



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 2020



ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO
NÁRODNÝ DOPRAVCA

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

k 31. decembru 2020

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

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

Bratislava 5. 3. 2021

OBSAH

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

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK	4
ZOZNAM BANKOVÝCH INŠTITÚCIÍ	5
2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	5
2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	6
2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ	7
2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY	8
3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD	10
4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	21
5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	25
6 LÍZINGY – IFRS 16	26
7 FINANČNÝ MAJETOK	28
8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA	28
9 ZÁSObY	29
10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY	29
11 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	30
12 VLASTNÉ IMANIE	31
13 FINANČNÉ VÝPOMOCI	31
14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY	32
15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY	35
16 REZERVY	38
17 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY	39
18 FINANČNÉ DERIVÁTY – DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	40
19 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	40
20 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY	41
21 DAŇ Z PRÍJMOV	41
22 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY	43
23 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME	44
24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ	44
24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)	45
DOTÁCIE ZO ŠTÁTNEHO ROZPOČTU	45
25 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO	70
26 SPOTREBA A SLUŽBY	70
27 OSOBNÉ NÁKLADY	71
28 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU	71
29 FINANČNÉ PRÍJMY	72
30 FINANČNÉ NÁKLADY	72
31 FINANČNÉ DERIVÁTY	72
32 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA	73
33 POŠTOVÉ SLUŽBY	75
34 SPRIAZNENÉ OSOBY	76
35 UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	78
36 ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ZVEREJNENIE	78

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

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

ZSSK CARGO	Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.
ŽKV	Železničné koľajové vozidlo
ŽOS	Železničné opravovňa vozňov
ŽS	Železničná spoločnosť, a. s.
ŽSR	Železnice Slovenskej republiky, a. s.

ZOZNAM BANKOVÝCH INŠTITÚCIÍ

Československá obchodná banka, a.s. (ČSOB)

Tatra banka, a.s. (TB)

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

Slovenská sporiteľňa, a.s. (SLSP)

Komerční banka, a.s.

Všeobecná úverová banka, a.s. (VUB)

Poštová banka, a.s.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

za rok končiaci 31. decembra 2020

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2020	31. december 2019
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	4	995 576	915 391
Investície do nehnuteľností	4	2 343	2 600
Dlhodobý nehmotný majetok	5	24 438	19 582
Finančný prenájom IFRS 16	6	67 913	73 388
Finančný majetok	7	5 648	5 616
Ostatné dlhodobé aktíva	8	277 102	331 680
		1 373 020	1 348 257
Obežné aktíva			
Zásoby	9	17 311	16 059
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	22 791	24 917
Pohľadávky zo Zmluvy o doprav. službách vo verejnom záujme	23	128 055	104 088
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	1 983	3 243
		170 140	148 307
Aktíva klasifikované ako držané na predaj	4	113	0
AKTÍVA SPOLU		1 543 273	1 496 564
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	12	212 441	212 441
Zákonný rezervný fond	12	27 858	27 856
Ostatné fondy	12	-33 622	-33 622
Precenenie zamestnaneckých požitkov	15	-1 346	-1 572
Neuhradená strata	12	-30 206	-30 232
Strata (zisk) za účtovné obdobie	12	10 590	28
Vlastné imanie spolu		185 715	174 899
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé finančné výpomoci	13	0	0
Úročené úvery a pôžičky	14	305 649	286 666
Zamestnanecké požitky	15	11 152	10 202
Rezervy	16	6 374	6 749
Finančné deriváty	18	0	0
Záväzky z finančného prenájmu – dlhod. IFRS 16	6	62 799	67 881
Odložená daň	21	9 006	6 903
Ostatné dlhodobé záväzky	19	642 539	680 400
		1 037 519	1 058 801
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé finančné výpomoci	13	0	24 106
Úročené úvery a pôžičky	14	173 369	123 893
Zamestnanecké požitky	15	1 329	1 186
Rezervy	16	655	18 088
Záväzky z finančného prenájmu – krátk. IFRS 16	6	7 513	7 653
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	137 173	87 938
		320 039	262 864
Záväzky spolu		1 357 557	1 321 665
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		1 543 273	1 496 564

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2020

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2020	31. december 2019
Výnosy			
Preprava osôb a súvisiace výnosy	22	61 082	110 060
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	23	330 950	292 969
Výnosy z dotácií	24	33 487	30 549
Ostatné prevádzkové (náklady) výnosy, netto	25	22 521	2 961
		448 040	436 539
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	26	-182 986	-197 214
Osobné náklady	27	-129 588	-123 425
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	28	-111 759	-101 715
Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu – IFRS 16	6	-7 566	-7 525
		-431 899	-429 879
Finančné (náklady) príjmy			
Finančné príjmy	29	92	91
Finančné náklady	30	- 3 282	-3 855
Úroky z lízingových splátok – IFRS 16	30	-849	-910
Finančné deriváty, netto	31	-7	16
		-4 046	-4 658
Daňové náklady	21	-1 505	-1 974
Zisk (strata) za účtovné obdobie		10 590	28
Ostatný komplexný výsledok:			
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku		226	-1 591
Precenenie zamestnaneckých požitkov		226	-1 591
Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výsledku		0	0
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		226	-1 591
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		10 816	-1 563

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ za rok končiaci 31. decembra 2020

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Precenenie zamestn. požitkov	Neuhrazená strata	Strata (zisk) za účtovné obdobie	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2019	212 441	24 118	-33 622	19	-62 696	37 376	177 636
Zaúčtovanie straty – 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
Zaúčtovanie zisku – rok 2019	0	2	0	0	26	-28	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2020	0	0	0	226	0	0	226
Výnosy (náklady) minulých účt. období	0	0	0	0	0	0	0
Zisk (strata) za účtovné obdobie 2020	0	0	0	0	0	10 590	10 590
Zostatok k 31. decembru 2020	212 441	27 858	-33 622	-1 346	-30 206	10 590	185 715

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci 31. decembra 2020

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2020	31. december 2019
Prevádzkové príjmy		451 536	428 463
Príjmy z hlavnej činnosti		101 263	143 394
Príjem za výkony vo verejnom záujme		306 946	264 345
Ostatné príjmy		13 808	12 895
Príjmy z medzinárodného zúčtovania		2 301	2 805
Príjmy z prevádzkových úverov		27 182	5 024
Príjmy od dcérskej spoločnosti		36	0
Prevádzkové výdavky		-355 243	-368 308
Výdavky na materiál		-54 936	-79 395
Výdavky na služby		-171 608	-163 691
z toho: Poplatok za použitie dopravnej cesty		-57 304	-63 026
Mzdy a ostatné osobné náklady		-124 144	-118 542
Výdavky z medzinárodného zúčtovania		-4 550	-6 680
Výdavky na prevod základného imania dcérskej spoločnosti		-5	0
Prijaté úroky		42	46
Zaplatené úroky		-108	-100
Dividendy +/-		0	0
Daň z príjmov +/-		0	0
CASH FLOW Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		96 227	60 101
Príjmy z predaja dlhodobých aktív		10	6
Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu		0	0
Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		55 839	26 794
Vrátenie dotácie na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		0	0
Nákup dlhodobých aktív		-151 716	-115 319
CASH FLOW Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		-95 867	-88 519
Finančné príjmy		104 183	73 440
Príjmy z úverov poskytnuté bankami		104 107	73 150
Príjmy z prijatých pôžičiek		0	0
Ostatné finančné príjmy		76	290
Finančné výdavky		-101 889	-40 939
Výdavky z úverov poskytnuté bankami		-62 737	-23 715
Výdavky na splácanie pôžičiek		-24 106	0
Výdavky na úhradu záväzkov za leasing		-6 847	-6 904
Ostatné finančné výdavky		-8 199	-10 320
Zaplatené úroky		-3 914	-4 356
Úroky z lízingu podľa IFRS 16		-849	-910
Úroky ostatné		-3 065	-3 446
CASH FLOW Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-1 620	28 145
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-1 260	-273
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	11	3 243	3 516
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	11	1 983	3 243

2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o spoločnosti

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. („ZSSK“ alebo „Spoločnosť“) je akciová spoločnosť registrovaná v Slovenskej republike, bola založená dňa 13. decembra 2004 ako jedna z dvoch následníckych spoločností spoločnosti Železničná spoločnosť, a. s. („ŽS“). Spoločnosť bola 1. januára 2005 zapísaná do Obchodného registra vedenom na 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. 06. 2016 výbor pre audit. V súlade s § 34 ods. 4 písm. d) predmetného zákona činnosť výboru pre audit vykonáva dozorná rada Spoločnosti.

Hlavné činnosti

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

Sídlo Spoločnosti

Rožňavská 1
832 72 Bratislava
Slovensko

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 11.8.2020.

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien. Účtovná závierka je zostavená v súlade s § 17a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

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

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

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

Spoločnosť je v rámci kapitoly Doprava súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy, ktorú zostavuje Ministerstvo financií SR („MF“). Najvýznamnejšie transakcie vstupujúce do konsolidácie sú vzťahy s 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.

Vyhlásenie o zhode

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

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

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Použíte 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 2020. Nasledujúce štandardy, novely a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2020:

- Novelizácia Koncepčného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Reforma referenčných úrokových sadzieb – novela IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydaná 26. septembra 2019 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).

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

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31.12.2020 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala:

- Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB).
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2022 alebo neskôr).
- IFRS 16 Leasingy - Covid 19 Súvisiace úľavy na nájomné (dodatok). Novela je účinná retrospektívne od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. júna 2020 alebo neskôr.
- Reforma referenčných úrokových sadzieb - 2. fáza - IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (dodatky)

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

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

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

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY

Významné účtovné predpoklady a odhady

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

Súdne spory

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

Výčíslenie 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 späťne získateľnej čiastky daného majetku alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ku ktorej je majetok priradený. Pri stanovení použiteľnej hodnoty musí Spoločnosť urobiť odhad očakávaných budúcich peňažných tokov a zvoliť vhodnú diskontnú sadzbu na výpočet súčasnej hodnoty peňažných tokov. V prípade potreby sa čistá predajná cena stanoví na základe vývoja na trhoch na Slovensku a v iných stredoeurópskych krajinách.

Zamestnanecké požitky a odstupné

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

Doba odpisovania a zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku

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

Oceňovanie reálnou hodnotou aktív a pasív podľa IFRS 13

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

- Úroveň 1 - kótované ceny (neupravené) za rovnaké aktíva alebo záväzky na aktívnych trhoch, ku ktorým má Spoločnosť prístup k dátumu ocenenia;
- Úroveň 2 - vstupné údaje iné ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú 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)			2 343
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			0
z toho : nehnuteľnosti			0
strojné zariadenia a ostatný hnuťelný			113
Spolu k 31. decembru 2020			2 456

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

Oceňovanie použité na odvodenie reálnych hodnôt v úrovni 3:

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností v úrovni 3 k 31. decembru 2020 je v hodnote 2 343 tis. EUR (k 31. decembru 2019 v hodnote 2 600 tis. EUR).

Reálna hodnota majetku určeného na predaj v úrovni 3 k 31. decembru 2020 je v hodnote 113 tis. EUR (k 31. decembru 2019 v hodnote 0 EUR).

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

Popis techniky oceňovania :

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

Popis procesu oceňovania:

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

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)			0
Spolu k 31. decembru 2020			0

Derivát EUROFIMA IRIS (NOMURA) bol splatený 07.12.2020 spolu s poplatkami a úrokmi.

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 predchádzajúceho dňa 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.

3. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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.

e) Zásoby

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

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

f) Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Spoločnosť ku každému dátumu vykazovania posudzuje, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak takýto náznak existuje, alebo ak sa vyžaduje ročné testovanie zníženia hodnoty majetku, Spoločnosť urobí odhad spätne získateľnej hodnoty majetku. Spätne získateľná hodnota majetku je vyššia z dvoch hodnôt, a to reálnej hodnoty majetku alebo 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 nevykazovala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku.

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

g) Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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

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

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

Následné oceňovanie

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

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

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

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

Investície držané do splatnosti

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

Finančné aktíva k dispozícii na predaj

Finančné aktíva k dispozícii na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú určené k dispozícii na predaj a neklasifikujú sa v žiadnej z predchádzajúcich troch kategórií finančných aktív. Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom 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 31.12.2020 ZSSK použila maticu pre opravné položky. Matica je založená na historických informáciách o obchodných a iných pohľadávkach a úhradách týchto pohľadávok bankovým prevodom alebo zápočtom za obdobie 3 rokov (2017, 2018, 2019). Pomocou matice bola vypočítaná historická miera strát pre jednotlivé obdobia splatností pohľadávok. Hodnota otvorených položiek odberateľov k 31.12.2020 podľa jednotlivých splatností bola prepočítaná historickou mierou strát. Ku každému dátumu vykazovania budú historické pomery zlyhaní aktualizované.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

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

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

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

Finančné aktíva k dispozícii na predaj

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

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

g) Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky sa prvotne vykážu k momentu, keď sa Spoločnosť stáva stranou zmluvných ustanovení finančného nástroja. Finančné záväzky sú pri prvotnom vykázaní oceňované v reálnej hodnote, ktorá je – s výnimkou finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote so zmenami 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, ktorá rozlišuje nasledovné dve kategórie relevantné pre Spoločnosť.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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, prémiei 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.

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“.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

h) Započítanie finančných nástrojov

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

i) Reálna hodnota finančných nástrojov

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

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

j) Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť drží derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti úrokovým rizikám. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňovali v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňovali na reálnu hodnotu. Deriváty sa zaúčtovali ako aktíva, ak bola ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtovali 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.

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.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

Rezerva na odstúpné

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 odstúpné. 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.

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

Rezerva na súdne spory

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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;
- 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 obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Spoločnosť uplatní kúpnu opcii, 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.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Prenajímateľ

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

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

Základnými kritériami klasifikácie lízingu ako finančného lízingu sú:

- lízingom sa na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na nájomcu;
- nájomca má opciu na kúpu podkladového aktíva za cenu, pri ktorej sa očakáva, že bude podstatne nižšia než reálna hodnota k dátumu, keď sa opcia stáva uplatniteľnou, takže pri dátume vzniku je dostatočne isté, že opcia sa uplatní;
- doba lízingu je na podstatnú časť ekonomickej životnosti podkladového aktíva, aj keď sa vlastnícke právo neprevádza;
- pri dátume vzniku sa súčasná hodnota lízingových splátok rovná aspoň v podstate celej reálnej hodnote podkladového aktíva a
- podkladové aktívum má takú špecifickú povahu, že bez väčších úprav ho môže užívať len nájomca.

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

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

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.

q) Dotácie

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

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 vykazuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

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

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

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacía cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2020
<i>v tisíc EUR</i>	K 1. januára 2020	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2020	K 1. januára 2020	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2020	
Pozemky a budovy	71 841	1 168	164	6 518	79 363	21 927	3 892	115	-15	25 689	53 674
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	
Dopravné prostriedky	1 440 399	149 155	17 988	17 255	1 588 821	667 726	95 845	13 309	-4 685	745 577	843 244
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>					<i>0</i>				<i>0</i>	
Stroje, zariadenia, iné aktíva	45 810	3 474	3 980	3 835	49 139	28 762	3 874	3 725	-3	28 908	20 231
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>1 124</i>		<i>906</i>		<i>218</i>	
Nedokončené investície	41 200	15 749	214	-18 347	38 388	0				0	38 388
Poskytnuté preddavky	34 556	19 303		-13 820	40 039	0				0	40 039
Spolu DHM	1 633 806	188 849	22 346	-4 559	1 795 750	718 415	103 611	17 149	-4 703	800 174	995 576
IAS 40	2 988			-239	2 749	388			18	406	2 343
IFRS 5	0			4 798	4 798	0			4 685	4 685	113

	Obstarávacía cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2019
<i>v tisíc EUR</i>	K 1. januára 2019	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2019	K 1. januára 2019	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2019	
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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

V kategórií Pozemky a budovy sú v hodnote 53 674 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 843 244 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 20 231 tis. EUR.

Najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách sú náklady na projektovú dokumentáciu stredísk THÚ v hodnote 13 959 tis. EUR, projektová dokumentácia a náklady rekonštrukciu rušňových dep 3 689 tis. EUR, rekonštrukcia RD Vrútky v hodnote 9 810 tis. EUR. U obstarania strojov a zariadení to je obstaranie hardwaru a softvéru pre záložné dátové centrum v hodnote 454 tis. EUR, obstaranie dvoch mostových žeriavov pre RD Vrútky v hodnote 445 tis. EUR a obstaranie zariadení na predaj cestovných dokladov údržbu v hodnote 3 997 tis. EUR. Ďalšími položkami je diesel-motorová jednotka č. 10 v hodnote 3 370 tis. EUR. Ďalšou položkou sú náklady na rozpracované interné kapitalizácie ŽKV v hodnote 1 506 tis. EUR.

K 31. 12. 2020 boli poskytnuté preddavky na nové motorové jednotky pre ozubnicovú železniciu v hodnote 12 593 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 3 370 tis. EUR a elektrických jednotiek v hodnote 23 287 tis. EUR.

K 31. 12. 2020 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. 2020 je 218 tis. EUR k VND. Spätne ziskateľná 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

Na základe rozhodnutia Predstavenstva ZSSK, a.s. zo dňa 30.12.2020 sú v majetku určenom na predaj k 31.12.2020 vykazované dopravné prostriedky v hodnote 113 tis. EUR., ktoré boli v roku 2021 predané. Členenie majetku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)

Trieda	Názov	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
10	Budovy	0	0
20	Stavby	0	0
30 a 40	Zariadenia, prac stroje	0	0
60	Dopravné prostriedky	113	0
70	Inventár	0	0
90	Pozemky	0	0
Spolu		113	0

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

S majetkom určeným na predaj vznikli nasledovné náklady a výnosy:

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

Investície do nehnuteľností

U nehnuteľnosti vykazovaných podľa IAS 40 nedošlo k zmene reálnej hodnoty k 31.12.2020.

(v tis. EUR)

Popis prenajatého majetku	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
Koľajisko Bratislava	17	17
Budova a pozemok RD Bratislava	0	128
Budova a pozemok Nové Zámky	5	0
Koľajisko Trnava	83	83
Koľajisko Žilina	15	17
Budova Košice Stromová	81	83
Pozemok Štrba	6	6
RD Humenné koľajisko	31	31
Humenné Staničná	53	0
RD Košice kuchyňa	5	4
Zvolen stabilný umývač	26	26
Bratislava halový umývač	1 073	944
Bratislava Rožňavská	17	0
Haly opravárenské Vrútky	382	382
Budovy a pozemky Podkolibská BA	255	585
Budovy a pozemky Jesenského ZV	294	294
Spolu	2 343	2 600

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

(v tis. EUR)	Hodnota
Dane (z pozemkov a stavieb)	36
Ostatné náklady (opravy údržba)	1
Náklady spolu	37
Prenájom	213
Výnosy spolu	213
Zisk z majetku	176

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 Poistovňa, 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 v ALLIANZ-Slovenská poisťovňa, a.s. č. 7710049405 pre poistenie motorových a prípojných vozidiel – Moje auto KASKO (havarijné poistenie služobných CMV) je uzatvorená na obdobie od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2023. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje čiastku 142 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.EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2020
	K 1. januáru 2020	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2020	K 1. januáru 2020	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2020	
<i>v tisíc EUR</i>											
Nehmotný majetok	35 141	1 412		11 804	48 357	29 537	3 417			32 954	15 403
Nedokončené investície	13 978	7 352	492	-11 811	9 027	0				0	9 027
Poskytnuté preddavky	0	1		7	8	0				0	8
Spolu	49 119	8 765	492	0	57 392	29 537	3 417	0	0	32 954	24 438

	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

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú softvér pre SAP 4/HANA v hodnote 9 585 tis. EUR licencie SW iKVC v hodnote 1 137 tis. EUR, licencie SW na podporu – integračné platformy v hodnote 1 188 tis. EUR, SW na operatívne riadenie prevádzky v hodnote 656 tis. EUR a SW pre zabezpečenie informačnej bezpečnosti prevádzky a elektronických služieb v hodnote 612 tis. EUR. SW pre ASW POP predaj cestovných dokladov v hodnote 452 tis. EUR

V nedokončených investíciách predstavujú najvýznamnejšie položky obstaranie SW pre projekt TAP TSI, ktorý je spolufinancovaný z grantu, rozšírenie funkcionality softvéru pre SAP 4/HANA v hodnote 249 tis. EUR, licencie ORACLE v hodnote 480 tis. EUR, prototyp SW pre IAM v hodnote 248 tis. EUR a SW pre infraštruktúru TIF v hodnote 264 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

6 LÍZINGY – IFRS 16

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2020
	K 1. januáru 2020	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2020	K 1. januáru 2020	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2020	
<i>v tisíc EUR</i>											
Právo z užívania aktíva IFRS16	80 674	2 091	285		82 480	7 286	7 381	100		14 567	67 913
<i>z toho: dopravné prostriedky</i>	55 833	1 191			57 024	6 052	6 214			12 266	44 758
<i>pozemky a budovy</i>	24 841	900	285		25 456	1 234	1 167	100		2 301	23 155
Nedokončené investície	0				0	0				0	0
Spolu	80 674	2 091	285	0	82 480	7 286	7 381	100	0	14 567	67 913

	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 44 590 tis. EUR a 3 kusov motorových jednotiek 813/913 v hodnote 164 tis. EUR. V pozemkoch a budovách sú zahrnuté priestory pre miesta predaja prepravných dokladov (MPPD) v hodnote 228 tis. EUR, významnými položkami je lízing sídla Spoločnosti na Rožňavskej 1 v Bratislave v hodnote 1 322 tis. EUR, pozemkov a koľajiska pre THÚ Zvolen v hodnote 1 906 tis. EUR, areál opravovne vozňov v Bratislave v hodnote 1 316 tis. EUR, sociálno-prevádzková budova opravovne vozňov vo Zvolene v hodnote 1 105 tis. EUR a prevádzková budova v STP Bratislava-Nové Mesto v hodnote 749 tis. EUR. Ostatné lízingy sa týkajú prevádzkových a administratívnych budov, diep, kancelárií, zákazníckych centier a nocľážní vlakových a rušňových čiat.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

6 LÍZINGY – IFRS 16 (POKRAČOVANIE)

Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Odpisy	-7 381	-7 290
Zostatková cena vyradeného práva z užívania aktíva	-185	-235
Spolu	-7 566	-7 525

(v tis. EUR)	31. 12. 2020	31. 12. 2021	31. 12. 2022	31. 12. 2023
IAS 17 (operatívny lízing)	146	146	146	146
IFRS 16 (súvahový model)				
Závazok z lízingu (krátkodobá časť)	7 513	6 857	6 748	6 795
Závazok z lízingu (dlhodobá časť)	62 799	55 942	49 194	42 399
Právo z užívania aktíva	67 913	60 815	53 921	47 065
Nákladové úroky	849	768	689	607
Odpisy z práva k užívaniu aktíva	7 381	7 098	6 894	6 856

7 FINANČNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Počet akcií v ks	Podiel na základnom imaní v %	Stav finančného majetku k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Eurofima	1 300	0,50 %	5 642	5 615
BCC	1	0,68 %	1	1
ZSSK THU, s.r.o.		100 %	5	0
Celkom	x	x	5 648	5 616

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

8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Pohľadávky z obchodného styku	52	134
Iné dlhodobé pohľadávky	126	126
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície	276 924	331 420
Celkom	277 102	331 680

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

9 ZÁSoby

	Obstarávací cena	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávací cena	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
(v tis. EUR)	2020	2020	2019	2019
Materiál celkom	20 755	16 814	17 019	15 534
Pohonné hmoty v nádržiach	265	265	297	297
Ostatné zásoby	271	232	267	228
Zásoby spolu	21 291	17 311	17 583	16 059

Na obstarané zásoby nebolo zriadené žiadne záložné právo.

10 POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	7 521	9 396
Daňové pohľadávky (nadmerný odpočet DPH, spotrebná daň)	17 396	15 044
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície (eurofondy)	-2 617	0
Iné pohľadávky	2 385	2 127
	24 685	26 567
Opravné položky k pohládkam z obchodného styku a k iným pohládkam	-1 894	-1 650
	22 791	24 917

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 3 686 tis. EUR k 31. decembru 2020 (2 440 tis. EUR k 31. decembru 2019).

Pri projekte EFD2F bola vykonaná kontrola, výsledkom ktorej je povinnosť ZSSK vrátiť časť dotácie v hodnote 2 617 tis. EUR.

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

Informácie o pohládkach voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 34.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

10 POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY (POKRAČOVANIE)

Analýza pohľadávok podľa lehoty splatnosti k 31. decembru 2020:

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
2020	24 685	20 999	1 361	38	12	38	184	2 053
2019	26 567	24 127	223	27	133	4	491	1 562

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 2020	31. december 2019
Peňažné prostriedky v pokladniciach a peňažné ekvivalenty	239	218
Peňažné prostriedky v bankách	1 744	3 025
Spolu	1 983	3 243

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 2020	31. december 2019
	Zostatok istiny	Zostatok istiny
Československá obchodná banka, a.s.	285	7 498
Tatra banka, a.s.	294	5 799
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.	12 299	17 651
Všeobecná úverová banka, a.s.	368	209
Spolu	13 246	31 157

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 záväzok 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. 2020 vykázaných vo vlastnom imaní činí 1 346 tis. EUR (k 31. 12. 2019 vo výške 1 572 tis. EUR).

Vysporiadanie výsledku hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie zisku vo výške 28 tis. EUR za účtovné obdobie roku 2019 bolo schválené Valným zhromaždením, ktoré rozhodlo 11. 8. 2020 rozdeliť zisk prídelom do zákonného rezervného fondu vo výške 3 tis. EUR a znížením strát minulých rokov na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov vo výške 25 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.

Stav k 31. decembru 2020:

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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		

Všetky finančné výpomoci sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od -0,435% p.a. do 0,069% (od -0,435% p.a. do 0,161% p.a. v roku 2019).

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Stav k 31. decembru 2020:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		18 888	31.12.2023	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		50 000	31.12.2027	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		5 890	30.6.2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		0	24.3.2020	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		22 191	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		39 725	31.12.2025	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		54 128	31.12.2026	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		30 000	31.03.2027	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		24 106	31.10.2027	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu			390 772		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			85 123		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			305 649		

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
Všeobecná úverová banka, a.s.	EUR		25 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		20 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			75 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			85 123		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			13 246		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			173 369		

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 479 018 tis. EUR (410 559 tis. EUR k 31. decembru 2019).

Všetky úročené úvery a pôžičky sú úročené pohyblivými alebo fixnými úrokovými sadzbami v rozmedzí od 0,04% p.a. do 1,85% p.a. (od 0,05% p.a. do 1,85% p. a. v roku 2019).

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

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					
Dlhodobé úvery spolu			349 402		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			62 736		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			286 666		

	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		

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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 2020	8 868	2 146	374	11 388
Náklady na súčasné služby	283	84	0	367
Úrokové náklady	112	27	5	144
Zisky a straty poistnej matematiky	1 217	98	43	1 358
Vyplatené požitky	-523	-231	-77	-831
Náklady na minulé služby	0	0	55	55
Stav k 31. decembru 2020	9 957	2 124	400	12 481
Krátkodobé k 31. decembru 2020	1 027	237	65	1 329
Dlhodobé k 31. decembru 2020	8 930	1 887	336	11 152
Stav k 31. decembru 2020	9 957	2 124	400	12 481

(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 poistnej 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

Precenenie zamestnaneckých požitkov

v tis. EUR	k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Odmeny pri odchode do dôchodku	-1 217	187
Odchodné	44	-2 183
Spolu	-1 173	-1 996
Odložená daň	-172	424
Spolu	-1 345	-1 572

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2020	2019
Diskontná sadzba (% p .a.)	0,95%	1,26%
Rast miezd (%)	4,21%-5%	3,5%-7,46%
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,038%-2,46%	0,038% - 2,26%
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,0209%-0,10439%	0,0181% -0,8784%

Rezerva na zamestnanecké požitky

K 31. decembru 2020 má Spoločnosť zaúčtovaný záväzok vo výške 12 481 tis. EUR (z toho: krátkodobá časť záväzku vo výške 1 329 tis. EUR a dlhodobá časť záväzku vo výške 11 152 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 a dodatkom č.4 do KZ, ktorým sa platnosť a účinnosť Kolektívnej zmluvy ZSSK 2017 – 2019 predlžuje do 31.12.2020, 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 jednorazovo.

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

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

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

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

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

Nárast miezd

Pre rok 2020 bolo dohodnuté a zrealizované zvýšenie tarifnej mzdy o ďalších 30 EUR s účinnosťou od 01. 01. 2020. Kvôli pandemickým opatreniam pre rok 2021 zatiaľ neboli dohodnuté úpravy tarifnej mzdy.

O zabezpečení rastu miezd na nasledujúce roky budú zmluvné strany kolektívne vyjednávať najneskôr od 01. 11. príslušného kalendárneho roka.

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

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

Opis rizík

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

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

1. Zmena diskontu o +100 bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok pokles záväzku o 9,27 %.
2. Zmena rastu miezd o +100 bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 4,79 %.
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 1,68 %.
4. Pokles v predpoklade úmrtnosti o 10 % pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 0,94 %.

Priemerná splatnosť záväzkov je uvedená v tabuľke:

Typ záväzku	Priemerná splatnosť rezervy	Priemerná splatnosť benefitov
OTHER LONG TERM EMPLOYEE BENEFITS (Ostatné dlhodobé zamestnanecké pôžitky)	6,93	10,62
POST EMPLOYMENT BENEFITS (pôžitky po ukončení zamestnania)	10,15	15,32

Poistno-matematické zisky a straty, zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 1,26 % na 0,95 % a zmenou v očakávanom raste miezd roku 2021 zo 7,46 % na 5,00 %, v roku 2022 zo 6,28 % na 5,00 %, v roku 2023 zo 4,00 % na 5,00 %.

Náklady na minulú službu sú spôsobené zmenou dôchodkového veku, novela zákona 461/2003 platná od 01. 01. 2020.

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z praxe sú spôsobené predovšetkým rastom miezd v roku 2020 ako bol očakávaný. Očakávaný rast pre rok 2020 bol 4 %. U zamestnancov, ktorí boli v zozname minulý rok a aj tento rok, došlo k priemernému rastu mzdy o 10,4 %.

16 REZERVY

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaž	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	570	17 705	6 562	0	24 837
Prírastky	0	0	276	0	276
Úrokový náklad	0	0	82	0	82
Rozpustenie	-370	-16 865	0	0	-17 235
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	-44	0	-44
Použitie	0	-632	-255	0	-887
Stav k 31. decembru 2020	200	208	6 621	0	7 029
Krátkodobé k 31. decembru 2020	200	14	441	0	655
Dlhodobé k 31. decembru 2020	0	194	6 180	0	6 374
Stav k 31. decembru 2020	200	208	6 621	0	7 029

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

16 REZERVY (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaže	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

Súdne spory

Rezervy na súdne spory sa týkajú viacerých právnych nárokov. Najvýznamnejšia rezerva k 31.12.2019 vo výške 16,7 mil. EUR, vytvorená vzhľadom na neistý výsledok na pasívny obchodno-právny spor s navrhovateľom, teda spoločnosťou LANCILLON LIMITED, vo veci náhrady ušlého zisku z dôvodu zmarenia rekonštrukcie ŽKV, bola k 31.12.2020 rozpustená. Rozsudkom Okresného súdu z 16.4.2018 bola žaloba voči Železničnej spoločnosti Slovensko a.s. v celom rozsahu zamietnutá. Odvolací súd potvrdil uvedené rozhodnutie rozsudkom z 12.6.2019. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dorúčením. Konanie o mimoriadnom opravnom prostriedku zo strany žalobcu bolo zastavené rozhodnutím z 29.6.2020.

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 31.12.2020 bola výška rezervy posúdená a je vo výške 200 tis. EUR. V máji 2020 bolo ZSSK doručené Rozhodnutie z Ministerstva životného prostredia SR o zastavení konania, z ktorého pre našu spoločnosť vyplýva, že nebola určená ako povinná osoba pre odstránenie environmentálnej záťaž registrovanej v Registri B – NZ (2067)/Nové Zámky - bývalé prekladisko uhlia, rovnako ako v minulosti pri ďalších environmentálnych záťažach na pozemkoch ZSSK. Vzhľadom k uvedenej skutočnosti došlo opätovne k prehodeniu výšky rezervy a k jej zníženiu v porovnaní s predchádzajúcim obdobím.

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. Na základe odvolania žalovaného Krajský súd v Žiline rozsudok zrušil a vrátil vec z procesných dôvodov Okresnému súdu. Ďalej sa v konaní pokračuje na Okresnom súde Martin.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 instrumentu. 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 31.12.2020		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	Závazok	pohľadávka	závazok
NOMURA	EUROFIMA IRIS	0	0	0	0
Spolu		0	0	0	0

Finančné deriváty boli splatené 07.12.2020 spolu s úrokmi a poplatkami. Finančné deriváty boli v roku 2020 ukončené a všetky obchody vysporiadané.

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2019		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	Závazok	pohľadávka	závazok
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.

19 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Výnosy budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov	37 578	42 384
Výnosy budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu SR	1 589	3 557
Výnosy budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EÚ	241 985	219 042
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a štrukturálnych fondov EÚ	37 546	42 352
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a Kohézneho fondu EÚ	42 697	38 651
Výnosy budúcich období k investíciám z grantu EÚ	4 109	2 875
Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy o NFP	276 924	331 420
Závazky zo sociálneho fondu	107	115
Ostatné záväzky	4	4
Spolu	642 539	680 400

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

19 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY (POKRAČOVANIE)

Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	Text	2020	2019
Stav k 01. 01.		115	150
Tvorba		818	808
Čerpanie		826	843
Stav k 31. 12.		107	115

20 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	103 245	57 205
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k investíciám	32 894	29 775
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k prev. nákladom	121	0
Daňové záväzky	913	958
Spolu	137 173	87 938

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti (účet 321) predstavovali výšku 36 tis. EUR k 31. decembru 2020 (k 31. decembru 2019 predstavovali výšku 139 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 2020 daňovú stratu vo výške -17 361 tis. EUR. Za rok 2019 po podaní dodatočného daňového priznania a využitia možnosti umorovať daňové straty minulých rokov v súlade s § 30 Zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. upravený daňový základ po umorení predstavoval výšku 0,- EUR.

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk vo výške 12 095 tis. EUR, ktorý je očistený o zúčtovanú odloženú a splatnú daň.

Pri výpočte odloženej dane z príjmov bola zohľadnená sadzba dane účinná od 1. januára 2021.

(v tis. EUR)	2020	2019
Splatná daň (zrážková a licenčná daň)	0	0
Odložená daň	1 505	1 974
Spolu	1 505	1 974

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

21 DAŇ Z PRÍJMOV (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Hospodársky výsledok pred zdanením podľa IAS/IFRS	12 095	2 003
Teoretická daň pri zákonnej sadzbe dane 21%	2 540	421
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	0	0
Trvalo pripočítateľné náklady a odpočítateľné výnosy	-1 035	1 553
Daň z príjmov (splatná a odložená daň)	1 505	1 974

Odložené daňové pohľadávky a záväzky možno rozdeliť takto:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	-3 217	-6 465
Zamestnanecké požitky vykázané v komplexnom výsledku	-2 621	-2 391
Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní	173	-424
Odstupné, odchodné	-1 433	-1 498
Investičné dotácie	-17 577	-17 871
Ostatné	-2 653	-2 889
	-27 328	-31 538
Odložené daňové záväzky		
Dlhodobý hmotný majetok	36 334	38 441
Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní	0	0
	36 334	38 441
Čisté odložené daňové záväzky	9 006	6 903

Spoločnosť je oprávnená umorovať **straty vykázané naposledy za rok 2019** podľa novely zákona o dani z príjmov účinnéj 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 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. Za rok 2019 spoločnosť vykázala daňový základ 0,- EUR, nakoľko využila možnosť umorenia daňových strát minulých rokov. Daňové **straty vykázané počnúc rokom 2020** má právo spoločnosť umoriť podľa novely zákona o dani z príjmov platnej od roku 2020 **nerovnomerne počas piatich** po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná, **najviac však do výšky 50%** vykazaného **základu dane**.

Umorovanie strát predpokladáme nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
2020	0	13 675
2021	10 825	10 825
2022	6 283	6 283
2023	0	0
Neumorené daňové straty spolu	17 108	30 783

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

22 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Preprava osôb		
Preprava osôb – vnútroštátna	39 278	66 718
Preprava osôb – medzinárodná	5 978	21 020
	45 256	87 738
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Výkony osobných vozňov	5 164	9 643
Trakčné výkony v zahraničí	7 624	8 179
Ostatné výnosy	3 038	4 500
	15 826	22 322
Spolu	61 082	110 060

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 2020

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 2020 bola priznaná úhrada preddavkovými platbami vo výške 268 408 tis. EUR.

Na základe vzájomného odsúhlasenia vzťahov medzi Ministerstvom dopravy a výstavby SR a ZSSK bol v roku 2019 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. Protokolom o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2019 zo dňa 21.10.2020 bola zo strany Ministerstva dopravy a výstavby uznaná pohľadávka ZSSK za úhradu strát roku 2019 vo výške 64 022 tis. EUR, splatná 31.12.2021. Rozdiel výnosov vo výške 1 528 tis. EUR bol zaúčtovaný v októbri 2020.

Po zohľadnení sankcií MDV SR za rok 2019 vo výške 37 tis. EUR, záväzok MDV SR voči našej spoločnosti, ktorý vznikol v súvislosti s plnením Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme predstavuje celkovú sumu 63 985 tis. EUR za rok 2019.

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 2020, ktorý bol zaúčtovaný vo výnosoch roku 2020 vo výške 64 070 tis. EUR.

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	268 408	226 229
Výnosy – vyrovnanie za rok 2019	-1 528	1 190
Výnosy z dohadu na rok 2020	64 070	65 550
Spolu	330 950	292 969

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Výnosy z investičných dotácií:		
- zo štátneho rozpočtu	2 671	3 036
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ	4 810	4 857
- zo štrukturálnych fondov	4 810	4 857
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	3 160	2 669
- z Kohézneho fondu EÚ	17 902	15 122
- z grantu CEF	0	0
Výnosy z neinvestičných dotácií	134	8
Spolu	33 487	30 549

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

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.

(v tis. EUR)	Dotácia prijatá v roku 2009	Dotácia prijatá v roku 2010	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	4 120	2 082	6 202
Rozpustenie	-1 758	-913	-2 671
Stav k 31. decembru 2020	2 362	1 169	3 531
Krátkodobé k 31. decembru 2020	1 134	808	1 942
Dlhodobé k 31. decembru 2020	1 228	361	1 589
Stav k 31. decembru 2020	2 362	1 169	3 531

(v tis. EUR)	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

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
EFBIKE	Bikesharing v Košickom kraji
EFD3A THÚ	Výstavba THÚ – Zvolen, Nové Zámky a Humenné

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 elektrická 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.

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych fondov EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	47 058	47 058	94 116
Rozpustenie	-4 810	-4 810	-9 620
Stav k 31. decembru 2020	42 248	42 248	84 496
Krátkodobé k 31. decembru 2020	4 702	4 702	9 404
Dlhodobé k 31. decembru 2020	37 546	37 546	75 092
Stav k 31. decembru 2020	42 248	42 248	84 496

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych 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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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%.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	95 760	16 896	112 656
Rozpustenie	-9 019	-1 591	-10 610
Stav k 31. decembru 2020	86 741	15 305	102 046
Krátkodobé k 31. decembru 2020	7 426	1 310	8 736
Dlhodobé k 31. decembru 2020	79 315	13 995	93 310
Stav k 31. decembru 2020	86 741	15 305	102 046

(v tis. EUR)	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	4 489	792	5 281
Rozpustenie	-281	-50	-331
Stav k 31. decembru 2020	4 208	742	4 950
Krátkodobé k 31. decembru 2020	281	49	330
Dlhodobé k 31. decembru 2020	3 927	693	4 620
Stav k 31. decembru 2020	4 208	742	4 950

	Dotácia z Kohézneho fonde 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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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%.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	6 289	1 110	7 399
Čerpanie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	6 289	1 110	7 399
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020	6 289	1 110	7 399
Stav k 31. decembru 2020	6 289	1 110	7 399

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde 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

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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.

V priebehu roka 2020 bolo rozpúšťanie odpisov do výnosov ukončené. Pomerná časť odpisov nerozpustených do výnosov v dôsledku dopadu korekcie z roku 2016 predstavuje hodnotu 26 tis. EUR.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	287	50	337
Rozpustenie	-287	-50	-337
Stav k 31. decembru 2020	0	0	0
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	0	0	0

(v tis. EUR)	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 Kohéznym fondom 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.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	21 738	3 836	25 574
Rozpustenie	-2 175	-385	-2560
Stav k 31. decembru 2020	19 563	3 451	23 014
Krátkodobé k 31. decembru 2020	1 783	315	2098
Dlhodobé k 31. decembru 2020	17 780	3 136	20 916
Stav k 31. decembru 2020	19 563	3 451	23 014

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde 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

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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%.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	25 282	4 461	29 743
Rozpustenie	-1 553	-274	-1827
Stav k 31. decembru 2020	23 729	4 187	27 916
Krátkodobé k 31. decembru 2020	1 466	258	1724
Dlhodobé k 31. decembru 2020	22 263	3 929	26 192
Stav k 31. decembru 2020	23 729	4 187	27 916

(v tis. EUR)	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 modernizáciou 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%.

Projekt bol v decembri 2020 korekciou znížený vo výške 90 % hodnoty všetkých dodatočných prác súvisiacich so zmenou na maximálnu rýchlosť z 140 km/h na 160km/h, čo predstavuje hodnotu 2 617 tis. EUR, pričom korekcia 10% už bola zo strany kontrolného úradu uplatnená pri poskytnutí finančných prostriedkov. Bol zúčtovaný len predpis korekcie, nakoľko správu z kontroly a žiadosť o platbu Spoločnosť obdržala až v januári 2021, kedy bola v lehote na vyjadrenie z jej strany uznaná. Úprava majetku bude vykonaná v roku 2021.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	17 133	3 024	20 157
Predpis korekcie	-2 222	-396	-2 618
Rozpustenie	-1 184	-209	-1 393
Stav k 31. decembru 2020	13 727	2 419	16 146
Krátkodobé k 31. decembru 2020	1 088	192	1 280
Dlhodobé k 31. decembru 2020	12 639	2 227	14 866
Stav k 31. decembru 2020	13 727	2 419	16 146

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde 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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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%.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	452	80	532
Rozpustenie	-258	-46	-304
Stav k 31. decembru 2020	194	34	228
Krátkodobé k 31. decembru 2020	194	34	228
Dlhodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	194	34	228

(v tis. EUR)	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

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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 Kohéznym fondom 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 2020	11 594	2 046	13 640
Rozpustenie	-957	-169	-1126
Stav k 31. decembru 2020	10 637	1 877	12 514
Krátkodobé k 31. decembru 2020	957	169	1126
Dlhodobé k 31. decembru 2020	9 679	1 708	11 387
Stav k 31. decembru 2020	10 636	1 877	12 513

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde 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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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%.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	4 833	853	5 686
Čerpanie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	4 833	853	5 686
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020	4 833	853	5 686
Stav k 31. decembru 2020	4 833	853	5 686

(v tis. EUR)	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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 modernizáciu 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 2020	2 393	422	2 815
Rozpustenie	-490	-86	-576
Stav k 31. decembru 2020	1 903	336	2 239
Krátkodobé k 31. decembru 2020	490	86	576
Dlhodobé k 31. decembru 2020	1 413	250	1 663
Stav k 31. decembru 2020	1 903	336	2 239

(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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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 2020	1 918	1 918
Čerpanie	1 235	1 235
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. decembru 2020	3 153	3 153
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020	3 153	3 153
Stav k 31. decembru 2020	3 153	3 153

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z grantu CEF z EÚ	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

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 Kohézný 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 Kohézný 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.

Od decembra 2020 sú v prevádzke zaradené aj elektrické jednotky.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	197 890	34 922	232 812
Čerpanie	42 343	7 472	49 815
Predpis zmluvy	-42 343	-7 472	-49 815
Rozpustenie	-1 698	-300	-1 998
Stav k 31. decembru 2020	196 192	34 622	230 814
Krátkodobé k 31. decembru 2020	4 632	818	5 450
Predpis zmluvy k 31. decembru 2020	117 379	20 714	138 093
Dlhodobé k 31. decembru 2020	74 179	13 090	87 269
Stav k 31. decembru 2020	196 190	34 622	230 812

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

24 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

<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	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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 EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	956	956
Čerpanie	0	0
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. decembru 2020	956	956
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020	956	956
Stav k 31. decembru 2020	956	956

<i>(v tis. EUR)</i>	Dotácia z grantu CEF z EÚ	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

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	14 794	2 611	17 405
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	0	0	0
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	14 794	2 611	17 405
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020 – predpis zmluvy	14 794	2 611	17 405
Stav k 31. decembru 2020	14 794	2 611	17 405

(v tis. EUR)	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fonde EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	28 560	5 040	33 600
Čerpanie	3 979	702	4 681
Predpis zmluvy	-3 979	-702	-4 681
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	28 560	5 040	33 600
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Predpis zmluvy k 31. decembru 2020	18 896	3 335	22 231
Dlhodobé k 31. decembru 2020	9 664	1 705	11 369
Stav k 31. decembru 2020	28 560	5 040	33 600

(v tis. EUR)	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 2020

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.

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych fondov	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	22 882	4 038	26 920
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy			
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	22 882	4 038	26 920
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020- Predpis zmluvy	22 882	4 038	26 920
Stav k 31. decembru 2020	22 882	4 038	26 920

(v tis. EUR)	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2020

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 2020	33 601	5 930	39 531
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	0	0	0
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	33 601	5 930	39 531
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020 – Predpis zmluvy	33 601	5 930	39 531
Stav k 31. decembru 2020	33 601	5 930	39 531

<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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2020

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 2020	27 338	4 824	32 162
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	0	0	0
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	27 338	4 824	32 162
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020- Predpis zmluvy	27 338	4 824	32 162
Stav k 31. decembru 2020	27 338	4 824	32 162

<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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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.

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych fondov	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	493	87	580
Čerpanie	0	0	0
Predpis zmluvy	0	0	0
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	493	87	580
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020 - Predpis zmluvy	493	87	580
Stav k 31. decembru 2020	493	87	580

(v tis. EUR)	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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.

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych fondov		Spolu
Stav k 1. januáru 2020	32	0	32
Čerpanie	0	0	0
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	32	0	32
Krátkodobé k 31. decembru 2020	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2020	32	0	32
Stav k 31. decembru 2020	32	0	32

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych fondov	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	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 2020

25 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	-3 189	-3 179
Nárok na náhradu za odstrániteľné poškodenie	1 914	2 244
Výnosy z predaja majetku a materiálu, netto	197	306
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a mimoriadne výnosy, netto	23 599	3 590
Spolu	22 521	2 961

26 SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Poplatok za použitie dopravnej cesty	-48 048	-50 710
Spotreba materiálu	-33 575	-37 666
Spotreba energie	-32 322	-37 135
Opravy a udržiavanie	-18 649	-13 054
IT služby	-7 865	-7 381
Čistenie železničných koľajových vozidiel	-7 654	-7 062
Výkony osobných vozňov	-5 754	-9 851
Výkony hnacích dráhových vozidiel	-5 532	-7 859
Cestovné	-2 806	-3 232
Služby Wagon Slovakia	-2 464	-3 909
Nájomné	-2 391	-2 813
Výkony operátorov	-1 948	-1 934
Náklady na upratovanie, odvoz odpadu	-1 466	-797
Náklady na náhradnú autobusovú dopravu pri výlukách	-1 362	-1 419
Náklady súvisiace so starostlivosťou o zamestnancov	-1 354	-1 558
Náklady na ochranu majetku	-1 049	-992
Iné uisťovacie služby	-992	-1 593
Posun vozňov	-803	-822
Provízie za sprostredkovanie	-666	-1 846
Ročná rezerva na nevyfakturované dodávky	-395	-362
z toho: rozpustenie environmentálnej rezervy	370	0
Náklady súvisiace s auditom	-38	-31
z toho: náklady na audit účtovnej závierky za bežný rok	-22	-22
Ostatné náklady	-5 853	-5 188
	-182 986	-197 214

Významné položky spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2020 predstavujú hlavne náklady na úhradu železničnej infraštruktúry, spotrebu elektrickej trakčnej energie a spotrebu motorovej nafty pre trakčné účely. Náklady na opravy sa týkajú hlavne železničných koľajových vozidiel a služieb spojených s prevádzkou železničných koľajových vozidiel. Na tieto činnosti má Spoločnosť uzatvorené zmluvy s dodávateľmi Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., ŽOS Zvolen a.s., ŽOS Trnava, a.s., ŽOS Vrútky, a.s. Spoločnosť má uzatvorený obchodný vzťah na používanie dráh s Železnicami Slovenskej republiky, pričom cena je závislá od kilometrov a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy stanovených výnosom Dopravného úradu. Taktiež má uzavreté zmluvy na nákup trakčnej energie.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

27 OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31.december 2020	31. december 2019
Mzdové náklady	-91 367	-87 012
Náklady na sociálne zabezpečenie	-38 221	-36 413
Spolu	-129 588	-123 425

Odmeny za činnosť v dozornej rade a predstavenstve:

(v tis. EUR)	2020	2019
Súčasní členovia		
- Predstavenstvo	53	46
- Dozorná rada	54	41
Bývalí členovia		
- Predstavenstvo		
- Dozorná rada	0	0
Odmeny spolu:	107	87

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 5 910 (k 31. decembru 2019 bol 5 832), z toho vedúcich pracovníkov 215 zamestnancov (k 31. decembru 2019 bol 221).

Priemerná mzda v roku 2020 bola 1 281,63 EUR a v roku 2019 1 232,74 EUR.

28 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Odpisy	-107 027	-99 277
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM	-4 732	-2 438
Zníženie hodnoty významných náhradných dielov	0	0
Zníženie hodnoty ostatné aktíva	0	0
Spolu	-111 759	-101 715

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

29 FINANČNÉ PRÍJMY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Výnosové úroky	43	46
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	49	45
Ostatné finančné výnosy, netto	0	0
Spolu	92	91

30 FINANČNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Nákladové úroky	-3 101	-3 532
Bankové výdavky	-197	-518
Kurzové straty, netto	16	195
Spolu	-3 282	-3 855

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Úroky z lízingových splátok	-849	-910
Spolu	-849	-910

31 FINANČNÉ DERIVÁTY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Zmena hodnoty z ocenenia derivátov, netto	4 702	4 700
Výnosy (Náklady) z derivátových operácií okrem výnosov z ocenenia derivátov	-4 709	-4 684
Spolu	-7	16

32 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

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

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

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

Predstavenstvo Spoločnosti sleduje a odsúhlasuje postupy na riadenie daných rizík, ako je uvedené nižšie.

Úrokové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku v zmenách trhových úrokových sadzieb, ktoré sa viažu k dlhodobým a krátkodobým záväzkom z úverov a kontokorentných úverov s pohyblivými úrokovými sadzbami. Spoločnosť má široké portfólio úverov s rôznymi pohyblivými ako aj fixnými úrokovými sadzbami, ktoré sa Spoločnosti darí udržiavať na veľmi nízkej úrovni. Reagujúc na vývoj peňažného trhu, Spoločnosť uplatnila v r. 2020 u všetkých prijatých dlhodobých úverov fixné sadzby. Spoločnosť je pripravená i naďalej reagovať na vývoj sadzieb. Spoločnosť vývoj trhu neustále monitoruje.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 100 bázičických 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 2020	31. december 2019
O/N, 1M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 0,666	+/- 0,555
3M, 6M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 3,266	+/- 3,320

Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške cudzích zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška cudzích zdrojov vo forme dostupných úverových liniek k 31. decembru 2020 a 2019 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Dlhodobé úverové zdroje	305 649	286 666
Krátkodobé úverové zdroje	173 369	148 000
Dostupné úverové zdroje spolu	479 018	434 666

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

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 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery a finančné výpomoci	0	0	163 579	142 070	305 649
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	103 177	60	8	0	103 245
Krátkodobé úvery	84 970	88 399	0	0	173 369
Spolu k 31.12.2020	188 147	88 459	163 587	142 070	582 263

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 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	1	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

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 operačných nástrojov v záujme riadenia likvidity. Spoločnosť disponuje dostatočným objemom krátkodobých prevádzkových úverových liniek 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 jednotlivci, 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.

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 výpomocí od tretích strán, k vlastnému imaniu, ako i pomocou ukazovateľa zadlženosti, počítaného k celkovému majetku spoločnosti.

Riadenie kapitálu (pokračovanie)

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Dlhodobé finančné výpomoci	0	0
Dlhodobé úvery	305 649	286 666
Krátkodobé finančné výpomoci	0	24 106
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov	173 369	123 893
Dlh	479 018	434 665
Vlastné imanie	185 715	174 899
Ukazovateľ zadlženosti (%)	258%	249%

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. 08. 2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb pod číslom 17 ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby.

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

Najväčšie výnosy v roku 2020 predstavujú tržby z uzatvorenej dlhodobej zmluvy z poskytovania poštových služieb pre Železnice Slovenskej republiky.

Prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Spotrebovaný materiál	-4	-3
Spotrebované energie	-1	-1
Opravy a udržiavanie	-3	-2
Osobné náklady	-105	-138
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-28	-10
Ostatné náklady	-35	-25
Náklady spolu	-176	-179
Výnosy z poskytovania zameniteľných poštových služieb	190	200
Zisk (strata)	14	21

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

34 SPRIAZNENÉ OSOBY

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

Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú výšku transakcií, ktoré boli uzavreté so spriaznenými osobami počas rokov končiacich k 31. decembru 2020 a 2019:

(v tis. EUR)		31. december 2020		
Spriaznené osoby	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
ŽSR	604	83 460	64	2 300
ZSSK CARGO	2 238	11 599	367	1 011
EUROFIMA	0	0	0	0

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2020

34 SPRIAZNENÉ OSOBY (POKRAČOVANIE)

Dcérska spoločnosť ZSSK THU, s. r. o.

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

ZSSK THU, s.r.o.	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
Výnosy	100	0
Náklady	-92	0
Hospodársky výsledok po zdanení za účtovné obdobie (zisk)	8	0
AKTÍVA		
Peňažné prostriedky	92	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	22	0
Aktíva spolu	114	0
PASÍVA		
Základné imanie	5	0
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	8	0
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	101	0
Pasíva spolu	114	0

Počet zamestnancov ZSSK THU, s.r.o. k 31. decembru 2020 boli 4 zamestnanci, z toho 1 konateľ poberá odmeny za výkon funkcie.

Štatutárny orgán: predstavenstvo

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Mgr. Filip Hlubocký	predseda	18.06.2016	
Ing. Karol Martinček	podpredseda	26.03.2019	
Ing. Radoslav Štefánek	člen	27.03.2019	

34 SPRIAZNENÉ OSOBY (POKRAČOVANIE)

Dozorný orgán: dozorná rada

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Ing. Peter Bartalos	predseda	20.09.2017	
Ing. Tomáš Vašuta	podpredseda	25.05.2020	
Jozef Hlavatý	člen	20.01.2010	zánik funkcie člena DR dňa 23.01.2020
Peter Dubovský	člen	23.01.2015	s účinnosťou od 24.01.2020 opätovne zvolený za člena DR
Ján Viglaš	člen	24.01.2020	
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., neviduje žiadne významné udalosti po dátume zostavenia Výkazu finančnej pozície.

36 ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ZVEREJNENIE

Individuálna účtovná závierka Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. nebola v zmysle § 19 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov overená audítorom a nebola schválená jediným akcionárom. V tejto podobe je individuálna účtovná závierka zostavená na účely splnenia povinnosti v zmysle § 49 ods.11 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.