

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Konsolidovaná účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie, tak ako boli schválené na použitie v EÚ
a Správa nezávislého audítora

Rok končiaci

31. decembra 2020

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
za rok končiaci 31.decembra 2020

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2020	31. december 2019
Výnosy			
Preprava a súvisiace výnosy	3	227.079	266.950
Ostatné výnosy	4	18.191	16.163
		245.270	283.113
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	5	(101.634)	(115.323)
Osobné náklady	6	(96.771)	(96.496)
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	12, 13	(75.976)	(74.373)
Ostatné prevádzkové výnosy (náklady), netto	7	(256)	3.198
		(274.637)	(282.994)
Finančné náklady			
Úrokové náklady	8	(4.115)	(4.776)
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	9	570	2.942
Podiel na zisku spoločných a pridružených podnikov	15	3.207	3.388
		(338)	1.554
Daň z príjmov	11	(112)	(106)
Zisk (strata) za účtovné obdobie		(29.817)	1.567
Zabezpečenie peňažných tokov v spoločnom podniku	19	144	99
Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku (straty) spolu		144	99
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		144	99
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		(29.672)	1.666
Prípadajúci na:			
Akcionára Spoločnosti		(29.672)	1.666
Nekontrolný podiel ostatných vlastníkov dcérskej spoločnosti		-	-

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kut'kom v mene predstavenstva dňa 27. apríla 2021.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície
za rok končiaci 31.decembra 2020

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2020	31. december 2019
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Hmotný majetok	13	210.021	211.970
Nehmotný majetok	12	10.305	10.950
Právo na užívanie aktíva	14	157.499	202.929
Pôžičky poskytnuté v rámci skupiny	17, 25	13.343	12.733
Investície v spoločných a pridružených podnikoch	15	29.730	27.110
Ostatné dlhodobé aktíva	10	51	549
		420.949	466.241
Obežný majetok			
Zásoby	16	8.413	7.869
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	17	52.736	49.601
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	18	60	387
		61.209	57.857
AKTÍVA SPOLU		482.158	524.098
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	401.646	401.646
Zákonný rezervný fond	19	73	73
Ostatné fondy	19	1.228	1.228
Neuhradená strata	19	(302.733)	(273.128)
Vlastné imanie spolu		100.214	129.819
Dlhodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	19.125	19.924
Zamestnanecké požitky	21	12.693	13.273
Rezervy	22	35.322	36.276
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	-	-
Záväzky z prenájmu	24	112.256	145.167
Ostatné dlhodobé záväzky	23	118	68
		179.514	214.708
Krátkodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	102.908	75.919
Zamestnanecké požitky	21	622	1.297
Rezervy	22	4.091	2.520
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	48.245	51.915
Záväzky z prenájmu	24	46.564	47.920
		202.430	179.571
Záväzky spolu		381.944	394.279
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		482.158	524.098

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kuťkom v mene predstavenstva dňa 27. apríla 2021.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
za rok končiaci 31.decembra 2020

<i>(v tis. EUR)</i>	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Neuhradená strata (pozn. 19)	Spolu
Štav k 1. januáru 2019	401.646	61	1.228	(274.782)	128.153
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	1.567	1.567
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	99	99
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	1.666	1.666
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	12	-	(12)	-
Ostatné zmeny	-	-	-	-	-
Štav k 31. decembru 2019	401.646	73	1.228	(273.128)	129.819
Strata za účtovné obdobie	-	-	-	(29.817)	(29.817)
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	144	144
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	(29.672)	(29.672)
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné zmeny	-	-	-	67	67
Štav k 31. decembru 2020	401.646	73	1.228	(302.733)	100.214

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomirom Kuřkom v mene predstavenstva dňa 27. apríla 2021.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci 31.decembra 2020

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2020	31. december 2019
Peňažné toky z prevádzkových činností:			
Zisk (strata) pred zdanením		(29.705)	1.666
Úpravy:			
Nepeňažné			
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku	12, 13	75.063	74.373
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	7	(952)	(502)
Opravná položka k pohľadávkam a zásobám	16, 17	(201)	(763)
Nákladové úroky	8	4.115	4.776
Výnosové úroky		(610)	(609)
Podiel na zisku spoločných a pridružených podnikov		(3.207)	(3.388)
Pohyby v rezervách a zamestnaneckých požitkoch		(821)	(2.845)
Nepeňažný vklad do základného imania v pridruženom podniku	15	-	(2.379)
		43.682	70.329
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie stavu zásob		(543)	675
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(2.437)	8.004
Zvýšenie (zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		(6.692)	(18.553)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		34.009	60.455
Zaplatená daň z príjmu	11	(112)	(106)
Čisté peňažné prostriedky použité na prevádzkové činnosti		33.898	60.349
Peňažné toky z investičných činností:			
Obstaranie dlhodobého majetku	12, 13	(14.049)	(22.152)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		3.998	717
Prijaté dividendy	15	800	-
Čisté peňažné prostriedky použité na investičné činnosti		(9.251)	(21.435)
Peňažné toky z finančných činností			
Prijaté úvery a pôžičky	20	32.800	13.491
Splácanie úverov a pôžičiek	20	(11.397)	(8.450)
Zaplatené úroky		(1.217)	(1.029)
Príjem zo záväzkov z prenájmu	24	1.600	-
Splácanie záväzkov z prenájmu	24	(51.547)	(44.775)
Čisté peňažné prostriedky použité na finančné činnosti		(29.761)	(40.763)
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		(5.114)	(1.849)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	18	(32.935)	(31.086)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	18	(38.049)	(32.935)

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kuťkom v mene predstavenstva dňa 27. apríla 2021.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o skupine a materskej spoločnosti

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., („ZSSK CARGO“ alebo „Spoločnosť“), akciová spoločnosť registrovaná v Slovenskej republike, bola založená dňa 1. januára 2005 ako jedna z dvoch následníckych spoločností spoločnosti Železničná spoločnosť, a. s. („ŽS“). ZSSK CARGO bola dňom založenia zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sa, vložka 3496/B, IČO 35 914 921, DIČ 20 219 200 65.

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 teda nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

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, kým ŽSR sú naďalej zodpovedné za prevádzkovanie dopravných ciest. ŽS bola s platnosťou od 31. decembra 2004 zrušená bez likvidácie. Nahradili ju po rozdelení dve novozaložené následnícke spoločnosti: Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. („ZSSK“) pre osobnú dopravu a dopravné služby a ZSSK CARGO pre nákladnú dopravu a dopravné služby.

Hlavné činnosti

Hlavnou činnosťou ZSSK CARGO je poskytovanie nákladnej dopravy a s ňou súvisiacich služieb. Okrem toho Skupina prenajíma majetok a poskytuje opravy a údržbu, upratovanie a iné podporné služby pre ZSSK a iných externých zákazníkov. Skupina má štruktúru a je riadená ako jediný podnikateľský segment a na účely alokácie zdrojov a hodnotenie výkonov ju predstavenstvo považuje za jediný prevádzkový segment.

Sídlo ZSSK CARGO

Drieňová 24

820 09 Bratislava

Slovensko

Skupina zahŕňa Spoločnosť, spoločný, pridružený podnik a dcérsku spoločnosť.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava, Slovensko.

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Túto konsolidovanú účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo materskej spoločnosti dňa 27. apríla 2021. Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 5. augusta 2020.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien. Táto účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku spoločnosti ZSSK CARGO a je zostavená v súlade s článkom 17a (6) Zákona 431/2002 o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020. Spoločný a pridružený podnik sú konsolidované metódou vlastného imania a dcérska spoločnosť metódou úplnej konsolidácie.

Táto konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Skupina vykázala za tento rok stratu vo výške 28 872 tis. EUR a celkovo vykazuje neuhradenú stratu vo výške 302 733 tis. EUR.

Dňa 10. júla 2013 bol uznesením vlády SR č. 390/2013 schválený súbor opatrení na konsolidáciu železničnej nákladnej dopravy SR, ktorých realizácia by mala umožniť ekonomickú konsolidáciu a ďalší rozvoj Skupiny. Opatrenia kompenzujú oneskorené zavedenie nového regulačného rámca pre železničných nákladných dopravcov formou zníženia poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry v rokoch 2014-2016 a zároveň oprávňujú Skupinu k založeniu troch dcérskych spoločností v oblasti manažmentu parku nákladných vozňov, realizácie intermodálnej prepravy a opravy a údržby HDV a nákladných vozňov a následne umožniť vstup kvalifikovaných a renomovaných partnerov.

V roku 2013 boli založené dve dcérske spoločnosti – Cargo Wagon, a.s., a ZSSK CARGO Intermodal, a. s. Dňa 5. marca 2015 Spoločnosť podpísala s víťazom medzinárodného tendra, spoločnosťou AAE, Zmluvu o predaji a kúpe akcií Cargo Wagon, a. s., na základe ktorej AAE Wagon, a. s., (člen skupiny VTG/AAE) nadobudla 66% základného imania na tejto spoločnosti. Obe strany podpísali aj Akcionársku dohodu upravujúcu vzťahy medzi AAE a ZSSK CARGO.

Po schválení orgánmi hospodárskej súťaže, zaregistrovaní prevodu akcií a splnení ostatných odkladných podmienok došlo v máji 2015 k podpisu záverečných dokumentov - Zmluva o odplatnom prevode hnuťelného majetku a následnom spätnom nájme dopravných prostriedkov (resp. zmluva o predaji 12 342 ks železničných vozňov a spätnom nájme v počte 8 216 ks) a Zmluva o bankovom úvere medzi financujúcimi bankami a Cargo Wagon, a. s., ktorej účelom bolo zaplatenie časti odplaty za prevod železničných vozňov. Celá transakcia bola ukončená 10. júla 2015, kedy ZSSK CARGO získalo za predaj vozňov 216,6 milióna EUR (vrátane DPH), ktoré boli použité na oddĺženie Spoločnosti a začala si prenajímať veľkú časť flotily nákladných vozňov. Cieľom vytvorenia oboch spoločností je okrem oddĺženia Spoločnosti postupné dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektívnosť interných procesov. V prípade spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a. s., medzinárodné výberové konanie bolo ukončené v roku 2015 bez výberu kvalifikovaného partnera a Spoločnosť bude podporovať aktivity v intermodálnej preprave v rámci ZSSK CARGO a o budúcom fungovaní dcérskej spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s. sa rozhodne v najbližšom období.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY (POKRAČOVANIE)

Budúce úspešné ukončenie konsolidácie železničnej nákladnej dopravy, ktorým je dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektívnosť interných procesov, bude z pohľadu klesajúcich výkonov/prepráv a silnejšej konkurencie závisieť od ďalších podporných opatrení a nového regulačného rámca pre železničných nákladných dopravcov a predovšetkým výšky poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry po roku 2020. Pre rok 2021 s výhľadom aj pre roky 2022-2023 pokračuje podpora železničnej nákladnej dopravy na Slovensku vo forme zníženia poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry.

Táto konsolidovaná účtovná zvierka a poznámky k účtovnej zavierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Vyhlasenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná zvierka 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 vykazovanie („IFRIC“).

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

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2020

- Novelizácia Konceptného 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 zvierku Skupiny.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2020, a ktoré Skupina 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.

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

V súčasnosti Skupina posudzuje dopady uvedených štandardov na svoju účtovnú zvierku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ PREDPOKLADY A ODHADY

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie, vedenie Skupiny urobilo určité závery s významným dopadom na čiastky vykázané v účtovnej závierke (okrem tých, ktoré podliehajú odhadom spomenutým nižšie). Podrobnejší popis takýchto posúdení je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie z nich zahŕňajú:

Rezervy na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Predpisy, obzvlášť legislatíva o ochrane životného prostredia, neupresňujú rozsah potrebných sanačných prác ani typ technológie, ktorá má byť použitá. Vedenie Skupiny sa pri určovaní rezervy na výdavky spojené s ochranou životného prostredia spolieha na poradenstvo špecialistov, na skúsenosti z minulosti a interpretáciu príslušnej legislatívy.

Finančný a operatívny prenájom

Skupina uzavrela viaceré dohody o prenájme, na základe ktorých má právo používať špecifický majetok, hlavne železničné vagóny. Skupina stanovila, že na základe týchto dohôd preberá v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom prenajatých položiek, a preto spĺňajú definíciu finančného prenájmu.

Ďalej Skupina uzavrela viaceré dohody o prenájme, na základe ktorých má právo používať železničné vozne iných držiteľov na krátke obdobie. Skupina stanovila, že na základe týchto dohôd nepreberá v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom prenajatých položiek, a preto o nich účtuje ako o operatívnom prenájme (tieto transakcie sú vykazované vo finančných výkazoch ako "prenájom vozňov").

Podobne Skupina uzavrela viaceré dohody o prenájme, na základe ktorých prenájma železničné vozne iným prepravcom a tretím stranám. Skupina stanovila, že na základe týchto dohôd si ponecháva v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom prenájaných položiek, a preto o nich účtuje ako o operatívnom prenájme (tieto transakcie sú vykazované vo finančných výkazoch ako "prenájom vozňov").

Významné účtovné posúdenia a odhady

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

Súdne spory

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

Vyčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

Vedenie Skupiny uskutočňuje odhady budúcich peňažných tokov súvisiacich s environmentálnymi záväzkami a záväzkami z vyradenia majetku z prevádzky pomocou porovnávania cien, použitím analógií s podobnými aktivitami v minulosti a inými odhadmi. Načasovanie týchto peňažných tokov zároveň odzrkadľuje súčasné zhodnotenie priorit vedením, technologické zabezpečenie a neodkladnosť plnenia takýchto povinností. Výška rezervy a predpoklady, na základe ktorých bola daná rezerva vypočítaná, sa prehodnocujú na ročnej báze vždy k súvahovému dňu.

Zníženie hodnoty majetku

Skupina ku každému dátumu vykazovania určuje, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak taký náznak existuje, urobí odhad spätne získateľnej čiastky daného majetku alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ku ktorej je majetok priradený. Pri stanovení použiteľnej hodnoty musí Skupina 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.

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii záväzkov z dôchodkového zabezpečenia

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

Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

Vedenie Skupiny určuje dobu odpisovania a zostatkovú hodnotu hmotného majetku na základe aktuálnych strategických cieľov skupiny. Vedenie Skupiny rozhoduje k súvahovému dňu, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

Svetová pandémia spôsobená ochorením COVID-19

Pandémia COVID-19 ovplyvnila fungovanie mnohých firiem aj krajín, vrátane Slovenska, čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prerušeniu mnohých hospodárskych reťazcov. Vírus vystavil Skupinu, jej zamestnancov, zákazníkov a obchodných partnerov možným zdravotným a prevádzkovým rizikám. Vedenie Skupiny zvažilo dopady COVID-19 a prebiehajúcej koronakrízy v dôsledku ktorej spoločnosť zaznamenala výrazný pokles prepráv.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálnych dopadov a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

Mena prezentácie

Individuálna účtovná závierka Skupiny je prezentovaná v eurách, ktorá je funkčnou menou Skupiny.

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom funkčnej meny platným k súvahovému dňu. Všetky rozdiely sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Nepeňažné položky, oceňované podľa historických cien v cudzej mene, sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu prvotnej transakcie.

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. Taktiež, ak je vykonaná generálna oprava, jej hodnota je vykázaná v obstarávacej cene ako hmotný majetok, ak sú splnené kritériá pre vykazovanie.

Opravy a údržba sa účtujú do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané. Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (8-50 rokov pre budovy, 3-40 rokov pre stroje, zariadenia a ostatný majetok), pozemky sa neodpisujú.

Položka hmotného 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.

Keď hmotný majetok spĺňa kritéria byť klasifikovaný ako aktíva určené na predaj, je ocenený v hodnote nižšej z jeho zostatkovej hodnoty alebo jeho reálnej hodnoty poníženej o náklady súvisiace s jeho predajom.

Skupina oceňuje položky hmotného majetku, ktoré splnili kritéria byť klasifikované ako aktíva určené na predaj v hodnote nižšej z:

- jeho zostatkovej hodnoty v momente pred klasifikáciou ako aktívum určené na predaj, upravenej o odpisy a amortizáciu, ktoré by boli zaúčtované, keby položka nebola klasifikovaná ako aktívum určené na predaj, a
- jeho reálnej hodnoty k nasledujúcemu dátumu po rozhodnutí nepredávať dané aktívum.

Zostatkové hodnoty majetku, doby životnosti a metódy sa v prípade potreby preverujú a upravujú na konci každého finančného roka.

Nehmotný majetok

Nehmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty.

Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (3-8 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 v prípade potreby preverujú a upravujú na konci každého finančného roka.

Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Skupina ku každému dátumu vykazovania posudzuje, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak takýto náznak existuje, alebo ak sa vyžaduje ročné testovanie zníženia hodnoty majetku, Skupina urobí odhad spätne získateľnej hodnoty majetku. Spätne získateľná hodnota majetku je hodnota vyššia z reálnej hodnoty majetku alebo jednotky, ktorá vytvára peňažné prostriedky, znížená o náklady na predaj a použiteľnej hodnoty, a stanovuje sa pre jednotlivé položky majetku iba vtedy, ak daný majetok nevytvára prírastky peňažných prostriedkov, ktoré sú zväčša nezávislé od prírastkov z iného majetku alebo skupín majetku.

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 použiteľnej hodnoty 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 vykázala. V tom prípade sa účtovná hodnota majetku zvýši na jeho spätne získateľnú hodnotu. Táto zvýšená hodnota nesmie prevýšiť účtovnú hodnotu (po odpočítaní odpisov), ktorá by sa stanovila, ak by sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

Zásoby

Zásoby sa oceňujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. 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.

Opravné položky sa tvoria k starým, zastaraným a nízkoobrátkovým zásobám na zníženie ich hodnoty na čistú realizovateľnú hodnotu.

Spoločný, pridružený podnik a dcérska spoločnosť

Cenné papiere a podiely v spoločných, pridružených podnikoch a dcérskej spoločnosti, ktoré nie sú klasifikované ako držané za účelom predaja, sa vykazujú v účtovnej hodnote, t. j. v obstarávacej cene zníženej o prípadné akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Obstarávacou cenou cenných papierov a podielov v spoločných, pridružených podnikoch a dcérskej spoločnosti je cena, ktorá bola zaplatená za nadobudnuté vlastníctvo akcií, resp. podielov.

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a klasifikácia finančných aktív

Skupina vykazuje finančné aktívum v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 Finančné nástroje sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, v závislosti od obchodného modelu na riadenie finančných aktív a zmluvných charakteristík daného finančného aktíva v oblasti peňažných tokov. Finančné aktíva môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje pri efektívnom zabezpečení.

Skupina určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Skupina účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Skupiny na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Okrem obchodných pohľadávok oceňuje Skupina pri prvotnom vykázaní finančné aktíva ich reálnou hodnotou plus alebo mínus (v prípade, že finančné aktívum nie je oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na nadobudnutie finančného aktíva. Transakčné náklady súvisiace s nadobudnutím finančného aktíva oceňovaného reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Obchodné pohľadávky Skupina pri prvotnom vykázaní oceňuje ich transakčnou cenou, ak neobsahujú významnú zložku financovania.

Nákupy a predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie aktíva v istom časovom období stanovenom reguláciou alebo zvyklosťou na trhu, sú vykázané v deň obchodu, t. j. v deň, v ktorý sa Skupina zaviazala kúpiť alebo predáť aktívum.

Finančné aktíva Skupiny zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, obchodné a iné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje.

Následné ocenenie

Následné ocenenie finančných aktív závisí od ich klasifikácie pri prvotnom vykázaní a je nasledovné:

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

Finančné aktívum je klasifikované ako oceňované v amortizovanej hodnote, ak je cieľom Skupiny držať toto aktívum za účelom inkasa zmluvných peňažných tokov a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej istiny. Po prvotnom vykázaní sú tieto finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery (ďalej ako „EIR“), upravenej o prípadné zníženie hodnoty. Amortizovaná hodnota je vypočítaná so zohľadnením poplatkov uhradených alebo prijatých od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémie alebo diskontov. Amortizácia použitím EIR je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát. Táto kategória zahŕňa peniaze a peňažné ekvivalenty, pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a ostatné krátkodobé a dlhodobé aktíva.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

Finančné aktívum sa oceňuje reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, ak je držané v rámci obchodného modelu, ktorého zámer sa dosiahne tak inkasom zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného aktíva a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatených sumy istiny. Zmeny účtovnej hodnoty sú začítované v ostatnom komplexnom výsledku, s výnimkou strát zo zníženia hodnoty, úrokových výnosov a kurzových ziskov a strát, ktoré sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Pri odúčtovaní finančného aktíva je kumulovaný zisk alebo strata vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku reklasifikovaná z vlastného imania do výsledku hospodárenia. Táto kategória zahŕňa nástroje vlastného imania, ktoré nie sú držané za účelom obchodovania.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné aktíva sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, pokiaľ sa neoceňuje v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sú po prvotnom vykázaní v súvahe ocenené v reálnej hodnote so zmenami reálnej hodnoty účtovanými vo výkaze ziskov a strát.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina zohľadňuje opravnú položku na očakávané úverové straty z finančného aktíva, ktoré sa oceňuje v amortizovanej hodnote alebo v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku, očakávané úverové straty z lízingu pohľadávky, zo zmluvného aktíva alebo úverového prísluibu alebo zo zmlúv o finančnej záruke, na ktoré sa uplatňujú požiadavky týkajúce sa zníženia hodnoty v súlade s IFRS 9 Finančné nástroje.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Pre pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu Skupina aplikuje zjednodušený prístup povolený v zmysle štandardu IFRS 9, ktorý vyžaduje vykázanie opravnej položky na stratu v hodnote, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti, a to od prvotného vykázania pohľadávky.

Pre ostatné finančné aktíva, iné ako pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu, aplikuje Skupina všeobecný prístup v zmysle IFRS 9, na základe posúdenia výrazného zvýšenia kreditného rizika od prvotného vykázania daného finančného aktíva. Opravná položka pre ostatné finančné aktíva je vykázaná v hodnote očakávaných úverových strát počas celej životnosti, pokiaľ kreditné riziko aktíva od prvotného vykázania výrazne narástlo, so zohľadnením všetkých primeraných a preukázateľných informácií, vrátane tých, ktoré sú zamerané na budúcnosť. Pokiaľ k súvahovému dňu nedošlo k výraznému nárastu kreditného rizika od prvotného vykázania finančného aktíva, Skupina vykáže opravnú položku v hodnote očakávaných úverových strát počas nasledujúcich dvanástich mesiacov. Očakávané úverové straty počas celej životnosti predstavujú také očakávané úverové straty, ktoré sú výsledkom všetkých možných prípadov zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

K 31. decembru 2020 a 2019, Skupina vykázala opravnú položku len k pohľadávkam z obchodného styku a pohľadávkam z lízingu. U ostatných finančných aktív vykazaných v súvahe nebolo identifikované výrazné zvýšenie kreditného rizika. Okrem pohľadávok z obchodného styku neboli v predchádzajúcich účtovných obdobiach vykázané straty zo zníženia hodnoty, týkajúce sa iných finančných aktív.

Skupina vykazuje vo výsledku hospodárenia ako zisk alebo stratu zo zníženia hodnoty hodnotu očakávaných úverových strát (alebo zrušenie takýchto strát), ktorá je nutná na úpravu opravnej položky na zníženie hodnoty k dátumu vykazovania na výšku, ktorej vykázanie je povinné v súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje. Pri finančných aktívach, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, sa opravná položka na stratu vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku a neznižuje účtovnú hodnotu finančného aktíva v súvahe.

Skupina odpíše finančné aktívum spolu so súvisiacou opravnou položkou na zníženie hodnoty v prípade, že primerane neočakáva, že finančné aktívum čiastočne alebo ako celok bude možné spätne získať. Takéto odpísanie nevyhnutnej pohľadávky predstavuje udalosť ukončenia vykazovania.

Ukončenie vykazovania finančných aktív

Finančné aktívum (alebo časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) je odúčtované, keď:

- sa skončí platnosť zmluvných práv na peňažné toky z finančného aktíva, alebo
- Skupina previedla finančné aktívum a takýto prevod spĺňa podmienky pre ukončenie vykazovania v zmysle štandardu IFRS 9 Finančné nástroje

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Skupina vykazuje finančný záväzok v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 sú klasifikované ako finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote, s výnimkou finančných záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, zmlúv o finančnej záruke, finančných záväzkov, ktoré vzniknú, keď prevod finančného aktíva nespĺňa podmienky na ukončenie vykazovania, prísľubov poskytnúť úver s úrokovou mierou nižšou, než je trhovú úrokovú mieru a podmieneného plnenia, ktoré nadobúdateľ vykazuje v rámci podnikovej kombinácie, na ktorú sa vzťahuje štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie.

Skupina určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

Finančné záväzky môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje v zabezpečovacom vzťahu.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Skupina účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Skupiny na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Pri prvotnom vykázaní je finančný záväzok ocenený jeho reálnou hodnotou plus alebo mínus (v prípade, že finančný záväzok nie je oceňovaný reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na vydanie finančného záväzku.

Finančné záväzky Skupiny zahŕňajú záväzky z obchodného styku a iné záväzky, úvery a pôžičky a derivátové finančné nástroje.

Následné oceňovanie

Po prvotnom vykázaní, Skupina oceňuje finančné záväzky v súlade s ich klasifikáciou pri prvotnom vykázaní. Reklasifikácia finančných záväzkov do inej kategórie ocenenia nie je povolená za žiadnych okolností. Skupina klasifikovala svoje finančné záväzky ako finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote.

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné záväzky určené na obchodovanie a finančné záväzky pri prvotnom vykázaní určené ako oceňované v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné záväzky sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, že sú obstarané za účelom predaja v blízkom období.

Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

Táto kategória zahŕňa úvery a pôžičky, záväzky z lízingu, záväzky z obchodného styku a iné záväzky. Amortizovaná hodnota finančného záväzku je hodnota, ktorou sa finančný záväzok oceňuje pri prvotnom vykázaní, znížená o platby istiny a zvýšená alebo znížená o kumulovanú amortizáciu akéhokoľvek rozdielu medzi touto prvotnou hodnotou a hodnotou pri splatnosti za použitia metódy efektívnej úrokovej miery. Výpočet efektívnej úrokovej miery zohľadňuje všetky poplatky zaplatené alebo prijaté od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky ostatné diskonty alebo prémie. Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade ak zanikol, t. j. ak bola povinnosť plnenia záväzku splnená, zrušená alebo stratila platnosť.

Zásadná zmena podmienok existujúceho finančného záväzku alebo jeho časti sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou finančného záväzku (alebo časti finančného záväzku), ktorý zanikol alebo bol prevedený na inú stranu, a zaplateným plnením vrátane akýchkoľvek prevedených nepeňažných aktív alebo prevzatých záväzkov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Započítanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sú započítané a netto hodnota je vykázaná v súvahe iba v prípade, že Skupina má právne vynúiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa ich vzájomne započítať alebo zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok. V zmysle IAS 32, Dodatky k IAS 32: Započítanie finančných aktív a finančných záväzkov, právo na započítanie nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a musí byť právne vymáhateľné za podmienok bežného obchodovania, a takisto v prípade významných finančných ťažkostí, insolventnosti alebo bankrotu.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhovacia cena, sa reálna hodnota stanovuje použitím vhodných oceňovacích techník. Takéto 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.

Derivátové finančné nástroje

Skupina používa derivátové finančné nástroje, napr. menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s fluktuáciou výmenných kurzov. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú začítované ako aktíva, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtujú priamo do zisku/straty za účtovné obdobie ako finančné výnosy alebo náklady.

Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

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

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky v zisku/strate za účtovné obdobie. Na účely účtovania o zabezpečení sú zabezpečenia klasifikované ako:

- zabezpečenie reálnej hodnoty,
- zabezpečenie peňažných tokov

Na začiatku zabezpečenia Skupina vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu, u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení, cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob, ako bude Skupina posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažných tokoch zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

O zabezpečeniach, ktoré spĺňajú prísne kritériá zabezpečovacieho účtovníctva sa účtuje nasledovne:

Zabezpečenie reálnej hodnoty

Zabezpečenie reálnej hodnoty je zabezpečenie expozície Skupiny voči zmenám reálnej hodnoty vykazovaného aktíva alebo záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku alebo identifikovaného podielu takého aktíva, záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku, ktoré je priraditeľné konkrétnemu riziku a môže mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Zisk alebo strata z precenenia zabezpečovacieho nástroja na reálnu hodnotu (pre derivátový zabezpečovací nástroj) alebo komponent cudzej meny jeho účtovnej hodnoty ocenený v súlade s IAS 21 (pre nederivátový zabezpečovací nástroj) sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie. Zisk alebo strata zo zabezpečenej položky priraditeľná k zabezpečovanému riziku upravuje účtovnú hodnotu zabezpečenej položky a vykazuje sa v zisku/strate za účtovné obdobie. Rovnako sa postupuje aj v prípade, ak je zabezpečenou položkou finančné aktívum určené na predaj.

Úprava účtovnej hodnoty zabezpečeného finančného nástroja, pre ktorý sa používa metóda efektívnej úrokovej miery, sa amortizuje do zisku/straty počas zostávajúceho obdobia do splatnosti finančného nástroja. Amortizácia môže začať ihneď po vzniku úpravy a nesmie začať neskôr, ako zabezpečená položka prestane byť upravovaná o zmeny v jej reálnej hodnote priraditeľné k zabezpečovanému riziku.

Ak je ako zabezpečená položka určený nevykázaný pevný záväzok, následná kumulatívna zmena v jeho reálnej hodnote priraditeľná zabezpečovanému riziku sa vykáže ako aktívum alebo záväzok spolu s príslušným ziskom alebo stratou v zisku/strate za účtovné obdobie. V zisku/strate za účtovné obdobie sa vykážu tiež zmeny v reálnej hodnote zabezpečovacieho nástroja.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Skupina ukončí účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty v prípade, ak uplynie platnosť zabezpečovacieho nástroja, zabezpečovací nástroj je predaný, ukončený alebo zrealizovaný, zabezpečenie už ďalej nespĺňa kritériá na účtovanie o zabezpečení alebo Skupina zruší príslušné určenie zabezpečenia.

Zabezpečenie peňažných tokov

Zabezpečenie peňažných tokov je zabezpečenie expozície Skupiny voči premenlivosti v peňažných tokoch, ktorá je priraditeľná konkrétnemu riziku spojenému s vykazovaným aktívom alebo záväzkom alebo s vysoko pravdepodobnou očakávanou transakciou a ktorá by mohla mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja, ktorý bol určený ako efektívne zabezpečenie, sa vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku. Neefektívny podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie.

Ak zabezpečenie očakávanej transakcie následne vyústi do vykázania finančného aktíva alebo finančného záväzku, súvisiace zisky alebo straty vykázané v ostatnom komplexnom výsledku sa reklasifikujú z ostatného komplexného výsledku do zisku/straty za účtovné obdobie v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých nadobudnuté aktívum alebo prevzatý záväzok ovplyvňuje zisk/stratu za účtovné obdobie. V prípade, ak zabezpečenie očakávanej transakcie vyústi do vykázania nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku, alebo sa očakávaná transakcia pre nefinančné aktívum alebo nefinančný záväzok stane pevným záväzkom, na ktorý sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, súvisiace zisky a straty, ktoré boli vykázané v ostatnom komplexnom výsledku, sa prevedú do počiatočnej obstarávacej ceny alebo inej účtovnej hodnoty nefinančného aktíva alebo záväzku.

K 31. decembru 2020 a 2019 neboli žiadne finančné záväzky klasifikované ako derivátové finančné nástroje.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

Na účely prehľadu o peňažných tokoch predstavujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty tie peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, ktoré sú definované vyššie, po odpočítaní nesplatených kontokorentných úverov.

Zamestnanecké požitky

Z vyplatených hrubých miezd odvádza Skupina 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. Skupina nie je povinná odvádzať príspevky nad rámec platných zákonných sadzieb.

Skupina 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 tak, aby sa rozvrhli na dobu pôsobenia zamestnancov Skupiny. 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 do výnosov a nákladov počas priemernej zostávajúcej doby služby príslušných zamestnancov.

Rezerva na odstupné

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

Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká, a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zúčtovaný ako úrokový náklad.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Rezerva na životné prostredie 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 vykázananej rezervy je najlepším odhadom potrebných výdavkov.

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 Skupinu.

Prenájom

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak postupuje právo užívať aktívum (podkladové aktívum) počas určitého časového obdobia výmenou za protihodnotu.

To je splnené, ak Spoločnosť počas obdobia užívania disponuje obidvomi týmito právami:

- právom nadobudnúť v podstate všetky hospodárske úžitky z užívania identifikovaného aktíva,
- právom riadiť užívanie identifikovaného aktíva

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť k dátumu začiatku lízingu vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa oceňuje obstarávacou cenou a predstavuje právo nájomcu používať podkladové aktívum počas doby lízingu.

Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;
- všetky počiatkové priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi 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.

Po dátume začiatku lízingu oceňuje Spoločnosť aktívum s právom na používanie konzistentne s ocenením dlhodobého majetku vo vlastníctve Spoločnosti. Metódy odpisovania odpisovateľných aktív v lízingu sú taktiež konzistentné s účtovnou politikou pre odpisovanie aktív vo vlastníctve Spoločnosti.

Spoločnosť ako prenajímateľ

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

Finančný lízing je lízing, ktorým sa 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.

Klasifikácia prebieha pri vzniku lízingu a je prehodnotená len v prípade, že dôjde k modifikácii lízingovej zmluvy. Zmeny odhadu (napr. čo sa týka doby životnosti alebo zostatkovej hodnoty podkladového aktíva) alebo zmeny v okolnostiach (napr. nedodržanie záväzkov nájomcom) však nespôsobujú pre účtovné účely zmenu klasifikácie lízingu.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v prípade, ak je pravdepodobné, že z nich budú pre Skupina 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, opráv a údržby ako aj z iných služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, očistené o zľavy a zrážky.

Náklady na prijaté úvery

Náklady na prijaté úvery, ktoré sa dajú priradiť k obstarávacej, konštrukčnej alebo produkčnej hodnote kvalifikovaných aktív sú účtované ako časť nákladov daných aktív. Ostatné náklady na prijaté úvery sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku.

Daň z príjmov

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 (a daňové zákony), ktoré boli uzákonené k súvahovému dňu.

V zmysle Zákona 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je Skupina od septembra 2012 povinná mesačne platiť osobitný odvod. Tento odvod vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením a je prezentovaný ako súčasť splatnej dane z príjmov v zmysle požiadaviek IFRS.

Odložená daň

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

Odložená daňová povinnosť sa vyказuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

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

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

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

Odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania, a nie cez výkaz ziskov a strát.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

3. PREPRAVA A SÚVISIACE VÝNOSY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Vnútroštátna preprava:		
Preprava tovaru	26.155	28.555
Nakládka vozňov	7.408	10.761
Pristavné vozňov	943	1.047
	34.506	40.363
Medzinárodná preprava:		
Import	84.437	102.285
Export	80.704	88.471
Tranzit	7.957	12.561
	173.098	203.317
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV	8.294	9.796
Prenájom vozňov	5.864	7.288
Cezhraničné služby	2.727	2.966
Ostatné	2.590	3.220
	19.475	23.270
	227.079	266.950

4. OSTATNÉ VÝNOSY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Opravy a údržba	6.437	6.802
Výkony prevádzky	1.296	1.807
Prenájom majetku	5.305	5.121
Ostatné	5.153	2.433
	18.191	16.163

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

5. SPOTREBA A SLUŽBY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Trakčná elektrická energia	(22.257)	(26.449)
Zahraničné úseky	(16.920)	(20.512)
Poplatok za použitie železničnej dopravnej cesty	(11.614)	(13.157)
Prekládka realizovaná externým dodávateľom	(8.554)	(9.122)
Trakčná motorová nafta	(7.433)	(9.823)
Materiál	(7.424)	(7.544)
IT služby a telekomunikačné poplatky	(6.240)	(6.095)
Cezhraničné služby	(3.899)	(4.357)
Poradenstvo a konzultačné služby	(3.856)	(683)
Opravy a údržba	(3.824)	(4.774)
Spotreba ostatných médií	(3.484)	(3.125)
Prenájom	(1.422)	(2.117)
Bezpečnostné služby	(1.160)	(1.352)
Cestovné a náklady na reprezentáciu	(970)	(1.290)
Čistenie vozidiel, upratovanie, odvoz odpadu	(766)	(836)
Prenájom vozňov	(411)	(1.257)
Zdravotná starostlivosť	(221)	(307)
Vzdelávanie	(150)	(371)
Ostatné	(1.029)	(2.152)
	(101.634)	(115.323)

Spotreba a služby obsahujú čiastky fakturované od ŽSR v objeme 38 744 tis. EUR (45 006 tis. EUR v roku 2019), spojené hlavne s používaním dráh ŽSR (Skupina má uzavretý jednoročný kontrakt so ŽSR, ktorý stanovuje plánované kilometre a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy) a tiež nákup trakčnej energie (viď poznámka 25).

Výrazný medziročný nárast dosiahli náklady za poskytnuté poradenstvo a konzultačné služby. AK Relevans fakturovala podielovú odmenu po úspešnom ukončení sporu so žalobcom STATELY INVESTMENTS LLC, Delaware USA, proti ZSSK a ZSSK CARGO o zaplatenie čiastky 51 752 tis. EUR s príslušenstvom vo výške 3 331 tis. EUR. Skupina spor viedla v podmienených záväzkoch a vzhľadom na vývoj súdneho sporu v minulých rokoch neuvádzala tento súdny spor v Poznámkach k účtovnej zavierke.

Medziročný pokles vykázaných nákladov je primárne spôsobený poklesom dopravných výkonov a pridružených nakupovaných služieb.

6. OSOBNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Mzdové náklady	(65.370)	(66.534)
Náklady na sociálne zabezpečenie	(28.695)	(27.723)
Zamestnanecké požitky (poznámka 21)	410	(681)
Odstupné a odchodné (poznámka 22)	(3.116)	(1.558)
	(96.771)	(96.496)

Stav zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 4 753 (k 31. decembru 2019 bol 5 371), z toho vedenie Skupiny predstavuje päť zamestnancov (ako členovia predstavenstva Spoločnosti alebo riaditelia jednotlivých úsekov). Priemerný stav zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 5 081 (k 31. decembru 2019 bol 5 445).

Priemerná mzda v roku 2020 bola 1 069 EUR (2019: 1 066 EUR).

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

7. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Rozpustenie (tvorba) rezervy na environmentálne záťaže (poznámka 22)	1.971	1.665
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku a zásob	1.437	1.268
Rozpustenie (tvorba) opravných položiek k pochybným pohľadávkam	(137)	(593)
Rezerva na budúce povinnosti (poznámka 22)	(757)	-
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	(966)	(931)
Rozpustenie (tvorba) rezervy na súdne spory a ostatné rezervy (poznámka 22)	(1.170)	998
Ostatné	(634)	791
	(256)	3.198

8. ÚROKOVÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	(1.147)	(914)
Náklady na lízing	(16)	(47)
Úrokové náklady k rezervám a zamestnaneckým požitkom (poznámka 22)	(182)	(386)
Úrokové náklady z práva na užívanie aktíva	(2.716)	(3.418)
Ostatné	(54)	(11)
	(4.115)	(4.776)

9. OSTATNÉ FINAČNÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Kurzové zisky (straty), netto	6	(22)
Ostatné výnosy (náklady), netto	564	2.964
	570	2.942

10. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Poskytnuté preddavky	-	480
Náklady budúcich období	51	69
	51	549

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

11. DAŇ Z PRÍJMOV

Vykázaná daň z príjmov predstavuje zrážkovú daň zaplatenú v zahraničí vo výške 112 tis. EUR (106 tis. EUR v roku 2019). V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Zisk (strata) pred zdanením	(29.672)	1.666
Daň pri zákonnej sadzbe dane 21% (rok 2019: 21%)	(6.231)	350
Daň zaplatená v zahraničí a daňová licencia	(112)	(106)
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	317	-
Nezaučtovaná odložená daňová pohľadávka (vrátane vplyvu zmeny sadzby)	10.973	(4.067)
Trvalo pripočítateľné náklady	(5.059)	3.717
Daň z príjmu	(112)	(106)

Odložená daňová pohľadávka a záväzok pozostávajú z nasledovných položiek (pre rok končiaci 31. decembra 2020 bola použitá sadzba dane z príjmu 21% platná pre budúce účtovné obdobie, k 31. decembru 2019 21%):

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	3.755	1.270
Rezerva na environmentálne záťaže	3.700	4.149
Rezerva na zamestnanecké požitky	2.796	2.854
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	820	862
Opravná položka k zásobám	105	105
Rezerva na súdne spory	3.781	3.542
Odstupné, odchodné	637	455
Zľavy pre zákazníkov	494	336
Ostatné záväzky po lehote splatnosti nad 3 roky	8	568
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	9.943	2.188
Ostatné	4.092	2.295
	30.130	18.624
Odložené daňové záväzky		
Odložená daň z precenenia podielu v spoločnom podniku	-	(1.994)
Ostatné	(30)	(32)
	(30)	(2.026)
Opravná položka	(30.100)	(16.598)
Čisté odložené daňové pohľadávky (záväzky)	-	-

Opravná položka vo výške 30 100 tis. EUR (16 598 tis. EUR v roku 2019) sa vykázala pri dočasných odpočítateľných rozdieloch z dôvodu neistoty pri realizácii daňových výhod v budúcich rokoch. Skupina bude opravnú položku naďalej posudzovať, a keď sa stanoví, že už nie je potrebná, daňové výhody zostávajúcich odložených daňových pohľadávok sa zaúčtujú.

Ostatné daňové záväzky ako preddavky na daň z príjmov zamestnancov, daň z nehnuteľností atď. sú vykázané v rámci ostatných záväzkov v poznámke 23.

Skupina vykázala v roku 2020 daňovú stratu vo výške 13 345 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

12. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

<i>(v tis. EUR)</i>	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2020	38.568	160	38.728
Prírastky	-	1.640	1.640
Úbytky	(24)	-	(24)
Prevody	1.711	(1.711)	-
K 31. decembru 2020	40.254	89	40.343
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2020	(27.778)	-	(27.778)
Odpisy za obdobie	(2.285)	-	(2.285)
Úbytky	24	-	24
K 31. decembru 2020	(30.038)	-	(30.038)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	10.216	89	10.305

<i>(v tis. EUR)</i>	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2019	36.021	342	36.363
Prírastky		2.365	2.365
Prevody	2.547	(2.547)	-
K 31. decembru 2019	38.568	160	38.728
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2019	(25.801)	-	(25.801)
Odpisy za obdobie	(1.977)	-	(1.977)
K 31. decembru 2019	(27.778)	-	(27.778)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2019	10.790	160	10.950

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

13. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2020	75.000	451.994	6.071	533.065
Prírastky	-	-	12.409	12.409
Úbytky	(1.054)	(15.206)	-	(16.259)
Prevody	1.534	13.240	(14.774)	0
Iné transfery	-	18.839	-	18.839
K 31. decembru 2020	75.480	468.867	3.706	548.053
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2020	(31.554)	(289.007)	(534)	(321.095)
Prírastky	(1.710)	(24.499)	-	(26.208)
Úbytky	1.051	15.063	-	16.114
Strata zo zníženia hodnoty	354	(1.120)	-	(766)
Iné transfery	-	(6.076)	-	(6.076)
K 31. decembru 2020	(31.859)	(305.639)	(534)	(338.031)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	43.621	163.228	3.172	210.021

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2019	69.126	468.125	10.964	548.215
Prevod IFRS 16 k 1. januáru 2019	-	(25.381)	-	(25.381)
Prírastky	-	-	19.658	19.658
Úbytky	(1.073)	(8.354)	-	(9.427)
Prevody	6.947	17.604	(24.551)	-
K 31. decembru 2019	75.000	451.994	6.071	533.065
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2019	(31.238)	(281.858)	(534)	(313.630)
Prevod IFRS 16 k 1. januáru 2019	-	8.303	-	8.303
Prírastky	(1.598)	(24.083)	-	(25.681)
Úbytky	985	7.134	-	8.119
Strata zo zníženia hodnoty	297	1.497	-	1.794
K 31. decembru 2019	(31.554)	(289.007)	(534)	(321.095)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2019	43.446	162.987	5.537	211.970

Do pozemkov a budov sú zahrnuté haly používané na opravu lokomotív, vozňov, depá, sklady, dielne a administratívne budovy; do strojov, zariadení a iných aktív sú zahrnuté lokomotívy a vozňov, žeriavy, nákladné automobily, osobné automobily a iné vozidlá, náradie a vybavenie používané na opravy a údržbu, bojler a iné vykurovacie zariadenia a vybavenie kancelárií, vrátane počítačov, tlačiarň a iného IT vybavenia.

Skupina zaúčtovala zníženie hodnoty majetku, pri ktorom bolo na základe individuálneho posúdenia identifikované poškodenie alebo strata spôsobilosti pre jeho ďalšie využitie. Strata zo zníženia hodnoty bola zaúčtovaná vo výške škody, resp. vo výške zostatkovej hodnoty zložky majetku k 31. decembru 2020.

Zároveň k 31. decembru 2020 vedenie Skupiny vykonalo komplexný test na zníženie hodnoty majetku v súlade s IAS 36. Spätne získateľná hodnota majetku je vyššia z realizovateľnej hodnoty a využiteľnej hodnoty majetku. Realizovateľná hodnota majetku bola stanovená ako predajná cena ponížená o náklady súvisiace s predajom daného majetku. Využiteľná hodnota majetku bola stanovená metódou diskontovaných peňažných tokov, pričom Skupina ako celok bola považovaná za jedinú peniazotvornú jednotku. Porovnaním spätne získateľnej hodnoty majetku s jeho ocenením v účtovných záznamoch nebolo identifikované žiadne zníženie hodnoty majetku po zohľadnení už zníženej hodnoty vybraných skupín majetku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

13. DLHODOBÝ HMOŤNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Základom pre stanovenie relevantných peňažných tokov bol podnikateľský plán na rok 2021 aktualizovaný na základe skutočného vývoja známeho ku dňu zostavenia účtovnej závierky a predikcie vývoja budúcich období založených na najlepších odhadoch využitím všetkých dostupných informácií. Odhad budúcich peňažných tokov bol uskutočnený na 15 rokov dopredu, čo predstavuje priemernú zostávajúcu dobu použitia majetku peniazotvornej jednotky. Peňažné toky zahŕňali aj nevyhnutné investičné výdavky na udržanie schopnosti peniazotvornej jednotky generovať výnosy a príjmy z realizácie zostatkovej hodnoty majetku. Použitá diskontná sadzba vo výške 7,02% bola určená na základe úrokových mier na prírastkové financovanie nákupu aktív Skupinou v období dňa zostavenia účtovnej závierky upravenej o faktor času, rizika a likvidity.

Na základe vyššie popísaných procedúr, Skupina zvýšila zníženie hodnoty o 766 tis. EUR (v roku 2019: zníženie zníženia hodnoty o 1 794 tis. EUR) ako dôsledok momentálne nižšieho využitia majetku Skupiny a jeho trhového potenciálu. V rámci testov bolo zohľadnené aj očakávané zvýšenie čistých peňažných tokov vyplývajúcich najmä z nárastu očakávaného využitia majetku (predovšetkým v dieslovej trakcii) a rastu prepravných výkonov v nasledovnom období.

Dlhodobý hmotný majetok vo vlastníctve Skupiny v celkovej obstarávacej 653 tis. EUR (612 tis. EUR k 31. decembru 2019) a zostatkovej hodnote 392 tis. EUR (383 tis. EUR k 31. decembru 2019) je evidovaný ako pamiatkovo chránené územia, nehnuteľné kultúrne pamiatky alebo ochranné pásma nehnuteľných kultúrnych pamiatok.

Skupina nemá od 1. januára 2014 uzatvorenú poisťnú zmluvu na poistenie hmotného majetku a zásob. Skupina má poistené cestné motorové vozidlá (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie), pri ktorých je výška ročného poisťného nevýznamná. Pred rokom 2014 mala Skupina uzatvorenú poisťnú zmluvu na poistenie hmotného majetku a zásob proti (i) živelným nebezpečenstvám, (ii) krádeži a vandalizmu a (iii) poškodeniu strojových zariadení (krytie všetkých rizík). Pre riziká (i) a (ii) bolo dohodnuté poisťné krytie do sumy 240 104 tis. EUR a (iii) do 306 148 tis. EUR.

Brutto účtovná hodnota všetkých plne odpísaných nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sa ešte používajú, je 17 701 tis. EUR.

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA

Aplikáciou štandardu IFRS 16 od 1. januára 2019 začala Skupina vykazovať právo na užívanie majetku, ktoré súvisí s majetkom prenajatým formou prenájmu.

Nasledujúca tabuľka uvádza výšku práva na užívanie majetku prenajatého formou prenájmu v rokoch končiacich k 31. decembru 2020 a 2019:

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie dráhové vozidlá	Ostatné	Celkom
Obstarávacia cena					
K 1. januáru 2020	6.754	190.686	52.636	1.271	251.347
Prírastky	1.865	23.087	4.073	375	29.400
Úbytky	(148)	(17.460)	(6.426)	(333)	(24.367)
Iné transfery	-	(12.689)	-	(73)	(12.762)
K 31. decembru 2020	8.471	183.623	50.283	1.240	243.617
Kumulované oprávky					
K 1. januáru 2020	(1.033)	(41.889)	(4.997)	(499)	(48.418)
Prírastky	(1.802)	(39.040)	(5.543)	(441)	(46.826)
Úbytky	33	4.354	3.382	333	8.103
Strata zo zníženia hodnoty (netto)	-	1.023	-	-	1.023
K 31. decembru 2020	(2.802)	(75.551)	(7.158)	(607)	(86.118)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	5.669	108.072	43.125	633	157.499

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie drahové vozidlá	Ostatné	Celkom
Obstarávacia cena					
K 1. januáru 2019	-	-	-	-	-
Implementácia IFRS 16 k 1. januáru 2019	6.761	177.095	9.434	920	194.210
Prevod IFRS 16 k 1. januáru 2019	-	13.366	3.619	93	17.078
Prírastky	-	225	39.583	258	40.066
Úbytky	(7)	-	-	-	(7)
K 31. decembru 2019	6.754	190.686	52.636	1.271	251.347
Kumulované oprávky					
K 1. januáru 2019	-	(3.073)	-	-	(3.073)
Prírastky	(1.033)	(39.853)	(4.997)	(499)	(46.382)
Úbytky	-	-	-	-	-
Strata zo zníženia hodnoty (netto)	-	1.037	-	-	1.037
K 31. decembru 2019	(1.033)	(41.889)	(4.997)	(499)	(48.418)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2019	5.721	148.797	47.639	772	202.929

Jedna nájomná zmluva obsahuje opciu, ktorej uplatnením môže dôjsť k predĺženiu nájmu o ďalšie 4 roky za podmienok stanovených v platnej zmluve. Prenajímateľ možnosť opcie nemá. Nakoľko Skupina dnes nevie predpovedať v akom rozsahu a za akých podmienok v budúcnosti opciu uplatní, nebolo obdobie predĺženého nájmu po skočení aktuálneho obdobia v júli 2023 zahrnuté do práva na užívanie aktíva. Povinnosť uplatniť opciu je 2 roky pred skončením nájmu, tzn. do júla 2021. Skupina odhadla, že ak by realizovala opciu v maximálnom rozsahu podľa platnej zmluvy, záväzok z lízingu by sa zvýšil o minimálne 88.85 mil. EUR.

Iné nájomné zmluvy, ktoré boli v minulosti vykazované ako operatívny prenájom, neobsahujú opciu na predĺženie nájmu. V prípade zmlúv, ktoré boli v minulosti vykazované ako finančný prenájom, Skupina plánuje uplatniť opciu na odkúpenie majetku pri všetkých platných zmluvách.

15. INVESTÍCIE V SPOLOČNOM, PRIDRUŽENOM PODNIKU A DCÉRSKEJ SPOLOČNOSTI

Skupina má 40% podiel v spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., ktorého hlavnou činnosťou je prekládka železnej rudy v Čiernej nad Tisou na východe Slovenska. Dňa 30. októbra 2019 došlo k podpisu novej akcionárskej zmluvy medzi akcionármi spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s.. Na základe zmluvne dohodnutých podmienok s ostatnými vlastníkmi sa rozhodol manažment považovať túto investíciu za pridružený podnik.

Zároveň má skupina 34% podiel v spoločnosti Cargo Wagon, a. s. Táto investícia je prezentovaná ako spoločný podnik na základe podmienok dohodnutých v akcionárskej zmluve.

Hodnoty uvedené nižšie sú v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie.

Detaily o pridruženom a spoločnom podniku a dcérskej spoločnosti k 31. decembru 2020 sú nasledovné:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2020	Hodnota podielu 2020	Vlastné imanie 2020	Zisk/(strata) 2020
Investície v spoločnom a pridruženom podniku					
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Slovensko	40%	6.660	35.317	1.901
Cargo Wagon, a. s.	Slovensko	34%	3.403	45.776	7.196
Investície spolu			10.063		
Investície do dcérskych spoločností					
ZSSK CARGO Intermodal, a. s.	Slovensko	100%	27,5	21	(0,5)

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

15. INVESTÍCIE V SPOLOČNOM, PRIDRUŽENOM PODNIKU A DCÉRSKEJ SPOLOČNOSTI (POKRAČOVANIE)

V januári 2020 boli Skupine vyplatené dividendy z pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s. v celkovej výške 800 tis. EUR.

Detaily o pridruženom a spoločnom podniku a dcérskej spoločnosti k 31. decembru 2019 sú nasledovné:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2019	Hodnota podielu 2019	Vlastné imanie 2019	Zisk/(strata) 2019
<i>Investície v spoločnom a pridruženom podniku</i>					
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Slovensko	40%	6.660	35.436	2.034
Cargo Wagon, a. s.	Slovensko	34%	3.403	37.930	7.571
Investície spolu			10.063		
<i>Investície do dcérskych spoločností</i>					
ZSSK CARGO Intermodal, a. s.	Slovensko	100%	27,5	21	(1)

V roku 2019 Skupina vložila formou nepeňažného vkladu do pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., dlhodobý majetok v hodnote 3 450 tis. EUR. Majoritný akcionár realizoval tiež vklad vo výške zodpovedajúcej jeho zastúpeniu na základnom imaní, čím nedošlo k zmene majetkovej účasti u žiadneho akcionára. Základné imanie pridruženého podniku bolo zvýšené celkovo o 8 625 tis. EUR. Zmeny v základnom imaní sú v obchodnom registri k 31. decembru 2019 už zapísané.

Spoločnosť predala 66% podiel v dcérskej spoločnosti Cargo Wagon, a. s., dňa 5. marca 2015 víťazovi medzinárodného tendra, pričom predaj akcií bol ukončený schválením príslušných orgánov v máji 2015.

Dcérska spoločnosť ZSSK CARGO Intermodal, a. s., k 31. decembru 2020 nevykonáva žiadnu aktivitu.

Podiel Skupiny na aktívach a záväzkoch pridruženého podniku k 31. decembru 2020 a 2019 a na nákladoch a výnosoch pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. za účtovné obdobia končiacie 31. decembra 2020 a 2019 je nasledovný:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Krátkodobé aktíva	2.612	2.352
Dlhodobé aktíva	15.829	17.055
Aktíva spolu	18.441	19.407
Krátkodobé záväzky	1.212	1.391
Dlhodobé záväzky	3.103	3.842
Záväzky spolu	4.315	5.233
Čistý majetok	14.127	14.174

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Tržby	5.336	5.840
Náklady	(4.433)	(4.798)
Zisk pred zdanením	903	1.042
Daň z príjmu	(143)	(228)
Čistý zisk (strata)	760	814

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

15. INVESTÍCIE V SPOLOČNOM, PRIDRUŽENOM PODNIKU A DCÉRSKEJ SPOLOČNOSTI (POKRAČOVANIE)

Podiel Skupiny na aktívach a záväzkoch spoločného podniku k 31. decembru 2020 a 2019 a na nákladoch a výnosoch spoločného podniku Cargo Wagon, a. s., za účtovné obdobia končiace 31. decembra 2020 a 2019 je nasledovný:

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Krátkodobé aktíva	3.595	4.300
Dlhodobé aktíva	43.824	47.738
Aktíva spolu	47.419	52.038
Krátkodobé záväzky	8.342	8.911
Dlhodobé záväzky	23.513	30.231
Záväzky spolu	31.855	39.142
Čistý majetok	15.564	12.896

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2020	31. december 2019
Tržby	12.849	12.645
Náklady	(9.712)	(9.002)
Zisk pred zdanením	3.137	3.643
Daň z príjmu	(690)	(1.069)
Čistý zisk (strata)	2.447	2.574

Spoločnosť založila v roku 2013 spoločnosť ZSSK CARGO Intermodal, a. s., so základným imaním 25 tis. EUR, v ktorej má 100% podiel a je vykazovaná ako dcérska spoločnosť a konsolidovaná formou úplnej konsolidácie.

K 31. decembru 2020 táto spoločnosť nevykonáva žiadnu aktivitu.

16. ZÁSoby

<i>(v tis. EUR)</i>	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)		Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	
	Obstarávacia cena 2020	2020	Obstarávacia cena 2019	2019
Strojové a kovové materiály	4.302	4.091	3.589	3.397
Elektrické materiály	2.024	1.755	2.173	1.873
Chemikálie a guma	1.521	1.514	1.389	1.387
Motorová nafta	548	548	729	729
Bezpečnostné pomôcky	232	231	237	236
Ostatné	285	275	252	247
Zásoby spolu	8.912	8.413	8.369	7.869

Skupina očakáva spotrebu zásob v celkovej hodnote 16 109 tis. EUR (2019: 19 309 tis. EUR) v období viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

17. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Pohľadávky z tuzemského obchodného styku	39.134	35.333
Pohľadávky zo zahraničného obchodného styku	12.165	12.367
DPH pohľadávky	1.486	2.326
Ostatné pohľadávky	3.857	3.681
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	(3.906)	(4.106)
	52.736	49.601

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 8 238 tis. EUR k 31. decembru 2020 (5 629 tis. EUR k 31. decembru 2019).

Pohľadávky z obchodného styku sú bezúročné a vo všeobecnosti splatné v lehote 30 - 90 dní.

Informácie o pohľadávkach voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 25.

V rámci dlhodobého majetku je vykázaná dlhodobá poskytnutá pôžička spoločnému podniku Cargo Wagon, a. s., vo výške 10 000 tis. EUR, ktorá má podriadený charakter voči dlhodobým bankovým úverom na kúpu nákladných vozňov čerpaných spoločným podnikom. Splácanie istiny a úrokov vo výške 6% p. a. podlieha plneniu bankových kovenantov spoločného podniku za podmienok pari passu voči majoritnému akcionárovi.

Analýza vekovej štruktúry k 31. decembru je nasledujúca:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky				
			< 90 dní	90 – 180 dní	180 – 270 dní	270 – 365 dní	> 365 dní
2020	52.736	49.703	3.033	-	-	-	-
2019	49.601	48.049	1.552	-	-	-	-

18. 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 bankách, v pokladni a peňažné ekvivalenty	60	387
Kontokorentné úvery	(38.109)	(33.322)
	(38.049)	(32.935)

Peňažné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami odvíjajúcimi sa od denných depozitných sadzieb.

Kontokorentné úvery k 31. decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2020		31. december 2019	
	Maximálny limit	Čerpanie	Maximálny limit	Čerpanie
ING Bank N.V., pobočka z.b.	20.000	18.603	20.000	14.147
Slovenská sporiteľňa, a.s.	15.000	11.063	10.000	6.270
Citibank Europe plc, pob. zahr. banky	15.000	5.483	15.000	10.876
Československá obchodná banka, a.s.	10.000	1.096	10 000	-
Tatra banka, a.s.	25.000	1.031	20.000	1.304
Všeobecná úverová banka, a.s.	25.000	832	25 000	725
	110.000	38.109	100.000	33.322

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

19. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie predstavuje štátnu investíciu v Spoločnosti, ktorú spravuje MDV, realizovanú formou vkladu určitých aktív a záväzkov predchodcu Spoločnosti, ŽS, a zahŕňa 121 kusov registrovaných kmeňových akcií v nominálnej hodnote jednej akcie 3 319 391,8874 EUR. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške.

Zákonný rezervný fond

Pri založení materskej Spoločnosti bol v súlade so slovenskou legislatívou, opäť 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 nie je možné zákonný rezervný fond rozdeľovať a môže sa použiť len na pokrytie strát, alebo na zvýšenie základného imania.

Na základe rozhodnutia jediného akcionára Spoločnosti bolo ku dňu 9. novembra 2010 schválené použitie zákonného rezervného fondu v jeho aktuálnej výške na pokrytie strát materskej Spoločnosti.

Ostatné fondy

Ostatné fondy predstavujú rozdiel medzi hodnotou majetku a záväzkov vložených štátom pri založení Spoločnosti a pri dodatočnom vklade z 2. novembra 2005 a základným imaním a zákonným rezervným fondom, upraveným o sumu 4 216 tis. EUR predstavujúcim opravu chyby v počiatočnom ocenení majetku vloženého štátom identifikovanej počas roku 2006.

Počas roka 2008 Skupina získala dodatočný vklad vo výške 12 149 tis. EUR od MDV, čo predstavovalo nesplatenú časť vkladu od štátu pri založení Spoločnosti. Navyše, Skupina získala úrok z omeškania z nesplatenej časti vkladu vo výške 8 830 tis. EUR.

Vysporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie účtovnej straty za rok 2019 bolo schválené valným zhromaždením Spoločnosti dňa 5. augusta 2020 a strata bola preúčtovaná na neuhradené straty.

20. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

(v tis. EUR)	Splatnosť	31. december 2020	31. december 2019
Dlhodobé úvery			
<i>Zabezpečené</i>			
Slovenská sporiteľňa, a. s.	31. december 2024	22.500	22.500
<i>Nezabezpečené</i>			
Československá obchodná banka, a. s.	31. marec 2027	3.125	3.625
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pob. zahr. banky	31. marec 2021	299	896
Spolu		25.924	27.021
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		6.799	7.097
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek		19.125	19.924
Krátkodobé úvery			
<i>Zabezpečené</i>			
Všeobecná úverová banka, a. s.	30. apríl 2021	22.500	14.500
Československá obchodná banka, a. s.	30. jún 2021	8.000	6.500
Citibank Europe plc., pobočka z.b.	31. marec 2021	5.000	-
<i>Nezabezpečené</i>			
Tatra banka, a. s.	31. marec 2022	22.500	14.500
Krátkodobé úvery		58.000	35.500
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (vid' hore)		6.799	7.097
Kontokorentné úvery (poznámka 18)		38.109	33.322
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		102.908	75.919
Celkom		122.033	95.843

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

20. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

Všetky úvery uvedené v tabuľke ako zabezpečené sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 95.078 tis. EUR (75.518 tis. EUR k 31. decembru 2019), v nominálnej hodnote 116.000 tis. EUR (105.000 tis. EUR k 31. decembru 2019) okrem dlhodobého úveru od Československej obchodnej banky, a. s., dlhodobého úveru od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pob. zahr. banky a krátkodobého úveru od Tatra banky, a. s.

Dlhodobý úver od Slovenskej sporiteľne, a. s. je okrem vlastnej blankozmenky (blankozmenka na zabezpečenie istiny úveru) zabezpečený aj záložným právom k 6 hnacím dráhovým vozidlám (hnuteľný majetok na zabezpečenie príslušenstva úveru).

K 31. decembru 2020 nemá Spoločnosť v žiadnej z úverových zmlúv povinnosť dodržiavať finančné kovenanty.

Reálna hodnota úročených úverov a pôžičiek je 122.033 tis. EUR (95.843 tis. EUR k 31. decembru 2019).

Všetky úročené úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od 0,750% p. a. do 1,500% p. a. (od 0,750% p. a. do 1,300% p. a. v roku 2019) okrem úveru UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pob. zahr. banky, ktorý je úročený fixnou úrokovou sadzbou.

21. ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchoode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	11.987	2.554	29	14.570
Náklady na súčasné služby	425	92	-	517
Úrokové náklady	131	28	-	159
Zisky a straty poisťnej matematiky	(836)	32	(15)	(819)
Vyplatené požitky	(782)	(325)	(5)	(1.112)
Stav k 31. decembru 2020	10.925	2.381	9	13.315
Krátkodobé k 31. decembru 2020	332	288	2	622
Dlhodobé k 31. decembru 2020	10.593	2.093	7	12.693
Stav k 31. decembru 2020	10.925	2.381	9	13.315

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchoode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	12.162	2.751	35	14.948
Náklady na súčasné služby	440	99	-	539
Úrokové náklady	219	49	1	269
Zisky a straty poisťnej matematiky	(87)	(58)	(4)	(149)
Vyplatené požitky	(599)	(323)	(11)	(933)
Náklady na minulé služby	(148)	36	8	(104)
Stav k 31. decembru 2019	11.987	2.554	29	14.570
Krátkodobé k 31. decembru 2019	943	346	8	1.297
Dlhodobé k 31. decembru 2019	11.044	2.208	21	13.273
Stav k 31. decembru 2019	11.987	2.554	29	14.570

Hlavné použité poisťno-matematické predpoklady:

	2020	2019
Diskontná sadzba (% p. a.)	0,78	1,09
Rast miezd (%)	2,50	2,50
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,04 – 2,46	0,04 – 2,26
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,02 – 1,00	0,02 – 0,88

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

21. ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Analýza citlivosti

Analýza citlivosti rezervy na zmenu vo významných predpokladoch je znázornená v nasledovnej tabuľke:

(v tis. EUR)	31. december 2020	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	13.315	(1.148)	413	133
(v tis. EUR)	31. december 2019	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	14.570	(1.174)	415	159

22. REZERVY

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	19.759	16.869	2.168	-	38.796
Prírastky	-	1.224	3.032	756	5.012
Rozpustenie	(1.970)	(55)	-	-	(2.025)
Použitie	(171)	(31)	(2.168)	-	(2.370)
Stav k 31. decembru 2020	17.618	18.007	3.032	756	39.413
Krátkodobé k 31. decembru 2020	303	-	3.032	756	4.091
Dlhodobé k 31. decembru 2020	17.315	18.007	-	-	35.322
Stav k 31. decembru 2020	17.618	18.007	3.032	756	39.413

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	21.610	15.750	829	3.073	41.262
Prírastky	-	1.351	2.168	-	3.519
Úrokové náklady	-	-	15	-	15
Rozpustenie	(1.665)	(232)	(217)	-	(2.114)
Použitie	(186)	-	(627)	-	(813)
Prevody	-	-	-	(3.073)	(3.073)
Stav k 31. decembru 2019	19.759	16.869	2.168	-	38.796
Krátkodobé k 31. decembru 2019	352	-	2.168	-	2.520
Dlhodobé k 31. decembru 2019	19.407	16.869	-	-	36.276
Stav k 31. decembru 2019	19.759	16.869	2.168	-	38.796

Environmentálne záťaž

Počas roku 2020 Skupina zaktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaž v spolupráci s externou spoločnosťou, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o. Na základe týchto analýz a správy vypracovanej spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o., Skupina odhadla potrebné finančné prostriedky v celkovej výške 17 618 tis. EUR (19 759 tis. EUR k 31. decembru 2019) na odstránenie environmentálnych záťaž identifikovaných v minulosti v rámci vodného, olejového a naftového hospodárstva.

Ich presná výška sa však nedá určiť z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, čo by mohlo mať potenciálne významný vplyv na výsledky hospodárenia spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach.. Pri výpočte bola použitá diskontná sadzba 1,50% p. a.

Súdne spory

Rezervy na súdne spory sa týkajú viacerých právnych nárokov. Najvýznamnejšiu čiastku predstavuje spor o výšku nájomného za administratívnu budovu Drieňová 24 v Bratislave so spoločnosťami REFIN B.A., s.r.o., REFIN Development, s.r.o. a REFIN S.P., s.r.o. vo výške 13 309 tis. EUR vrátane príslušenstva (12 508 tis. EUR k 31.12.2019).

Ostatné

Rezerva sa týka budúcich povinností za násilné poškodenie nákladných vozňov vo výške 757 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

23. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Závazky z tuzemského obchodného styku	24.229	30.696
Závazky zo zahraničného obchodného styku	4.474	5.093
Závazky voči zamestnancom	9.417	6.733
Závazky voči sociálnym inštitúciám	4.850	3.911
Ostatné záväzky	5.275	5.482
	48.245	51.915

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti predstavovali výšku 918 tis. EUR k 31. decembru 2020 (5 102 tis. EUR k 31. decembru 2019).

Podrobnejšie informácie o záväzkoch spriaznených strán sú uvedené v poznámke 25.

Súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov je aj sociálny fond. Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Stav k 1. 1.	68	71
Tvorba	559	636
Použitie	509	639
Stav k 31. 12.	118	68

24. ZMLUVNÉ A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Závazky z prenájmu

K 31. decembru 2020 má Skupina záväzky z prenájmu súvisiace s obstaraním 4 kusov hnacích dráhových vozidiel a 4 kusov nákladných cestných motorových vozidiel (200 kusov vagónov, 4 kusy hnacích dráhových vozidiel a 4 kusy nákladných cestných motorových vozidiel k 31. decembru 2019), ktoré sú vykazované ako finančný prenájom. K 31. decembru 2020 má Skupina uzavreté zmluvy na dobu určitú, ktoré boli v minulosti vykazované ako operatívny prenájom, týkajúce sa hlavne prenájmu vozňov, cestných motorových vozidiel a ostatných zariadení. Obe skupiny nájmov sú vykázané v rámci záväzkov z prenájmu.

Lízingové nájmy sú založené na anuitných splátkach s fixnou úrokovou sadzbou a pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR. Súčasná hodnota čistých lízingových splátok je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Do jedného roka	46.564	47.920
Od jedného do piatich rokov	90.710	125.518
Nad päť rokov	21.546	19.649
Súčasná hodnota lízingových splátok	158.820	193.087

Pri ocenení záväzkov z prenájmu, ktoré boli predtým klasifikované ako operatívny prenájom, Skupina použila na diskontovanie prírastkovú úrokovú sadzbu. Použitá vážená úroková sadzba k 31.12.2020 bola 1,68%.

V poznámke 26 sú pri sumarizácii splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2020 uvedené záväzky z prenájmu na základe zmluvných nediskontovaných platieb (tzn. podľa splátkových kalendárov).

Investičné záväzky

Plánované kapitálové výdavky na obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 (1. januára 2020 do 31. decembra 2020) sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Pozemky a budovy	38	1.440
Stroje, zariadenie a iný majetok	126	2.484
Nehmotný majetok	-	768
	164	4.692

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

24. ZMLUVNÉ A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY (POKRAČOVANIE)

Z celkovej vyššie uvedenej hodnoty sú investičné výdavky v hodnote 164 tis. EUR (4 692 tis. EUR v roku 2019) viazané zmluvnými dohodami.

Podmienené záväzky

Rada Protimonopolného úradu SR potvrdila prvostupňové rozhodnutie Protimonopolného úradu SR, ktorým bola Skupine uložená pokuta vo výške 2 991 tis. EUR za zneužívanie dominantného postavenia na trhu predaja a prenájmu elektrických rušňov a na trhu dopĺňovania paliva do motorových rušňov súkromných železničných dopravcov v období od 3. marca 2009 do 31. decembra 2010.

Rozhodnutie Rady Protimonopolného úradu SR však Skupina považuje za nezákonné. Voči rozhodnutiu Rady Protimonopolného úradu SR sa Spoločnosť bráni tým, že 15. januára 2020 podala správnu žalobu z viacerých skutkových a právnych dôvodov.

25. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spriaznenými osobami Skupiny sú všetky majetkovo prepojené spoločnosti (teda pod kontrolou štátu), spoločný a pridružený podnik 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			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Záväzky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	417	38.744	23	3.486
ZSSK	11.599	2.238	1.011	367
Slovenský plynárenský priemysel	-	1.088	-	252
Cargo Wagon, a. s. (spoločný podnik)	766	34.170	13.375	3.411
BTS (pridružený podnik)	2.030	8.900	177	1.940
Ostatné spriaznené osoby	609	630	74	21

(v tis. EUR)	31. december 2019			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Záväzky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	1.003	45.006	36	6.115
ZSSK	13.891	10.695	961	431
Slovenský plynárenský priemysel	-	1.076	-	280
Cargo Wagon, a. s. (spoločný podnik)	862	34.528	12.762	3.565
BTS (pridružený podnik)	951	10.142	134	2.041
Ostatné spriaznené osoby	616	533	23	19

Hlavné zmluvné vzťahy Skupiny so ŽSR a ZSSK sú dohodnuté spravidla na obdobie jedného roka a každoročne sa obnovujú. Náklady voči ŽSR predstavujú najmä poplatky za používanie železničnej dopravnej cesty a náklady na nákup trakčnej elektrickej energie. Výnosy so ŽSR zahrňujú uskutočnené prepravné služby a opravy. Výnosy voči ZSSK reprezentujú výnosy z predaja dlhodobého majetku, výnosy za rekonštrukcie, modernizácie a opravy osobných vozňov a hnacích vozidiel a predaj nafty.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

25. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI (POKRAČOVANIE)

Štatutárne a kontrolné orgány

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I mali počas roku 2020 a 2019 štatutárne a kontrolné orgány materskej spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo: Ing. Roman Gono, predseda predstavenstva (od 24.4.2020)
Ing. Jaroslav Daniška, podpredseda predstavenstva (od 9.10.2020)
Ing. Ľubomír Kuťka, člen predstavenstva (od 28.7.2016)
Ing. Miroslav Hopta, podpredseda predstavenstva (od 30.5.2016 do 8.10.2020)
Ing. Róbert Nemčík, PhD., člen predstavenstva (od 8.7.2016 do 15.7.2020)
Ing. Martin Vozár, MBA, predseda predstavenstva a generálny riaditeľ (od 7.7.2016 do 23.4.2020)

Dozorná rada: Ing. Ján Lupták, predseda dozornej rady (od 12.10.2017)
Ing. Ivan Gránsky, člen dozornej rady (od 13.7.2016)
Peter Pikna, člen dozornej rady (od 1.1.2020)
Jozef Róbert Šmigalla, člen dozornej rady (od 1.1.2020)
Mgr. Lukáš Parížek, člen dozornej rady (od 4.2.2021)
Ing. Bartolomej Kun, člen dozornej rady (od 1.1.2015 do 31.12.2019)
Mgr. Zita Verčíková, člen dozornej rady (od 1.1.2015 do 31.12.2019)

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Odmeny členom predstavenstva v roku 2020 predstavovali sumu 44 tis. EUR (2019: 46 tis. EUR). Odmeny členom dozornej rady v roku 2020 predstavovali sumu 21 tis. EUR (2019: 20 tis. EUR).

Poskytnuté úvery

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady sa neposkytli žiadne úvery.

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

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

Hlavnými rizikami vyplývajúcimi z finančných nástrojov Skupiny sú úrokové riziko, riziko likvidity a kreditné riziko. Predstavenstvo Skupiny sleduje a odsúhlasuje postupy na riadenie daných rizík, ako je uvedené nižšie.

Úrokové riziko

Skupina 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. Skupina má široké portfólio úverov s rôznymi fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 50 bázických bodov nahor alebo nadol, pri predpoklade ostatných premenných zachovaných bezo zmeny. Obsahuje očakávaný vplyv na zisk pred zdanením za obdobie 12 mesiacov po súvahovom dni. Neočakáva sa žiaden vplyv na vlastné imanie.

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
EURIBOR (+0.5%)	-	(418)
EURIBOR (-0.5%)	-	-

Riziko likvidity

Politikou Skupiny 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 dostupných cudzích zdrojov vo forme nečerpaných úverových línií k 31. decembru 2020 a 2019 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Dlhodobé cudzie zdroje	-	1.500
Krátkodobé cudzie zdroje	11.932	24.225
Dostupné cudzie zdroje spolu	11.932	25.725

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK Ä26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK (POKRAČOVANIE)

K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 Spoločnosť nečerpala bankovú záruku.

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2020 na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	18.500	625	19.125
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	918	45.907	1.420	-	-	48.245
Závazky z prenájmu	-	12.080	36.786	94.444	22.243	165.553
Krátkodobé úvery	-	12.408	90.500	-	-	102.908
	918	70.395	128.706	112.944	22.868	335.831

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2019 na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	18.799	1.125	19.924
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	5.102	46.813	-	-	-	51.915
Závazky z finančného prenájmu	-	12.955	34.965	125.518	19.649	193.087
Krátkodobé úvery	-	1.924	73.995	-	-	75.919
	5.102	61.692	108.960	144.317	20.774	340.845

Kreditné riziko

Skupina predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivu alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má hlavných zákazníkov: U. S. Steel Košice, s. r. o., Budamar Logistics, a. s. a Railtrans International, a.s. (Budamar Logistics, a. s., U. S. Steel Košice, s. r. o., a ŠPED-TRANS Levice, a. s., v roku 2019), výnosy voči ktorým predstavujú 54 % z celkových výnosov z prepravy a súvisiacich výkonov (53 % v roku 2019), ale vedenie je presvedčené na základe historického vývoja, budúcich projekcií a podpísaných zmlúv, že Spoločnosť nie je nadmerne vystavená kreditnému riziku v súvislosti s týmito tromi zákazníkmi. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby predávali zákazníkovi s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku.

Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov.

Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s ohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. Žiadne zmeny neboli vykonané v rámci cieľov, postupov alebo procesov počas rokov končiacich 31. decembra 2020 a 31. decembra 2019.

Skupina sleduje zadlženosť pomocou ukazovateľa zadlženosti, ktorý je vypočítaný ako pomer dlhu pozostávajúceho z úročených úverov a pôžičiek od tretích strán, mimo záväzkov z finančného prenájmu, k vlastnému imaniu.

(v tis. EUR)	31. december 2020	31. december 2019
Dlhodobé úvery, ponížené o krátkodobú časť (okrem záväzkov z finančného prenájmu)	19.125	19.924
Krátkodobé úvery zahrňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov (okrem záväzkov z finančného prenájmu)	102.908	75.919
Dlh	122.033	95.843
Vlastné imanie	100.214	129.819
Ukazovateľ zadlženosti (%)	122%	74%

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

27. UDALOSTI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Po 31. decembri 2020 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke, okrem nasledovných skutočností:

- V januári 2021 boli Skupine vyplatené dividendy zo spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s. v celkovej výške 800 tis. EUR.