



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 2019



ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO
NÁRODNÝ DOPRAVCA

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

k 31. decembru 2019

Mgr. Filip Hlubocký
predseda Predstavenstva
Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Ing. Karol Martinček
podpredseda Predstavenstva
Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Bratislava, 26. 2. 2020

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	11
4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	21
5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	25
6 LÍZINGY - IFRS 16	26
7 FINANČNÝ MAJETOK	27
8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA	27
9 ZÁSoby	28
10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY	28
11 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	29
12 VLASTNÉ IMANIE	30
13 FINANČNÉ VÝPOMOCI	30
14 ÚROČENÉ ÚVERY A PŮŽIČKY	31
15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY	33
16 REZERVY	36
17 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY	37
18 FINANČNÉ DERIVÁTY – DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	38
19 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	38
20 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY	39
21 DAŇ Z PRÍJMOV	39
22 PREPRAVA OSŮB A SÚVISIACE VÝNOSY	41
23 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME	42
24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ	43
25 OSTATNÉ PREVÄDZKOVÉ (NÄKLADY) VÝNOSY, NETTO	67
26 SPOTREBA A SLUŽBY	67
27 OSOBNÉ NÄKLADY	68
28 ODPISY, AMORTIZÄCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU	68
29 FINANČNÉ PRÍJMY	69
30 FINANČNÉ NÄKLADY	69
31 FINANČNÉ DERIVÁTY	69
32 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA	70
33 POŠTOVÉ SLUŽBY	72
34 SPRIAZNENÉ OSOBY	73
35 UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÄ ZÄVIERKA	74

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

za rok končiaci 31. decembra 2019

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2019	31. december 2018
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	4	915 391	897 916
Investície do nehnuteľností	4	2 600	2 603
Dlhodobý nehmotný majetok	5	19 582	13 951
Finančný prenájom IFRS 16	6	73 388	0
Finančný majetok	7	5 616	5 409
Ostatné dlhodobé aktíva	8	331 680	208 270
		1 348 257	1 128 149
Obežné aktíva			
Zásoby	9	16 059	17 119
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	24 917	26 226
Pohľadávky zo Zmluvy o doprav. službách vo verejnom záujme	23	104 088	75 486
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	3 243	3 516
		148 307	122 347
Aktíva klasifikované ako držané na predaj	4	0	0
AKTÍVA SPOLU		1 496 564	1 250 496
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	12	212 441	212 441
Zákonný rezervný fond	12	27 856	24 118
Ostatné fondy	12	-33 622	-33 622
Precenenie zamestnaneckých požitkov	15	-1 572	19
Neuhradená strata	12	-30 232	-62 696
Strata (zisk) za účtovné obdobie	12	28	37 376
Vlastné imanie spolu		174 899	177 636
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé finančné výpomoci	13	0	24 106
Úročené úvery a pôžičky	14	286 666	286 253
Zamestnanecké požitky	15	10 202	10 602
Rezervy	16	6 749	4 554
Finančné deriváty	18	0	9 403
Záväzky z finančného prenájmu-dlhod. IFRS 16	6	67 881	0
Odložená daň	21	6 903	5 359
Ostatné dlhodobé záväzky	19	680 400	560 893
		1 058 801	901 170
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé finančné výpomoci	13	24 106	0
Úročené úvery a pôžičky	14	123 893	69 848
Zamestnanecké požitky	15	1 186	1 171
Rezervy	16	18 088	17 896
Záväzky z finančného prenájmu-krátk. IFRS 16	6	7 653	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	87 938	82 775
		262 864	171 690
Záväzky spolu		1 321 665	1 072 860
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		1 496 564	1 250 496

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2019

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2019	31. december 2018
Výnosy			
Preprava osôb a súvisiace výnosy	22	110 060	104 345
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	23	292 969	300 058
Výnosy z dotácií	24	30 549	30 364
Ostatné prevádzkové (náklady) výnosy, netto	25	2 961	6 493
		436 539	441 260
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	26	-197 214	-197 784
Osobné náklady	27	-123 425	-114 502
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	28	-101 715	-89 548
Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu – IFRS 16	6	-7 525	0
		-429 879	-401 834
Finančné (náklady) príjmy			
Finančné príjmy	29	91	49
Finančné náklady	30	-3 855	-3 606
Úroky z lízingových splátok – IFRS 16	30	-910	0
Finančné deriváty, netto	31	16	4
		-4 658	-3 553
Daňové náklady	21	-1 974	1 503
Zisk (strata) za účtovné obdobie		28	37 376
Ostatný komplexný výsledok:			
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku		-1 591	534
Precenenie zamestnaneckých požitkov		-1 591	534
Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výsledku		0	0
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-1 591	534
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		-1 563	37 910

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

za rok končiaci 31. decembra 2019

(v tis. EUR)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Precenenie zamestn. požitkov	Neuhradená strata	Strata (zisk) za účtovné obdobie	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2018	212 441	24 118	-33 622	-515	-58 651	-4 045	139 726
Zaučtovanie straty – rok 2017	0	0	0	0	-4 045	4 045	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2018	0	0	0	534	0	0	534
Výnosy (náklady) minulých účt. období	0	0	0	0	0	0	0
Zisk (strata) za účtovné obdobie 2018	0	0	0	0	0	37 376	37 376
Zostatok k 31. decembru 2018	212 441	24 118	-33 622	19	-62 696	37 376	177 636
Zaučtovanie zisku – rok 2018	0	3 738	0	0	33 638	-37 376	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2019	0	0	0	-1 591	0	0	-1 591
Výnosy (náklady) minulých účt. období	0	0	0	0	-1 174	0	-1 174
Zisk (strata) za účtovné obdobie 2019	0	0	0	0	0	28	28
Zostatok k 31. decembru 2019	212 441	27 856	-33 622	-1 572	-30 232	28	174 899

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci 31. decembra 2019

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2019	31. december 2018
Prevádzkové príjmy		428 463	413 450
Príjmy z hlavnej činnosti		143 394	139 249
Príjem za výkony vo verejnom záujme		264 345	258 948
Ostatné príjmy		12 895	9 774
Príjmy z medzinárodného zúčtovania		2 805	1 152
Príjmy z prevádzkových úverov		5 024	4 327
Prevádzkové výdavky		-368 308	-346 012
Výdavky na materiál		-79 395	-53 517
Výdavky na služby		-163 691	-181 952
z toho: Poplatok za použitie dopravnej cesty		-63 026	-65 779
Mzdy a ostatné osobné náklady		-118 542	-109 355
Výdavky z medzinárodného zúčtovania		-6 680	-1 188
Prijaté úroky		46	40
Zaplatené úroky		-100	-124
Dividendy +/-		0	0
Daň z príjmov +/-		0	-3
CASH FLOW Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		60 101	67 351
Príjmy z predaja dlhodobých aktív		6	79
Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu		0	0
Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		26 794	18 319
Vrátenie dotácie na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		0	0
Nákup dlhodobých aktív		-115 319	-103 184
CASH FLOW Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		-88 519	-84 786
Finančné príjmy		73 440	55 614
Príjmy z úverov poskytnuté bankami		73 150	55 614
Príjmy z prijatých pôžičiek		0	0
Ostatné finančné príjmy		290	0
Finančné výdavky		-40 939	-34 718
Výdavky z úverov poskytnuté bankami		-23 715	-29 571
Výdavky na splácanie pôžičiek		0	0
Výdavky na úhradu záväzkov za leasing		-6 904	0
Ostatné finančné výdavky		-10 320	-5 147
Zaplatené úroky		-4 356	-3 367
Úroky z lízingu podľa IFRS 16		-910	0
Úroky ostatné		-3 446	-3 367
CASH FLOW Z FINANČNEJ ČINNOSTI		28 145	17 529
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-273	94
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	11	3 516	3 422
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	11	3 243	3 516

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o spoločnosti

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s., („ZSSK“ alebo „Spoločnosť“), 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 Okresnom súde Bratislava I, 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 a výstavby Slovenskej republiky („MDV“) 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 17.6.2016 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 MDV) ako objednávateľom.

Sídlo Spoločnosti

Rožňavská 1
832 72 Bratislava
Slovensko

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

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym Valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 10. júla 2019.

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien, s výnimkou derivátových finančných nástrojov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote k 31. 12. 2019. 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 2019 do 31. decembra 2019.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti, čo je podporené aj podpísanou Zmluvou o dopravných službách vo verejnom záujme, uzatvorenou dňa 27. decembra 2010 so Slovenskou republikou, v zastúpení MDV na obdobie 10 rokov počnúc 1. januárom 2011.

Údaje uvedené v účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Konsolidácia verejnej správy

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle § 22a zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. 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 MDV a s MF v oblasti prevádzkových a kapitálových dotácií (pozn. 22, 23). 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 štandardami 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, aplikovaných Spoločnosťou a IFRS prijatými EÚ.

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019.

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 2019. Nasledujúce štandardy, novely a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 16 Lízingy - účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; IFRIC 23 - Neistota pri posudzovaní daní z príjmov - účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 28: Dlhodobá účasť v pridružených a spoločných podnikoch, objasnenie požiadaviek na zníženie hodnoty - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr schválené Nariadením EK č. 2019/237;
- Dodatky k IFRS 9: Predčasné splatenie so zápornou kompenzáciou - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr;
- Dodatky k IAS 19: Zmeny plánu, obmedzenia požitkov a vysporiadanie - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, schválené Nariadením EK č. 2019/402;
- Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2015 – 2017 - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; schválené Nariadením EK č. 2019/412;

Významný vplyv má aplikácia IFRS 16 Lízingy, pri prechode ktorej Spoločnosť použila modifikovaný retrospektívny prístup s ocenením aktíva v účtovnej hodnote vypočítanej tak, akoby bol IFRS 16 aplikovaný od začiatku lízingu. Dopady z aplikácie IFRS 16 sú v prezentovaní v časti IFRS 16 – Lízing.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

- Dodatky k IAS 1 a IAS 8: Definícia významnosti - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ;
- Dodatky k IFRS 3: Podnikové kombinácie - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ;
- Dodatky k IFRS 10: Predaj alebo vklad nepeňažného majetku do pridruženého alebo spoločného podniku výmenou za majetkovú účasť - dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ, účinnosť dodatkov v EÚ bola posunutá na neurčito;
- Dodatky k IFRS 7, IFRS 9 a IAS 39: Zabezpečenie presnosti a integrity indexov ako referenčných hodnôt vo finančných nástrojoch, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, tieto dodatky boli schválené Nariadením EK č. 2020 neboli zatiaľ schválené EÚ;
- Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2015 – 2017 - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; schválené Nariadením EK č. 2019/2075;

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 dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady zahŕňajú:

Súdne spory

Spoločnosť je účastníkom niekoľkých súdnych konaní a občianskoprávných sporov, vzniknutých počas bežnej činnosti Spoločnosti. 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 stredo európskych krajinách.

Zamestnanecké požitky a odstupné

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

Doba odpisovania a zostatková hodnota 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 zisťiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo alebo nepriamo;
- Úroveň 3 – vstupné údaje majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na zisťiteľných trhových údajoch.

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)			2 600
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			0
z toho : nehnuteľnosti			0
strojné zariadenia a ostatný hnuťelný			0
Spolu k 31. decembru 2019			2 600

Majetok	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Investície do nehnuteľností (IAS 40)			2 603
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			0
z toho : nehnuteľnosti			0
strojné zariadenia a ostatný hnuťelný			0
Spolu k 31. decembru 2018			2 603

Oceňovanie použité na odvodenie reálnych hodnôt v úrovni 3:

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností v úrovni 3 k 31. decembru 2019 je v hodnote 2 600 tis. EUR (k 31. decembru 2018 v hodnote 2 603 tis. EUR). Oprava vykazovania spätne do roku 2018.

Reálna hodnota majetku určeného na predaj v úrovni 3 k 31. decembru 2019 je v hodnote 0. EUR (k 31. decembru 2018 v hodnote 0 EUR). Oprava vykazovania spätne do roku 2018.

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 súdnoznameckú 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.

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Ocenenie finančných derivátov:
v tis. EUR

Názov derivátu	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
EUROFIMA IRIS (NOMURA)			-4 702
Spolu k 31. decembru 2019			-4 702

Reálna hodnota finančných derivátov

Reálna hodnota finančných derivátov bola určená pomocou metódy budúcich očakávaných diskontovaných peňažných tokov.

Pri výpočte budúcich peňažných tokov derivátov v úrovni 3 bola využitá simulácia Monte Carlo. V simuláciách boli generované hodnoty jednotlivých podkladových aktív finančných derivátov (3M Euribor, 6M Euribor, IRIS index) z ich rozdelenia pravdepodobnosti pri rešpektovaní volatilit, miery návratu k dlhodobému priemeru a štatistickej korelácie jednotlivých podkladových aktív.

Zdrojom vstupných dát do simulácie sú trhové dáta zo systému Bloomberg. Vstupné dáta zahŕňajú aktuálne a historické trhové hodnoty podkladových nástrojov, ich volatility a štatistické korelácie.

Reálna hodnota jednotlivých derivátov je ovplyvnená vývojom nasledovných podkladových nástrojov: 6M Euribor, 3M Euribor, Index IRIS, počítaný bankou Nomura International plc. Peňažné toky boli diskontované sadzbou vypočítanou zo zero-coupon krivky.

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.

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.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 peňažotvornej jednotky zníženej o náklady na predaj a hodnoty z užívania. Stanovuje sa v zmysle IAS 36 na úrovni peňažotvornej 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 nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku.

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

g) Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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

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

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 vykazanými 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. Spoločnosť nedrží na obchodovanie iné finančné aktíva ako deriváty. Deriváty sú prezentované vo výkaze finančnej pozície v položke „Finančné deriváty“. V prípade, keď k dátumu účtovnej závierky deriváty nenadobúdajú kladnú reálnu hodnotu, táto položka sa neprezentuje.

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 prémii pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, a transakčné náklady. Amortizovaná hodnota je znížená o prípadnú opravnú položku zohľadňujúcu stratu z úverového rizika. Úrokové výnosy sa účtujú metódou efektívnej úrokovej miery a okrem zmluvného úroku zohľadňujú amortizáciu vyššie uvedených diskontov, prémie, poplatkov a transakčných nákladov. Vo výkaze komplexného výsledku sa úrokové výnosy prezentujú v položke „Finančné príjmy“. Pri pohľadávkach bez úrokovej sadzby sa efektívna úroková miera nestanovuje a úrokový výnos sa neúčtuje, ak je efekt ich diskontovania na súčasnú hodnotu nevýznamný. Zisky a straty z odúčtovania úverov a pohľadávok a straty zo zníženia hodnoty sa účtujú vo výsledku hospodárenia.

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

Investície držané do splatnosti

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 31.12.2019 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 (2016, 2017, 2018). Pomocou matice bola vypočítaná historická miera strát pre jednotlivé obdobia splatností pohľadávok. Hodnota otvorených položiek odberateľov k 31.12.2019 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 toho dôvodu Spoločnosť uplatňuje ustanovenia IFRS 9, ktoré sa vzťahujú na zníženie hodnoty investícií do nástrojov vlastného imania.

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 finančných výpomocí 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, pôžičky a derivátové finančné nástroje.

Následné oceňovanie

Následné ocenenie finančných záväzkov závisí od ich klasifikácie do kategórií podľa IFRS 9, ktorý 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. Spoločnosť nedrží iné finančné záväzky na obchodovanie ako deriváty. Deriváty sú prezentované vo výkaze finančnej pozície v položke „Finančné deriváty“. V prípade, keď k dátumu účtovnej závierky deriváty nenadobúdajú zápornú reálnu hodnotu, táto položka sa neprezentuje.

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 prémiiu pri prvotnom vykázaní a transakčné náklady. Úrokové náklady sa účtujú metódou efektívnej úrokovej miery a okrem zmluvného úroku zohľadňujú amortizáciu uvedených diskontov, prémieí 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 finančných výpomocí a skupinu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Úvery a finančné výpomoci

Úvery a finančné výpomoci 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 „Finančné výpomoci“ a „Úročené úvery a pôžičky“.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Závazky 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 „Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky“.

h) Započítanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sú započítané a netto hodnota je vykázaná v súvahe iba v prípade, že Spoločnosť má právne vynúiteľné 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 diera, bez toho, aby sa odpočítali akékoľvek transakčné náklady.

Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhová 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) Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť drží derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti úrokovým rizikám. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtujú priamo do zisku/straty za účtovné obdobie ako finančné výnosy alebo náklady.

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

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

Zabezpečenie

Spoločnosť nemá vo svojom portfóliu zabezpečovacie deriváty, podľa definície IFRS 9, a z toho dôvodu nevedie zabezpečovacie účtovníctvo.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Klasifikácia derivátových nástrojov na krátkodobé a dlhodobé

Derivátové finančné nástroje sú klasifikované ako krátkodobé a dlhodobé alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť podľa posúdenia faktov a okolností (t.j. podliehajúce zazmluvnené peňažné toky).

- V prípade, že Spoločnosť drží derivát ako ekonomické zabezpečenie (a nepoužíva účtovanie o zabezpečení) dlhšie ako 12 mesiacov po súvahovom dni, deriváty sú klasifikované ako dlhodobé (alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť) zhodne s klasifikáciou podliehajúcej položky.
- Vnorené deriváty, ktoré nie sú úzko naviazané k hostiteľskej zmluve, sú klasifikované zhodne s peňažnými tokmi hostiteľskej zmluvy.
- Derivátové finančné nástroje, ktoré sú primárne držané za účelom obchodovania, sú klasifikované ako krátkodobé.

k) 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.

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

Rezerva na odstupné

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

m) 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 vyrovanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Rezerva na súdne spory

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

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

n) 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 poskytli, očistené o zľavy a zrážky.

o) 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. Obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

c) všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi;

d) odhad nákladov, ktoré vzniknú Spoločnosti i pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

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

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

Prenajímateľ

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

Lízing sa klasifikuje ako finančný lízing, ak sa ním prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva. Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva. To, či je lízing finančným lízingom alebo operatívnym lízingom, posudzuje spoločnosť viac od podstaty transakcie než od formy zmluvy.

Základnými kritériami klasifikácie lízingu ako finančného lízingu, sú:

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

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

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

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

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

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

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

p) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

q) Dotácie

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

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

r) Splatná a odložená daň

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

Splatná daň

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

Odložená daň

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

Odložená daňová povinnosť sa vyказuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

Odložené daňové pohľadávky sa vyказujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, prenose nevyužitých daňových úverov a nevyužitých daňových strátach v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk umožní tieto odpočítateľné dočasné rozdiely, prenesené nevyužitú daňovú úveru a nevyužitú daňovú stratu umoriť.

Previerka 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 2019

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2019
	K 1. januáru 2019	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2019	K 1. januáru 2019	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2019	
<i>v tisíc EUR</i>											
Pozemky a budovy	66 957	3 260	79	1 703	71 841	17 510	4 444	27		21 927	49 914
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Dopravné prostriedky	1 361 478	83 963	12 388	7 346	1 440 399	588 626	88 759	10 004	345	667 726	772 673
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	
Stroje, zariadenia, iné aktíva	42 670	3 511	435	64	45 810	25 937	3 578	411	-342	28 762	17 048
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>1 527</i>	<i>0</i>	<i>58</i>	<i>-345</i>	<i>1 124</i>	
Nedokončené investície	26 808	18 388	0	-3 996	41 200	0				0	41 200
Poskytnuté preddavky	32 076	7 592	0	-5 112	34 556	0				0	34 556
Spolu DHM	1 529 989	116 714	12 902	5	1 633 806	632 073	96 781	10 442	3	718 415	915 391
IAS 40	2 996		3	-5	2 988	393		2	-3	388	2 600
IFRS 5	2 466		2 466		0	2 466		2 466		0	0
Rok 2018 po zohľadnení opravy IFRS5											
<i>v tisíc EUR</i>											
Pozemky a budovy	54 548	5 081	15	7 343	66 957	13 224	2 273	45	2 058	17 510	49 447
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>42</i>	<i>0</i>	<i>42</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Dopravné prostriedky	1 324 401	58 191	24 109	2 995	1 361 478	534 272	79 795	23 053	-2 388	588 626	772 852
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>750</i>	<i>0</i>	<i>750</i>		<i>0</i>	
Stroje, zariadenia, iné aktíva	45 338	1 436	4 965	861	42 670	27 046	3 855	4 927	-37	25 937	16 733
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>1 606</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-79</i>	<i>1 527</i>	
Nedokončené investície	20 365	10 527	32	-4 052	26 808	0				0	26 808
Poskytnuté preddavky	10 339	24 376	0	-2 639	32 076	0				0	32 076
Spolu DHM	1 454 991	99 611	29 121	4 508	1 529 989	574 542	85 923	28 025	-367	632 073	897 916
IAS 40	1 492			1 504	2 996	150			243	393	2 603
IFRS 5	10 333		1 855	-6 012	2 466	4 348		2 006	124	2 466	0
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>						<i>149</i>		<i>149</i>		<i>0</i>	

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

V kategórií Pozemky a budovy sú v hodnote 49 914 tis. EUR zahrnuté prevádzkové a administratívne budovy, zákaznicke centrá, šatne pre vlakový personál, depá, sklady a koľajiská spolu s inžinierskymi sieťami. Najvýznamnejšiu položku majetku predstavujú dopravné prostriedky v hodnote 772 673 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 17 048 tis. EUR.

Najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách sú náklady na projektovú dokumentáciu stredísk THÚ v hodnote 13 774 tis. EUR, projektová dokumentácia a náklady rekonštrukciu rušňových dep 3 855 tis. EUR, rekonštrukcia RD Vrútky v hodnote 11 868 tis. EUR a náklady na rekonštrukciu školiaceho strediska v Martine v hodnote 488 tis. EUR. U obstarania strojov a zariadení to je obstaranie hardwaru pre SAP HANA v hodnote 329 tis. EUR, hardwaru pre datacentrum za 3 804 tis. EUR, obstaranie archivačných a čítacích zariadení pre elektronické spracovanie faktúr a obstaranie zariadení na predaj cestovných dokladov v hodnote 835 tis. EUR. Ďalšími položkami je modernizácia hnacích vozidiel rady 363 v hodnote 300 tis. EUR. Ďalšou položkou sú náklady na rozpracované kapitalizácie ŽKV v hodnote 665 tis. EUR.

K 31. 12. 2019 boli poskytnuté preddavky na nové motorové jednotky pre ozubnicovú železniciu v hodnote 7 510 tis. EUR, pričom obstaranie ozubnicových jednotiek je spolufinancované z eurofondov EFD5. Ďalej sú to preddavky na dodanie dieselových motorových jednotiek z europrojektu EFD4 v hodnote 6 794 tis. EUR a elektrických jednotiek v hodnote 20 253 tis. EUR.

K 31. 12. 2019 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 čiastka zníženia hodnoty k 31. 12. 2019 je 1 124 tis. EUR k VND. Spätné 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

Spoločnosť prehodnotila podmienky IFRS 5 týkajúcej sa vysokej pravdepodobnosti predaja majetku a vzhľadom na jeho špecifickú povahu, bol majetok vykazovaný podľa IFRS 5 prehodnotený a to aj spätne k 31.12.2018 a presunutý pod štandardy IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia v hodnote 827 tis. EUR a IAS 40 Investície do nehnuteľností v hodnote 879 tis. EUR. Tabuľka k dlhodobému hmotnému majetku bola opravená aj za rok 2018. Ako majetok určený na predaj zostali k 31.12.2018 vykazované len dopravné prostriedky s nulovou zostatkovou hodnotou, ktoré boli v roku 2019 predané. Členenie majetku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)

Trieda	Názov	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
10	Budovy	0	0
20	Stavby	0	0
30 a 40	Zariadenia, prac stroje	0	0
60	Dopravné prostriedky	0	0
70	Inventár	0	0
90	Pozemky	0	0
Spolu		0	0

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2019

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

S majetkom určeným na predaj vznikli nasledovné náklady a výnosy:

<i>(v tis. EUR)</i>	Hodnota
Predaj	4
Výnosy spolu	4
Zisk z majetku určeného na predaj	4

Investície do nehnuteľností

U nehnuteľnosti vykazovaných podľa IAS 40 nedošlo k zmene reálnej hodnoty k 31.12.2019. Z majetku určeného na predaj boli do IAS 40 presunuté objekty na Podkolibskej v Bratislave a Jesenského ulici vo Zvolene. Vyňaté boli drobné zariadenia v Košiciach. Tabuľka v stave k 31.12.2018 zohľadňuje zmenu vyplývajúcu so zmeny vykazovania majetku určeného na predaj.

(v tis. EUR)

Popis prenajatého majetku	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Koľajisko Bratislava	17	17
Budova a pozemok RD Bratislava	128	128
Budova a pozemok Filakovo	0	0
Koľajisko Trnava	83	83
Koľajisko Žilina	17	17
Budova Košice Stromová	83	83
Pozemok Štrba	6	6
RD Humenné koľajisko	31	31
RD Košice kuchyňa	4	7
Zvolen stabilný umývač	26	26
Bratislava halový umývač	944	944
Haly opravárenské Vrútky	382	382
Budovy a pozemky Ppodkolibská BA	585	585
Budovy a pozemky Jesenského ZV	294	294
Spolu	2 600	2 603

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

<i>(v tis. EUR)</i>	Hodnota
Dane (z pozemkov a stavieb)	32
Ostatné náklady (opravy údržba)	84
Náklady spolu	116
Prenájom	234
Výnosy spolu	234
Zisk z majetku	118

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

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

Poistná zmluva v ČSOB Poist'ovňa, a.s. č. 8093225943 na poistenie čerpacích staníc a poistenia zásob je uzatvorená na obdobie od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2022. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje čiastku 56 tis. EUR.

Flotilová poistná zmluva č. 7710042660 pre poistenie motorových a prípojných vozidiel – Moje auto KASKO (havarijné poistenie služobných CMV) je uzatvorená na obdobie od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2019. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje čiastku 80 tis. EUR.

Poistná zmluva PREMIUM Insurance Company Limited č.4600003847/VS/2018 pre poistenie železničných koľajových vozidiel je uzatvorená na obdobie 01.11.2018 do 31.10.2021. Poistná suma za jedno poistné obdobie (jeden technický rok) predstavuje čiastku 2 473 tis.€.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena				Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2019	
	K 1. januáru 2019	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2019	K 1. januáru 2019	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody		K 31. decembru 2019
<i>v tisíc EUR</i>											
Nehmotný majetok	33 795	253		1 093	35 141	27 041	2 496			29 537	5 604
Nedokončené investície	7 197	8 941	1 067	-1 093	13 978	0				0	13 978
Poskytnuté preddavky	0				0	0				0	0
Spolu	40 992	9 194	1 067	0	49 119	27 041	2 496			29 537	19 582

	Obstarávacia cena				Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	
	K 1. januáru 2018	Prírastky		Prevody	K 31. decembru 2018	K 1. januáru 2018	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody		K 31. decembru 2018
<i>v tisíc EUR</i>											
Nehmotný majetok	29 095	151		4 549	33 795	24 273	2 768			27 041	6 754
Nedokončené investície	6 088	5 676	18	-4 549	7 197	0				0	7 197
Poskytnuté preddavky	0				0	0				0	0
Spolu	35 183	5 827	18	0	40 992	24 273	2 768			27 041	13 951

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú licencie SW iKVC v hodnote 1 534 tis. EUR, licencie na podporu Oracle databázy k SAP v hodnote 386 tis. EUR a licencie MS v hodnote 1 118 tis. EUR.

V nedokončených investíciách predstavujú najvýznamnejšie položky obstaranie softvéru pre SAP 4/HANA v hodnote 9 299 tis. EUR, SW pre datacentrum v hodnote 1 064 tis. EUR, portál pre ASW POP predaj cestovných dokladov 706 tis. EUR, SW pre WIFI vo vlaku 199 tis. EUR, SW pre spracovanie a archiváciu faktúr v hodnote 426 tis. EUR a SW pre zabezpečenie informačnej bezpečnosti prevádzky a elektronických služieb v hodnote 904 tis. EUR

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

6 LÍZINGY - IFRS 16

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2019
	K 1. januáru 2019	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2019	K 1. januáru 2019	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2019	
<i>v tisíc EUR</i>											
Právo z užívania aktíva IFRS16	0	81 610	936		80 674	0	7 290	4		7 286	73 388
<i>z toho: dopravné prostriedky</i>	0	56 524	691		55 833	0	6 052	0		6 052	49 781
<i>pozemky a budovy</i>	0	25 086	245		24 841	0	1 238	4		1 234	23 607
Nedokončené investície	0				0	0				0	0
Spolu	0	81 610	936	0	80 674	0	7 290	4	0	7 286	73 388

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

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

Lízingy sú rozdelené do dvoch hlavných skupín podľa podkladového aktíva a to: dopravné prostriedky - ŽKV a pozemky a budovy. V dopravných prostriedkoch je najvýznamnejšou položkou prenájom 10 kusov elektrických HKV -Vectron v hodnote 49 326 tis. EUR a 3 kusov motorových jednotiek 813/913 v hodnote 444 tis. EUR. V pozemkoch a budovách sú zahrnuté priestory pre miesta predaja prepravných dokladov (MPPD) v hodnote 316 tis. EUR, významnými položkami je lízing sídla Spoločnosti na Rožňavskej 1 v Bratislave v hodnote 1 562 tis. EUR, pozemkov a koľajiska pre THÚ Zvolene v hodnote 1 960 tis. EUR, areál opravovne vozňov v Bratislave v hodnote 1 357 tis. EUR, sociálno- prevádzková budova opravovne vozňov vo Zvolene v hodnote 1 139 tis. EUR a prevádzková budova v STP Bratislava- Nové Mesto v hodnote 777 tis. EUR. Ostatné lízingy sa týkajú prevádzkových a administratívnych budov, diep, kancelárií, zákazníckych centier a nocľahní vlakových a rušňových čiat.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2019

6 LÍZINGY – IFRS 16 (POKRAČOVANIE)

Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Odpisy	-7 290	0
Zostatková cena vyradeného práva z užívania aktíva	-235	0
Spolu	-7 525	0

<i>(v tis. EUR)</i>	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
IAS 17 (operatívny lízing)	8 785	8 785	8 785	8 785
IFRS 16 (súvahový model)				
Závazok z lízingu (krátkodobá časť)	7 653	7 920	6 647	6 719
Závazok z lízingu (dlhodobá časť)	67 881	59 961	53 314	46 595
Právo z užívania aktíva	73 388	66 127	59 378	52 650
Nákladové úroky	910	860	768	692
Odpisy z práva k užívaniu aktíva	7 286	7 261	6 749	6 728

7 FINANČNÝ MAJETOK

Spoločnosť má majetkovú účasť s nepodstatným vplyvom v uvedených spoločnostiach:

<i>(v tis. EUR)</i>	Počet akcií v ks	Podiel na základnom imaní v %	Stav finančného majetku k 31. decembru 2019	k 31. decembru 2018
Eurofima	1 300	0,50 %	5 615	5 408
BCC	1	0,68 %	1	1
Celkom	x	x	5 616	5 409

8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Pohľadávky z obchodného styku	134	580
Iné dlhodobé pohľadávky	126	306
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície	331 420	207 384
Celkom	331 680	208 270

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2019

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)	2019	2019	2018	2018
Materiál celkom	17 019	15 534	16 759	16 608
Pohonné hmoty v nádržiac	297	297	287	286
Ostatné zásoby	267	228	264	225
Zásoby spolu	17 583	16 059	17 310	17 119

Na obstarané zásoby nebolo zriadené žiadne záložné právo.

10 POHLĎÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLĎÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	9 396	13 485
Daňové pohľadávky (nadmerný odpočet DPH, spotrebná daň)	15 044	12 116
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície (eurofondy)	0	0
Iné pohľadávky	2 127	1 928
	26 567	27 529
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k iným pohľadávkam	- 1 650	- 1 303
	24 917	26 226

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 2 440 tis. EUR k 31. decembru 2019 (2 942 tis. EUR k 31. decembru 2018).

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 34.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2019

**10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY
(POKRAČOVANIE)**

Analýza pohľadávok podľa lehoty splatnosti k 31. decembru 2019:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky					
			0-90 dní	91-120 dní	121-150 dní	151-180 dní	181-360 dní	> 361 dní
2019	26 567	24 127	223	27	133	4	491	1 562
2018	27 529	24 587	1 300	49	8	57	72	1 456

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 2019	31. december 2018
Peňažné prostriedky v pokladniciach a peňažné ekvivalenty	218	217
Peňažné prostriedky v bankách	3 025	3 299
Spolu	3 243	3 516

Peňažné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami, zloženými z marže a sadzby EURIBOR. Sadzba EUROBOR je záporná a v zmysle zmluvných podmienok sa rovná „nule“, preto sú kontokorentné úvery úročené vo výške marže.

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

Kontokorentné úvery k 31.decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
	Zostatok istiny	Zostatok istiny
Československá obchodná banka, a.s.	7 498	143
Tatra banka, a.s.	5 799	199
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.	17 651	25 660
Všeobecná úverová banka, a.s.	209	131
Slovenská sporiteľňa, a.s.	0	0
Spolu	31 157	26 133

12 VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

Pri založení Spoločnosti bol v súlade so slovenskou legislatívou formou vecného vkladu založený zákonný rezervný fond vo výške 10 % základného imania Spoločnosti. Podľa slovenskej legislatívy sa musí zákonný rezervný fond zvyšovať minimálne o 10 % ročného čistého zisku až do výšky 20 % základného imania spoločnosti podľa Stanov Spoločnosti článku 19 bodu 2.

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 záväzkov Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov, zúčtovaných a vykazovaných vo vlastnom imaní. Výška záväzku Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov podľa IAS 19 k 31. 12. 2019 vykázaných vo vlastnom imaní činí 1 572 tis. EUR (k 31. 12. 2018 vo výške 19 tis. EUR).

Vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie zisku vo výške 37 376 tis. EUR za účtovné obdobie roku 2018 bolo schválené Valným zhromaždením, ktoré rozhodlo 10. 7. 2019 rozdeliť zisk prídelom do zákonného rezervného fondu vo výške 3 738 tis. EUR a znížením strát minulých rokov na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov vo výške 33 638 tis. EUR.

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

13 FINANČNÉ VÝPOMOCI

EUROFIMA bola vytvorená štrnástimi štátmi „Dohovorom EUROFIMA“ v roku 1955, za účelom zabezpečovania nákupov štandardizovaného vozňového parku pre členské železnice. Každý kontrakt predstavuje samostatný nákup koľajových vozidiel. Tieto koľajové vozidlá predstavujú aj formu podmieneného zabezpečenia, ktorá zanikne splatením danej finančnej výpomoci. K splateniu finančnej výpomoci EUROFIMA sa nepriamo zaviazala Slovenská republika v súlade s „Dohovorom EUROFIMA“ ratifikovaným Vládou SR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

13 FINANČNÉ VÝPOMOCI (POKRAČOVANIE)

Stav k 31. decembru 2019:

(v tis. EUR)	Mena	Hodnota	Splatnosť	Forma zabezpečenia
Eurofima VIII.B (kontrakt č. 2731)	EUR	13 000	29.9.2020	koľajové vozidlá
Eurofima IX. A (kontrakt č. 2753)	EUR	11 106	29.9.2020	koľajové vozidlá
Spolu		24 106		
Krátkodobá časť		24 106		
Dlhodobá časť		0		

Stav k 31. decembru 2018:

(v tis. EUR)	Mena	Hodnota	Splatnosť	Forma zabezpečenia
Eurofima VIII.B (kontrakt č. 2731)	EUR	13 000	29.9.2020	koľajové vozidlá
Eurofima IX. A (kontrakt č. 2753)	EUR	11 106	29.9.2020	koľajové vozidlá
Spolu		24 106		
Krátkodobá časť		0		
Dlhodobá časť		24 106		

Všetky finančné výpomoci sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od -0,435% p.a. do 0,161% (od -0,368% p.a. do 0,161% p.a. v roku 2018)

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Stav k 31. decembru 2019:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		25 184	31.12.2023	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	23.12.2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	18.3.2025	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	EUR		8 000	13.07.2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		45 244	17.12.2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		32 600	19.9.2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		9 816	30.6.2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		30 000	24.3.2020	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		27 739	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		47 669	31.12.2025	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		63 150	31.12.2026	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu			349 402		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			62 736		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			286 666		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

14 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		30 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			30 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			62 736		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			31 157		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			123 893		

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 410 559 tis. EUR (356 101 tis. EUR k 31. decembru 2018).

Všetky úročené úvery a pôžičky sú úročené pohyblivými alebo fixnými úrokovými sadzbami v rozmedzí od 0,05% p.a. do 1,85% p.a. (od 0,17% p.a. do 1,85% p.a. v roku 2018).

Stav k 31. decembru 2018:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		0	31.12.2018	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		31 480	31.12.2023	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		0	31.12.2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	23.12.2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	18.3.2025	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	EUR		8 000	13.07.2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		45 244	17.12.2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		32 600	19.9.2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		13 743	30.6.2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		30 000	24.3.2020	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		33 287	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		55 614	31.12.2025	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu			309 968		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			23 715		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			286 253		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery					
Všeobecná úverová banka, a. s.	EUR		20 000	30.11.2018	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			20 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			23 715		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			26 133		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			69 848		

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	9 134	2 144	495	11 773
Náklady na súčasné služby	293	81	0	374
Úrokové náklady	170	40	9	219
Zisky a straty poisťnej matematiky	-187	95	-97	-189
Vyplatené požitky	-393	-214	-75	-682
Náklady na minulé služby	-149	0	42	-107
Stav k 31. decembru 2019	8 868	2 146	374	11 388
Krátkodobé k 31. decembru 2019	867	255	64	1 186
Dlhodobé k 31. decembru 2019	8 001	1 891	310	10 202
Stav k 31. decembru 2019	8 868	2 146	374	11 388

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	9 189	2 201	487	11 877
Náklady na súčasné služby	302	84	0	386
Úrokové náklady	177	42	9	228
Zisky a straty poisťnej matematiky	157	38	27	222
Vyplatené požitky	-373	-221	-91	-685
Náklady na minulé služby	-318	0	63	-255
Stav k 31. decembru 2018	9 134	2 144	495	11 773
Krátkodobé k 31. decembru 2018	844	239	88	1 171
Dlhodobé k 31. decembru 2018	8 290	1 905	407	10 602
Stav k 31. decembru 2018	9 134	2 144	495	11 773

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Precenenie zamestnaneckých požitkov

v tis. EUR	k 31. decembru 2019	k 31. decembru 2018
Odmeny pri odchode do dôchodku	187	-157
Odchodné	-2 183	181
Spolu	-1 996	24
Odložená daň	424	-5
Spolu	-1 572	19

Hlavné použité poisťno-matematické predpoklady:

	2019	2018
Diskontná sadzba (% p .a.)	1,26%	1,86%
Rast miezd (%)	3,5%-7,46%	3,5%-4,00%
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,038% - 2,26%	0,038% - 2,26%
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,0181% -0,8784%	0,0181% -0,8784%

Rezerva na zamestnanecké požitky

K 31. decembru 2019 má Spoločnosť zaúčtovaný záväzok vo výške 11 388 tis. EUR (z toho: krátkodobá časť záväzku vo výške 1 186 tis. EUR a dlhodobá časť záväzku vo výške 10 202 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 2017-2019, 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 83 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 7,50 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 11 EUR za každý odpracovaný rok.

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

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

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 jednorázovo.

V súlade s §76a 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 jedného jeho priemerného mesačného zárobku. Odchodné zamestnávateľ poskytne zamestnancovi, ak požiadá 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.

Nárast miezd

Pre rok 2019 bolo dohodnuté zvýšenie tarifnej mzdy o 30 EUR s účinnosťou od 01.03.2019.

Pre rok 2020 je dohodnuté zvýšenie tarifnej mzdy o ďalších 30 EUR s účinnosťou od 01.01.2020.

O zabezpečení rastu miezd na nasledujúce roky budú zmluvné strany kolektívne vyjednávať najneskôr od 01.11. príslušného kalendárneho roka.

Úmrtnosť: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2008-2012.

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 1. 1. 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.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Citlivosť výšky "POST EMPLOYMENT BENEFITS" na zmenu predpokladov

1. Zmena diskontu o +100bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok pokles záväzku o 9,20 %.
2. Zmena rastu miezd o +100bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 4,51 %.
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 1,66 %.
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 1,10 %.

Priemerná splatnosť záväzkov je uvedená v tabuľke:

Typ záväzku	Priemerná splatnosť rezervy	Priemerná splatnosť benefitov
OTHER LONG TERM EMPLOYEE BENEFITS	6,77	10,21
POST EMPLOYMENT BENEFITS	10,09	15

Poistno-matematické zisky a straty, zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 1,86 % na 1,26 % a zmenou v očakávanom raste miezd roku 2020 z 3,5 % na 4 %, v roku 2021 z 3,5 % na 7,46 %, v roku 2022 z 3,5 % na 6,28 %, v roku 2023 z 3,5 % na 4,0 % a v nasledujúcich rokoch z 3,5 % na 5,0 %.

Náklady na minulú službu sú spôsobené zmenou dôchodkového veku, novela zákona 461/2003 platná od 1.1.2020.

16 REZERVY

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaž	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	364	17 724	4 362	0	22 450
Prírastky	206	40	145	0	391
Úrokový náklad	0	0	83	0	83
Rozpustenie	0	-56	0	0	-56
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	2 183	0	2 183
Použitie	0	-3	-211	0	-214
Stav k 31. decembru 2019	570	17 705	6 562	0	24 837
Krátkodobé k 31. decembru 2019	150	17 511	427	0	18 088
Dlhodobé k 31. decembru 2019	420	194	6 135	0	6 749
Stav k 31. decembru 2019	570	17 705	6 562	0	24 837

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

16 REZERVY (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaže	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	370	17 053	4 572	700	22 695
Prírastky	0	700	59	0	759
Úrokový náklad	0	0	88	0	88
Rozpustenie	0	0	0	-700	-700
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	-181	0	-181
Použitie	-6	-29	-176	0	-211
Stav k 31. decembru 2018	364	17 724	4 362	0	22 450
Krátkodobé k 31. decembru 2018	100	17 486	310	0	17 896
Dlhodobé k 31. decembru 2018	264	238	4 052	0	4 554
Stav k 31. decembru 2018	364	17 724	4 362	0	22 450

Súdne spory

Rezervy na súdne spory sa týkajú viacerých právnych nárokov. Najvýznamnejšia rezerva k 31. 12. 2019 vo výške 16,7 mil. EUR je vzhľadom na neistý výsledok na pasívny obchodno-právny spor s navrhovateľom so spoločnosťou LANCILLON LIMITED vo veci náhrady ušlého zisku z dôvodu zmarenia rekonštrukcie ŽKV. Rozdiel v celkovej výške požadovanej náhrady Spoločnosť naďalej vykazuje ako podmienený záväzok.

Environmentálne záťaže

Spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok, ku ktorému boli v súlade s IAS 37 vytvorené v minulých účtovných obdobiach rezervy na environmentálne záťaž. K 31. 12. 2019 bola výška rezervy posúdená a je vo výške 570 tis. EUR na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú Spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR.

17 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY

a) podmienené pohľadávky

Na Krajskom súde v Martine je vedené konanie žalobcu ZSSK proti žalovanému ŽOS Vrútky a.s. Predmetom súdneho sporu je nárok ZSSK na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 2 364 tis. EUR s príslušenstvom, ako dôsledok porušenia Kúpnej zmluvy č.18/VS-N/2008 na dodanie motorových jednotiek. Dodanie motorových jednotiek neprebehlo podľa časového harmonogramu plnenia, žalovaný ŽOS Vrútky a.s. sa s plnením oproti dohodnutým termínom omeškal pri každej motorovej jednotke. ZSSK si preto voči ŽOS Vrútky a.s. uplatňuje zmluvnú pokutu. Na pojednávaní 25.01.2019 bol vyhlásený rozsudok Okresného súdu Martin, ktorý ZSSK priznal sumu vo výške 2 359 475,42 EUR s príslušenstvom. Žalovaný podal odvolanie a vo veci sa ďalej koná na Krajskom súde v Žiline.

V súlade s IFRS 15 a IAS 37 bola pohľadávka voči spoločnosti Lokorail s.r.o. za náhradu škody za odstránenia poškodenia žkv pri nehodovej udalosti uzatvorenej na rub spoločnosti vo výške 1 134 tis. EUR klasifikovaná ako pochybná. Existuje vysoká neistota možnosti neuhradenia pohľadávky.

b) podmienené záväzky

Voči Spoločnosti je vedený súdny spor na Najvyššom súde Bratislava o náhradu škody vo výške 51 752 tis. EUR s príslušenstvom. Navrhovateľ STATELY INVESTMENTS LLC (predtým LANCILLON Limited a predtým Martinská mechatronická, a. s.) svoj žalobný nárok odôvodňuje porušením povinností vyplývajúcich zo „Zmluvy o stavbe prototypu rušňa radu 755“ zo dňa 6. novembra 1995 v znení Dodatkov č. 1 a 2, „Zmluvy o dielo na skúškach prototypu rušňa radu 755“ z novembra 1997 a „Zmluvy o dielo č. 1/98-755 na stavbu dvoch kusov prototypu rušňa radu 755 v overovacej sérii“ z augusta 1998. Navrhovateľ nárok na náhradu škody odvodzuje od údajne zmarených prototypových skúšok a následného nesplnenia údajného záväzku kúpiť od navrhovateľa 98 ks sériovo vyrábaných rušňov rady 755.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

17 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY (POKRAČOVANIE)

Okresný súd Bratislava III žalobu v celom rozsahu zamietol a rozsudok bol potvrdený Krajským súdom v Bratislave. Žalobca podal odvolanie.

Manažment Spoločnosti na základe vypracovanej právnej analýzy predpokladá, že žaloba je neodôvodnená, pretože dodávateľ (navrhovateľ) nedodrжал zmluvné povinnosti z jednotlivých zmlúv.

18 FINANČNÉ DERIVÁTY – DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky finančné deriváty boli ocenené externou spoločnosťou na princípe stanovenia súčasnej hodnoty všetkých peňažných tokov z daného inštrumentu. Diskontné faktory sú vypočítané z aktuálnych trhových dát získaných z informačného systému Bloomberg. Očakávané peňažné toky boli stanovené buď s využitím dopočítania forwardových úrokových sadzieb alebo prostredníctvom stochastickej simulácie trhových premenných.

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2019		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	Závazok	pohľadávka	záväzok
NOMURA	EUROFIMA IRIS	0	4 702	0	4 702
Spolu		0	4 702	0	4 702

Výsledok ocenenia k 31. decembru 2019 vo výške 4 702 tis. EUR, z toho je dlhodobá časť finančných derivátov 0 EUR a krátkodobá časť finančných derivátov predstavuje 4 702 tis. EUR

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2018		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	Závazok	pohľadávka	záväzok
NOMURA	EUROFIMA IRIS	0	9 403	0	9 403
Spolu		0	9 403	0	9 403

Výsledok ocenenia k 31. decembru 2018 vo výške 9 403 tis. EUR predstavuje dlhodobú časť finančných derivátov.

19 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
Výnosy budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov	42 383	47 202
Výnosy budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu SR	3 557	6 222
Výnosy budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EÚ	219 044	212 301
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a štrukturálnych fondov EÚ	42 351	47 202
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a Kohézneho fondu EÚ	38 651	37 461
Výnosy budúcich období k investíciám z grantu EÚ	2 874	2 300
Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy o NFP	331 420	207 384
Závazky zo sociálneho fondu	115	150
Ostatné záväzky	5	671
Spolu	680 400	560 893

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

19 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY (POKRAČOVANIE)

Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	Text	2019	2018
Stav k 1.1.		150	96
Tvorba		808	744
Čerpanie		843	690
Stav k 31.12.		115	150

20 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	57 205	52 218
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k investíciám	29 775	29 719
Daňové záväzky	958	838
Spolu	87 938	82 775

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti (účet 321) predstavovali výšku 139 tis. EUR k 31. decembru 2019 (k 31. decembru 2018 predstavovali výšku 133 tis. EUR).

Podrobnejšie informácie o záväzkoch spriaznených strán sú uvedené v poznámke 34.

21 DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Spoločnosť dosiahla za rok 2019 základ dane vo výške 8 847 tis. EUR. Nakoľko využila možnosť umorovať daňové straty minulých rokov v súlade s § 30 Zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p., základ dane po umorení je vo výške 0,- EUR a teda nevznikla splatná daň. Za rok 2018 po podaní dodatočného daňového priznania upravený daňový základ predstavoval stratu vo výške 25 132 tis. EUR.

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk vo výške 2 003 tis. EUR, ktorý je očistený o zúčtovanú odloženú a splatnú daň.

Pri výpočte odloženej dane z príjmov bola zohľadnená novela zákona o dani z príjmov účinná od 1. januára 2020.

(v tis. EUR)	2019	2018
Splatná daň (zrážková a licenčná daň)	0	0
Odložená daň	1 974	- 1 503
Spolu	1 974	- 1 503

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

21 DAŇ Z PRÍJMOV (POKRAČOVANIE)

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Hospodársky výsledok pred zdanením podľa IAS/IFRS	2 003	35 873
Teoretická daň pri zákonnej sadzbe dane 21%	421	7 533
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	0	0
Trvalo pripočítateľné náklady a odpočítateľné výnosy	1 553	-9 036
Daň z príjmov (splatná a odložená daň)	1 974	- 1 503

Odložené daňové pohľadávky a záväzky možno rozdeliť takto:

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	-6 465	-3 715
Zamestnanecké požitky vykázané v komplexnom výsledku	-2 391	-2 477
Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní	-424	
Odstupné, odchodné	-1 498	-992
Investičné dotácie	-17 871	-12 374
Ostatné	-2 889	-2 203
	-31 538	-21 761
Odložené daňové záväzky		
Dlhodobý hmotný majetok	38 441	27 115
Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní	0	5
	38 441	27 120
Čisté odložené daňové záväzky	6 903	5 359

Spoločnosť je oprávnená umorovať stratu podľa novely zákona o dani z príjmov účinnej od 1. 1. 2014 rovnomerne počas štyroch po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná. Daňovú stratu z roku 2016 vo výške 11 403 138,33 € počnúc rokom 2017 a najneskôr v roku 2020, daňovú stratu z roku 2017 vo výške 18 166 270,29 € počnúc rokom 2018 a najneskôr 2021, daňovú stratu z roku 2018 vo výške 25 131 856,82 € počnúc rokom 2019 a najneskôr 2022.

Umorovanie strát predpokladáme nasledovne:

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
2019	0	10 296
2020	13 675	7 394
2021	10 825	4 543
2022	6 283	0
Neumorené daňové straty spolu	30 783	22 233

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2019

22 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Preprava osôb		
Preprava osôb - vnútroštátna	66 718	63 316
Preprava osôb - medzinárodná	21 020	19 408
	87 738	82 724
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Výkony osobných vozňov	9 643	9 810
Trakčné výkony v zahraničí	8 179	7 389
Ostatné výnosy	4 500	4 422
	22 322	21 621
Spolu	110 060	104 345

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 MDV SR spolu s odôvodnením a očakávaným prínosom, nakoľko tieto tarify podliehajú schváleniu objednávateľa. Zníženie ceny musí Spoločnosť s objednávatelom vopred prerokovať, spravidla 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 realizuje na základe Uznesenia Vlády SR č. 530/2014 a Uznesenia Vlády SR č. 590/2014 v rámci vnútroštátnej prepravy vo vozňoch 2. triedy bezplatnú prepravu detí do dovŕšenia 16 rokov veku, žiakov a študentov denného štúdia do dovŕšenia 26 rokov veku a bezplatnú 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 bezplatnú 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.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

23 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME

Spoločnosť má so Slovenskou republikou zastúpenou MDV uzatvorenú Zmluvu o dopravných službách vo verejnom záujme, na základe ktorej prevádzkuje osobnú železničnú dopravu. Na jej realizáciu v roku 2019 bola priznaná úhrada preddavkovými platbami vo výške 226 229 tis. EUR.

Na základe vzájomného odsúhlasenia vzťahov medzi Ministerstvom dopravy a výstavby SR a ZSSK bol v roku 2018 Ministerstvom dopravy a výstavby SR odsúhlasený dohad na neuhradenú stratu za výkony vo verejnom záujme za rok 2018, ktorý bol zaúčtovaný vo výnosoch roku 2018 vo výške 37 370 tis. EUR. Protokolom o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2018 zo dňa 13.9.2019 bola zo strany Ministerstva dopravy a výstavby uznaná pohľadávka ZSSK za úhradu strát roku 2018 vo výške 38 560 tis. EUR, splatná 31.12.2020. Rozdiel výnosov vo výške 1 190 tis. EUR bol zaúčtovaný v septembri 2019.

Po zohľadnení sankcií MDV SR za rok 2018 vo výške 22 tis. EUR záväzok MDV SR voči našej spoločnosti, ktorý vznikol v súvislosti s plnením Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme predstavuje celkovú sumu 38 538 tis. EUR za rok 2018.

Vzájomným odsúhlasením vzťahov medzi Ministerstvom dopravy a výstavby SR a ZSSK bol Ministerstvom dopravy a výstavby SR odsúhlasený dohad na neuhradenú stratu za výkony vo verejnom záujme za rok 2019, ktorý bol zaúčtovaný vo výnosoch roku 2019 vo výške 65 550 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	226 229	224 559
Výnosy – vyrovnanie za rok 2018	1 190	38 129
Výnosy z dohadu na rok 2019	65 550	37 370
Spolu	292 969	300 058

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Výnosy z investičných dotácií:		
- zo štátneho rozpočtu	3 036	3 427
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ	4 857	4 762
- zo štrukturálnych fondov	4 857	4 762
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	2 669	2 606
- z Kohézneho fondu EÚ	15 122	14 751
- z grantu CEF	0	0
Výnosy z neinvestičných dotácií	8	56
Spolu	30 549	30 364

Dotácie zo štátneho rozpočtu

V roku 2019 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.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia prijatá v roku 2009	Dotácia prijatá v roku 2010	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	6 180	3 058	9 238
Rozpustenie	-2 060	-976	-3 036
Stav k 31. decembru 2019	4 120	2 082	6 202
Krátkodobé k 31. decembru 2019	1 732	913	2 645
Dlhodobé k 31. decembru 2019	2 388	1 169	3 557
Stav k 31. decembru 2019	4 120	2 082	6 202

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia prijatá v roku 2009	Dotácia prijatá v roku 2010	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	8 605	4 060	12 665
Rozpustenie	-2 425	-1 002	-3 427
Stav k 31. decembru 2018	6 180	3 058	9 238
Krátkodobé k 31. decembru 2018	2 054	962	3 016
Dlhodobé k 31. decembru 2018	4 126	2 096	6 222
Stav k 31. decembru 2018	6 180	3 058	9 238

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

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

Zoznam projektov

Označenie	Názov projektu
EFD1	Obstaranie elektrických poschodových jednotiek- EPJ, diesel- motorových jednotiek- DMJ a motorových jednotiek Pusch-Pull-PP
EFD2	Obstaranie elektrických jednotiek- EJ2, diesel- motorových jednotiek- DMJ2
EFD2A	Obstaranie ETCS (european train control system) pre EPJ
EFD2B	Obstaranie projektovej prípravy Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel
EFD2C	Obstaranie integrovaného dopravného informačného systému -IDIS
EFD2D	Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia osobných vozňov (MOV)
EFD2E	Obstaranie nových osobných vozňov -NOV a modernizácia hnacích dráhových vozidiel rady 750 na radu 757
EFD2F	Obstaranie modernizácie hnacích dráhových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV) - REFUNDÁCIA
EFD2G	Obstaranie interoperabilných komunikačných zariadení pre zvýšenie bezpečnosti regionálnej železničnej dopravy
EFD2H	Obstaranie modernizácie hnacích dráhových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV
EFD2I	Obstaranie projektovej prípravy Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel- II.ETAPA
EFD2J	Obstaranie modernizácie hnacích dráhových vozidiel rady 813+913 a motorových jednotiek 012 - REFUNDÁCIA
GRTAP TSI	Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK
EFD4	Obstaranie diesel- motorových jednotiek- DMJ3 a EJ
EFD5	Obstaranie jednotiek pre Tatranské železnice
GR ETCS2	Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 -Grant CEF
EFD4A	Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 na EJ z EFD4
Linking Danube	Linking Danube – pre Podunajský región
EFSBIKE	Bikesharing v Košickom kraji
EFD3A THÚ	Výstavba THÚ – Zvolen, Nové Zámky a Humenné

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD1: V rámci Operačného programu Doprava zameraného na obnovu parku železničných koľajových vozidiel pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu Slovenskej republiky Spoločnosť v roku 2009 začala čerpať nenávratný finančný príspevok. Podľa Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bola výška oprávnených výdavkov Operačného programu doprava stanovená na 186 338 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 177 021 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rovným dielom 50 % rozdelený medzi Štátny rozpočet Slovenskej republiky a Európsky fond regionálneho rozvoja.

V decembri 2010 bola do prevádzky zaradená prvá električná poschodová jednotka obstaraná v rámci Operačného programu Doprava. Rozpúšťanie dotácie z nenávratných finančných prostriedkov je realizované od januára roku 2011.

V októbri 2015 bola Riadiacim orgánom (MDV) stanovená finančná oprava - korekcia na predmetný projekt vo výške 10%, čo predstavuje čiastku 7 338 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia zo štruktúrnych fondov EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	51 915	51 915	103 830
Rozpustenie	-4 857	-4 857	-9 714
Stav k 31. decembru 2019	47 058	47 058	94 116
Krátkodobé k 31. decembru 2019	4 707	4 707	9 414
Dlhodobé k 31. decembru 2019	42 351	42 351	84 702
Stav k 31. decembru 2019	47 058	47 058	94 116

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia zo štruktúrnych fondov EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	56 677	56 677	113 354
Rozpustenie	-4 762	-4 762	-9 524
Stav k 31. decembru 2018	51 915	51 915	103 830
Krátkodobé k 31. decembru 2018	4 713	4 713	9 426
Dlhodobé k 31. decembru 2018	47 202	47 202	94 404
Stav k 31. decembru 2018	51 915	51 915	103 830

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2: V priebehu roku 2013 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava zameraná na obstaranie mobilných prostriedkov pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 179 113 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 169 968 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	103 343	18 233	121 576
Rozpustenie	-7 583	-1 337	-8 920
Stav k 31. decembru 2019	95 760	16 896	112 656
Krátkodobé k 31. decembru 2019	7 500	1 324	8 824
Dlhodobé k 31. decembru 2019	88 260	15 572	103 832
Stav k 31. decembru 2019	95 760	16 896	112 656

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	110 880	19 565	130 445
Rozpustenie	-7 537	-1 332	-8 869
Stav k 31. decembru 2018	103 343	18 233	121 576
Krátkodobé k 31. decembru 2018	7 504	1 324	8 828
Dlhodobé k 31. decembru 2018	95 839	16 909	112 748
Stav k 31. decembru 2018	103 343	18 233	121 576

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2A: V januári 2014 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava, zameraná na obstaranie a inštaláciu systému ETCS (European train control system) do elektrických poschodových jednotiek (EPJ) pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 6 984 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 6 601 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%. V priebehu roka 2016 bol systém ETCS nainštalovaný.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	4 769	842	5 611
Rozpustenie	-280	-50	-330
Stav k 31. decembru 2019	4 489	792	5 281
Krátkodobé k 31. decembru 2019	281	49	330
Dlhodobé k 31. decembru 2019	4 208	743	4 951
Stav k 31. decembru 2019	4 489	792	5 281

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	5 049	891	5 940
Rozpustenie	-280	-49	-329
Stav k 31. decembru 2018	4 769	842	5 611
Krátkodobé k 31. decembru 2018	281	50	331
Dlhodobé k 31. decembru 2018	4 488	792	5 280
Stav k 31. decembru 2018	4 769	842	5 611

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2B: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, v rámci Operačného programu Doprava podpísaná v januári 2014 je zameraná na obstaranie projektovej prípravy Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU). Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 8 024 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 7 623 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	6 289	1 110	7 399
Čerpanie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	6 289	1 110	7 399
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	6 289	1 110	7 399
Stav k 31. decembru 2019	6 289	1 110	7 399

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	6 289	1 110	7 399
Čerpanie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2018	6 289	1 110	7 399
Krátkodobé k 31. decembru 2018	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2018	6 289	1 110	7 399
Stav k 31. decembru 2018	6 289	1 110	7 399

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2C: V rámci Operačného programu Doprava bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku zameraná na obstaranie Inteligentného dopravného informačného systému (IDIS). Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 2 688 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 2 554 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%. V priebehu roka 2015 bol obstaraný IDIS zároveň zaradený do prevádzky. Projekt bol v októbri 2016 korekciou znížený 5%, čo predstavuje hodnotu 128 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	700	123	823
Rozpustenie	-413	-73	-486
Stav k 31. decembru 2019	287	50	337
Krátkodobé k 31. decembru 2019	287	50	337
Dlhodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	287	50	337

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	1 112	196	1 308
Rozpustenie	-412	-73	-485
Stav k 31. decembru 2018	700	123	823
Krátkodobé k 31. decembru 2018	412	73	485
Dlhodobé k 31. decembru 2018	288	50	338
Stav k 31. decembru 2018	700	123	823

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2D: V máji 2014 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava zameraná na obstaranie a obnovu železničných koľajových pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 39 233 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 37 228 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

V novembri 2015 bola Riadiacim orgánom (MDV) stanovená finančná oprava - korekcia na predmetný projekt vo výške 5%, čo predstavuje čiastku 1 096 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	23 535	4 154	27 689
Rozpustenie	-1 797	-318	-2 115
Stav k 31. decembru 2019	21 738	3 836	25 574
Krátkodobé k 31. decembru 2019	1 797	317	2 114
Dlhodobé k 31. decembru 2019	19 941	3 519	23 460
Stav k 31. decembru 2019	21 738	3 836	25 574

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	25 332	4 471	29 803
Rozpustenie	-1 797	-317	-2 114
Stav k 31. decembru 2018	23 535	4 154	27 689
Krátkodobé k 31. decembru 2018	1 797	317	2 114
Dlhodobé k 31. decembru 2018	21 738	3 837	25 575
Stav k 31. decembru 2018	23 535	4 154	27 689

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2E: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava zverejnená v januári 2015 je zameraná na obstaranie nových klimatizovaných osobných vozňov a modernizáciu hnacích dráhových vozidiel pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 39 427 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 37 192 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	26 753	4 720	31 473
Rozpustenie	-1 471	-259	-1 730
Stav k 31. decembru 2019	25 282	4 461	29 743
Krátkodobé k 31. decembru 2019	1 471	260	1 731
Dlhodobé k 31. decembru 2019	23 811	4 201	28 012
Stav k 31. decembru 2019	25 282	4 461	29 743

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	28 236	4 982	33 218
Rozpustenie	-1 483	-262	-1 745
Stav k 31. decembru 2018	26 753	4 720	31 473
Krátkodobé k 31. decembru 2018	1 471	260	1 731
Dlhodobé k 31. decembru 2018	25 282	4 460	29 742
Stav k 31. decembru 2018	26 753	4 720	31 473

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2F: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava zverejnená v auguste 2015 je zameraná na refundáciu nákladov súvisiacich s modernizáciu osobných vozňov a hnacích dráhových vozidiel pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 34 939 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 33 189 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	18 640	3 290	21 930
Rozpustenie	-1 507	-266	-1 773
Stav k 31. decembru 2019	17 133	3 024	20 157
Krátkodobé k 31. decembru 2019	1 184	209	1 393
Dlhodobé k 31. decembru 2019	15 949	2 815	18 764
Stav k 31. decembru 2019	17 133	3 024	20 157

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	20 147	3 556	23 703
Rozpustenie	-1 507	-266	-1 773
Stav k 31. decembru 2018	18 640	3 290	21 930
Krátkodobé k 31. decembru 2018	1 507	266	1 773
Dlhodobé k 31. decembru 2018	17 133	3 024	20 157
Stav k 31. decembru 2018	18 640	3 290	21 930

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2G: V máji 2014 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava zameraná na „Zvýšenie bezpečnosti regionálnej železničnej dopravy prostredníctvom interoperabilných komunikačných zariadení“. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 1 921 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 1 825 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	710	126	836
Rozpustenie	-258	-46	-304
Stav k 31. decembru 2019	452	80	532
Krátkodobé k 31. decembru 2019	258	46	304
Dlhodobé k 31. decembru 2019	194	34	228
Stav k 31. decembru 2019	452	80	532

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	969	172	1 141
Rozpustenie	-259	-46	-305
Stav k 31. decembru 2018	710	126	836
Krátkodobé k 31. decembru 2018	258	46	304
Dlhodobé k 31. decembru 2018	452	80	532
Stav k 31. decembru 2018	710	126	836

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2H: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava zverejnená v júni 2015 je zameraná na modernizáciu osobných vozňov a hnacích dráhových vozidiel pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 19 287 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 18 302 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	12 551	2 215	14 766
Rozpustenie	-957	-169	-1 126
Stav k 31. decembru 2019	11 594	2 046	13 640
Krátkodobé k 31. decembru 2019	957	169	1 126
Dlhodobé k 31. decembru 2019	10 637	1 877	12 514
Stav k 31. decembru 2019	11 594	2 046	13 640

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	13 530	2 388	15 918
Rozpustenie	-979	-173	-1 152
Stav k 31. decembru 2018	12 551	2 215	14 766
Krátkodobé k 31. decembru 2018	957	169	1 126
Dlhodobé k 31. decembru 2018	11 594	2 046	13 640
Stav k 31. decembru 2018	12 551	2 215	14 766

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2I: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava podpísaná v auguste 2015 je zameraná na obstaranie projektovej prípravy Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel 2.Etapa (THU). Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 6 300 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 5 985 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	4 833	853	5 686
Čerpanie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	4 833	853	5 686
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	4 833	853	5 686
Stav k 31. decembru 2019	4 833	853	5 686

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	4 833	853	5 686
Čerpanie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2018	4 833	853	5 686
Krátkodobé k 31. decembru 2018	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2018	4 833	853	5 686
Stav k 31. decembru 2018	4 833	853	5 686

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD2J: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava zverejnená v decembri 2015 je zameraná na refundáciu nákladov súvisiacich s modernizáciou motorových jednotiek a príviesných osobných vozňov pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 9 048 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 8 595 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	2 930	517	3 447
Rozpustenie	-537	-95	-632
Stav k 31. decembru 2019	2 393	422	2 815
Krátkodobé k 31. decembru 2019	490	86	576
Dlhodobé k 31. decembru 2019	1 903	336	2 239
Stav k 31. decembru 2019	2 393	422	2 815

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	3 427	605	4 032
Rozpustenie	-497	-88	-585
Stav k 31. decembru 2018	2 930	517	3 447
Krátkodobé k 31. decembru 2018	497	88	585
Dlhodobé k 31. decembru 2018	2 433	429	2862
Stav k 31. decembru 2018	2 930	517	3 447

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt GRTAP TSI. Dňa 4.11.2016 bola podpísaná dohoda o grante č. INEA/CEF/TRAN/M20158/1138635 na financovanie projektu Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK v celkovej hodnote 8 659 tis. EUR. Jedná sa elektronickú komunikáciu a výmenu dát medzi dopravcami, manažérom infraštruktúry a tretími stranami zapojenými do dopravného a prepravného procesu. Podiel financovania je dohodnutý v pomere 85% zdroje CEF: 7 360 tis. EUR a 15% vlastné zdroje ZSSK :1 299 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z grantu CEF z EU	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	1 535	1 535
Čerpanie	383	383
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. decembru 2019	1 918	1 918
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	1 918	1 918
Stav k 31. decembru 2019	1 918	1 918

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z grantu CEF z EU	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	1 535	1 535
Čerpanie	0	0
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. decembru 2018	1 535	1 535
Krátkodobé k 31. decembru 2018	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2018	1 535	1 535
Stav k 31. decembru 2018	1 535	1 535

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFD4: Dňa 11.11.2017 nadobudla účinnosť Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava II. zameraného na modernizáciu vozového parku pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Jedná sa o obstaranie dieselmotorových jednotiek. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 74 835 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 74 835 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

Projekt bol navýšený ďalšou zmluvou na obstaranie elektrických jednotiek pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 158 352 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 158 352 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

V decembri 2018 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky zo zmlúv voči NFP vo výške 64 868 tis. EUR za DMJ a 142 516 tis. EUR za EJ, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá. Od roku 2019 boli do prevádzky zaradené prvé dieselmotorové jednotky.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	198 209	34 978	233 187
Čerpanie	16 555	2 921	19 476
Predpis zmluvy	-16 555	-2 921	-19 476
Rozpustenie	-319	-56	-375
Stav k 31. decembru 2019	197 890	34 922	232 812
Krátkodobé k 31. decembru 2019	834	147	981
Predpis zmluvy k 31. decembru 2019	159 722	28 187	187 909
Dlhodobé k 31. decembru 2019	37 334	6 588	43 922
Stav k 31. decembru 2019	197 890	34 922	232 812

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	6 361	1 123	7 484
Čerpanie	15 571	2 748	18 319
Predpis pohľadávky voči NFP	176 277	31 107	207 384
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2018	198 209	34 978	233 187
Krátkodobé k 31. decembru 2018	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2018	198 209	34 978	233 187
Stav k 31. decembru 2018	198 209	34 978	233 187

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt GR ETCS Level 2. Na základe dohody o poskytnutí grantu č. INEA/CEF/TRAN/M2016/I351473 podpísanej dňa 12.10.2017, bude do hnacích dráhových vozidiel radu 361 nainštalovaný systém ETCS. Podiel financovania je dohodnutý v pomere 85% zdroje CEF: 1 913 tis. EUR a 15% vlastné zdroje ZSSK : 337 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z grantu CEF z EU	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	765	765
Čerpanie	191	191
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. decembru 2019	956	956
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	956	956
Stav k 31. decembru 2019	956	956

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z grantu CEF z EU	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	765	765
Čerpanie	0	0
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. decembru 2018	765	765
Krátkodobé k 31. decembru 2018	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2018	765	765
Stav k 31. decembru 2018	765	765

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt 4A ETCS k EJ z EFD4: V máji 2019 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Doprava, zameraná na obstaranie a inštaláciu systému ETCS (European train control system) do elektrických jednotiek (EJ) pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 17 421 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 17 421 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%. V decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky zo zmlúv voči NFP vo výške 17 405 tis. EUR, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	14 794	2 611	17 405
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	14 794	2 611	17 405
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	14 794	2 611	17 405
Stav k 31. decembru 2019	14 794	2 611	17 405

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt 5 OZŽ TŽ: V októbri 2019 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Integrovaná štruktúra, zameraná na obstaranie elektrických jednotiek pre ozubnicovú a elektrickú Tatranskú železnicu. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 33 600 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 33 439 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%. V decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky zo zmlúv voči NFP vo výške 26 912 tis. EUR, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Čerpanie	5 685	1 003	6 688
Predpis zmluvy	22 875	4 037	26 912
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	28 560	5 040	33 600
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	28 560	5 040	33 600
Stav k 31. decembru 2019	28 560	5 040	33 600

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2019

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt 3A THU HE: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, v rámci Operačného programu Doprava podpísaná v júni 2019 je zameraná na obstaranie výstavby Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) v Humennom. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 27 716 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 26 920 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

V decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky zo zmlúv voči NFP vo výške 26 920 tis. EUR, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia zo štrukturálnych fondov	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	22 882	4 038	26 920
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	22 882	4 038	26 920
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	22 882	4 038	26 920
Stav k 31. decembru 2019	22 882	4 038	26 920

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt 3A THU NZ: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, v rámci Operačného programu Doprava podpísaná v júni 2019 je zameraná na obstaranie výstavby Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) v Nových Zámkoch. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 40 699 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 39 531 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

V decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky zo zmlúv voči NFP vo výške 39 531 tis. EUR, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia zo štrukturálnych fondov	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	33 601	5 930	39 531
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	33 601	5 930	39 531
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	33 601	5 930	39 531
Stav k 31. decembru 2019	33 601	5 930	39 531

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt 3A THU ZV: Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, v rámci Operačného programu Doprava podpísaná v júni 2019 je zameraná na obstaranie výstavby Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) vo Zvolene. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 33 113 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 32 162 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

V decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky zo zmlúv voči NFP vo výške 32 162 tis. EUR, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia zo štrukturálnych fondov	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	27 338	4 824	32 162
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	27 338	4 824	32 162
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	27 338	4 824	32 162
Stav k 31. decembru 2019	27 338	4 824	32 162

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EFBIKE: V auguste 2018 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci Operačného programu Integrovaný regionálny operačný program, zameraná na obstaranie automatickej požičovne mestských bicyklov v Košickom kraji. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 580 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 580 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Európsky fond regionálneho rozvoja 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%. V decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky zo zmlúv voči NFP vo výške 580 tis. EUR, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia zo štrukturálnych fondov	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	493	87	580
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	493	87	580
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	493	87	580
Stav k 31. decembru 2019	493	87	580

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt EF Linking DNB: sa zaoberá nedostatočným poskytovaním cezhraničných cestovných informácií vo verejnej doprave, najmä vo vzťahu k cestujúcich v cezhraničnej oblasti, ktorí denne dochádzajú a mobilitou vo vidieckych oblastiach. Hlavným cieľom projektu je podporovať mobilitu, ktorá bude šetrná k životnému prostrediu a dostupnosť Podunajského regiónu cez medzinárodné, interoperabilné a multimodálne plánovače ciest. Jedným z hlavných výstupov je koncepcia medzinárodného, multimodálneho plánovača cestovných služieb LinkingDanube, ktorý bude využívať ekologické spôsoby cestovania v Podunajskom regióne. Podiel financovania je dohodnutý v pomere 85% zdroje CEF: 238 tis. EUR a 15% vlastné zdroje ZSSK : 42 tis. EUR.

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia zo štrukturálnych fondov		Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Čerpanie	32	0	32
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	32	0	32
Krátkodobé k 31. decembru 2019	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2019	32	0	32
Stav k 31. decembru 2019	32	0	32

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

25 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	-3 179	-965
Nárok na náhradu za odstrániteľné poškodenie	2 244	716
Výnosy z predaja majetku a materiálu, netto	306	335
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a mimoriadne výnosy, netto	3 590	6 407
Spolu	2 961	6 493

26 SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
Poplatok za použitie dopravnej cesty	-50 710	-50 505
Opravy a udržiavanie	-13 054	-12 811
Spotreba energie	-37 135	-33 080
Spotreba materiálu	-37 666	-35 979
Výkony osobných vozňov	-9 851	-9 936
Výkony hnacích dráhových vozidiel	-7 859	-8 059
Posun vozňov	-822	-809
Čistenie vozidiel, upratovanie, odvoz odpadu	-7 062	-5 926
Nájomné	-2 813	-9 194
Služby Wagon Slovakia	-3 909	-3 589
IT služby	-7 381	-7 241
Cestovné	-3 232	-2 913
Výkony operátorov	-1 934	-1 743
Náklady na náhradnú autobusovú dopravu pri výlukách	-1 419	-1 075
Náklady súvisiace so starostlivosťou o zamestnancov	-1 558	-1 332
Provízie za sprostredkovanie	-1 846	-1 747
Výkony zamestnancov ŽSR	-75	-4 496
Náklady súvisiace s auditom	-31	-35
z toho: náklady na audit účtovnej závierky za bežný rok	-22	-28
Iné uistovacie služby	-1 593	-1 830
Ročná rezerva na nevyfakturované dodávky	-362	-11
z toho: rozpustenie environmentálnej rezervy	0	0
Ostatné náklady	-6 902	-5 473
	-197 214	-197 784

Významné položky spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2019 predstavujú hlavne náklady na úhradu železničnej dopravnej cesty, spotrebu trakčnej energie. 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. a ŽOS Zvolen a.s.. Spoločnosť má uzatvorený obchodný vzťah na používanie dráh so ŽSR, pričom cena je závislá od kilometrov a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy stanovených výnosom Dopravného úradu. Taktiež má uzavreté zmluvy na nákup trakčnej energie.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2019

27 OSOBNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31.december 2019	31. december 2018
Mzdové náklady	-87 012	-80 431
Náklady na sociálne zabezpečenie	-36 413	-34 071
Spolu	-123 425	-114 502

Odmeny za činnosť v dozornej rade a predstavenstve:

<i>(v tis. EUR)</i>	2019	2018
Súčasní členovia		
- Predstavenstvo	46	36
- Dozorná rada	41	33
Bývalí členovia		
- Predstavenstvo		
- Dozorná rada	0	0
Odmeny spolu:	87	69

Počet zamestnancov k 31. decembru 2019 bol 5 832 (k 31. decembru 2018 bol 5 877), z toho vedúcich pracovníkov 221 zamestnancov (k 31. decembru 2018 bol 221).

Priemerná mzda v roku 2019 bola 1 232,74 EUR a v roku 2018 1 117,64 EUR.

28 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Odpisy	-99 277	-88 692
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM	-2 438	-1 798
Zníženie hodnoty významných náhradných dielov	0	0
Zníženie hodnoty ostatné aktíva	0	942
Spolu	-101 715	-89 548

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2019

29 FINANČNÉ PRÍJMY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Výnosové úroky	46	48
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	45	0
Ostatné finančné výnosy, netto	0	1
Spolu	91	49

30 FINANČNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Nákladové úroky	-3 532	-3 315
Bankové výdavky	-518	-477
Kurzové straty, netto	195	186
Spolu	-3 855	-3 606

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Úroky z lízinguových splátok	-910	0
Spolu	-910	0

31 FINANČNÉ DERIVÁTY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Zmena hodnoty z ocenenia derivátov, netto	4 700	4 688
Výnosy (Náklady) z derivátových operácií okrem výnosov z ocenenia derivátov	-4 684	-4 684
Spolu	16	4

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

32 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

Spoločnosť je pri svojich operáciách vystavená rôznym trhovým rizikám. Hlavnými rizikami Spoločnosti sú úrokové riziko, riziko likvidity a menej významným kreditné riziko. Pre minimalizovanie rizika vyplývajúceho z pohybov výmenných kurzov a úrokových sadziieb 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 sadziieb, 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. 2019 u všetkých prijatých dlhodobých úverov fixné sadzby. Spoločnosť je pripravená i naďalej reagovať na vývoj sadziieb. Spoločnosť vývoj trhu neustále monitoruje.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 100 základných 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 2019	31. december 2018
O/N, 1M EURIBOR (+/-1%)	+/- 0,555	+/- 0,478
3M, 6M EURIBOR (+/-1%)	+/- 3,320	+/- 2,967

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 línií k 31. decembru 2019 a 2018 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
Dlhodobé úverové zdroje	286 666	310 359
Krátkodobé úverové zdroje	148 000	69 848
Dostupné úverové zdroje spolu	434 666	380 207

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

32 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 a finančné výpomoci	0	0	162 813	123 853	286 666
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	54 887	2 318	0	0	57 205
Krátkodobé úvery	38 184	109 816	0	0	148 000
Spolu k 31.12.2019	93 071	112 134	162 813	123 853	491 871

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery a finančné výpomoci	0	0	117 166	193 193	310 359
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	47 967	4 250	1	0	52 218
Krátkodobé úvery	25 929	43 919	0	0	69 848
Spolu k 31.12.2018	73 896	48 169	117 167	193 193	432 425

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 jednotlivcovo 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, vrátane derivátových finančných nástrojov, vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku. Spoločnosť má toto riziko pod kontrolou, uplatnenými opatreniami je striktné 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.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

32 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

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

Riadenie kapitálu (pokračovanie)

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019	31. december 2018
Dlhodobé finančné výpomoci	0	24 106
Dlhodobé úvery	286 666	286 253
Krátkodobé finančné výpomoci	24 106	0
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov	123 893	69 848
Dlh	434 665	380 207
Vlastné imanie	174 899	177 636
Ukazovateľ zadlženosti (%)	249%	214%

33 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. 8. 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 2019 predstavujú tržby z uzatvorenej dlhodobej zmluvy z poskytovania poštových služieb pre Železnice Slovenskej republiky.

Prevádzkové náklady a výnosy

<i>(v tis. EUR)</i>	k 31. decembru 2019	k 31. decembru 2018
Spotrebovaný materiál	-3	-2
Spotrebované energie	-1	-2
Opravy a udržiavanie	-2	-1
Osobné náklady	-138	-119
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-10	-4
Ostatné náklady	-25	-21
Náklady spolu	-179	-149
Výnosy z poskytovania zameniteľných poštových služieb	200	200
Zisk (strata)	21	51

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2019

34 SPRIAZNENÉ OSOBY

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú majetkovo prepojené spoločnosti ŽSR, ZSSK CARGO, EUROFIMA a Predstavenstvo.

Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú výšku transakcií, ktoré boli uzavreté so spriaznenými osobami počas rokov končiacich k 31. decembru 2019 a 2018:

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2019			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	929	90 312	83	779
ZSSK CARGO	3 052	13 891	431	961
EUROFIMA	0	0	0	24 106

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2018			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	486	90 740	66	3 326
ZSSK CARGO	3 380	13 991	496	1 794
EUROFIMA	0	0	0	24 106

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2019

34 SPRIAZNENÉ OSOBY(POKRAČOVANIE)

Štatutárny orgán: Predstavenstvo

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Mgr. Filip Hlubocký	predseda	18.06.2016	
Dipl.-Ing. Patrik Horný	podpredseda	21.06.2016	(od 18.06.2016 do 25.03.2019)
Ing. Karol Martinček	podpredseda	26.03.2019	(od 18.06.2016 do 25.03.2019 člen)
Ing. Radoslav Štefánek	člen	27.03.2019	

Dozorný orgán: Dozorná rada

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Ing. Peter Bartalos	predseda	20.09.2017	
Mgr. Ladislava Cengelová	podpredseda	09.09.2015	(od 01.09.2015 do 08.09.2015 člen) do 25.01.2019
Jozef Hlavatý	člen	20.01.2010	
Peter Dubovský	člen	23.01.2015	
Peter Cibula, Mgmt.	člen	18.06.2016	
Ing. Ivan Černega	člen	23.06.2017	

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

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