



**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 2024

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 2024

Mgr. Peter Helexa

predseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Mgr. Martin Bahurinský

podpredseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Bratislava 05.03.2025

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..... | 19 |
| 5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK | 23 |
| 6 LÍZINGY – IFRS 16 | 24 |
| 7 FINANČNÝ MAJETOK | 26 |
| 8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA | 26 |
| 9 ZÁSoby | 27 |
| 10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY | 28 |
| 11 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY | 29 |
| 12 VLASTNÉ IMANIE..... | 29 |
| 13 ÚROČENÉ ÚVERY A PŮŽIČKY | 30 |
| 14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY..... | 34 |
| 15 REZERVY..... | 37 |
| 16 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY..... | 38 |
| 17 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY | 39 |
| 18 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY | 39 |
| 19 DAŇ Z PRÍJMOV | 40 |
| 20 PREPRAVA OSŮB A SÚVISIACE VÝNOSY | 42 |
| 21 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME | 43 |
| 22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ | 43 |
| 23 OSTATNÉ PREVÄDZKOVÉ (NÄKLADY) VÝNOSY, NETTO..... | 52 |
| 24 SPOTREBA A SLUŽBY | 52 |
| 25 OSOBNÉ NÄKLADY | 53 |
| 26 ODPISY, AMORTIZÄCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU | 54 |
| 27 FINANČNÉ PRÍJMY | 54 |
| 28 FINANČNÉ NÄKLADY..... | 54 |
| 29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA | 55 |
| 30 POŠTOVÉ SLUŽBY..... | 57 |
| 31 SPRIAZNENÉ OSOBY | 58 |
| 32 UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÄ ZÄVIERKA..... | 60 |

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 2024

| (v tis. EUR) | Pozn. | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| AKTÍVA | | | |
| Dlhodobé aktíva | | | |
| Dlhodobý hmotný majetok | 4 | 1 075 733 | 1 207 007 |
| Investície do nehnuteľností | 4 | 1 907 | 1 895 |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 5 | 23 499 | 23 069 |
| Finančný prenájom IFRS 16 | 6 | 94 008 | 56 666 |
| Finančný majetok | 7 | 6 482 | 6 588 |
| Ostatné dlhodobé aktíva | 8 | 81 608 | 61 535 |
| | | 1 283 237 | 1 356 760 |
| Obežné aktíva | | | |
| Zásoby | 9 | 192 422 | 178 817 |
| z toho: nedokončená výroba | | 158 197 | 153 333 |
| nehnuteľnosť na predaj | | 1 596 | 1 283 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 10 | 36 300 | 37 163 |
| Pohľadávky zo Zmluvy o doprav. službách vo verejnom záujme | 21 | 0 | 0 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 11 | 15 192 | 17 413 |
| | | 243 914 | 233 393 |
| Aktíva klasifikované ako držané na predaj | 4 | 278 | 26 |
| AKTÍVA SPOLU | | 1 527 429 | 1 590 179 |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | | |
| Vlastné imanie | | | |
| Základné imanie | 12 | 212 441 | 212 441 |
| Zmena základného imania | 12 | 1 115 | 0 |
| Zákonný rezervný fond | 12 | 31 992 | 29 900 |
| Ostatné fondy | 12 | -33 622 | -33 622 |
| Precenenie zamestnaneckých požitkov | 14 | -753 | -262 |
| Štatutárny fond | 12 | 23 660 | 6 046 |
| Neuhradená strata | 12 | -12 246 | -17 386 |
| Strata (zisk) za účtovné obdobie | 12 | -5 281 | 20 928 |
| Vlastné imanie spolu | | 217 306 | 218 045 |
| Dlhodobé záväzky | | | |
| Úročené úvery a pôžičky | 13 | 222 157 | 268 946 |
| Zamestnanecké požitky | 14 | 9 977 | 8 944 |
| Rezervy | 15 | 5 363 | 4 548 |
| Záväzky z finančného prenájmu – dlhod. IFRS 16 | 6 | 82 302 | 49 527 |
| Odložená daň | 19 | 15 146 | 25 968 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 17 | 739 455 | 849 780 |
| | | 1 074 400 | 1 207 713 |
| Krátkodobé záväzky | | | |
| Úročené úvery a pôžičky | 13 | 68 196 | 68 651 |
| Zamestnanecké požitky | 14 | 1 234 | 4 860 |
| Rezervy | 15 | 901 | 2 302 |
| Záväzky z finančného prenájmu – krátk. IFRS 16 | 6 | 13 484 | 9 093 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 18 | 151 908 | 79 515 |
| | | 235 723 | 164 421 |
| Záväzky spolu | | 1 310 123 | 1 372 134 |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU | | 1 527 429 | 1 590 179 |

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2024

| (v tis. EUR) | Pozn. | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Výnosy | | | |
| Preprava osôb a súvisiace výnosy | 20 | 120 473 | 116 757 |
| Úhrada za výkony vo verejnom záujme | 21 | 428 581 | 408 699 |
| Výnosy z dotácií | 22 | 93 363 | 34 367 |
| Ostatné prevádzkové (náklady) výnosy, netto | 23 | 11 207 | 15 542 |
| | | 653 624 | 575 365 |
| Náklady a výdavky | | | |
| Spotreba a služby | 24 | -272 555 | -255 075 |
| Osobné náklady | 25 | -180 596 | -164 637 |
| Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku | 26 | -200 568 | -115 633 |
| Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu – IFRS 16 | 6 | -10 746 | -14 936 |
| | | -664 465 | -550 281 |
| Finančné (náklady) príjmy | | | |
| Finančné príjmy | 27 | 1 245 | 578 |
| Finančné náklady | 28 | -4 741 | -1 949 |
| Úroky z lízingových splátok – IFRS 16 | 28 | -839 | -715 |
| | | -4 335 | -2 086 |
| Hospodársky výsledok pred zdanením | | -15 176 | 22 998 |
| Daňové náklady | 19 | 9 895 | -2 070 |
| Zisk (strata) za účtovné obdobie | | -5 281 | 20 928 |
| Ostatný komplexný výsledok: | | | |
| Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku | | -491 | -3 171 |
| Precenenie zamestnaneckých požitkov | | -491 | -3 171 |
| Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výsledku | | 0 | 0 |
| Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie | | -491 | -3 171 |
| Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie | | -5 772 | 17 757 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

za rok končiaci 31. decembra 2024

(v tis. EUR)

| | Základné imanie | Zmeny základného imania | Zákonný rezervný fond | Ostatné fondy | Štatutárny fond | Precen. zamestn. požitkov | Neuhradená strata | VH za účtovné obdobie | Spolu |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|----------------|
| Zostatok k 1. januáru 2023 | 212 441 | 0 | 29 217 | -33 622 | 0 | 2 909 | -18 136 | 6 823 | 199 632 |
| Zaúčtovanie zisku – rok 2022 | 0 | 0 | 682 | 0 | 6 141 | 0 | 0 | -6 823 | 0 |
| Ostatný komplexný výsledok – rok 2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -3 171 | 0 | 0 | -3 171 |
| Výnosy (náklady) minulých účt. období | 0 | 0 | 0 | 0 | -95 | 0 | 751 | 0 | 656 |
| Zisk za účtovné obdobie 2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 928 | 20 928 |
| Zostatok k 31. decembru 2023 | 212 441 | 0 | 29 899 | -33 622 | 6 046 | -262 | -17 385 | 20 928 | 218 045 |
| Zaúčtovanie zisku – rok 2023 | 0 | 0 | 2 093 | 0 | 18 835 | 0 | 0 | -20 928 | 0 |
| Nepeňažný vklad (zvýšenie kapitálu) | 0 | 1 115 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 115 |
| Ostatný komplexný výsledok – rok 2024 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -491 | 0 | 0 | -491 |
| Výnosy (náklady) minulých účt. období | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 222 | 0 | 5 140 | 0 | 3 918 |
| Strata za účtovné obdobie 2024 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -5 281 | -5 281 |
| Zostatok k 31. decembru 2024 | 212 441 | 1 115 | 31 992 | -33 622 | 23 659 | -753 | -12 245 | -5 281 | 217 306 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV za rok končiaci 31. decembra 2024

| <i>(v tis. EUR)</i> | Pozn. | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Prevádzkové príjmy | | 612 417 | 599 734 |
| Príjmy z hlavnej činnosti | | 157 621 | 161 759 |
| Príjem za výkony vo verejnom záujme | | 428 785 | 411 529 |
| Ostatné príjmy | | 19 905 | 22 673 |
| Príjmy z medzinárodného zúčtovania | | 6 059 | 3 748 |
| Príjmy z prevádzkových úverov | | 1 | -22 |
| Príjmy od dcérskej spoločnosti | | 46 | 48 |
| Prevádzkové výdavky | | -508 687 | -482 717 |
| Výdavky na materiál | | -76 213 | -80 725 |
| Výdavky na služby | | -251 872 | -235 815 |
| z toho: Poplatok za použitie dopravnej cesty | | -65 495 | -68 129 |
| Mzdy a ostatné osobné náklady | | -179 066 | -157 697 |
| Výdavky z medzinárodného zúčtovania | | -1 535 | -8 480 |
| Výdavky na prevod základného imania dcérskej spoločnosti | | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | | 1 129 | 540 |
| Zaplatené úroky | | 0 | -2 |
| Dividendy +/- | | 0 | 0 |
| Daň z príjmov +/- | | 0 | 0 |
| CASH FLOW Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI | | 104 860 | 117 556 |
| Príjmy z predaja dlhodobých aktív | | 65 | 36 |
| Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu | | 0 | 0 |
| Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR | | 25 875 | 255 756 |
| Vrátenie dotácie na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR | | 0 | 0 |
| Nákup dlhodobých aktív | | -62 994 | -362 823 |
| CASH FLOW Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI | | -37 054 | -107 031 |
| Finančné príjmy | | 24 066 | 57 498 |
| Príjmy z úverov poskytnuté bankami | | 21 407 | 56 280 |
| Príjmy z prijatých pôžičiek | | 0 | 0 |
| Ostatné finančné príjmy | | 2 659 | 1 218 |
| Finančné výdavky | | -89 321 | -62 646 |
| Výdavky z úverov poskytnuté bankami | | -69 523 | -49 614 |
| Výdavky na splácanie pôžičiek | | 0 | 0 |
| Výdavky na úhradu záväzkov za leasing | | -9 252 | -8 436 |
| Ostatné finančné výdavky | | -10 546 | -4 596 |
| Zaplatené úroky | | -4 773 | -2 588 |
| Úroky z lízingu podľa IFRS 16 | | -839 | -715 |
| Úroky ostatné | | -3 934 | -1 873 |
| CASH FLOW Z FINANČNEJ ČINNOSTI | | -70 027 | -7 736 |
| Čisté zníženie (zvýšenie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | | -2 221 | 2 789 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru | 11 | 17 413 | 14 624 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru | 11 | 15 192 | 17 413 |

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnej účtovnej závierky.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

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 objednávateľom.

Sídlo Spoločnosti

Rožňavská 1
832 72 Bratislava
Slovensko

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

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 13.06.2024.

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 2024 do 31. decembra 2024.

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 2024 k rámcovej ZoDSVZ a dodatok č. 1 k Čiastkovej zmluve na rok 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.

Vyhlasenie 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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Použitie účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023.

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 2024.

Nasledujúce štandardy, novely a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2024:

- 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 oba 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 už bola schválená 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 bola schválená v EÚ.

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31.12.2024 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala:

- Dodatky k IAS 21 – Vplyv zmien kurzov cudzích mien - chýbajúca zameniteľnosť (vydané 15. augusta 2023), účinnosť je stanovená od 1. januára 2025. Novela zatiaľ nebola schválená v EÚ.
- IFRS 9 a IFRS 7 – Zmeny ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov (vydané 30. mája 2024) s účinnosťou od účtovného obdobia začínajúceho 1. januára 2026. Novela nebola schválená v EÚ.
- IFRS 18 - Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke (vydaný 9. apríla 2024), ktorý nahradí štandard IAS 1. Účinnosť je stanovená pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Tento nový štandard zatiaľ nebol schválený v EÚ.
- IFRS 19 – Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejňovanie – (vydaný 9. mája 2024) s účinnosťou pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 a neskôr. Tento nový štandard zatiaľ nebol schválený v EÚ.

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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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.

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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Ocenenie nefinančných položiek:

v tis. EUR

| Majetok | Úroveň 1 | Úroveň 2 | Úroveň 3 |
|---------------------------------------|----------|----------|--------------|
| Investície do nehnuteľností (IAS 40) | | | 1 907 |
| Majetok určený na predaj (IFRS 5) | | | 278 |
| z toho : nehnuteľnosti | | | 267 |
| strojné zariadenia a ostatný hnuťelný | | | 11 |
| Spolu k 31. decembru 2024 | | | 2 185 |

| 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 hnuťelný | | | 0 |
| Spolu k 31. decembru 2023 | | | 1 921 |

Oceňovanie použité na odvodenie reálnych hodnôt v úrovni 3:

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností v úrovni 3 k 31. decembru 2024 je v hodnote 1 907 tis. EUR (k 31. decembru 2023 v hodnote 1 895 tis. EUR).

Reálna hodnota majetku určeného na predaj v úrovni 3 k 31. decembru 2024 je v hodnote 278 tis. EUR (k 31. decembru 2023 v hodnote 26 tis. EUR).

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

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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

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 nevyužité 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 vykazovanie.

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.

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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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.

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 upravia odpisy tak, aby sa upravená účtovná hodnota majetku znížená o zostatkovú hodnotu počas zostávajúcej životnosti systematicky alokovala.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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.

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“.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 nerealizované 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“.

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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 vykázanými 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.

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“.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 vynútiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa ich vzájomne započítať alebo zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok.

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 dílera, bez toho, aby sa odpočítali akékoľvek transakčné náklady.

Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná tržová cena, 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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

l) Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov, predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad.

Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie 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 vykázaných rezerv 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. Obstarávací cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi;

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 obstarávací 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:

- lízingom sa na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na nájomcu;
- 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;
- doba lízingu je na podstatnú časť ekonomickej životnosti podkladového aktíva, aj keď sa vlastnícke právo neprevádza;
- pri dátume vzniku sa súčasná hodnota lízingových splátok rovná aspoň v podstate celej reálnej hodnote podkladového aktíva a
- 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, prenájomca 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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

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 vykazuje 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 vykazuje 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 vykázané 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 vykazuje samostatne štátne dotácie poskytnuté Slovenskou republikou a samostatne dotácie poskytnuté z prostriedkov Európskej únie v členení podľa jednotlivých fondov. Spoločnosť ich vykazuje 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 vykazuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, prenose nevyužitých daňových úverov a nevyužitých daňových stratách v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk umožní tieto odpočítateľné dočasné rozdiely, prenesené 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. Nevykázané odložené daňové pohľadávky sa znovu oceňujú ku každému súvahovému dňu a vykážu sa v rozsahu, kedy je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní spätné získanie odloženej daňovej pohľadávky.

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

| | Obstarávacia cena | | | | | Kumulované oprávky | | | | | Zostatková hodnota k 31. decembru 2024 |
|---------------------------------------|-------------------|-----------|--------|----------|---------------------|--------------------|-------------------|--------|---------|---------------------|--|
| | K 1. januáru 2024 | Prírastky | Úbytky | Prevody | K 31. decembru 2024 | K 1. januáru 2024 | Odpisy za obdobie | Úbytky | Prevody | K 31. decembru 2024 | |
| <i>v tisíc EUR</i> | | | | | | | | | | | |
| Pozemky a budovy | 102 715 | 6 013 | 6 223 | 3 411 | 105 916 | 32 893 | 2 674 | 51 | -225 | 35 291 | 70 625 |
| <i>z toho: strata zo zníž. hod.</i> | 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 | |
| Dopravné prostriedky | 1 877 296 | 51 771 | 60 138 | 182 389 | 2 051 318 | 973 137 | 180 501 | 53 901 | -1 835 | 1 097 902 | 935 416 |
| <i>z toho: strata zo zníž. hod.</i> | | | | | | 0 | | | | 0 | |
| Stroje, zariadenia, iné aktíva | 64 893 | 6 300 | 3 351 | -806 | 67 036 | 39 132 | 5 338 | 2 506 | -118 | 41 846 | 25 190 |
| <i>z toho: strata zo zníž. hod.</i> | 0 | | | | 0 | 0 | | | | 0 | |
| Nedokončené investície | 182 172 | 10 262 | 3 604 | -164 729 | 24 101 | 0 | | | | 0 | 24 101 |
| Poskytnuté preddavky | 25 093 | 15 | 0 | -22 707 | 2 401 | 0 | | | | 0 | 2 401 |
| Spolu DHM | 2 252 169 | 74 361 | 73 316 | -2 442 | 2 250 772 | 1 045 162 | 188 513 | 56 458 | -2 178 | 1 175 039 | 1 075 733 |
| IAS 40 | 2 264 | 0 | 0 | 34 | 2 298 | 369 | 0 | 0 | 22 | 391 | 1 907 |
| IFRS 5 | 1 026 | 0 | 907 | 2 408 | 1 527 | 1 000 | 0 | 907 | 2 156 | 2 249 | 278 |

| | 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 | Odpisy za obdobie | 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

V kategórii Pozemky a budovy sú v hodnote 70 625 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 953 416 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 25 190 tis. EUR.

Najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách je projektová dokumentácia a náklady na rekonštrukciu rušňových dep Nové Zámky, Košice, Bratislava, Zvolen, Štrba a Vrútky v hodnote 18 073 tis. EUR. U obstarania strojov a zariadení to je obstaranie hardwaru a softvéru pre záložné dátové centrum v hodnote 600 tis. EUR, obstaranie HW pre IS pre cestujúcich do ŽKV 813/913 v hodnote 827 tis. a HW pre zabezpečenie predaja cestovných dokladov v hodnote 687 tis. EUR a kamerové systémy vo vlaku v hodnote 433 tis. EUR. Do zásob bolo preradené obstaranie zariadení na predaj cestovných dokladov a údržbu v hodnote 3 604 tis. EUR.

K 17.12.2024 bol Ministerstvom Dopravy SR „zrealizovaný dodatočný vklad na základe notárskej Zápisnice 574/2024 v hodnote 1 115 tis. EUR z toho do pozemkov bolo zaradená hodnota 1 002 tis. EUR, do budov 89 tis. EUR a majetok v hodnote 24 tis. EUR bo zúčtovaný do tovarov určených na predaj, nakoľko nespĺňal kritéria pre dlhodobý majetok.

K 31. 12. 2024 boli poskytnuté preddavky na dodanie ETCS do hnacích koľajových vozidiel rady 361 spolufinancované z eurofondov EFD12 v hodnote 2 383 tis. EUR a záloha na vecné bremená v hodnote 15 tis. EUR.

K 31.12.2024 sú náklady na obstaranie projektovej prípravy a výstavby THU v hodnote 153 685 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. 2024 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 31.12.2024. 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 31.12.2024 sú v majetku určenom na predaj vykazované koľaje, výhybky a oplotenie v hodnote 267 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. z roku 2023 boli v priebehu roku 2024 predané ŽKV s nulovou zostatkovou hodnotou, za predajnú cenu 2 tis. EUR v roku 2024. Zároveň boli na základe rozhodnutia Predstavenstva ZSSK, a.s. Uznesenie č. 81 a 82/2024 zo dňa 22.5.2024, Uznesenie č.104/2024, zo dňa 8.7.2024 a Uznesenie č. 177/2024, zo dňa 29.10.2024 boli v priebehu roka 2024 učené na predaj ŽKV s zostatkovou hodnotou 11 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Členenie majetku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)

| Trieda | Názov | Stav k 31.12.2024 | Stav k 31.12.2023 |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 10 | Budovy | 0 | 0 |
| 20 | Stavby | 55 | 26 |
| 30 a 40 | Zariadenia, prac stroje | 0 | 0 |
| 60 | Dopravné prostriedky | 11 | 0 |
| 70 | Inventár | 0 | 0 |
| 90 | Pozemky | 212 | 0 |
| Spolu | | 278 | 26 |

S majetkom určeným na predaj vznikli nasledovné náklady a výnosy:

| (v tis. EUR) | Hodnota |
|--|----------|
| Predaj | 0 |
| Výnosy spolu | 2 |
| Zisk z majetku určeného na predaj | 2 |

Investície do nehnuteľností

U nehnuteľnosti vykazovaných podľa IAS 40 nedošlo k zmene reálnej hodnoty k 31.12.2024.

(v tis. EUR)

| Popis prenajatého majetku | Stav k 31.12.2024 | Stav k 31.12.2023 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Koľajisko Bratislava | 17 | 17 |
| Koľajisko Trnava | 83 | 83 |
| Budova Košice Stromová | 81 | 81 |
| Pozemok Štrba | 6 | 6 |
| Humenné Staničná | 53 | 53 |
| RD Fiľakovo | 13 | 13 |
| RD Kraľovany | 31 | 31 |
| Bratislava halový umývač | 958 | 958 |
| Haly opravárenské Vrútky | 308 | 299 |
| Budovy a pozemky Podkolibská BA | 69 | 69 |
| Budovy a pozemky Jesenského ZV | 285 | 285 |
| Koľaj Prievidza | 2 | 0 |
| Pozemok Vranov nad Topľou | 1 | 0 |
| Spolu | 1 907 | 1 895 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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) | 33 |
| Ostatné náklady (opravy údržba) | 29 |
| Náklady spolu | 62 |
| Prenájom | 186 |
| Výnosy spolu | 186 |
| Zisk z majetku | 124 |

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

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

Poistná zmluva Generali Poistovňa č. 9059806373 na havarijné poistenie flotily služobných motorových a prípojných vozidiel je uzatvorená na obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2027. Poistná suma za rok 2024 je 71 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 s možnosťou predĺženia na základe opcie do 31.5.2025 (Dodatok č.1 k poistnej zmluve). Poistná suma za druhé poistné obdobie od 1.3.2023 do 29.2.2024 bola 1 790 tis. EUR a za tretie poistné obdobie od 1.3.2024 do 31.5.2025 je 2 637 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 2024 je vo výške 4 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

| | Obstarávacia cena | | | | | Kumulované oprávky | | | | | Zostatková hodnota k 31. decembru 2024 |
|------------------------|-------------------|--------------|------------|----------|---------------------|--------------------|-------------------|------------|----------|---------------------|--|
| | K 1. januáru 2024 | Prírastky | Úbytky | Prevody | K 31. decembru 2024 | K 1. januáru 2024 | Odpisy za obdobie | Úbytky | Prevody | K 31. decembru 2024 | |
| <i>v tisíc EUR</i> | | | | | | | | | | | |
| Nehmotný majetok | 49 897 | 687 | 239 | 12 957 | 63 302 | 40 336 | 5 899 | 239 | 0 | 45 996 | 17 306 |
| Nedokončené investície | 13 501 | 5 642 | 0 | -12 957 | 6 186 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 186 |
| Poskytnuté preddavky | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| Spolu | 63 405 | 6 329 | 239 | 0 | 69 495 | 40 336 | 5 899 | 239 | 0 | 45 996 | 23 499 |

| | 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 | Odpisy za obdobie | 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 |

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú softvér pre TAP TSI spolufinancovaný z grantu v hodnote 6 455 tis. EUR, SAP 4/HANA v hodnote 3 645 tis. EUR, licencie SW iKVC v hodnote 673 tis. EUR, licencie SW na podporu – integračné platformy v hodnote 380 tis. EUR, SW na operatívne riadenie prevádzky v hodnote 346 tis. EUR a SW pre Datacentrum v hodnote 859 tis. EUR. SW pre ASW POP predaj cestovných dokladov v hodnote 674 tis. EUR.

V nedokončených investíciách predstavujú najvýznamnejšie položky obstaranie SW pre projekt TAP TSI v hodnote 981 tis. EUR, rozšírenie funkcionality IKV a POP na predaj cestovných dokladov v hodnote 493 tis. EUR, SW pre Analytickú databázu v hodnote 821 tis. EUR, SW pre dátovú bezpečnosť v hodnote 1284 tis. EUR a SW pre WIFI vo vlaku v hodnote 399 tis. EUR.

Z nákladov na obstaranie nehmotných investícií je k 31.12.2024 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 2024

6 LÍZINGY – IFRS 16

| | Obstarávacia cena | | | | | Kumulované oprávky | | | | | Zostatková hodnota k 31. decembru 2024 |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|----------|---------------------|--------------------|-------------------|------------|----------|---------------------|--|
| | K 1. januáru 2024 | Prírastky | Úbytky | Prevody | K 31. decembru 2024 | K 1. januáru 2024 | Odpisy za obdobie | Úbytky | Prevody | K 31. decembru 2024 | |
| <i>v tisíc EUR</i> | | | | | | | | | | | |
| Právo z užívania aktíva IFRS16 | 92 532 | 48 088 | 2 399 | 0 | 138 221 | 35 866 | 8 933 | 586 | 0 | 44 213 | 94 008 |
| <i>z toho: dopravné prostriedky</i> | 64 999 | 44 514 | 0 | 0 | 109 513 | 30 371 | 7 625 | 0 | 0 | 37 996 | 71 517 |
| <i>pozemky a budovy</i> | 27 533 | 3 574 | 2 399 | 0 | 28 708 | 5 495 | 1 308 | 586 | 0 | 6 217 | 22 491 |
| Nedokončené investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 92 532 | 48 088 | 2 399 | 0 | 138 221 | 35 866 | 8 933 | 586 | 0 | 44 213 | 94 008 |

| | 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 | Odpisy za obdobie | 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 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

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 elektrických HKV - Vectron v hodnote 68 558 tis. EUR a prenájom reštauračného vozňa v hodnote 2 940 tis. EUR. V pozemkoch a budovách sú významnými položkami lízing sídla Spoločnosti na Rožňavskej 1 v Bratislave v hodnote 809 tis. EUR, pozemkov a koľajiska pre THÚ Zvolen v hodnote 2 125 tis. EUR, areál opravovne vozňov v Bratislave v hodnote 1 455 tis. EUR, RD Čadca koľajisko v hodnote 1 444 tis. EUR a prevádzková budova v STP Bratislava - Nové Mesto v hodnote 1 193 tis. EUR. Ostatné lízingy sa týkajú prevádzkových a administratívnych budov, dep, kancelárií, zákaznických centier a nočľahární vlakových a rušňových čiat.

Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Odpisy | - 8 933 | - 8 043 |
| Zostatková cena vyradeného práva z užívania aktíva | -1 813 | -6 893 |
| Spolu | -10 746 | -14 936 |

| (v tis. EUR) | 31.12.2024 | 31.12.2025 | 31.12.2026 | 31.12.2027 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| IAS 17 (operatívny lízing) | 30 | 30 | 30 | 30 |
| IFRS 16 (súvahový model) | | | | |
| Záväzok z lízingu (krátkodobá časť) | 13 484 | 12 380 | 12 185 | 12 131 |
| Záväzok z lízingu (dlhodobá časť) | 82 302 | 69 922 | 57 737 | 45 606 |
| Právo z užívania aktíva | 94 008 | 80 666 | 67 700 | 55 047 |
| Nákladové úroky | 839 | 2 215 | 1 971 | 1 723 |
| Odpisy z práva k užívaniu aktíva | 8 932 | 13 342 | 12 966 | 12 653 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

7 FINANČNÝ MAJETOK

| <i>(v tis. EUR)</i> | Počet akcií v ks | Podiel na základnom imaní v % | Stav finančného majetku | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | k 31. decembru 2024 | k 31. decembru 2023 |
| Eurofima | 1 300 | 0,50 % | 6 475 | 6 581 |
| 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 | 6 482 | 6 588 |

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

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 721 | 206 |
| Iné dlhodobé pohľadávky | 126 | 126 |
| Pohľadávky z priznaných dotácií na investície | 80 761 | 61 203 |
| Celkom | 81 608 | 61 535 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

9 ZÁSoby

| | Obstarávacia cena | Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia) | Obstarávacia cena | Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia) |
|------------------------------|----------------------|--|----------------------|--|
| (v tis. EUR) | 2024 | 2024 | 2023 | 2023 |
| Materiál celkom | 37 397 | 32 009 | 28 810 | 23 567 |
| Pohonné hmoty v nádržiach | 331 | 331 | 359 | 360 |
| Tovar | 328 | 289 | 313 | 274 |
| Nehnutelnosť na predaj | 1 596 | 1 596 | 1 283 | 1 283 |
| Výrobky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončená výroba | 158 197 | 158 197 | 153 333 | 153 333 |
| Zásoby spolu | 197 849 | 192 422 | 184 098 | 178 817 |

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 vyказuje sa ako Nedokončená výroba s cieľom predaja po jeho finalizácii. K 31.12.2024 je to hodnota 158 197 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 2024

10 POHLĎÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLĎÁVKY

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku | 12 779 | 12 446 |
| Daňové pohľadávky (nadmer. odpočet DPH, spotrebná daň) | 18 663 | 19 068 |
| Pohľadávky z priznaných dotácií na investície (eurofondy) | 0 | 539 |
| Iné pohľadávky | 5 464 | 7 169 |
| | 36 906 | 39 222 |
| Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k iným pohľadávkam | -606 | -2 059 |
| | 36 300 | 37 163 |

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 14 052 tis. EUR k 31. decembru 2024 (5 850 tis. EUR k 31. decembru 2023). 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 2024:

| Rok | Celkom | V lehote splatnosti a bez opravnej položky | Po lehote splatnosti a bez opravnej položky | | | | | > 361 dní |
|------|--------|--|---|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | | | 0-90 dní | 91-120 dní | 121-150 dní | 151-180 dní | 181-360 dní | |
| 2024 | 36 906 | 22 854 | 5 124 | 470 | 10 | 10 | 460 | 7 978 |
| 2023 | 39 222 | 33 372 | 3 989 | 156 | 33 | 31 | 130 | 1 511 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

11 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Peňažné prostriedky v pokladniciach a peňažné ekvivalenty | 236 | 236 |
| Peňažné prostriedky v bankách | 14 956 | 17 177 |
| Spolu | 15 192 | 17 413 |

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

Kontokorentné úvery k 31. decembru 2024 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 menovitej hodnote jednej akcie 3 319 392 EUR. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške. Rozhodnutím Ministerstva dopravy SR č. 135/2024 zo dňa 17.12.2024 sa vyníma z majetku štátu v správe Železníc Slovenskej republiky nehnuteľný majetok určený na vklad do základného imania Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s.. Hodnota nepeňažného vkladu do základného imania Spoločnosti bola určená rozhodnutím vo výške 1 115 092,93 Eur.

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 31.12.2024 vykázaných vo vlastnom imaní činí -753 tis. EUR (k 31. 12. 2023 vo výške precenenia -262 tis. EUR). Spoločnosť vytvára fond rozvoja podľa článku 23 Stanov prídelenom vo výške zvyšku čistého zisku po odpočítaní prídelenov do rezervného fondu. Fond rozvoja slúži na obstaranie alebo krytie investičného majetku pre plnenie základného predmetu podnikania Spoločnosti.

Vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie zisku vo výške 20 928 tis. EUR za účtovné obdobie roku 2023 bolo schválené Valným zhromaždením, ktoré rozhodlo 13. 6. 2024 rozdeliť zisk prídelenom do zákonného rezervného fondu vo výške 2 093 tis. EUR a prídelenom do fondu rozvoja vo výške 18 835 tis. EUR.

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

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnej účtovnej závierky.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Stav k 31. decembru 2024:

| | Mena | Hodnota v cudzej mene | Zostatok istiny v tis. EUR | Splatnosť | Zabezpečenie |
|--|------|--------------------------|-------------------------------|------------|------------------|
| Dlhodobé úvery | | | | | |
| Tatra banka, a.s. | EUR | | 21 429 | 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 | | 23 108 | 28.09.2029 | bez zabezpečenia |
| ČSOB, a.s. | EUR | | 47 982 | 31.12.2030 | bez zabezpečenia |
| ČSOB, a.s. | EUR | | 21 407 | 31.12.2031 | bez zabezpečenia |
| UCB, a.s. | EUR | | 7 945 | 31.12.2025 | bez zabezpečenia |
| UCB, a.s. | EUR | | 18 043 | 31.12.2026 | bez zabezpečenia |
| UCB, a.s. | EUR | | 16 589 | 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 | | | 290 353 | | |
| Krátkodobá časť úverov a pôžičiek | | | 68 196 | | |
| Dlhodobá časť úverov a pôžičiek | | | 222 157 | | |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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) | | | 68 196 | | |
| Kontokorentné úvery (poznámka 11) | | | 0 | | |
| Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky | | | 68 196 | | |

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 290 353 tis. EUR (337 597 tis. EUR k 31. decembru 2023).

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 2024

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

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 2024

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 | | |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

| (v tis. EUR) | 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 2024 | 8 432 | 3 498 | 1 510 | 364 | 13 804 |
| Náklady na súčasné služby | 240 | 0 | 57 | 0 | 297 |
| Úrokové náklady | 297 | 0 | 53 | 13 | 363 |
| Zisky a straty poistnej matematiky | 683 | 0 | 5 | 62 | 750 |
| Prírastok | 0 | -2 569 | 0 | 0 | -2 569 |
| Presun | 977 | -929 | 0 | 0 | 48 |
| Vyplatené požitky | -2 280 | 0 | -175 | -57 | -1 512 |
| Náklady na minulé služby | 17 | 0 | 0 | 13 | 30 |
| Stav k 31. decembru 2024 | 8 366 | 0 | 1 450 | 395 | 11 211 |
| Krátkodobé k 31. decembru 2024 | 968 | 0 | 212 | 54 | 1 234 |
| Dlhodobé k 31. decembru 2024 | 7 398 | 0 | 1 238 | 341 | 9 977 |
| Stav k 31. decembru 2024 | 8 366 | 0 | 1 450 | 395 | 11 211 |

| (v tis. EUR) | 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 poistnej 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 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Precenenie zamestnaneckých požitkov

| v tis. EUR | k 31. decembru 2024 | k 31. decembru 2023 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Odmeny pri odchode do dôchodku | -683 | 906 |
| Odchodné | -225 | -1 168 |
| Spolu | -908 | -262 |
| Odložená daň | 155 | 0 |
| Spolu | -753 | -262 |

Hlavné použité poisťno-matematické predpoklady:

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Diskontná sadzba (% p .a.) | 3,48 % | 3,53 % |
| Rast miezd (%) | 0 % - 5 % | 11,65 % - 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 2024 má Spoločnosť zaúčtovaný záväzok vo výške 11 211 tis. EUR (z toho: krátkodobá časť záväzku vo výške 1 234 tis. EUR a dlhodobá časť záväzku vo výške 9 977 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 2024 – 2028 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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

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 2024 boli s účinnosťou od 01.04.2024 schválené nové mzdové tabuľky pre odmeňovanie zamestnancov, v ktorých bol zabezpečený nárast mzdy pre všetky profesie.

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 8,10 %.
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 4,68 %.
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 1,34 %.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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 pôžitky) | 6,17 | 10,67 |
| POST EMPLOYMENT BENEFITS (pôžitky po ukončení zamestnania) | 9,01 | 15,3 |

Poistno-matematické zisky a straty, zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 3,53 % na 3,48 % a zmenou v očakávanom raste miezd.

Náklady na minulú službu sú spôsobené zvýšením maximálneho vymeriavacieho základu pre sociálne poistenie.

15 REZERVY

| (v tis. EUR) | Environmentálne záťaže | Súdne spory | Odstupné, odchodné | Odchodné pri odchode do dôchodku po odpr.40 r. | Ostatné rezervy | Spolu |
|------------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------|---|--------------------|--------------|
| Stav k 1. januáru 2024 | 0 | 209 | 5 137 | 1 504 | 0 | 6 850 |
| Prírastky | 0 | 149 | 284 | -706 | 0 | -272 |
| Presun | 0 | 0 | 750 | -798 | 0 | -48 |
| Úrokový náklad | 0 | 0 | 243 | 0 | 0 | 243 |
| Rozpustenie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zisky a straty poistnej matematiky | 0 | 0 | 225 | 0 | 0 | 225 |
| Použitie | 0 | -5 | -728 | 0 | 0 | -733 |
| Stav k 31. decembru 2024 | 0 | 353 | 5 911 | 0 | 0 | 6 264 |
| Krátkodobé k 31. decembru 2024 | 0 | 328 | 573 | 0 | 0 | 901 |
| Dlhodobé k 31. decembru 2024 | 0 | 25 | 5 338 | 0 | 0 | 5 363 |
| Stav k 31. decembru 2024 | 0 | 353 | 5 911 | 0 | 0 | 6 264 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

15 REZERVY (POKRAČOVANIE)

| (v tis. EUR) | Environmentálne zátáže | 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 |

16 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY

a) podmienené pohľadávky

1. V právnej veci žalobcu Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. proti žalovanému MSJ group s.r.o. o zaplatenie sumy 965 472,68 € s príslušenstvom, konanie naďalej prebieha na Mestskom súde Bratislava III. Vec je aktuálne evidovaná v súdnom konaní.
2. V právnej veci žalobcu Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. proti žalovaným, spoločnosti AVUS International a spol., o zaplatenie sumy 570 565,81 € konanie naďalej prebieha. V prvostupňovom konaní žalobca (ZSSK) uspel, avšak po podanom odvolaní Krajský súd vec vrátil na opätovné prejednanie na súd prvého stupňa. Následne žalobca opätovne uspel v prvostupňovom konaní, pričom žalovaní opätovne podali odvolanie. V súčasnosti sa čaká na rozhodnutie Krajského súdu.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

17 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Výnosy budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov | 168 690 | 173 723 |
| Výnosy budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu SR | 247 | 518 |
| Výnosy budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EÚ | 365 072 | 470 281 |
| Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a štrukturálnych fondov EÚ | 45 628 | 53 291 |
| Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a Kohézneho fondu EÚ | 64 419 | 82 984 |
| Výnosy budúcich období k investíciám z grantu EÚ | 14 531 | 7 725 |
| Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy o NFP | 4 480 | 18 620 |
| Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy GRANT | 76 281 | 42 379 |
| Predpis zmluvy - neinvestičné | 0 | 204 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 107 | 0 |
| Ostatné záväzky | 0 | 55 |
| Spolu | 739 455 | 849 780 |

Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| <i>(v tis. EUR)</i> | Text | 2024 | 2023 |
|-----------------------|------|------------|----------|
| Stav k 01. 01. | | 0 | 0 |
| Tvorba | | 1 205 | 1 041 |
| Čerpanie | | 1 098 | 1 041 |
| Stav k 31. 12. | | 107 | 0 |

18 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky | 61 625 | 47 664 |
| Krátkodobá časť výnosov budúcich období k investíciám | 88 257 | 30 510 |
| Krátkodobá časť výnosov budúcich období k prev. nákladom | 37 | 171 |
| Daňové záväzky | 1 989 | 1 170 |
| Spolu | 151 908 | 79 515 |

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti (účet 321) predstavovali výšku 131 tis. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023 predstavovali výšku 59 tis. EUR).

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

19 DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Spoločnosť dosiahla za rok 2024 základ dane po umorení daňových strát za roky 2020 a 2021 vo výške 1 331 tis. EUR.

Hospodársky výsledok pred zdanením je strata vo výške -15 176 tis. EUR, ktorá je po zúčtovaní odloženej a splatnej dani vo výške -5 281 tis. EUR.

Pri výpočte odloženej dane z príjmov bola zohľadnená sadzba dane účinná **od 1. januára 2025, t.j. 24%**. S účinnosťou od 01.01.2024 ustanovenie § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov dopĺňa inštitút minimálnej dane právnickej osoby. Pre spoločnosť vyplýva z daných podmienok minimálna daň vo výške 3 840 EUR.

| (v tis. EUR) | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Splatná daň (zrážková a licenčná daň) | 772 | 229 |
| Odložená daň | -10 667 | 1 841 |
| Spolu | -9 895 | 2 070 |

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Hospodársky výsledok pred zdanením podľa IAS/IFRS | -15 176 | 22 998 |
| Teoretická daň pri zákonnej sadzbe dane 21% | 0 | 4 830 |
| Splatná daň | 280 | 0 |
| Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať | 0 | 0 |
| Trvalo pripočítateľné náklady a odpočítateľné výnosy | -10 139 | -2 760 |
| Daň z príjmov (splatná a odložená daň) | -9 895 | 2 070 |

K 31.12.2024 spoločnosť vykazuje odložené daňové pohľadávky a záväzky, ktoré možno rozdeliť takto:

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Odložené daňové pohľadávky | | |
| Neumorená daňová strata | -7 200 | 0 |
| Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní | -155 | 0 |
| Zamestnanecké požitky vykázané v komplexnom výsledku | -2 691 | 0 |
| Odstupné, odchodné | -1 419 | 0 |
| Investičné dotácie | -35 588 | -35 423 |
| Ostatné | -3 580 | 0 |
| | -50 633 | -35 423 |
| Odložené daňové záväzky | | |
| Dlhodobý hmotný majetok | 65 779 | 61 391 |
| | 65 779 | 61 391 |
| Čisté odložené daňové záväzky | 15 146 | 25 968 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

19 DAŇ Z PRÍJMOV (POKRAČOVANIE)

Spoločnosť je oprávnená umorovať **straty vykázané naposledy za rok 2020** podľa novely zákona o dani z príjmov účinnnej od 1.1.2020 **rovnomerne počas piatich** po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná. Daňovú stratu vykázanú za rok **2020 vo výške 17 360 753,76 €** a daňovú stratu vykázanú 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:

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 2023 | 0 | 20 000 |
| 2024 | 10 798 | 40 364 |
| 2025 | 15 000 | 0 |
| 2026 | 15 000 | 0 |
| Neumorené daňové straty spolu | 40 798 | 60 364 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

20 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Preprava osôb | | |
| Preprava osôb – vnútroštátna | 66 405 | 66 227 |
| Preprava osôb – medzinárodná | 26 924 | 26 098 |
| | 93 329 | 92 325 |
| Ostatné výnosy súvisiace s prepravou: | | |
| Výkony osobných vozňov | 14 006 | 11 956 |
| Trakčné výkony v zahraničí | 7 753 | 7 175 |
| Ostatné výnosy | 5 385 | 5 301 |
| | 27 144 | 24 432 |
| Spolu | 120 473 | 116 757 |

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 objednávatelom 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 2024

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 2024 bola priznaná úhrada preddavkovými platbami vo výške 428 585 tis. EUR.

Protokolom o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2023 zo dňa 02.09.2024 bola zo strany Ministerstva dopravy na základe EON, EOVS a primeraného zisku stanovená nadkompenzácia ZSSK za výkony vo verejnom záujme roku 2023 vo výške 2 343 tis. EUR. Uvedený záväzok ZSSK uhradila MD SR v zmysle pokynu na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom dňa 27.08.2024. Rozdiel medzi odhadovanou a skutočnou výškou nadkompenzácie v hodnote 4 tis. EUR bol zaúčtovaný v septembri 2024 na ľarchu výnosov spoločnosti.

V Protokole MD SR vyčíslilo ZSSK sankcie za nedodržanie požadovaných štandardov vlakov a z dôvodu odrieknutých a zmeškaných vlakov v roku 2024 vo výške 40 250 EUR, ktoré ZSSK uhradila v termíne do 30 dní odo dňa podpisu, t.j. 18.09.2024.

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Úhrada za výkony vo verejnom záujme - preddavky | 428 585 | 411 092 |
| Dohad na očakávanú výšku nadkompenzácie – odhad vrátenia časti preddavkov | 0 | -2 339 |
| Oprava výnosov v dôsledku vyúčtovania ZoDSVZ za rok 2023 Protokolom o vyhodnotení plnenia | -4 | -54 |
| Spolu úhrada za výkony vo verejnom záujme | 428 581 | 408 699 |

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Výnosy z investičných dotácií: | | |
| - zo štátneho rozpočtu | 192 | 212 |
| - zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ | 7 817 | 4 245 |
| - zo štrukturálnych fondov | 13 709 | 6 987 |
| - zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ | 10 543 | 3 177 |
| - z Kohézneho fondu EÚ | 59 749 | 18 007 |
| - z grantu CEF | 1 097 | 0 |
| Výnosy z neinvestičných dotácií | 256 | 1 739 |
| Spolu | 93 363 | 34 367 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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 31.12.2024 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu vykazovaná hodnota 247 tis. EUR a krátkodobá časť predstavuje hodnotu 190 tis. EUR.

| (v tis. EUR) | | Stav k 1. januáru 2024 | Čerpanie (-vratky) | Rozpustenie | Stav k 31. decembru 2024 |
|--|--------|---------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------------|
| Modernizácia železničných koľajových vozidiel | r.2009 | 628 | | -191 | 437 |
| | r.2010 | 2 | | -2 | 0 |
| | spolu | 630 | | -193 | 437 |

| (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 |

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 železniciu (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 železniciu (Projekt EFD13 HKV 425 - TEŽ) bol znížený o 5 tis. EUR

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

V roku 2024 bolo ukončené čerpanie dotácií na základe Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z dotácií, v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra zameraného na **Vybudovanie infraštruktúry na kontroly 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 ním 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 2024 bol projekt ukončený aj zo strany poskytovateľa.

K 31.12.2024 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov EU vykazovaná hodnota 168 690 tis. EUR a k ním patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 45 628 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 847 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 17 046 tis. EUR.

| (v tis. EUR) | Zdroj | Stav k 1.januáru 2024 | Čerpanie (-vratky) | Rozpustenie | Predpis zmluvy | Stav k 31.decembu 2024 |
|--|--------------|--------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|---------------------------|
| Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel- motorových jednotiek | EU | 29 743 | | -6 337 | | 23 406 |
| | a ŠR | 29 928 | | -6 516 | | 23 412 |
| | Spolu | 59 671 | 0 | -12 853 | 0 | 46 818 |
| Linking Danube – pre Podunajský región | EU | 7 | | -7 | | 0 |
| | a ŠR | 0 | | | | 0 |
| | Spolu | 7 | 0 | -7 | 0 | 0 |
| Bikesharing v Košickom kraji | EU | 493 | | | | 493 |
| | a ŠR | 87 | | | | 87 |
| | Spolu | 580 | 0 | 0 | 0 | 580 |
| Výstavba Technicko-hygien. údržby(THÚ) Zvolen, Nové Zámky a Humenné | EU | 83 821 | 12 364 | | -14 203 | 81 982 |
| | a ŠR | 14 792 | 2 182 | | -2 507 | 14 467 |
| | Spolu | 98 613 | 14 546 | 0 | -16 710 | 96 449 |
| Modernizácia osobných vozňov | EU | 27 008 | | -2 143 | | 24 865 |
| | a ŠR | 4 766 | | -379 | | 4 387 |
| | Spolu | 31 774 | 0 | -2 522 | 0 | 29 252 |
| Obstaranie nových osobných vozňov | EU | 27 671 | | -2 740 | | 24 931 |
| | a ŠR | 4 883 | | -484 | | 4 399 |
| | Spolu | 32 554 | 0 | -3 224 | 0 | 29 330 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

| | | | | | | |
|--|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú železnicu | EU | 25 119 | | -2 481 | | 22 638 |
| | a ŠR | 4 433 | | -438 | | 3 995 |
| | Spolu | 29 552 | 0 | -2 919 | 0 | 26 633 |
| Bezpečná mobilita COVID 19 | EU | 239 | | | -239 | 0 |
| | a ŠR | 0 | | | 0 | 0 |
| | Spolu | 239 | 0 | 0 | -239 | 0 |
| Projektová príprava Technicko-hygien. údržby(THÚ) Žilina, Košice | EU | 2 676 | 173 | 0 | -173 | 2 676 |
| | a ŠR | 472 | 30 | 0 | -30 | 472 |
| | Spolu | 3 148 | 203 | 0 | -203 | 3 148 |
| Dotácie v kombinácii ŠR SR a štrukturálne fondy | EU | 196 777 | 12 537 | -13 708 | -14 615 | 180 991 |
| | a ŠR | 59 361 | 2 212 | -7 817 | -2 537 | 51 219 |
| | Spolu | 256 138 | 14 749 | -21 525 | -17 152 | 232 210 |

| (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 |
| 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 kombinácii 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 |

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnej účtovnej závierky.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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. V roku 2024 boli vrátené finančné prostriedky vo výške 3 052 tis. EUR na základe neoprávnenosti uplatnených výdavkov.
- 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 31.12.2024 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EU vykazovaná hodnota 365 072 tis. EUR a k ním patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 64 419 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 3 632 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 69 704 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

| (v tis. EUR) | Zdroj | Stav k 1.januáru 2024 | Čerpanie (-vratky) | Rozpustenie | Predpis zmluvy | Stav k 31.decembriu 2024 |
|---|--------------|--------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------------|
| Obstaranie elektrických a diesel- motorových jednotiek | KF | 67 438 | | -10 344 | | 57 094 |
| | a ŠR | 11 899 | | -1 826 | | 10 073 |
| | Spolu | 79 337 | 0 | -12 170 | 0 | 67 167 |
| Obstaranie ETCS (european train control system) pre EPJ | KF | 3 479 | | -468 | | 3 011 |
| | a ŠR | 614 | | -83 | | 531 |
| | Spolu | 4 093 | 0 | -551 | 0 | 3 542 |
| 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 | 14 301 | | -3 089 | | 11 212 |
| | a ŠR | 2 523 | | -545 | | 1 978 |
| | Spolu | 16 824 | 0 | -3 634 | 0 | 13 190 |
| Obstaranie nových osobných vozňov -NOV a modernizácia hnacích koľajových vozidiel | KF | 18 794 | | -2 863 | | 15 931 |
| | a ŠR | 3 317 | | -505 | | 2 812 |
| | Spolu | 22 111 | 0 | -3 368 | 0 | 18 743 |
| Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV) | KF | 11 166 | | -2 351 | | 8 815 |
| | a ŠR | 1 967 | | -414 | | 1 553 |
| | Spolu | 13 133 | 0 | -2 765 | 0 | 10 368 |
| Interoperabilné 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 | 8 125 | | -1 566 | | 6 559 |
| | a ŠR | 1 434 | | -276 | | 1 158 |
| | Spolu | 9 559 | 0 | -1 842 | 0 | 7 717 |
| 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 | 563 | | -136 | | 427 |
| | a ŠR | 99 | | -24 | | 75 |
| | Spolu | 662 | 0 | -160 | 0 | 502 |
| Obstaranie diesel-motorových a elektrických jednotiek | KF | 177 175 | | -17 669 | | 159 506 |
| | a ŠR | 31 266 | | -3 118 | | 28 148 |
| | Spolu | 208 441 | 0 | -20 787 | 0 | 187 654 |
| Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek | KF | 12 410 | | -2 466 | | 9 944 |
| | a ŠR | 2 174 | | -435 | | 1 739 |
| | Spolu | 14 584 | 0 | -2 901 | 0 | 11 683 |
| Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železnicu | KF | 26 529 | | -4 247 | | 22 282 |
| | a ŠR | 4 681 | | -749 | | 3 932 |
| | Spolu | 31 210 | 0 | -4 996 | 0 | 26 214 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

| | | | | | | |
|---|-------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| Obstaranie elektrických jednotiek | KF | 63 193 | | -7 352 | | 55 841 |
| | a ŠR | 11 151 | | -1 297 | | 9 854 |
| | Spolu | 74 344 | 0 | -8 649 | 0 | 65 695 |
| Obstaranie elektrických jednotiek | KF | 63 740 | | -6 561 | | 57 179 |
| | a ŠR | 11 248 | | -1 158 | | 10 090 |
| | Spolu | 74 988 | 0 | -7 719 | 0 | 67 269 |
| ETCS (european train control system) - Level 2 do hnacích koľajových vozidiel | KF | 5 508 | -2 594 | -157 | 2 594 | 5 351 |
| | a ŠR | 972 | -458 | -28 | 458 | 944 |
| | Spolu | 6 480 | -3 052 | -185 | 3 052 | 6 295 |
| Zvyšovanie bezpečnosti železničnej dopravy | KF | 3 662 | | -514 | | 3 148 |
| | a ŠR | 646 | | -91 | | 555 |
| | Spolu | 4 308 | 0 | -605 | 0 | 3 703 |
| Dotácie v kombinácii ŠR SR a kohézne fondy | KF | 487 205 | -2 594 | -59 783 | 2 594 | 427 422 |
| | a ŠR | 85 954 | -458 | -10 549 | 458 | 75 405 |
| | Spolu | 573 159 | -3 052 | -70 332 | 3 052 | 502 827 |

| (v tis. EUR) | Zdroj | Stav k 1.januáru 2023 | Čerpanie (-vratky) | Rozpustenie | Predpis zmluvy | Stav k 31.decembu 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 zariadenia 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 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

| | | | | | | |
|--|-------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Modernizácie hnacích kofajových 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 |
| 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 kofajových 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 kombinácii 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 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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.:
- Obstaranie ETCS (european train control system) na elektrické jednotky (Projekt GR6A) na základe uplatnenej opcie z projektu EFD 6 (od roku 2022)

V roku 2024 pribudol projekt:

- Obstaranie ETCS (european train control system) na elektrické jednotky (Projekt GR6B) na základe uplatnenej opcie z projektu EFD 6.

K 31.12.2024 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám z grantov vykazovaná hodnota 14 532 tis. EUR k nej náležiaci krátkodobá časť v hodnote 1 316 tis. EUR a predpis zmluvy v hodnote 76 281 tis. EUR.

| (v tis. EUR) | Stav k 1. januáru 2024 | Čerpanie (-vratky) | Rozpustenie | Predpis zmluvy | Stav k 31. decembru 2024 |
|---|---------------------------|-----------------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK | 6 769 | 0 | -1 097 | 0 | 5 672 |
| Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 -Grant CEF | 956 | 744 | 0 | 0 | 1 700 |
| Obstaranie ETCS (european train control system) na EJ z EFD 6A | 42 379 | 8 476 | 0 | -8 476 | 42 379 |
| Obstaranie ETCS (european train control system) na EJ z EFD 6A | 0 | 0 | | 42 378 | 42 378 |
| | 50 104 | 9 220 | -1 097 | 33 902 | 92 129 |

| (v tis. EUR) | 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 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

23 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Poistenie dlhodobého hmotného majetku | -3 089 | -2 833 |
| Nárok na náhradu za odstrániteľné poškodenie | 4 228 | 3 907 |
| Výnosy z predaja majetku a materiálu, netto | 607 | 537 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a mimoriadne výnosy, netto | 9 461 | 13 931 |
| Spolu | 11 207 | 15 542 |

24 SPOTREBA A SLUŽBY

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Opravy a udržiavanie | -54 869 | -27 085 |
| Poplatok za použitie dopravnej cesty | -54 689 | -56 623 |
| Spotreba materiálu | -45 250 | -48 301 |
| Spotreba energie | -43 990 | -51 263 |
| Čistenie železničných koľajových vozidiel | -11 566 | -10 027 |
| IT služby | -10 525 | -9 780 |
| Výkony osobných vozňov | -9 220 | -9 576 |
| Náklady na náhradnú autobusovú dopravu pri výlukách | -8 638 | -4 303 |
| Výkony hnacích dráhových vozidiel | -7 086 | -8 965 |
| Cestovné | -4 669 | -4 250 |
| Služby Wagon Slovakia | -3 139 | -3 183 |
| Výkony operátorov | -2 996 | -2 789 |
| Provízie za sprostredkovanie | -2 025 | -1 990 |
| Náklady na upratovanie, odvoz odpadu | -1 396 | -1 371 |
| Nájomné | -1 350 | -6 814 |
| Náklady súvisiace so starostlivosťou o zamestnancov | -1 250 | -1 045 |
| Náklady na ochranu majetku | -1 189 | -1 094 |
| Iné uisťovacie služby | -817 | -538 |
| Ročná rezerva na nevyfakturované dodávky | -481 | -328 |
| z toho: rozpustenie environmentálnej rezervy | 0 | 0 |
| Posun vozňov | -456 | -760 |
| Náklady súvisiace s auditom | -38 | -46 |
| z toho: náklady na audit účtovnej závierky za bežný rok | -28 | -28 |
| Ostatné náklady | -6 916 | -4 944 |
| | -272 555 | -255 075 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

24 SPOTREBA A SLUŽBY (POKRAČOVANIE)

Významné položky spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2024 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

| (v tis. EUR) | 31.december 2024 | 31. december 2023 |
|----------------------------------|------------------|-------------------|
| Mzdové náklady | -126 166 | -114 266 |
| Náklady na sociálne zabezpečenie | -54 430 | -50 371 |
| Spolu | -180 596 | -164 637 |

Odmeny za činnosť v dozornej rade a predstavenstve:

| (v tis. EUR) | 2024 | 2023 |
|-------------------------|------------|------------|
| Súčasní členovia | | |
| - Predstavenstvo | 66 | 5 |
| - Dozorná rada | 62 | 54 |
| Bývalí členovia | | |
| - Predstavenstvo | 0 | 50 |
| - Dozorná rada | 0 | 0 |
| Odmeny spolu: | 128 | 109 |

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 5 358 (k 31. decembru 2023 bol 5 240), z toho vedúcich pracovníkov 221 zamestnancov (k 31. decembru 2023 bol 209).

Priemerná mzda v roku 2024 bola 2 021,26 EUR a v roku 2023 1 720,49 EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

26 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Odpisy | -194 413 | -110 709 |
| Zostatková cena vyradeného DHM a DNM | -6 156 | -4 924 |
| Zostatková cena predaného DHM a DNM | -38 | -25 |
| Zostatková cena vyradeného DHM a DNM-manká a škody | -3 | 0 |
| Zníženie hodnoty významných náhradných dielov | 0 | 0 |
| Zníženie hodnoty ostatné aktíva | 0 | 0 |
| Spolu | -200 610 | -115 658 |

27 FINANČNÉ PRÍJMY

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Výnosové úroky | 1 129 | 540 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 86 | 9 |
| Ostatné finančné výnosy, netto | 29 | 29 |
| Spolu | 1 245 | 578 |

28 FINANČNÉ NÁKLADY

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Nákladové úroky | -3 889 | -1 848 |
| Bankové výdavky | -729 | -480 |
| Kurzové straty, netto | -123 | 379 |
| Spolu | -4 741 | -1 949 |

| <i>(v tis. EUR)</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Úroky z lízingových splátok | -839 | -715 |
| Spolu | -839 | -715 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2024

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. 2024 u prijatého dlhodobého úveru fixnú 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 bázických 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 2024 | 31. december 2023 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| O/N, 1M EURIBOR (+/- 1 %) | +/- 0,000 | +/- 0,000 |
| 3M, 6M EURIBOR (+/- 1 %) | +/- 3,003 | +/- 3,180 |

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 2024 a 2023 je nasledovná:

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dlhodobé úverové zdroje | 222 157 | 268 946 |
| Krátkodobé úverové zdroje | 68 196 | 68 651 |
| Dostupné úverové zdroje spolu | 290 353 | 337 597 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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 | 161 066 | 61 091 | 222 157 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 61 544 | 23 | 58 | 0 | 61 625 |
| Krátkodobé úvery | 36 924 | 31 272 | 0 | 0 | 68 196 |
| Spolu k 31.12.2024 | 98 468 | 31 295 | 161 124 | 61 091 | 351 978 |

| (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 |

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 preklopenie 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 striktno 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.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

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

Riadenie kapitálu (pokračovanie)

| (v tis. EUR) | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dlhodobé úvery | 222 157 | 268 946 |
| Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov | 68 196 | 68 651 |
| Dlh | 290 353 | 337 597 |
| Vlastné imanie | 217 554 | 218 045 |
| Ukazovateľ zadlženosti (%) | 133% | 155% |

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 2024 predstavujú tržby z uzatvorenej dlhodobej zmluvy z poskytovania poštových služieb pre Železnice Slovenskej republiky.

Prevádzkové náklady a výnosy

| (v tis. EUR) | k 31. decembru 2024 | k 31. decembru 2023 |
|--|---------------------|---------------------|
| Spotrebovaný materiál | -3 | -3 |
| Spotrebované energie | -1 | -1 |
| Opravy a udržiavanie | -2 | -1 |
| Osobné náklady | -102 | -101 |
| Odpisy hmotného a nehmotného majetku | -23 | -22 |
| Ostatné náklady | -33 | -28 |
| Náklady spolu | -164 | -156 |
| Výnosy z poskytovania zameniteľných poštových služieb | 195 | 180 |
| ZISK (strata) | 31 | 24 |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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 2024 a 2023:

| <i>(v tis. EUR)</i> | | 31. december 2024 | | | |
|-------------------------|--|--|---|--|--|
| Spriaznené osoby | Tržby realizované so spriaznenými osobami | Náklady na transakcie so spriaznenými osobami | Pohľadávky voči spriazneným osobám | Závazky voči spriazneným osobám | |
| ŽSR | 891 | 97 792 | 53 | 218 | |
| ZSSK CARGO | 1 778 | 12 123 | 208 | 555 | |

| <i>(v tis. EUR)</i> | | 31. december 2023 | | | |
|-------------------------|--|--|---|--|--|
| Spriaznené osoby | 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 | |

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, nákup nafty, rekonštrukcie a modernizácie osobných vozňov a hnacích vozidiel.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

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 31.12.2024 | Stav k 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Výnosy | 342 | 342 |
| Náklady | -299 | -333 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 43 | 9 |
| AKTÍVA | | |
| Peňažné prostriedky | 78 | 35 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 34 | 34 |
| Aktíva spolu | 112 | 69 |
| PASÍVA | | |
| Základné imanie | 5 | 5 |
| Zákonný rezervný fond | 1 | 1 |
| Nerozdelený zisk min.rokov/Neuhradená strata min.rokov | 18 | 9 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 43 | 9 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky | 45 | 45 |
| Pasíva spolu | 112 | 69 |

Počet zamestnancov ZSSK THU, s.r.o. k 31. decembru 2024 je 5 zamestnancov, z toho 2 konatelia poberajú odmeny za výkon funkcie (k 31.12.2023 bol stav zamestnancov 10, z toho 2 konatelia).

Štatutárny orgán: predstavenstvo

| Meno | Funkcia | Od: | Poznámka |
|-------------------------|-------------|------------|----------|
| Mgr. Peter Helexa | predseda | 01.12.2023 | |
| Mgr. Martin Bahurinský | podpredseda | 01.12.2023 | |
| Ing. Karol Henzély, MBA | člen | 30.11.2023 | |

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2024

31 SPRIAZNENÉ OSOBY (POKRAČOVANIE)

Dozorný orgán: dozorná rada

| Meno | Funkcia | Od: | Poznámka |
|-----------------------------|-------------|------------|---|
| 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

Dňa 6.2.2025 bolo zapísané do Obchodného registra SR zvýšenie základného imania Spoločnosti nepeňažným vkladom a s emisiou nových akcií, a to 1 kus akcie s menovitou hodnotou 1 000 000,- Eur, 115 kusov akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 1 000,- Eur a 1 kus akcie s menovitou hodnotou jednej akcie 92,- Eur. Rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu a výškou emisného kurzu všetkých upisovaných akcií je emisné ážio vo výške 0,93 Eur.