 909	74 344

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

Obstaranie elektrických jednotiek	KF	63 740	41 466	0	-41 466	63 740
	a ŠR	11 248	7 318	0	-7 318	11 248
	Spolu	74 988	48 784	0	-48 784	74 988
ETCS (european train control system) - Level 2 do hnacích koľajových vozidiel	KF	5 519	4 754	-11	-4 754	5 508
	a ŠR	974	839	-2	-839	972
	Spolu	6 493	5 593	-13	-5 593	6 480
Zvyšovanie bezpečnosti železničnej dopravy	KF	4 120	2 135	-458	-2 135	3 662
	a ŠR	727	377	-81	-377	646
	Spolu	4 847	2 512	-539	-2 512	4 308
Dotácie v kombinácií ŠR SR a kohézne fondy	KF	505 359	114 958	-18 048	-115 064	487 205
	a ŠR	89 157	20 287	-3 184	-20 306	85 954
	Spolu	594 516	135 245	-21 232	-135 370	573 159

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januáru 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembru 2022
Obstaranie elektrických a diesel- motorových jednotiek	KF	78 755		-6 622		72 133
	a ŠR	13 896		-1 169		12 727
	Spolu	92 651	0	-7 791	0	84 860
Obstaranie ETCS (european train control system) pre EPJ	KF	3 927		-224		3 703
	a ŠR	693		-40		653
	Spolu	4 620	0	-264	0	4 356
Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel	KF	6 289				6 289
	a ŠR	1 110				1 110
	Spolu	7 399	0	0	0	7 399
Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia osobných vozňov (MOV)	KF	17 780		-1 725		16 055
	a ŠR	3 137		-304		2 833
	Spolu	20 917	0	-2 029	0	18 888
Obstaranie nových osobných vozňov -NOV a modernizácia hnacích koľajových vozidiel	KF	22 236		-1 331		20 905
	a ŠR	3 924		-235		3 689
	Spolu	26 160	0	-1 566	0	24 594
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV)	KF	12 709		-807		11 902
	a ŠR	2 239		-142		2 097
	Spolu	14 948	0	-949	0	13 999
Interoperabilných komunikačné zariad. pre zvýšenie bezpeč. železničnej dopravy	KF	0		0		0
	a ŠR	0		0		0
	Spolu	0	0	0	0	0
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV	KF	9 679		-777		8 902
	a ŠR	1 708		-137		1 571
	Spolu	11 387	0	-914	0	10 473
Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel- II.ETAPA	KF	4 833				4 833
	a ŠR	853				853
	Spolu	5 686	0	0	0	5 686

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

Modernizácie hnacích koľajových vozidiel motorových jednotiek	KF	1 414		-391		1 023
	a ŠR	249		-69		180
	Spolu	1 663	0	-460	0	1 203
Obstaranie diesel- motorových a elektrických jednotiek	KF	188 979		-5 911	0	183 068
	a ŠR	33 349		-1 043	0	32 306
	Spolu	222 328	0	-6 954	0	215 374
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek	KF	12 516	1 192	0	-1 192	12 516
	a ŠR	2 193	210	0	-210	2 193
	Spolu	14 709	1 402	0	-1 402	14 709
Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železnicu	KF	28 352	2 842	-894	-2 842	27 458
	a ŠR	5 003	502	-158	-502	4 845
	Spolu	33 355	3 344	-1 052	-3 344	32 303
Obstaranie elektrických jednotiek	KF	63 195	0		-2	63 193
	a ŠR	11 152	0		-1	11 151
	Spolu	74 347	0	0	-3	74 344
Obstaranie elektrických jednotiek	KF	63 744	22 274	0	-22 278	63 740
	a ŠR	11 249	3 931	0	-3 932	11 248
	Spolu	74 993	26 205	0	-26 210	74 988
ETCS (european train control system) - Level 2 do hnacích koľajových vozidiel	KF	5 519	540	0	-540	5 519
	a ŠR	974	95	0	-95	974
	Spolu	6 493	635	0	-635	6 493
Zvyšovanie bezpečnosti železničnej dopravy	KF	4 222	1 976	-102	-1 976	4 120
	a ŠR	745	349	-18	-349	727
	Spolu	4 967	2 325	-120	-2 325	4 847
Dotácie v kombinácií ŠR SR a kohézne fondy	KF	524 149	28 824	-18 784	-28 830	505 359
	a ŠR	92 474	5 087	-3 315	-5 089	89 157
	Spolu	616 623	33 911	-22 099	-33 919	594 516

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Dotácie z grantov

Z finančných prostriedkov grantov sú obstarávané projekty:

- Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK (Projekt GRTAP TSI) a
- Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 (Projekt GR ETCS Level 2) do hnacích koľajových vozidiel radu 361.

V roku 2022 k ním pribudol projekt:

- Obstaranie ETCS (european train control system) na elektrické jednotky (Projekt GR6A) na základe uplatnenej opcie z projektu EFD 6A

K 31.12.2023 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám z grantov vykazovaná hodnota 7 725 tis. EUR a predpis zmluvy v hodnote 42 379 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	Stav k 1. januáru 2023	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31. decembru 2023
Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK	6 769	0	0	0	6 769
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 -Grant CEF	956	0	0	0	956
Obstaranie ETCS (european train control system) na EJ	42 379	0	0	0	42 379
	50 104	0	0	0	50 104

<i>(v tis. EUR)</i>	Stav k 1. januáru 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31. decembru 2022
Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK	3 153	3 616	0	0	6 769
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 -Grant CEF	956	0	0	0	956
Obstaranie ETCS (european train control system) na EJ	0	0	0	42 379	42 379
	4 109	3 616	0	42 379	50 104

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

23 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	-2 833	-2 404
Nárok na náhradu za odstrániteľné poškodenie	3 907	2 237
Výnosy z predaja majetku a materiálu, netto	537	554
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a mimoriadne výnosy, netto	13 931	7 322
Spolu	15 542	7 709

24 SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Poplatok za použitie dopravnej cesty	-56 623	-53 242
Spotreba energie	-51 263	-50 393
Spotreba materiálu	-48 301	-56 338
Opravy a udržiavanie	-27 085	-16 032
Čistenie železničných koľajových vozidiel	-10 027	-8 038
IT služby	-9 780	-8 023
Výkony osobných vozňov	-9 576	-8 103
Výkony hnacích dráhových vozidiel	-8 965	-7 195
Nájomné	-6 814	-8 135
Náklady na náhradnú autobusovú dopravu pri výlukách	-4 303	-3 556
Cestovné	-4 250	-3 466
Služby Wagon Slovakia	-3 183	-3 423
Výkony operátorov	-2 789	-2 325
Provízie za sprostredkovanie	-1 990	-1 653
Náklady na upratovanie, odvoz odpadu	-1 371	-1 207
Náklady na ochranu majetku	-1 094	-1 071
Náklady súvisiace so starostlivosťou o zamestnancov	-1 045	-1 350
Posun vozňov	-760	-869
Iné uisťovacie služby	-538	-491
Ročná rezerva na nevyfakturované dodávky	-328	321
z toho: rozpustenie environmentálnej rezervy	0	-150
Náklady súvisiace s auditom	-46	-53
z toho: náklady na audit účtovnej závierky za bežný rok	-28	-22
Ostatné náklady	-4 944	-4 045
	-255 075	-238 687

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

24 SPOTREBA A SLUŽBY (POKRAČOVANIE)

Významné položky spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2023 predstavujú hlavne náklady na úhradu železničnej dopravnej cesty, spotrebu elektrickej trakčnej energie a spotrebu motorovej nafty pre trakčné účely. Náklady na opravy sa týkajú hlavne železničných koľajových vozidiel a služieb spojených s prevádzkou železničných koľajových vozidiel. Na tieto činnosti má Spoločnosť uzatvorené zmluvy s dodávateľmi Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., ŽOS Trnava, a.s., ŽOS Vrútky, a.s. .

Spoločnosť má uzatvorený obchodný vzťah na používanie dráh s Železnicami Slovenskej republiky, pričom cena je závislá od kilometrov a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy stanovených výnosom Dopravného úradu. Taktiež má uzavreté zmluvy na nákup trakčnej energie.

25 OSOBNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31.december 2023	31. december 2022
Mzdové náklady	-114 266	-103 645
Náklady na sociálne zabezpečenie	-50 371	-43 906
Spolu	-164 637	-147 551

Odmeny za činnosť v dozornej rade a predstavenstve:

<i>(v tis. EUR)</i>	2023	2022
Súčasní členovia		
- Predstavenstvo	5	50
- Dozorná rada	54	38
Bývalí členovia		
- Predstavenstvo	50	0
- Dozorná rada	0	13
Odmeny spolu:	109	101

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 5 240 (k 31. decembru 2022 bol 5 610), z toho vedúcich pracovníkov 209 zamestnancov (k 31. decembru 2022 bol 209).

Priemerná mzda v roku 2023 bola 1 720,49 EUR a v roku 2022 1 516,41 EUR.

26 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Odpisy	-110 709	-96 013
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM	-4 924	-6 091
Zostatková cena predaného DHM a DNM	-25	-74
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM-manká a škody	0	0
Zníženie hodnoty významných náhradných dielov	0	0
Zníženie hodnoty ostatné aktíva	0	0
Spolu	-115 658	-102 178

27 FINANČNÉ PRÍJMY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Výnosové úroky	540	5
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	9	30
Ostatné finančné výnosy, netto	29	2
Spolu	578	37

28 FINANČNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Nákladové úroky	-1 848	-1 522
Bankové výdavky	-480	253
Kurzové straty, netto	379	274
Spolu	-1 949	-995

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Úroky z lízingových splátok	-715	-736
Spolu	-715	-736

29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

Spoločnosť je pri svojich operáciách vystavená rôznym trhovým rizikám. Hlavnými rizikami Spoločnosti sú úrokové riziko, riziko likvidity a menej významným je kreditné riziko. Pre minimalizovanie rizika vyplývajúceho z pohybov výmenných kurzov a úrokových sadzieb Spoločnosť v minulosti vstupovala do transakcií s požadovanými parametrami alebo uzatvorila derivátové kontrakty na zabezpečenie jednotlivých transakcií a celkových rizík pomocou nástrojov dostupných na trhu.

Transakcie, ktoré spĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa nazývajú zabezpečovacie transakcie, zatiaľ čo transakcie uskutočňované s úmyslom zabezpečenia, ktoré však nespĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa klasifikujú ako obchodné transakcie.

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 a krátkodobé depozity, ktoré vznikajú priamo z činnosti Spoločnosti.

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 viažu k dlhodobým a krátkodobým záväzkom z úverov a kontokorentných úverov s pohyblivými úrokovými sadzbami. Spoločnosť má široké portfólio úverov s rôznymi pohyblivými ako aj fixnými úrokovými sadzbami, ktoré sa Spoločnosti darí udržiavať na veľmi nízkej úrovni. Reagujúc na vývoj peňažného trhu, Spoločnosť uplatnila v r. 2023 u prijatého dlhodobého úveru pohyblivú úrokovú sadzbu. Spoločnosť je pripravená i naďalej reagovať na vývoj sadzieb. Spoločnosť vývoj trhu neustále monitoruje.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 100 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.

	31. december 2023	31. december 2022
O/N, 1M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 0,000	+/- 0,000
3M, 6M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 3,180	+/- 3,253

Riziko likvidity

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

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Dlhodobé úverové zdroje	268 946	284 816
Krátkodobé úverové zdroje	68 651	45 242
Dostupné úverové zdroje spolu	337 597	330 058

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky na základe zmluvných nediskontovaných platieb podľa lehôt splatnosti.

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery	0	0	189 856	79 090	268 946
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	47 535	39	90	0	47 664
Krátkodobé úvery	11 811	56 840	0	0	68 651
Spolu k 31.12.2023	59 346	56 879	189 946	79 090	385 261

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery	0	0	182 586	102 230	284 816
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	55 766	3 411	327	0	59 504
Krátkodobé úvery	11 311	33 931	0	0	45 242
Spolu k 31.12.2022	67 077	37 342	182 913	102 230	389 562

Spoločnosť na riadenie rizika likvidity uplatňuje plánovanie peňažných tokov. Vývoj skutočných peňažných tokov následne na pravidelnej báze vyhodnocuje. V prípade výskytu rizikových udalostí ohrozujúcich likviditu modeluje uplatnenie opatrení a operatívnych nástrojov v záujme riadenia likvidity. Spoločnosť disponuje dostatočným objemom krátkodobých prevádzkových úverových línií na preklenutie krátkodobých výkyvov likvidity.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Spoločnosť predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo, alebo spoločne, z hľadiska objemu, solventnosti a charakteru podnikania nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Manažment Spoločnosti vystavenie kreditnému riziku priebežne monitoruje a riadi sa internou smernicou pre prácu s pohľadávkami.

Určité riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva, vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku. Spoločnosť má toto riziko pod kontrolou, uplatnenými opatreniami je striktne ohraničené. Spoločnosť naďalej neustále monitoruje vývoj daného rizika.

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 majetku akcionárov.

Spoločnosť riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s ohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach.

29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

Spoločnosť sleduje zadlženosť pomocou ukazovateľa zadlženosti, ktorý je vypočítaný ako pomer dlhu pozostávajúceho z úročných úverov a pôžičiek od tretích strán, k vlastnému imaniu, ako i pomocou ukazovateľa zadlženosti, počítaného k celkovému majetku spoločnosti.

Riadenie kapitálu (pokračovanie)

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023	31. december 2022
Dlhodobé úvery	268 946	284 816
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov	68 651	45 242
Dlh	337 597	330 058
Vlastné imanie	218 045	199 632
Ukazovateľ zadlženosti (%)	155%	165%

30 POŠTOVÉ SLUŽBY

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., bola v súlade s § 23 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách Poštovým regulačným úradom dňa 15. 08. 2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb pod číslom 17 ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby.

Podľa ustanovenia § 36 zákona o poštových službách Spoločnosť povinne vedie oddelené účtovníctvo nákladov a výnosov zo zameniteľných služieb. Oddelená účtovná evidencia nákladov a výnosov je zabezpečená druhým stupňom analytickej evidencie.

Najväčšie výnosy v roku 2023 predstavujú tržby z uzatvorenej dlhodobej zmluvy z poskytovania poštových služieb pre Železnice Slovenskej republiky.

Prevádzkové náklady a výnosy

<i>(v tis. EUR)</i>	k 31. decembru 2023	k 31. decembru 2022
Spotrebovaný materiál	-3	-3
Spotrebované energie	-1	-1
Opravy a udržiavanie	-1	-2
Osobné náklady	-101	-119
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-22	-30
Ostatné náklady	-28	-35
Náklady spolu	-156	-190
Výnosy z poskytovania zameniteľných poštových služieb	180	180
ZISK (strata)	24	-10

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2023

31 SPRIAZNENÉ OSOBY

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú majetkovo prepojené spoločnosti ŽSR, ZSSK CARGO, dcérska spoločnosť ZSSK THU, s.r.o. a predstavenstvo.

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

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2023			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
ŽSR	1 618	106 998	54	409
ZSSK CARGO	2 385	11 685	198	842

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
ŽSR	662	105 137	46	646
ZSSK CARGO	3 125	17 718	308	768

Hlavné zmluvné vzťahy Spoločnosti so ŽSR a ZSSK CARGO sú dohodnuté spravidla na obdobie jedného roka a každoročne sa obnovujú. Náklady voči ŽSR predstavujú najmä poplatky za používanie železničnej infraštruktúry a náklady na nákup trakčnej elektrickej energie. Náklady voči ZSSK CARGO reprezentujú najmä opravy, rekonštrukcie a modernizácie osobných vozňov a hnacích vozidiel a nákup nafty.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2023

31 SPRIAZNENÉ OSOBY (POKRAČOVANIE)

Dcérska spoločnosť ZSSK THU, s. r. o.

Prehľad o aktívach, pasívach, výnosoch a nákladoch dcérskej spoločnosti ZSSK THU, s.r.o.:

ZSSK THU, s.r.o.	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výnosy	342	302
Náklady	-333	-288
Hospodársky výsledok po zdanení za účtovné obdobie	9	14
AKTÍVA		
Peňažné prostriedky	35	18
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	34	34
Aktíva spolu	69	52
PASÍVA		
Základné imanie	5	5
Zákonný rezervný fond	1	0
Nerozdelený zisk min.rokov/Neuhradená strata min.rokov	9	-5
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	9	14
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	45	38
Pasíva spolu	69	52

Počet zamestnancov ZSSK THU, s.r.o. k 31. decembru 2023 je 10 zamestnancov, z toho 2 konatelia poberajú odmeny za výkon funkcie (k 31.12.2022 bol stav zamestnancov 7, z toho 2 konatelia).

Štatutárny orgán: predstavenstvo

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Mgr. Peter Helexa	predseda	01.12.2023	
Ing. Roman Koreň	predseda	30.04.2021	Do 30.11.2023
Mgr. Martin Bahurinský	podpredseda	01.12.2023	
Ing. Ján Lukáč	podpredseda	24.05.2021	Do 29.11.2023
Ing. Karol Henzély, MBA	člen	30.11.2023	
Ing. Karol Martinček	člen	23.05.2021	Do 29.11.2023

31 SPRIAZNENÉ OSOBY (POKRAČOVANIE)

Dozorný orgán: dozorná rada

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Ing. Peter Bartalos	predseda	20.09.2017	výkon funkcie do 20.09.2022, opäť výkon funkcie od 21.09.2022 – 31.03.2023
Ing. Tomáš Vašuta	podpredseda	25.05.2020	
Peter Dubovský	člen	23.01.2015	
Ján Viglaš	člen	24.01.2020	
Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič	predseda	01.04.2023	Do 28.6.2022 člen DR ZSSK
Ing. Ivan Černega	člen	23.06.2017	výkon funkcie do 23.06.2022, opäť výkon funkcie od 14.09.2022
Ing. Peter Šulko, PhD., MBA	člen	01.04.2023	18.01.2024 - odvolaný

32 UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. neeviduje žiadne významné udalosti po dátume zostavenia Výkazu finančnej pozície.