

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**Express Group, a.s.
Plynárenská 7/B
821 09 Bratislava

Spoločnosť Express Group a.s. (do 30.6.2014 Express Slovakia, Medzinárodná preprava a.s.) (ďalej len Spoločnosť), bola založená 26. 7. 2000 a do Obchodného registra bola zapísaná 6. 9. 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel SA, vložka č. 2535/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti dopravy, špedičná činnosť
- nájom a prenájom železničných vagónov a kontajnerov,
- predaj a kúpa tovaru v rozsahu voľnej živnosti
- zasielateľstvo
- poskytovanie záruk na zabezpečenie colného dlhu
- prenájom osobných a nákladných motorových vozidiel
- medzinárodná preprava tovaru
- nákladná cestná doprava
- poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	55	52
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	54	53
	9	9

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára Spoločnosti dňa 30.4.2024.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných závierok 13.5.2024. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných závierok 16.12.2024 a výročná správa s dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 16.12.2024.

8. Schválenie audítora

Rozhodnutie jediného akcionára dňa 30.4.2024 schválilo spoločnosť AZ AUDITING ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán spoločnosti – Predstavenstvo:	Ing. Alexandra Beljajevová -predseda (od 16.10.2023)
	Ing. Alexej Beljajev -podpredseda (od 17.8.2024)
	Ing. Miroslav Betík -člen (od 17.8.2024)

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Dozorná rada spoločnosti:	JUDr. Ivan Ikrényi, PhD., F.I.I.	-predseda (od 1.1.2024)
	Ing. Monika Mihaličková	-člen (od 6.10.2023)
	Gustav Poschalko	-člen (od 16.8.2019)

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Dňa 5. marca 2014 kúpila spoločnosť Optifin Invest s.r.o., akcie od minoritného akcionára spoločnosti Express Interfracht IS GmbH Wien, čím sa stala jediným akcionárom Spoločnosti. V priebehu roka 2024 nenastali zmeny v štruktúre akcionárov.

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2024 je takáto:

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Optifin Invest, s.r.o.	332 000	100	100	-
Spolu	332 000	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti Optifin Invest, s.r.o., Rusovská cesta 1, Bratislava. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej materská spoločnosť Optifin Invest, s.r.o., Rusovská cesta 1, Bratislava, vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období 2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Zostavenie riadnej účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala o dlhodobom majetku vytvorenom vlastnou činnosťou. Spoločnosť taktiež v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala o nákladoch na výskum alebo o nákladoch na vývoj.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér ekonomický	8	lineárna	12,5
Softvér ERIC a dochádzkový systém	5 - 10	lineárna	10 až 20
Softvér na PC monitoring	4	lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Dopravné prostriedky osobné	4	lineárna	25
Ťahače, návěsy	4	lineárna	25
Vagóny	8 až 12	lineárna	8,33 až 12,5
Inventár	6	lineárna	16,67
Budovy (tech. zhodn. prenaj. majetku)	20	lineárna	5

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Podiely, ktoré spoločnosť eviduje vo svojom účtovníctve ku dňu účtovnej závierky sú ocenené reálnou hodnotou.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú metódou FIFO.

Spoločnosť neúčtuje o zásobách ocenených vlastnými nákladmi.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- (e) **Zákazková výroba**
Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala o zákazkovej výrobe.
- (f) **Zákazková výstavba nehnuteľnosti**
Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti.
- (g) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky. Opravná položka k dlhodobým pohľadávkam vyjadruje zníženie hodnoty týchto pohľadávok po prepočte na ich súčasnú hodnotu.
- (h) **Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- (i) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- (j) **Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**
Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.
- (k) **Rezervy**
Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový a majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.
- Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.
- (l) **Záväzky**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.
- (m) **Odložené dane**
Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:
- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
 - možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
 - možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
- (n) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- (o) **Emisné kvóty**
Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala o emisných kvótach.
- (p) **Dotácie zo štátneho rozpočtu**
O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

(q) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníak, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastníak.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania pr príslušnú odpisovú skupinu podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

(r) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

O derivátových operáciách spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala.

(s) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

O majetku ani záväzkoch zabezpečených derivátmi Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala.

(t) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(u) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

(v) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Ku dňu 31.12.2024 spoločnosť vykazuje v nájme dlhodobý majetok návesy v zostatkovej cene 131 627 EUR a motorové vozidlá v zostatkovej cene 186 104 EUR.

V priebehu účtovného obdobia roka 2024 spoločnosť obstarala 3 nové motorové vozidlá formou finančného lízingu a ukončila lízing 40 ks vagónov.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou v Generali poisťovňa, a. s. Okrem toho má spoločnosť uzatvorené zmluvy o povinnom zmluvnom poistení vozidiel a havarijnom poistení vozidiel v poisťovni Kooperatíva, poisťovňa, a. s., zmluvu o cestovnom poistení – korporátne poistenie v ECP – Európska cestovná poisťovňa, zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu dopravcu – CMR poistenie v Union poisťovňa, a. s., zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu zasielateľa, zmluvu na poistenie prenajatých priestorov v Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s., zmluvu o poistení zodpovednosti za škodu z titulu vlastníctva vagónov v Generali poisťovňa a zmluvu na havarijné poistenie vagónov v Generali poisťovňa. Celková poistná suma, na ktorú je poistený dlhodobý majetok je 8 633 000 EUR (rok 2023: 8 633 000 EUR).

Spoločnosť netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe týchto poznámok.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2024 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bežné účtovné obdobie (rok 2024)

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
EMA RAIL S.R.L.	33,3333	33,3333	25 551	-80 114	8 517
Dlhodobý finančný majetok spolu					8 517

Dňa 17.5.2024 bolo ukončené konkurzné konanie a následne 4.9.2024 vymazaná spoločnosť Express-Sped Rail&Logistics z registra.

Spoločnosť nevykazuje záložné právo v prospech tretích osôb na dlhodobý finančný majetok.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Express Sped Rail & Logistics GmbH	64,86	64,86	v konkurze		0
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
EMA RAIL S.R.L.	33,3333	33,3333	v čase uzávierky neboli údaje k dispozícii		50 000
Dlhodobý finančný majetok spolu					50 000

3. Zásoby

Spoločnosť v roku 2024 netvorila opravné položky k zásobám. Spoločnosť vykazuje ako zásoby reklamné predmety určené na propagáciu a náhradné diely na vagóny.

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť v roku 2024 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľností na predaj

Spoločnosť v roku 2024 neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľností na predaj.

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2024	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	795 022	803 483	99 998	352 884	1 145 623
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke rámci konsolidovaného celku	640 000	0	640 000	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	1 435 022	803 483	739 998	352 884	1 145 623

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 9 5 1 2 3

DIČ 2 0 2 0 2 3 4 6 6 7

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľ.voči dcérskej ÚJ a mater.ÚJ	0	0	0
Ost.pohľad.v rámci konsolid.celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8 225 016	6 802 015	15 027 031
Pohľ.voči dcérskej ÚJ a mater.ÚJ	0	0	0
Ost.pohľad.v rámci konsolid.celku	718	0	718
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	341 164	0	341 164
Iné pohľadávky	16 704	0	16 704
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 583 602	6 802 015	15 385 617

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľ.voči dcérskej ÚJ a mater.ÚJ	0	0	0
Ost.pohľad.v rámci konsolid.celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	10 783 223	8 524 027	19 307 251
Pohľ.voči dcérskej ÚJ a mater.ÚJ	0	0	0
Ost.pohľad.v rámci konsolid.celku	355 128	0	355 128
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	136 993	0	136 993
Iné pohľadávky	2 445	0	2 445
Krátkodobé pohľadávky spolu	11 277 789	8 524 027	19 801 816

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2024)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	14 244 761	7 909 666

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať s výnimkou sumy 48 718 EUR, ktorá predstavuje termínovaný depozit voči Tatra banke za účelom vystavenia bankových záruk.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pokladnica, ceniny	4 718	772
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	479 775	293 158
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	48 718	68 154
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	533 211	362 084

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu 31.12.2024 nevykazuje krátkodobý finančný majetok.

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	1 234	1 022
Antivírus a licencia k programu	1 234	1 022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	390 064	204 151
Prepravné náklady	256 639	77 024
Nájomné	76 685	75 009
Poistenie	45 937	45 229
Zostatok pohonných hmôt v nádrži	575	667
Ostatné	10 229	6 222
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	78 061	24 362
Prepravné služby	27 670	14 393
Úroky	533	1 027
Opravy a revízie vagónov	38 145	5 506
Ostatné	11 712	3 436
Spolu	469 359	229 534

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2024				k 31. 12. 2024
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	590 146	68 307	255 951	0	402 502
Ostatné rezervy dlhodobé					
Revízne opravy - vozne	590 146	68 307	255 951	0	402 502
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	590 146	68 307	255 951	0	402 502
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 302 032	1 546 509	526 521	357 980	2 964 040
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	74 157	77 424	54 093	2 281	95 207
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	74 157	77 424	54 093	2 281	95 207
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	9 836	9 836	9 432	404	9 836
Nevyfakturované dodávky prepravných služieb	1 505 198	838 450	193 559	205 204	1 944 885
Rezerva na prémie a odstupné vrátane odvodov	370 773	283 138	228 072	68 700	357 138
Rezervy - reklamácie (dohady)	177 059	312 902	22 324	55 443	412 194
Revízne opravy - vozne	39 394	0	19 042	3 434	16 918
Rezervy ostatné	125 615	24 760	0	22 514	127 861
	2 227 875	1 469 085	472 429	355 699	2 868 833

Rezervy na opravy a revízie vozňov sú tvorené v súlade s predpokladaným rozsahom revíznych prác podľa druhu revízie a platných cien. Krátkodobá časť dlhodobých rezerv je v súvahe vykázaná v krátkodobých rezervách.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)					
	Stav		Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2023					k 31. 12. 2023
a	b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	573 684	19 200	2 738	0	590 146	
Ostatné rezervy dlhodobé						
Revízne opravy - vozne	573 684	19 200	2 738	0	590 146	
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	573 684	19 200	2 738	0	590 146	
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 419 980	1 556 254	396 608	277 595	2 302 032	
Zákonné rezervy krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	61 135	58 955	44 634	1 299	74 157	
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	61 135	58 955	44 634	1 299	74 157	
Ostatné rezervy krátkodobé						
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	9 836	9 836	9 465	371	9 836	
Nevy fakturované dodávky prepravných služieb	944 324	851 155	114 970	175 311	1 505 198	
Rezerva na prémie a odstupné vrátane odvodov	315 648	370 773	221 199	94 449	370 773	
Rezervy - reklamácie (dohady)	66 516	123 047	6 340	6 164	177 059	
Revízne opravy - vozne	9 587	29 808	0	0	39 394	
Revízne opravy - HDV	0	0	0	0	0	
Rezervy ostatné	12 934	112 681	0	0	125 615	
	1 358 845	1 497 299	351 974	276 296	2 227 875	

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Dlhodobé záväzky spolu	151 486	236 011
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	151 486	236 011
Krátkodobé záväzky spolu	4 687 196	8 060 770
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 796 677	6 569 263
Záväzky po lehote splatnosti	890 519	1 491 508

Spoločnosť má k 31.12.2024 záväzky z finančného prenájmu 13 návesov a 8 osobných motorových vozidiel (zmluvy boli uzavreté po 1. januári 2004). Výška budúcich platieb je rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2024			31. 12. 2023		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	b	c	d
Istina	163 131	130 819	0	589 583	231 169	0
Finančný náklad	9 464	5 092	0	13 670	8 510	0
Spolu	172 594	135 911	0	603 253	239 679	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-1 757 536	-1 666 149
– zdaniteľné	-917 527	-1 259 929
	-840 009	-406 220
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-3 353 962	-3 159 313
– zdaniteľné	-3 353 962	-3 159 313
	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	-1 226 760	-1 013 347
Zmena odloženého daňového záväzku	-213 413	-1 021 072
Zaúčtovaná ako náklad	-213 413	-1 021 072
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 841	13 826
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14 490	13 250
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	25 000	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>39 490</i>	<i>13 250</i>
Čerpanie sociálneho fondu	23 665	22 234
Konečný zostatok sociálneho fondu	20 667	4 841

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 9 5 1 2 3

DIČ 2 0 2 0 2 3 4 6 6 7

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024	Suma istiny v eurách k 31.12.2024	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f	e
Dlhodobé bankové úvery						
				0	0	0
				0	0	0
Krátkodobé bankové úvery						
VÚB	EUR		na neurčito	7 909 666	7 909 666	7 893 268
Tatrabanka VISA karty	EUR		31.1.2025	8 272	8 272	6 863
				7 917 938	7 917 938	7 900 131
Spolu				7 917 938	7 917 938	7 900 131

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	173 371	312 327
Prepravné služby	146 153	311 836
Úroky	27 057	314
Bankové poplatky	161	177
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	2 587
Zisk zo spätného leasingu	0	2 587
Spolu	173 371	314 914

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

typ služby	2024 EUR	2023 EUR
Tržby za železničnú prepravu	44 391 848	57 121 311
Tržby za prenájom a opravu vagónov	3 054 321	3 332 000
Tržby za cestnú prepravu	13 977 089	14 674 689
Tržby za prenájom ťahača a návesov	70 610	66 700
Zľavy, bonusy poskytnuté	-8 984	-8 191
Tržby za ostatné služby	90 472	72 161
Spolu	61 575 356	75 258 670

Oblasť odbytu a	SR		EU		Tretie krajiny		Spolu	
	2024 b	2023 c	2024 d	2023 e	2024 f	2023 g	2024	2023
Želez.prep rava	17 441 611	21 484 409	24 949 869	32 597 932	2 000 368	3 038 969	44 391 848	57 121 311
Prenáj.,opr . vag.	1 359 774	811 714	1 700 807	1 882 792	-6 260	637 494	3 054 321	3 332 000
Cestná preprava	12 998 257	13 208 547	871 854	1 455 615	106 977	10 526	13 977 089	14 674 689
Prenájom ťah.,náv.	70 610	66 700	0	0	0	0	70 610	66 700
Zľavy, bonusy poskyt.	-8 984	-8 191	0	0	0	0	-8 984	-8 191
Ostatné služby	30 472	72 161	0	0	60 000	40 000	90 472	72 161
Spolu	31 891 741	35 635 341	27 522 530	35 936 339	2 161 085	3 726 989	61 575 356	75 258 670

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2024 neúčtovala o zmene stavu zásob vlastnej výroby.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	523 832	388 215
Zmluvné pokuty a penále	163 438	12 460
Výnosy z odpísaných a postúpených pohľadávok	150 657	259 392
Výnosy z odpísaných záväzkov	0	0
Spotrebné dane a DPH zo zahraničia	1 142	1 049
Náhrady škody od poisťovní	15 472	18 450
Obchodné poradenstvo	0	0
Prefakturácie	184 022	96 720
Zmluvy o prevzatí dlhu	0	0
Iné	9 102	144
Finančné výnosy, z toho:	22 197	17 184
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>5 016</i>	<i>12 696</i>
Realizované kurzové zisky	4 435	5 822
Nerealizované kurzové zisky	581	6 874
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>17 181</i>	<i>4 488</i>
Výnosové úroky	17 181	4 488
Predané cenné papiere a podiely	0	0

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výroby	0	0
Tržby z predaja služieb	61 575 356	75 258 670
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	61 575 356	75 258 670

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Názov položky	2024	2023
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	56 354 992	69 593 488
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>15 500</i>	<i>14 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	15 500	14 000
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>56 339 492</i>	<i>69 579 488</i>
Reklama, propagácia, inzercia	120 000	39 000
Právne poradenstvo	1 525	34 900
Účtovné a daňové poradenstvo	932	2 465
Obchodné a finančné poradenstvo	201 180	207 180
Nájom a oprava vozňov	3 464 307	2 786 931
Personálne poradenstvo	1 098	1 875
Preklady	3 331	8 190
Sprostredkovateľské služby	75 000	180 000
Technické a informačné služby	110 793	103 043
Nájomné	340 122	306 823
Prepravné služby	51 725 788	65 595 769
Školenie a vzdelávanie	10 081	25 683
Opravy a udržiavanie	86 885	85 273
Cestovné výdavky	43 289	32 541
Výdavky na reprezentáciu	58 805	43 878
Telefónne poplatky a internet	27 138	24 603
Poštovné	15 007	15 332
Archivácia	5 758	7 805
Ostatné	48 452	78 197
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	493 482	503 434
Manká a škody	0	0
Dary	3 605	8 340
Zmluvné pokuty a penále	637	1 822
Odpis nevyžiteľných pohľadávok	50 000	7 505
Postúpené pohľadávky	150 262	259 392
Prefakturácia	190 850	96 720
Poistenie	91 650	111 232
DPH zo zahraničia	1 496	1 326
Iné	4 981	17 098
Finančné náklady, z toho:	447 855	442 187
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>6 947</i>	<i>10 002</i>
Realizované kurzové straty	4 530	3 834
Nerealizované kurzové straty	2 418	6 168
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>440 908</i>	<i>432 185</i>
Nákladové úroky	399 218	410 726
Bankové poplatky	39 346	19 567
Garancia	2 343	1 892

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 270 784		100,00 %	2 053 492		100,00 %
teoretická daň		266 865	21,00 %		431 233	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 510 621	527 230	41,49 %	2 294 331	481 810	23,46 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 081 440	-437 102	-34,40 %	-1 091 102	-229 131	-11,16 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-50 113	-10 524	-0,51 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	1 699 965	356 993	28,09 %	3 206 609	673 388	32,79 %
Splatná daň z príjmov		356 993	28,09 %		673 388	32,79 %
Odložená daň z príjmov		-213 412	-16,79 %		-1 021 072	-49,72 %
Celková daň z príjmov		143 581	11,30 %		-347 684	-16,93 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2024	2023
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	1 025 157	928 041
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**Najatý majetok**

Spoločnosť má časť administratívnych priestorov o rozlohe 1 195,06 m² v nájme od tretej osoby v Bratislave na Plynárenskej ulici. Nájomná zmluva je uzatvorená do 31.3.2025 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota sú 2 mesiace. Spoločnosť má taktiež prenajaté administratívne priestory o rozlohe 105,40 m² v Čiernej nad Tisou a 422,73 m² v Košiciach. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú.

Ročné náklady na nájomné prenajatých priestorov sú v celkovej hodnote 202 879 EUR.

Spoločnosť mala v roku 2024 v operatívnom nájme 193 vagónov.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájomá časť administratívnych priestorov tretím osobám.

Spoločnosť prenájomala v roku 2024 tretím stranám: návesy a vagóny.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Spoločnosť má v platnosti poskytnutú colnú záruku Tatra bankou, a.s. Colnému úradu Bratislava do výšky 130 000 EUR.

Spoločnosť má v platnosti poskytnutú záruku Tatra bankou, a.s. prenajímateľovi kancelárskych priestorov do výšky 97 181 EUR.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Podmienový majetok

Spoločnosť neevidovala v podsúvahovej evidencii podmienený majetok.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 54 000 EUR (v roku 2023: 54 000 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: žiadne).

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 9 5 1 2 3

DIČ 2 0 2 0 2 3 4 6 6 7

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok:

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2024	2023
a) transakcie s materským podnikom:		
nákup tovarov a služieb Optifin Invest, s.r.o.	49 387	41 722
predaj služieb Optifin Invest, s.r.o.	10 278	4 488
b) transakcie s dcérskymi podnikmi:		
nákup služieb Express-Sped Rail & Logistics	0	931 098
predaj služieb Express-Sped Rail & Logistics	0	464 824
c) transakcie so sesterskými podnikmi:		
predaj služieb EBA	27 389	62 871
nákup služieb EBA	683	0
predaj služieb TATRAVAGONKA BRATSTVO	106 950	8 040
nákup služieb TATRAVAGONKA BRATSTVO	72 519	0
predaj služieb TREVA, s.r.o.	189 281	251 953
predaj služieb TŽV Gredeľ d.o.o.	347 370	643 392
predaj služieb ELH Waggonbau Niesky GmbH	0	193 800
predaj služieb WEP TRADING a.s.	128 905	7 030
predaj tovarov a služieb ZLH PLUS, a.s.	371 394	512 782
predaj služieb ZŤS Sabinov a.s.	23 690	15 680
predaj služieb Tatravagónka a.s.	6 327 113	5 717 508
nákup služieb Tatravagónka a.s.	30 750	16 684
predaj služieb TATRAVAGÓNKA Tlmače	623 567	220 171
predaj služieb ZASTROVA, a.s.	580	0
predaj služieb KRAFTLER, s.r.o.	2 060	0
e) transakcie s ostatnými spriaznenými podnikmi:		
nákup tovarov a služieb	407 623	348 225
predaj služieb	7 200	7 200

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pohľadávky z obchodného styku	5 739 982	7 243 235
Pôžičky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu aktíva	5 739 982	7 243 235
Ostatné krátkodobé záväzky	0	0
Záväzky z obchodného styku	32 057	6 168
Spolu pasíva	32 057	6 168

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2024 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V Slovenskej republike ako aj vo svete stále ovplyvňuje podnikanie vojnový konflikt vyvolaný Ruskom na Ukrajine. Nakoľko sa situácia stále mení, nemožno v súčasnosti predvídať budúce účinky/dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Avšak momentálne nepredpokladá významné ohrozenie pokračovania v činnosti v roku 2025.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2024)				
	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	332 000	0	0	0	332 000
Základné imanie	332 000	0	0	0	332 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	66 400	0	0	0	66 400
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	66 400		0	0	66 400
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-22 700	-41 483	-22 700	0	-41 483
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-22 700	-41 483	-22 700	0	-41 483
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 401 176	1 127 204	0	-2 401 176	1 127 204
Spolu	2 776 876	1 085 721	-22 700	-2 401 176	1 484 121

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2023)				
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	332 000	0	0	0	332 000
Základné imanie	332 000	0	0	0	332 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	66 400	0	0	0	66 400
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	66 400		0	0	66 400
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-22 700	0	0	0	-22 700
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-22 700	0	0	0	-22 700
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-396 120	0	0	396 120	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhrađená strata minulých rokov	-396 120	0	0	396 120	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	954 634	2 401 176	0	-954 634	2 401 176
Spolu	934 214	2 401 176	0	-558 514	2 776 876

Základné imanie Spoločnosti vo výške 332 000 EUR tvorí:

- 1000 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 332 EUR, akcie znejú na meno a majú podobu listinného cenného papiera

Všetky akcie boli riadne splatené

Držitelia akcií majú nárok na dividendy podľa rozhodnutia valného zhromaždenia a majú právo hlasovať, pričom za každých 332 EUR pripadá jeden hlas.

K 31. decembru 2024 bol základný zisk vo výške 1 127,20 EUR na jednu kmeňovú akciu v menovitej hodnote 332,- EUR (k 31. decembru 2023: základný zisk vo výške 2 401,18 EUR na jednu kmeňovú akciu v menovitej hodnote 332,- EUR).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	5	1	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	3	4	6	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Účtovný zisk za rok 2023 bol rozdelený takto:

Názov položky	2023
Účtovný zisk	2 401 176

Rozdelenie účtovného zisku	2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	25 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Uhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	1 766 176
Iné	610 000

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 1 127 204 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Výplata dividendy Jedinému akcionárovi vo výške 1 127 204 EUR

Q. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prehľad o peňažných tokoch za rok 2024 je uvedený v prílohe týchto poznámok.